

Oświęcim, 28 kwietnia 2026 r.

ORG.0012.2.19.2026

**Pan
Kazimierz Homa
Przewodniczący Rady Powiatu
w Oświęcimiu**

W związku z art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym oraz art. 270 ust. 3 i art. 271 ust 1 pkt. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Oświęcimiu, przekazuje wniosek o udzielenie absolutorium będący jednocześnie stanowiskiem Komisji w zakresie udzielenia absolutorium za rok 2025 dla Zarządu Powiatu w Oświęcimiu.

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej

Bogusław Bartula

Wniosek
Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu w Oświęcimiu
z dnia 28 kwietnia 2026 r.

w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu w Oświęcimiu za 2025 r.

Działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Oświęcimiu, pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu za 2025 rok oraz sporządzone sprawozdania finansowe, a także wnioskuje o udzielenie Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu absolutorium za 2025 rok.

Uzasadnienie (Opinia o wykonaniu budżetu Powiatu Oświęcimskiego za 2025 rok):

Wniosek o udzielenie absolutorium został sporządzony po zapoznaniu się w szczególności z niżej wymienionymi dokumentami:

- sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2025,
- opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej na temat sprawozdania,
- sprawozdaniem finansowym za 2025 r.,
- informacją o stanie mienia.

Ponadto, Komisja Rewizyjna, na swych posiedzeniach w ciągu roku budżetowego dokonywała analizy i oceny podejmowanych uchwał Zarządu; zapoznała się z informacją z wykonania budżetu oraz z innymi wybranymi informacjami dotyczącymi budżetu Powiatu Oświęcimskiego za 2025 r.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniach 7 kwietnia 2026 r. i 28 kwietnia 2026 r. dokonała analizy i oceny wykonania budżetu w zakresie wykonania planu dochodów i wydatków za okres sprawozdawczy i stwierdziła, co następuje:

W zakresie wykonania planu dochodów i wydatków budżetu:

Budżet Powiatu na 2025 rok został uchwalony uchwałą nr IX/69/2024 Rady Powiatu w Oświęcimiu z dnia 18 grudnia 2024 roku.

W trakcie roku 2025 roku zostały dokonane zmiany poprzez podjęcie, w zależności od kompetencji, uchwał rady i zarządu. W 2025 roku organ nadzoru nie uchylił żadnej uchwały finansowej.

Ostatecznie tj. na 31.12.2025 r. zaplanowano kwoty jak poniżej :

- dochody 343 210 100 zł,
- wydatki 361 817 667 zł,
- przychody 24 787 567 zł,
- rozchody 6 180 000 zł,
- deficyt 18 607 567zł

DOCHODY

Planowane dochody budżetu (na zadania własne i zlecone), zrealizowane zostały w kwocie 346 522 647,86 zł, co stanowi 101 % zaplanowanych wartości, w tym planowane dochody na zadania zlecone, zostały wykonane w kwocie 25 381 114,22 zł tj. 100 % planu po zmianach.

Szczegółowa analiza dochodów wskazuje, że dochody zostały uzyskane w kwotach wyższych niż planowano (przekroczenie planu ok 1%); kwota przekroczenia wynosi 3,3 mln zł.

Analizując realizację zaplanowanych dochodów zaznaczyć, że:

1. znaczące (przyjęto kwotę powyżej 400 tys. zł) wykonanie ponad plan miało miejsce w działach 700, 758, 801 .

Źródła dochodów zrealizowanych ponad plan to:

- Wpływy ze sprzedaży majątku w kwocie 775 tys zł),
 - Środki na uzupełnienie dochodów Powiatu; bieżące w kwocie 2,9 mln zł, majątkowe w kwocie 707 tys zł
 - środki z tytułu udziału powiatowych jednostek oświatowych w programie ERASMUS, w kwocie 648 tys zł
2. Brak pełnej realizacji zaplanowanych dochodów (przyjęto kwotę powyżej 400 tys. zł) stwierdzono w działach 600, 752, jak poniżej :
 - Brak realizacji dochodów w dziale :Transport i łączność, planowanych jako udział w inwestycjach drogowych (w szczególności środki z art. 5 UFP, dotacje celowe) w kwocie 1,4mln zł,
 - Brak realizacji środków w dziale Obrona narodowa, planowanych na zadania bieżące i majątkowe, w celu realizacji przepisów OLiOC , w kwocie ponad 1 mln zł.

Większość zadań na które nie uzyskano dochodów będzie realizowana w roku 2026

W ocenie Komisji Rewizyjnej złożone wyjaśnienia wskazują, iż wykazane wyżej różnice pomiędzy uchwalonym planem dochodów, a faktyczną realizacją mają obiektywny charakter, niezależny od działań organu wykonującego budżet.

WYDATKI

Planowane wydatki budżetu na zadania własne i zlecone, zrealizowane zostały w kwocie 340 149 966,09 zł, co stanowi 94 % wykonania planu, w tym planowane wydatki na zadania zlecone, zostały wykonane w kwocie 25 307 474,28 tj. 100 % planu po zmianach.

Szczegółowa analiza planu wydatków w poszczególnych działach i według poszczególnych ich źródeł wskazuje istotne dla budżetu Powiatu odchylenia (niezrealizowanie) w wydatkowaniu środków na działalność zarówno bieżącą jak i majątkową.

Niezrealizowane wydatki (w kwocie 21,7 mln zł) występują zarówno po stronie wydatków bieżących jak i majątkowych, w szczególności :

Wydatki bieżące nie zrealizowano w kwocie ok 15,2 mln zł , w tym:

- wynagrodzenia – ponad 4,3 mln zł,
- wydatki statutowe - ponad 5,5 mln zł (w tym rezerwy 2,2 mln zł zł, zakup usług pozostałych 1,6 mln zł, zakup energii 960 tys zł).
- dotacje – ponad 3,7 mln zł,
- świadczenia – prawie 600 tys. zł,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy – ponad 1 mln zł.

Wydatki majątkowe nie zrealizowano w kwocie 6,4 mln zł, w tym;

- 4,4 mln zł – dz.600; wydatki inwestycyjne na drogach powiatowych ,
- 700 tys zł – dz.754; wydatki majątkowe związane z realizacją przepisów OLiOC,
- 700 tys zł – dz 854; wydatki majątkowe oświatowych jednostek organizacyjnych,

Ponadto kwotę 952 674zł wydatków majątkowych uznano za niewygasającą w budżecie 2025 roku. Kwota zostanie wydatkowana do 30.06.2026 r.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, iż dokonane przez organ wykonawczy zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu nie naruszyły dyspozycji przepisu art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz upoważnień udzielonych przez Radę Powiatu Uchwałą Budżetową Powiatu Oświęcimskiego na rok 2025.

Dokonując ostatecznej oceny sposobu realizacji planowanych wydatków Komisja Rewizyjna stwierdza, że ich wykonanie następowało w granicach kwot objętych planem wydatków budżetu, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem oraz nie wykroczało poza zakres upoważnienia organu stanowiącego.

W opinii Komisji wydatki dokonywane były w sposób celowy, z zachowaniem zasad gospodarności.

Mimo oszczędności kwot wydatkowanych, zadania zostały zrealizowane.

Nie stwierdzono przypadków zaciągania zobowiązań ponad zakres upoważnień wynikających z uchwały budżetowej.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna postanowiła wyrazić pozytywną opinię o wykonaniu budżetu za 2025 r. i w konsekwencji zawnioskować o udzielenie absolutorium organowi wykonawczemu z tego tytułu.

Przewodniczący	Bogusław Bartuła
Członek	Wojciech Bochenek
Członek	Roman Gancarczyk
Członek	Maciej Hejnowicz
Członek	Józef Szafran

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Oświęcimiu,
2. Przewodniczący Zarządu Powiatu w Oświęcimiu,
3. Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie,
4. A/a Komisji Rewizyjnej.