

PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną w zakresie wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2025 roku

W miesiącu wrześniu 2025 r. zespół Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Zawierciańskiego w składzie: **Damian Madejski, Dariusz Bednarz, Paweł Chmura, Marek Pałasz, Dorota Pytlik i Paweł Sokół** po przewodnictwem Przewodniczącego Komisji **Rafała Krupy** przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu za I półrocze 2025 roku.

Zakres kontroli był zgodny z planem kontroli Komisji Rewizyjnej na 2025 rok, zatwierdzonym przez Radę Powiatu Zawierciańskiego Uchwałą **Nr IX/88/24** z dnia 28 listopada 2025 roku, zmienionej Uchwałą **Nr XI/113/25** z dnia 30 stycznia 2025 roku.

W czynnościach kontrolnych uczestniczyła i wyjaśnień udzielała Skarbnik Powiatu **Halina Mackiewicz**.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

Budżet powiatu na 2025 rok został uchwalony przez Radę Powiatu Zawierciańskiego Uchwałą **Nr X/97/24** z dnia 19 grudnia 2024 r. Po wprowadzonych zmianach na dzień 30 czerwca 2025 r. w zakresie przyznanych dotacji celowych, środków przydzielonych z różnych tytułów, zmianach dotyczących dochodów własnych jednostek, czy w wyniku zaangażowania środków pozostałych z lat ubiegłych plan dochodów wynosił **246.443.137,39 zł** i w I półroczu został wykonany w wysokości **126.883.631,28 zł**, co stanowi **51,5,6%** planu.

Dochody budżetu powiatu pochodzą w 2025 r. ze źródeł wyszczególnionych w poniższej tabeli

Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach na 30.06.2025 r.	Wykonanie za 6 m-cy	% wykon.
- dotacji celowych	27.990.478,00	32.517.177,42	17.524.138,43	53,9
- dochodów własnych	180.331.473,36	180.405.378,25	105.677.742,22	58,6
- środków pochodzących z budżetu UE	12.111.792,00	14.345.854,66	1.834.127,63	12,8
- środków pozostałych	17.228.109,00	19.174.727,06	1.847.623,00	9,6
Ogółem	237.661.852,36	246.443.137,39	126.883.631,28	51,5

W I półroczu br. dochody własne zostały pozyskane głównie z następujących źródeł:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 69.890,9 tys. zł;
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – 21.165,2 tys. zł;
- wpływy z opłaty komunikacyjnej – 1.031 tys. zł;
- wpływy z opłat za wydawanie praw jazdy – 164,8 tys. zł;
- wpływy z usług – odpłatność pensjonariuszy za pobyt w DPS – 5.047,6 tys. zł;
- dochody z tytułu obsługi zadań rządowych i za gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa – 818,6 tys. zł;

- wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego – 968,7 tys. zł;
- wpływy z tytułu odsetek na rachunkach bankowych – 424,4 tys. zł.

Dochody bieżące zostały wykonane w wysokości **125.560.843,19 zł**, dochody majątkowe – w wysokości **1.322.788,09 zł**.

Plan wydatków po zmianach na dzień 30 czerwca 2025 r. stanowił kwotę **266.493.849,78 zł** i w I półroczu został wykonany w wysokości **106.056.859,44 zł**, tj. na poziomie **39,8 %** planu. Wydatki bieżące zostały wykonane w wysokości 101.023.157,44 zł, a wydatki majątkowe – w wysokości 5.033.702,00 zł. Na taki poziom wykonania wydatków w I półroczu (39,8%) wpływ ma fakt, iż część wydatków, dotycząca między innymi projektów planowanych do realizacji z udziałem środków UE, a przede wszystkim wydatków w zakresie zadań inwestycyjnych z uwagi na procedury przetargowe czy zaplanowane cykle realizacji zadań, przewidziana jest do realizacji w ciągu II półrocza.

Planowane przychody na przestrzeni I półrocza uległy zwiększeniu do kwoty **22.119.953,39 zł** w wyniku:

- zaangażowania do budżetu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – zwiększenie o kwotę 676.502,44 zł oraz nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych (art. 217 ust. 2 pkt 5 ww. ustawy) – zwiększenie o kwotę 4.993.606,90 zł;
- rezygnacji z planowanego do zaciągnięcia kredytu w kwocie 3.300.000 zł na pokrycie deficytu roku 2025.

Zaangażowane do planu przychodów kwoty przeznaczone zostały na przywrócenie jednostkom budżetowym niewykorzystanych środków z 2024 roku, dotyczących ich bieżącej działalności oraz na kontynuację prowadzonych zadań w ramach wydatków bieżących i majątkowych w tym realizowanych z udziałem środków UE.

Plan rozchodów na dzień 30 czerwca 2025 r. w stosunku do uchwalonego nie uległ zmianom i wynosił **2.069.241 zł**. Na powyższą kwotę składają się spłata kredytu na pokrycie deficytu roku 2015 w wysokości 761.879,00 zł oraz spłata kredytu na udział unijny w termomodernizacji Szpitala Powiatowego w Zawierciu w wysokości 1.307.362,00 zł. Regulacja zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów przebiegała zgodnie z harmonogramami ich spłaty.

Stan zobowiązań powiatu według tytułów dłużnych, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na dzień 30 czerwca 2025 r. wyniósł 1.031.241 zł co stanowiło 0,8 % wykonania dochodów budżetu. Wśród zobowiązań powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek nie występują kredyty kupieckie. Zobowiązania powiatu występują wyłącznie wobec banków komercyjnych.

Po wprowadzonych zmianach planowane wydatki są wyższe od planowanych dochodów o kwotę **19.022.658,28 zł**. Deficyt ten znajduje pokrycie w planowanych przychodach tj.:

- przychodach z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 3.555.879,49 zł;

- przychodach wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 584.817,72 zł;
- nadwyżce z lat ubiegłych w kwocie 14.881.961,07 zł.

Szczegółowe informacje dotyczące realizacji w I półroczu 2025 r. zadań z udziałem środków z Unii Europejskiej oraz zadań inwestycyjnych i pozostałych wydatków majątkowych zawierają załączniki nr 1 i nr 2 do protokołu.

W podsumowaniu Kontroli członkowie Komisji zwrócili uwagę na niskie wykonanie planu wydatków majątkowych, co jednak nie jest niepokojącym zjawiskiem, bowiem nasilenie wydatkowana środków związanych z realizacją zadań inwestycyjnych zwykle następuje w II półroczu roku budżetowego. Na podkreślenie zasługuje niski poziom zadłużenia powiatu. Spłacenie ostatniej raty do końca bieżącego roku sprawi, że powiat zawierciański znajdzie się wśród nielicznych samorządów, które nie mają zadłużenia. Środki, które trzeba było zabezpieczać w budżecie w latach poprzednich na spłatę zadłużenia wraz z odsetkami można przeznaczyć na realizację innych zadań powiatu wymagających dofinansowania.

Wobec braku uwag do omawianego zakresu Komisja **jednogłośnie czyli przy 7 głosach „za”** postanowiła nie formułować wniosków pokontrolnych.

Na tym protokół zakończono.

Podpis Skarbnika Powiatu:

.....
SKARBNIK POWIATU
Halina Mackiewicz

Podpisy członków zespołu kontrolnego:

1.
 2.
 3.
 4.
 5.
 6.
 7.