

Rada Powiatu Bartoszyckiego

WNIOSEK

**Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Bartoszyckiego w sprawie
udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Bartoszyckiego za rok 2025**

Komisja Rewizyjna w składzie:

- 1. Jan Zbigniew Nadolny*** - przewodniczący komisji
- 2. Małgorzata Michalec*** - sekretarz komisji
- 3. Bartłomiej Chilmanowicz*** - członek komisji

działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1684 i z 2026r. poz. 252), głosami: ***za - 3, przeciw - 0, wstrzymujący się - 0***, pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu powiatu za rok 2025, sprawozdanie finansowe oraz informację o stanie mienia jednostki - wnioskując o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Bartoszyckiego z tytułu wykonania budżetu powiatu bartoszyckiego za rok 2025.

W załączeniu przedkłada się opinię Komisji Rewizyjnej z dnia 22 kwietnia 2026 r. dotyczącą zaopiniowania wykonania budżetu powiatu za 2025 rok, sprawozdania finansowego oraz informacji o stanie mienia jednostki.

Podpisy komisji:

1. Jan Zbigniew Nadolny
2. Małgorzata Michalec
3. Bartłomiej Chilmanowicz

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY POWIATU BARTOSZYCKIEGO
W SPRAWIE WYKONANIA BUDŻETU
POWIATU BARTOSZYCKIEGO ZA ROK 2025, SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ORAZ
INFORMACJI O STANIE MIENIA JEDNOSTKI**

Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | |
|----------------------------|--------------------------|
| 1. Jan Zbigniew Nadolny | - przewodniczący komisji |
| 2. Małgorzata Michalec | - sekretarz komisji |
| 3. Bartłomiej Chilmanowicz | - członek komisji |

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Bartoszyckiego, działając na podstawie art. 16 ustawy o samorządzie powiatowym i Statutu Powiatu Bartoszyckiego, na posiedzeniu dnia 22 kwietnia 2026 roku, rozpatrzyła i dokonała oceny przedłożonego przez Zarząd Powiatu Bartoszyckiego sprawozdania z realizacji budżetu powiatu za rok 2025 na podstawie:

- sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu za 2025 rok,
- opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Bartoszyckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za rok 2025,
- sprawozdania finansowego,
- informacji o stanie mienia,
- analizy i badania sprawozdań Rb,
- porównania danych zawartych w sprawozdaniach zbiorczych ze sprawozdaniami jednostkowymi.

W pierwszej kolejności dokonano oceny wykonania budżetu powiatu za 2025 rok na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu przedłożonego przez Zarząd Powiatu.

I. Dochody wykonane:

- | | |
|---------------------|---------------------------|
| - ogółem | 179.592.008,07 zł, w tym: |
| - dochody bieżące | 151.576.142,95 zł, |
| - dochody majątkowe | 28.015.865,12 zł, |
| - dochody własne | 22.165.944,39 zł. |

Zgodnie z uchwałą Nr XIV/81/2024 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2025 rok, plan budżetu po stronie dochodów wynosił 157.245.461,79 zł.

W ciągu roku sprawozdawczego plan dochodów zwiększono o 24.251.563,36 zł.

Ogółem dochody wykonano w 99,0 % planu , w tym:

- | | |
|-------------------------------|----------|
| - z tytułu dotacji w | 97,3 %, |
| - subwencji w | 100,0 %, |
| - udziały w podatkach w | 100,0 %, |
| - Państwowe Fundusze Celowe w | 100,0 %, |
| - dochody własne w | 102,0 %, |

– środki pozyskane z innych źródeł w 100,0 % .

W zakresie realizacji dochodów budżetu odchylenia w większości działów mieszczą się w normie.

Najistotniejsze odchylenia od planu nastąpiły w działach:

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa

Dochody wykonano w 82,4 %.

W roku 2025 na planowaną kwotę w wysokości 912.103,25 zł, wykonano dochody w wysokości 751.800,11 zł. Niższe wykonanie planu dochodów nastąpiło w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w paragrafach 0750– dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych. Na planowaną kwotę w wysokości 201.800,00 zł, wykonano dochody w wysokości 177.963,49 zł. oraz w paragrafie 2110 – dotacja celowa z Budżetu Państwa na zadania bieżące z zakresu adm. rząd. Na planowaną kwotę 680.927,25 zł. wykonano dochody w wysokości 543.325,54 zł,

Dział 750 – Administracja Publiczna

Dochody wykonano w 211,5 %.

W roku 2025 na planowaną kwotę w wysokości 273.248,00 zł, wykonano dochody w wysokości 578.016,90 zł. Wyższe wykonanie planu dochodów nastąpiło w rozdziale 75020 - Starostwa powiatowe, w paragrafach 2057, 2059, 6257, 6259 – dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jst. Na planowaną kwotę w wysokości 0,00 zł, wykonano dochody w wysokości 349.941,16 zł.

Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Dochody wykonano w 107,8 %.

W roku 2025 na planowaną kwotę w wysokości 1.532.370,00 zł, wykonano dochody w wysokości 1.652.214,83 zł. Wyższe wykonanie planu dochodów nastąpiło w rozdziale 85395 – Pozostała działalność w paragrafach 2057, 2059, 6257, 6259 – dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jst. Na planowaną kwotę w wysokości 165.986,00 zł, wykonano dochody w wysokości 304.537,34 zł.

Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza

Dochody wykonano w 57,0 %.

W roku 2025 na planowaną kwotę w wysokości 1.366.137,38 zł, wykonano dochody w wysokości 779.177,06 zł. Niższe wykonanie planu dochodów nastąpiło w rozdziale 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze w paragrafie 0830 – Wpływy z usług. Na planowaną kwotę w wysokości 121.189,00 zł, wykonano dochody w wysokości 102.292,41 zł, co stanowi 84,4 % planu.

Niższe wykonanie planu dochodów nastąpiło również w rozdziale 85407 – Placówki wychowania pozaszkolnego w paragrafie 6370 – Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych. Na planowaną kwotę 572.521,88 zł. nie wykonano dochodu. Niewykonanie planu dochodów wynika z realizacji w roku 2026.

Dział 900 – Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska

Dochody wykonano w 45,8 %

W roku 2025 na planowaną kwotę w wysokości 408.000,00 zł, wykonano dochody w wysokości 186.662,20 zł. Niższe wykonanie planu dochodów nastąpiło w rozdziale 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w paragrafie 0690 – „Wpływy z różnych opłat” wykonano niższe dochody, na planowane dochody w wysokości 400.000,00 zł. wykonano dochody w wysokości 178.662,20 zł.

II. Wydatki wykonane:

- ogółem 175.027.485,62 zł, w tym:
- wydatki bieżące 135.228.964,97 zł,
- wydatki majątkowe 39.798.520,65 zł.

Zgodnie z uchwałą Nr XIV/81/2024 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 18 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2025 rok, plan budżetu po stronie wydatków wynosił 177.902.866,06 zł.

W ciągu roku sprawozdawczego plan wydatków zwiększono o 16.143.042,39 zł.

Planowane wydatki zrealizowano w 90,2 %.

Wykonanie wydatków w działach nie przekracza 100 % wykonania planu.

Istotne odchylenia wykonania planu wydatków stwierdzono w działach:

Dział 020 – Leśnictwo

Wydatki zrealizowano w 85,8 %.

Główną przyczyną niskiego wykonania planu wydatków w roku 2025, było niskie wykonanie planu w rozdziale 02001 – Gospodarka leśna, paragraf 4300 – „Zakup usług pozostałych”. Na planowaną kwotę w wysokości 224.000,00 zł zrealizowano wydatki w 81,6 %, co stanowi kwotę 182.732,24 zł.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa

Wydatki zrealizowano w 59,3 %.

Powodem niewykonania planu w głównej mierze było niewykonanie planu wydatków finansowanych dotacją z BP na zadania zlecone związane z zarządzaniem nieruchomościami Skarbu Państwa. Na planowaną kwotę 680.927,25 zł. zrealizowano wydatki w 59,1 %, co stanowi kwotę w wysokości 402.503,05 zł. Dotyczyło to planowanych wydatków na energie elektryczną i CO, na naprawy budynków oraz utrzymanie rowów melioracyjnych oraz na operaty szacunkowe oraz koszty sądowe, koszty notarialne. Niższe wykonanie planu wydatków wynika również z niższego niż zaplanowano wykonania wydatków na nieruchomości powiatowe w szczególności na zakup usług obejmujące wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, różnych opłat i składek oraz na kary i odszkodowania. Na planowaną kwotę 64.000,00 zł. zrealizowano wydatki w 61,0 % co stanowi kwotę w wysokości 39.051,06 zł.

Dział 750 – Administracja publiczna

Wydatki zrealizowano w 90,6 %

Niskie wykonanie planu wydatków

Przyczyną niskiego wykonania planu wydatków było niskie wykonanie planu wydatków w rozdziale 75019 – Rady Powiatów. Na planowaną kwotę 501.500,00 zł. zrealizowano wydatki w 93,3 % co stanowi kwotę w wysokości 467.761,60 zł., oraz z tytułu wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych w rozdziale 75020 – Starostwa Powiatowe paragrafach 6050– „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Na planowaną kwotę w wysokości 774.421,79 zł zrealizowano wydatki w wysokości 114.510,20 zł. Są to zadania pn.” Środki na poczet przyszłych inwestycji”, zadanie „Modernizacja wejścia głównego do budynku Starostwa Powiatowego przy ul. Grota Roweckiego 1”

Dział 758 – Różne rozliczenia

W dziale tym pozostała nierozdysponowana rezerwa ogólna na wydatki bieżące w wysokości 196.000,00 zł, rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe w wysokości 180.000,00 zł oraz rezerwa celowa na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w wysokości 1.381.709,00 zł, co w sumie stanowi kwotę w wysokości 1.757.709,00 zł.

Dział 854 – Ochrona zdrowia

Wydatki zrealizowano w 89,0 %

Przyczyną niskiego wykonania planu wydatków w roku 2024, było niskie wykonanie planu wydatków w rozdziale 85407- Placówki wychowania pozaszkolnego w paragrafach 4040, 4110, 4120,4170, 4710, 4790, 4800 z tytułu wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń na planowaną kwotę w wysokości 1.284.260,00 zł. wydatkowano kwotę 1.202.621,39 zł. w paragrafie 6370 – Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład. Na planowaną kwotę w wysokości 572.521,88 zł. nie wykonano planu ze względu na realizację w roku 2026, oraz w paragrafie 6050- Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, na zadanie pn. „Remont stropodachu na budynku Sali ruchowej MDK w Bartoszczach” na planowaną kwotę 173.184,11 zł. zrealizowano wydatki w wysokości 131.403,52 zł. również niskie wykonanie planu wydatków w rozdziale 85410 – Internaty i bursy szkolne w wydatkach z tytułu wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, zakup środków żywności oraz zakup energii na planowaną kwotę w wysokości 1.687.359,00 zł. wydatkowano kwotę 1.503.901,82 zł., oraz w rozdziale 85446 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli na planowaną kwotę wydatków w wysokości 56.034,10 zł. wydatkowano 48.653,79 zł.

Dział 900 – Gospodarka komunalna i Ochrona środowiska

Wydatki zrealizowano w 85,7 %.

Przyczyną niskiego wykonania planu wydatków, było niskie wykonanie planu wydatków w rozdziale 90019 – Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Na planowaną kwotę w wysokości 400.000,00 zł zrealizowano wydatki w wysokości 346.378,04 zł, co stanowi 86,6 % planu, oraz w rozdziale 90095 – Pozostała działalność – nie wykonano planu wydatków w wysokości 4.000,00 zł zaplanowanych na usługi obce oraz koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (transport zwłok osób zmarłych w miejscach publicznych na terenie powiatu).

Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Wydatki zrealizowano w 62,7 %.

Przyczyną niskiego wykonania planu wydatków było przyznanie niższej dotacji dla Gminy Miejskiej z zakresu prowadzenia Powiatowej Biblioteki Publicznej. Na planowaną kwotę w wysokości 25.000,00 zł zrealizowano wydatki w wysokości 20.000,00 zł. oraz w rozdziale 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami w paragrafie 6570 – Dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na planowaną kwotę wydatków 50.000,00 zł. zrealizowano kwotę w wysokości 27.000,00 zł.

III. Podsumowanie:

Sprawozdanie w sposób szczegółowy i czytelny przedstawia realizację dochodów i wydatków oraz planów inwestycyjnych. Powiat Bartoszycki wywiązał się również z zapisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, który obliguje jednostki do zbilansowania dochodów i wydatków bieżących, nie tylko na etapie planowania, ale także ich wykonania. Powyższy artykuł mówi, między innymi, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Sprawozdanie składa się z części opisowej i tabelarycznej. W sprawozdaniu zostały przedstawione zmiany w planach wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego 2025. Ponadto sprawozdanie zawiera stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w 2025 roku.

Komisja Rewizyjna w wyniku analizy sprawozdań zbiorczych Rb-28s - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych w okresie sprawozdawczym od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku - stwierdziła, że Powiat Bartoszycki nie posiada zobowiązań wymagalnych za rok 2025.

W wyniku analizy wyżej wymienionych materiałów i uzyskaniu stosownych wyjaśnień Komisja Rewizyjna stwierdziła, że przy realizacji budżetu, Zarząd Powiatu kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

W związku z powyższym oraz biorąc pod uwagę opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Powiatu Bartoszyckiego za 2025 rok, sprawozdanie finansowe za 2025 rok i informację o stanie mienia, i w związku z powyższym występuje z wnioskiem do Rady Powiatu Bartoszyckiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Bartoszyckiego.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej

1. Jan Zbigniew Nadolny

2. Małgorzata Michalec

3. Bartłomiej Chilmanowicz