

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY POWIATU CIESZYŃSKIEGO
Z WYKONANIA BUDŻETU ZA 2025 ROK.**

Rada Powiatu Cieszyńskiego uchwałą nr VIII/61/24 z dnia 30 grudnia 2024 roku uchwaliła budżet na 2025 rok w kwotach:

- 391.597.135 zł po stronie dochodów,
- 395.311.527 zł po stronie wydatków,
w tym z zakresu administracji rządowej na realizację zadań zleconych 27.897.035 zł.

Po dokonanych zmianach w ciągu roku (Rada Powiatu dokonała 11 zmian), planowany budżet Powiatu Cieszyńskiego na dzień 31.12.2025 roku wynosił:

- 435.139.792 zł po stronie dochodów,
- 445.652.744 zł po stronie wydatków,
w tym z zakresu administracji rządowej na realizację zadań zleconych 37.577.211 zł.

Dochody budżetu wykonane zostały w kwocie **409.285.941 zł**, co stanowi 94,1% planu, wydatki budżetu wykonane zostały w kwocie **417.816.977 zł** co stanowi 93,8 % planu.

Dochody bieżące Powiatu wykonane zostały w wysokości 381.208.709 zł, co w stosunku do planowanych 379.537.713 zł stanowi 100,4 %, w tym:

- udziały w podatkach dochodowych wykonane zostały w wysokości 211.635.330 zł (od osób fizycznych 175.116.543 zł i od osób prawnych 36.518.787 zł), co stanowi 100 % kwot planowanych,
- subwencje zrealizowane zostały w wysokości 32.996.600 zł, co stanowi 100 % planu,
- dotacje wykonano w wysokości 87.120.152 zł, co stanowi 98,5% planu,
- środki unijne wykonano w wysokości 3.741.731 zł, co stanowi 95,8% planu,
- pozostałe dochody zrealizowano w wysokości 45.714.896 zł, co stanowi 119,3% planu.

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 28.077.232 zł, tj. 50,5 % planowanych (55.602.079 zł).

Główne przyczyny niskiego wykonania dochodów majątkowych:

- 8.867.797 zł brak środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych pn.: „Rewitalizacja

zabytkowego budynku spichlerza - Centrum Edukacyjno – Kulturalnego”,
„Prace konserwatorskie zespołu dworskiego Kossaków” (5.987.797 zł) oraz
pn.: „Poprawa efektywności energetycznej budynków ZSGH Wisła”
(2.880.000 zł) – wpływy z tego tytułu zostały zrealizowane
w 2026 r.,

- 8.183.812 zł brak środków europejskich na realizację zadań inwestycyjnych m.in.
„Poprawa efektywności...ZSPT Międzyzwieć” (2.055.000 zł),
„Podniesienie jakości kształcenia” (2.990.604 zł), „Odnawialne źródła
energii w Powiecie Cieszyńskim” (3.138.208 zł) – wpływy z tego tytułu
zaplanowano na IV kwartał 2026 roku,
- 5.766.280 zł brak sprzedaży mienia Powiatu (w tym przede wszystkim: nieruchomość
niezabudowana Gułdowy, nieruchomość na terenie ZZOZ - stara pralnia,
kuchnia i kotłownia),
- 2.554.745 zł brak środków europejskich na realizację zadania inwestycyjnego: projekt
unijny INTERREG DP 2644S w Jaworzynce...- część wpływu z tego
tytułu nastąpiła w miesiącu marcu 2026 r, a pozostała wpłynęła w III
kwartale 2026 r.

Wydatki bieżące zrealizowane zostały w wysokości 361.203.622 zł na planowane 372.668.344 zł,
co stanowi 96,9 %.

Analizując oszczędności w wydatkach bieżących, najistotniejsze pozycje obejmują:

- 2.562.532 zł niższe niż planowane wydatki w zakresie oświaty (w tym m.in.
„oszczędności” na wynagrodzeniach (1.514.861 zł), dotacje dla
niepublicznych jednostek oświatowych (582.529 zł), zakup energii
(168.459 zł),
- 2.162.683 zł niewykorzystane rezerwy,
- 1.636.489 zł niewykorzystane wydatki dotyczące projektów unijnych,
- 1.625.677 zł drogi publiczne powiatowe (w tym m.in. akcja zimowa, wykonanie nowych
nawierzchni),
- 1.504.115 zł niższe niż planowane wydatki w zakresie pomocy społecznej i działu
rodzina (w tym m.in. bieżące utrzymanie placówek (677.790 zł),
„oszczędności” na wynagrodzeniach (521.286 zł), świadczenia dla rodzin
zastępczych (154.896 zł), dotacje dla niepublicznych (134.989 zł),
- 333.852 zł poręczenia i gwarancje dla ZZOZ

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 56.613.355 zł na planowane 72.984.400 zł, co stanowi 77,6 %, w tym m.in:

- 5.434.499 zł „Poprawa efektywności energetycznej budynków ZSGH w Wiśle (szkoła, internat)”,
- 5.060.044 zł „Rozbudowa DP 2693 S - ul. Przepilińskiego w Cieszynie”,
- 4.983.399 zł „Rewitalizacja zabytkowego budynku spichlerza - Centrum Edukacyjno-Kulturalne "u Kossaków" w Górkach Wielkich”,
- 4.195.456 zł „Rozbudowa DP 2702S - ul. Słowicza w Cieszynie wraz z przebudową skrzyżowania z ul. Hallera”,
- 3.350.774 zł „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej Powiatu Cieszyńskiego etap III - ZSPT w Międzywiciu”,
- 3.015.163 zł „Rozbudowa DP 2602 S na terenie Gminy Skoczów/Brenna”

○ Nie zrealizowano lub tylko częściowo zrealizowano kilka planowanych inwestycji, w tym m.in.:

Nazwa zadania	Kwota	Przyczyna
„Podniesienie jakości kształcenia w Powiecie Cieszyńskim poprzez inwestycje w infrastrukturę edukacyjną - etap II”	3.351.619 zł	Dokończenie i rozliczenie zadania zostało przeniesione na 2026 r.
„Rozbudowa ul. Hażlaskiej w Cieszynie” – dotacja dla M. Cieszyna	2.115.871 zł	Zadanie powierzone do realizacji G. Cieszyn – brak wniosku o wypłatę pomocy finansowej
„Modernizacja i doposażenie ZZOZ w Cieszynie w celu realizacji świadczeń onkologicznych i poprawy warunków socjalno-bytowych dla pacjenta onkologicznego”	1.902.047 zł	Dokończenie i rozliczenie zadania zostało przeniesione na 2026 r.
„Budowa odnawialnych źródeł energii w Powiecie Cieszyńskim na terenach jednostek organizacyjnych Powiatu Cieszyńskiego – etap II”	1.568.575 zł	Dokończenie i rozliczenie zadania zostało przeniesione na 2026 r.
„Modernizacja kompleksu sportowego Orlik przy ZS w Cieszynie”	1.509.650 zł	Dokończenie i rozliczenie zadania zostało przeniesione na 2026 r.
„Rozbudowa DP 2693 S - ul. Przepilińskiego w Cieszynie”	995.965 zł	Dokończenie i rozliczenie zadania zostało przeniesione na 2026 r.
„Rozbudowa DP 2602 S na terenie Gminy Skoczów/Brenna”	784.837 zł	Dokończenie i rozliczenie zadania zostało przeniesione na 2026 r.

Wynik kasowy budżetu po uwzględnieniu wykonania dochodów wraz z przychodami i wydatków wraz z rozchodami wyniósł + **1.984.158 zł** wg stanu na 31.12.2025 r. Na stan środków na rachunku budżetu miały wpływ w szczególności środki unijne w wys. 1.350.366 zł.

Prognoza zadłużenia na etapie uchwalania budżetu oraz założeń do Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2025, wynosiła 3.499.392 zł. Po dokonanych zmianach w trakcie roku planowana kwota długu zmniejszyła się i na dzień 31.12.2025 r., zadłużenie planowane i faktyczne było zerowe. Planowana do zaciągnięcia pożyczka w NFOŚiGW w wys. 2.539.392 zł, która miała być przeznaczona na refundację poniesionych wydatków w latach poprzednich na zadanie pn.: „Zmniejszenie zużycia energii...w jednostkach pomocy społecznej” nie została ostatecznie przyznana, ze względu na „skasowanie” programu przez NFOŚiGW.

Wydatki na obsługę zadłużenia Powiatu (pożyczka z WFOŚiGW) wyniosły 86.362 zł, w tym 85.000zł spłata rat kapitałowych i 1.362 zł spłata odsetek.

Rok 2025 był kolejnym rokiem, w którym istotnie wzrósł poziom inflacji, co za tym idzie rosły wydatki stałe, m.in. bieżące funkcjonowanie jednostek organizacyjnych: wysoki wzrost wynagrodzeń, w tym wzrost minimalnego (4.300 zł → 4.666 zł), wzrost cen towarów i usług (np. media, paliwo, ceny żywności), a pomimo tego udało się wypracować dodatni wynik budżetu oraz zlikwidować zadłużenie.

W trakcie opracowywania niniejszej opinii z wykonania budżetu, Komisja Rewizyjna zapoznała się z:

- sprawozdaniem opisowym Zarządu z wykonania budżetu,
- informacją o stanie mienia Powiatu,
- sprawozdaniem finansowym za 2025 rok, (bilans, rachunek zysków i strat itp.),
- opinią biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego,
- opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 24 kwietnia 2026 roku.

Po dokonaniu analizy i oceny wykonania budżetu Powiatu Cieszyńskiego za 2025 rok oraz z uwzględnieniem przeprowadzonych kontroli, Komisja Rewizyjna stwierdza na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1684 z późn. zm.), że budżet zrealizowano zgodnie z planem, w sposób celowy i zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie finansów publicznych.

Zastępca Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej poddała pod głosowanie w trybie jawnym treść opinii Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Cieszyńskiego z wykonania budżetu za 2025 rok wraz z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Cieszyńskiego z tytułu wykonania budżetu za rok 2025.

Wynik głosowania jednogłośnie (6 głosów „za”, 1 osoba nieobecna)

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. RENATA MICHNIK - ZA UDZIELENIEM ABSOLUTORIUM *Michnik*
2. Stefania MALINA - ZA UDZIELENIEM ABSOLUTORIUM *Malina*
3. PiOTR RUCKI - ZA UDZIELENIEM ABSOLUTORIUM *Rucki*
4. MANUSZ JUROSZEK - ZA UDZIELENIEM ABSOLUTORIUM *Juroszek*
5. Maria Rejz - za udzieleniem absolutorium *Rejz*
6. Aneta Legier-Bujok - za udzieleniem absolutorium *Legier-Bujok*

wnioskuje o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Cieszyńskiego z tytułu wykonania budżetu za 2025 rok.

Cieszyn, dnia 1 czerwca 2026 r.