Protokół nr 8/2026

z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną

Rady Miasta i Gminy Prochowice w dniu 22.09.2026 r.

Komisja w składzie:

Katarzyna Lasak – Przewodnicząca

Agnieszka Zadarnowska – Wiceprzewodnicząca

Grzegorz Mosica – Członek Komisji

Paweł Piskorowski – Członek Komisji

Komisja przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Miasta i Gminy Prochowice. Tematyka kontroli: „Kontrola wykonania budżetu MiG za I półrocze 2026 r. i informacja o kształtowaniu się WPF, w tym przebieg realizacji zadań inwestycyjnych."

Na podstawie przygotowanych materiałów i wyjaśnień Komisja Rewizyjna zapoznała się z działaniami objętymi tematem kontroli.

Kontrola rozpoczęła się od tematu realizacji budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2026 r. Budżet Miasta i Gminy w 2026 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Miasta i Gminy Prochowice nr XXIII/115/2025 z dnia 29.12.2025 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 50 937 567,28 zł;
- realizację wydatków na poziomie 52 477 817,75 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 2 511 910,47 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 971 660,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 1 540 250,47 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Prochowice na 2026 rok. Planowana na 2026 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu, a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W wyniku wprowadzonych zmian w pierwszym półroczu 2026 roku:

- plan dochodów wzrósł o 4 087 143,27 zł do kwoty 55 024 710,55 zł;
- plan wydatków wzrósł o 4 889 870,12 zł do kwoty 57 367 687,87 zł;
- plan przychodów wzrósł o 802 726,85 zł do kwoty 3 314 637,32 zł;

● plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 30 czerwca 2026 roku budżet Gminy Prochowice zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 342 977,32 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

Na koniec pierwszego półrocza wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 3 764 144,36 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 3 901 558,80 zł.

DOCHODY

Dochody budżetu Miasta i Gminy w pierwszym półroczu 2026 roku wyniosły 30 562 723,37 zł, a ich realizacja stanowiła 55,54% planu wynoszącego 55 024 710,55 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w pierwszym półroczu 2026 roku zostały wykonane na poziomie 30 154 000,48 zł, tj. w 56,31% w stosunku do planu wynoszącego 53 547 085,55 zł. Dochody majątkowe Gminy Prochowice w pierwszym półroczu 2026 roku zostały wykonane na poziomie 408 722,89 zł, tj. w 27,66% w stosunku do planu wynoszącego 1 477 625,00 zł.

DOTACJE I DOCHODY CELOWE BIEŻĄCE

Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia znaczący udział w pierwszym półroczu 2026 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W pierwszym półroczu 2026 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 7 145 550,01 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 3 181 225,44 zł, co stanowi 44,52% realizacji planu, przy czym:

● dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 1 830 914,12 zł;

● dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 726 343,05 zł;

● dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 105 512,50 zł;

● dochody z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 507 536,16 zł (w tym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 507 536,16 zł);

● pozostałe dochody o charakterze celowym 10 919,61 zł.

SUBWENCJA OGÓLNA

Dochody z subwencji w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 2 507 010,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 1 554 558,00 zł, co stanowi 62,01% realizacji planu, przy czym:

● dochody stanowiące uzupełnienie subwencji ogólnej wyniosły 30 638,00 zł.

UDZIAŁ W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 25 668 763,00 zł, zaś zrealizowane w pierwszym półroczu 2026 roku w kwocie 15 693 866,00 zł, co stanowi 61,14% realizacji planu, przy czym:

● dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 443 250,00 zł;

● dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 15 250 616,00 zł.

WPŁYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 518 585,08 zł, co stanowi 54,78% realizacji planu wynoszącego 10 074 928,57 zł, w tym 4 094 554,59 zł od osób prawnych i 1 424 030,49 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 2 144 149,37 zł, w tym 788 990,84 zł od osób prawnych i 1 355 158,53 zł od osób fizycznych.

Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 391 105,55 zł, co stanowi 57,51% realizacji planu wynoszącego 680 095,00 zł, w tym 37 888,73 zł od osób prawnych i 353 216,82 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 117 913,16 zł, w tym 4 827,27 zł od osób prawnych i 113 085,89 zł od osób fizycznych.

Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 64 890,07 zł, co stanowi 49,97% realizacji planu wynoszącego 129 859,75 zł, w tym 63

072,00 zł od osób prawnych i 1 818,07 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 411,11 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 411,11 zł od osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 132 232,00 zł, co stanowi 77,78% realizacji planu wynoszącego 170 000,00 zł, w tym 29 501,00 zł od osób prawnych i 102 731,00 zł od osób fizycznych.

Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 195 559,57 zł, w tym 122 964,80 zł od osób prawnych i 72 594,77 zł od osób fizycznych. Z uwagi, iż Miasto i Gmina nie stosuje maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy kształtują się na poziomie 114 403,27 zł.

Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 15 097,68 zł, co stanowi 43,14% realizacji planu wynoszącego 35 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 19 081,94 zł.

Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 139,15 zł, co stanowi 5,70% realizacji planu wynoszącego 20 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 0,00 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 261 466,50 zł, co stanowi 79,23% realizacji planu wynoszącego 330 000,00 zł, w tym 6 472,00 zł od osób prawnych i 254 994,50 zł od osób fizycznych.

Zaległości podatkowe na dzień 30 czerwca 2026 roku wynoszą 715,23 zł, w tym 25,00 zł od osób prawnych i 690,23 zł od osób fizycznych.

Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w pierwszym półroczu 2026 roku zostały zrealizowane w kwocie 15 113,00 zł, co stanowi 68,70% realizacji planu wynoszącego 22 000,00 zł.

Wpływy z opłat lokalnych

Wpływy z opłat w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 4 997 954,22 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu w kwocie 2 336 727,78 zł, co stanowi 46,75% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

● §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 1 675 709,23 zł;

● §069 (wpływy z różnych opłat) – 328 226,45 zł;

● §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 144 364,01zł;

● §067 (wpływy z opłat za wyżywienie w żłobku, przedszkolu lub szkole) – 56 345,54 zł;

● §062 (wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości) – 38 145,28 zł.

POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewiduje się wykonanie na poziomie 1 765 925,00 zł. Plan w pierwszym półroczu został wykonany w kwocie 987 994,23 zł, co stanowi 55,95% założeń.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z majątku zostały zaplanowane na poziomie 606 000,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu 2026 roku w kwocie 408 722,89 zł, co stanowi 67,45% realizacji planu, przy czym:

● wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 406 914,61 zł;

● wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 1 808,28 zł.

DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE

Dotacje i środki na inwestycje w 2026 roku zostały zaplanowane na poziomie 871 625,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym półroczu w kwocie 0,00 zł, co stanowi 0,00% realizacji planu.

WYDATKI

Wydatki budżetu Miasta i Gminy w pierwszym półroczu 2026 roku wyniosły 26 798 579,01 zł, a ich realizacja wyniosła 46,71% planu wynoszącego 57 367 687,87 zł. W pierwszym półroczu 2026 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 26 252 441,68 zł, tj. w 48,48% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 54 152 147,87 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 546 137,33 zł, tj. w 16,98% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 3 215 540,00 zł.

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody w pierwszym półroczu 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 2 160 643,69 zł, (co stanowi 65,18% planu), w tym:

● niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 622 286,78 zł;

● wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 1 538 356,91 zł.

Rozchody w pierwszym półroczu 2026 roku zrealizowano w łącznej kwocie 498 330,00 zł (co stanowi 51,29% planu), w tym:

● Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 498 330,00 zł.

Realizacja zadań inwestycyjnych.

1) **Zagospodarowanie terenu rekreacyjno-wypoczynkowego w Prochowicach w elementy małej architektury wraz ze zwiększeniem bioróżnorodności na trasie rowerowej Krainy Łęgów Odrzańskich – Rowerowy Szlak Odry.** Zadanie zrealizowane. Zadanie dofinansowane jest w wysokości 275.625,00 zł z Planu Strategicznego dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023–2027. Umowa zawarta w dniu 26 lutego 2026r z Wykonawcą robót WOD-BRUK sp. z o.o. Zadanie odebrane w dniu 1 czerwca 2026r.
2) **Budowa cmentarza komunalnego w Prochowicach wraz z infrastrukturą techniczną – etap 1 –** zadanie w realizacji. Umowa z Wykonawca AS ROADS z Legnicy zawarta w dniu 17 kwietnia 2026r za kwotę 648 443,52 zł. Termin realizacji zadania zgodnie z zawartą umową 27 lutego 2027r.
3) **Budowa przejazdu pieszo-rowerowego w ciągu drogi wojewódzkiej nr 292 w Lisowicach.** Zadanie zrealizowane. Umowa z Wykonawcą WOD-BRUK sp. z o.o. zawarta została w dniu 17 kwietnia 2026r za kwotę 527.518,86 zł. Zadanie odebrane w dniu 12 sierpnia 2026r. Zadanie dofinansowane ze środków budżetu województwa dolnośląskiego w wysokości 200.000,00 zł.
4) **Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Zamkowej w Prochowicach wraz z przejściem pod dnem rzeki Młynówka –** zadanie w realizacji. Umowa z Wykonawcą WOD-BRUK sp. z o.o. zawarta została w dniu 17 maja 2026r za kwotę 831.884,14 zł Termin zakończenia zgodnie z zawartą umową 27 marca 2027r.

5) **Przebudowa ul. Wolności wraz z zagospodarowaniem terenu działki 84/32 w obr. 2 Prochowice** – w dniu 24 czerwca 2026r zawarto umowę na realizację tego zadania z Wykonawcą wybranym w drodze zapytania ofertowego tj. WOD-BRUK sp. z o.o. za kwotę 175.982,58 zł. Zadanie zostało w dniu 3 września 2026r odebrane.
6) Wykonane audyty energetyczne na potrzeby termomodernizacji obiektów : Szkoły Podstawowej nr 2 w Prochowicach, Prochowickiego Ośrodka Kultury i Sportu, Ochotniczej Straży Pożarnej w Prochowicach.
7) Zlecony dokumentacja projektowa techniczno–kosztowa na :
   Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 2 w Prochowicach
   Termomodernizacja budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Prochowicach
   Zmianę sposobu użytkowanie lokalu usługowego na potrzeby Biblioteki Miejskiej w Prochowicach.

Komisja Rewizyjna po analizie przedłożonych materiałów i wyjaśnień udzielonych przez Panią Violettę Piętoń Skarbnika Miasta i Gminy Prochowice oraz przez Pana Jacka Leszko Inspektora ds. inwestycji nie ma zastrzeżeń odnośnie realizacji budżetu MiG za I półrocze 2026 r. oraz przebiegu realizacji zadań inwestycyjnych.

Na tym protokół zakończono.

Komisja:

Katarzyna Lasak – Przewodnicząca

Agnieszka Zadarnowska – Wiceprzewodnicząca

Grzegorz Mosica – Członek Komisji

Paweł Piskorowski – Członek Komisji