

WNIOSEK

KOMISJI REWIZYJNEJ

RADY POWIATU TCZEWSKIEGO

W SPRAWIE ABSOLUTORIUM

z dnia 23 kwietnia 2014 roku.

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 i poz. 645, z 2014 r. poz. 379), art. 270, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 938 i poz. 646, z 2014 r. poz. 379) oraz § 35 ust. 3 Statutu Powiatu Tczewskiego stanowiącego załącznik do uchwały Nr X/49/03 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 17 czerwca 2003 r. (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego Nr 146, poz. 2590), zmienionego uchwałą Nr XXXIII/233/09 z dnia 3 marca 2009 r.(Dz. Urz. Woj. Pomorskiego Nr 70, poz. 1411) i uchwałą Nr IV/31/11 z dnia 31 stycznia 2011 r. (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego Nr 30, poz. 662), **Komisja Rewizyjna występuje z wnioskiem do Rady Powiatu Tczewskiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Tczewskiego, z tytułu wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego w roku 2013.**

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego, po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania finansowego Powiatu Tczewskiego za rok 2013,
- 2) sprawozdania Zarządu Powiatu Tczewskiego z wykonania budżetu w 2013 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- 3) informacji o stanie mienia Powiatu Tczewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r.
- 4) wyników całorocznej pracy opiniodawczej poszczególnych Komisji Rady Powiatu Tczewskiego, a w szczególności Komisji Budżetu i Finansów,
- 5) wyników całorocznej pracy kontrolnej Komisji Rewizyjnej,
- 6) wyników kontroli,

na posiedzeniu w dniu 23 kwietnia 2014 r. dokonała oceny wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego w roku 2013 i **postanowiła pozytywnie ocenić sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok i złożyć wniosek o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Tczewskiego za rok 2013.**

Wnioski Komisji zostały poprzedzone analizą wyżej wskazanych dokumentów, w wyniku której ustalono, że: realizacja zaplanowanych dochodów, realizacja wydatków budżetowych, sposób realizacji zadań inwestycyjnych, ocena korzystania przez Zarząd Powiatu z udzielonych mu przez Radę Powiatu uprawnień do dokonywania zmian w budżecie i zaciągania kredytów, pożyczek, sposób wykorzystania rezerw budżetowych, z punktu widzenia legalności, celowości i gospodarności nie budzą zastrzeżeń.

Budżet Powiatu Tczewskiego na rok 2013 został uchwalony przez Radę Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XXIX/179/12 z dnia 20 grudnia 2012 r. w wysokości:

- po stronie dochodów - 129.142.987 zł,
- po stronie wydatków - 142.541.260 zł,
- po stronie przychodów - 14.899.073 zł,
- po stronie rozchodów - 1.500.800 zł.

Planowany deficyt budżetu Powiatu Tczewskiego stanowił kwotę 13.398.273 zł.

W trakcie roku budżetowego podjęto 11 uchwał Rady Powiatu i 13 uchwał Zarządu Powiatu, które zmieniały uchwalony, w dniu 20 grudnia 2012 r., budżet Powiatu Tczewskiego na 2013 rok.

Zmiany budżetu wynikały z tytułu:

- zmniejszenia i zwiększenia kwot dotacji celowych,
- zmniejszenia oraz zwiększenia kwot subwencji ogólnej,
- zwiększenia dochodów własnych,
- przesunięć wydatków pomiędzy poszczególnymi podziałkami klasyfikacji budżetowej.

W związku z otrzymanymi wyjaśnieniami, Komisja Rewizyjna uznała wprowadzenie tych zmian za uzasadnione.

Plan dochodów po uwzględnieniu zmian dokonanych przez Radę Powiatu i Zarząd Powiatu, na dzień 31 grudnia 2013 r., wynosił 120.754.209 zł, tj. uległ zmniejszeniu o 6,50% w stosunku do planu pierwotnego (zmniejszenie o kwotę 8.388.778

zł), a planowane wydatki uległy zmniejszeniu o 8,20 % w stosunku do planu pierwotnego i wyniosły 130.855.609 zł (zmniejszenie o kwotę 11.685.651 zł).

Po stronie przychodów nastąpiło zwiększenie o kwotę 2.500.000 zł i plan po zmianach wynosił 17.399.073 zł (zwiększenie o 16,78%), natomiast rozchody w stosunku do planu pierwotnego uległy zwiększeniu o kwotę 5.500.000 zł i plan po zmianach wynosił 7.000.800 zł (zwiększenie o 366,47%).

Ponadto, w planowanych dochodach na dzień 31 grudnia 2013 r., ogółem w kwocie 120.754.209 zł:

- planowane dochody bieżące stanowiły kwotę - 118.324.604 zł,
 - planowane dochody majątkowe stanowiły kwotę - 2.429.605 zł,
- natomiast w planowanych wydatkach ogółem w kwocie 130.855.609 zł:

- planowane wydatki bieżące stanowiły kwotę 116.747.212 zł,
- planowane wydatki majątkowe stanowiły kwotę 14.108.397 zł.

Planowany deficyt budżetu powiatu, po uwzględnieniu zmian dokonanych przez organ stanowiący i wykonawczy Powiatu Tczewskiego stanowił kwotę 10.101.400 zł i w stosunku do pierwotnie uchwalonego deficytu uległ zmniejszeniu o kwotę 3.296.873 zł, tj. 24,61 %.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. występuje deficyt budżetu w kwocie 8.221.910,63 zł, który jest następstwem zrealizowania dochodów budżetowych w wysokości 120.573.675,92 zł oraz wydatków budżetowych w wysokości 128.795.586,55 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 120.573.675,92 zł, co stanowi 99,85 % środków zaplanowanych.

Wydatki natomiast zostały zrealizowane w kwocie 128.795.586,55 zł, co stanowi 98,43 % środków zaplanowanych.

Zaplanowane przychody ogółem w kwocie 17.399.073 zł zostały wykonane w wysokości 21.059.302,03 zł, co stanowi 121,04% i dotyczą wolnych środków (nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikających z rozliczeń dotyczących wyemitowanych obligacji powiatowych w latach 2010-11) oraz wyemitowanych w 2013 r. obligacji powiatowych w kwocie 13.500.000 zł.

Zaplanowane rozchody w wysokości 7.000.800 zł. zostały wykonane w 100% i dotyczą spłaty rat kredytu, zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Tczewie, w 2009 r. na pokrycie deficytu budżetu Powiatu Tczewskiego w kwocie 1.000.800 zł oraz wykupu obligacji powiatowych w kwocie 6.000.000 zł.

Na obsługę długu publicznego zabezpieczono, w budżecie powiatu na 2013 r., kwotę 1.139.870 zł, z tego na:

- obsługę kredytów i obligacji kwotę 800.249 zł,
- rozliczenia z tytułu poręczenia spłaty kredytu kwotę 339.621 zł

Kwota 339.621 zł dotyczy zobowiązań wynikających z udzielonego poręczenia spłaty kredytu zaciągniętego przez Szpital Rehabilitacyjny i Opieki Długoterminowej - SPZOZ w Tczewie, który to kredyt został przejęty przez Tczewskie Centrum Zdrowia Spółka z o. o. w Tczewie (umowa nr 07/0002 zawarta dnia 12 stycznia 2007 r. z BRE Bankiem Hipotecznym S.A. z/s w Warszawie). Obecnie kredyt jest spłacany przez Szpitale Tczewskie S.A. zs. w Tczewie.

W badanym okresie Powiat Tczewski z tytułu poręczonego kredytu nie poniósł żadnych wydatków.

Z tytułu obsługi kredytów i obligacji w 2013 r. poniesiono kwotę 689.401,39 zł , co stanowi 86,15 % wielkości zaplanowanych.

Ponadto w 2013 r. nie zaszły okoliczności wskazujące na potrzebę zaciągnięcia przez Zarząd Powiatu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Powiatu Tczewskiego (Rada Powiatu udzieliła Zarządowi Powiatu upoważnienia do zaciągania wyżej wskazanych zobowiązań finansowych do kwoty 6.000.000 zł), co stanowi o dobrej płynności finansowej Powiatu Tczewskiego.

Planowane dochody w kwocie 120.754.209 zł zostały zrealizowane w wysokości 120.573.675,92 zł, co stanowi 99,85 % środków zaplanowanych.

W planowanych dochodach ogółem 120.754.209 zł, planowane dochody bieżące stanowią kwotę 118.324.604 zł (wykonano 117.786.045,51 zł, tj. 99,54% planu), natomiast planowane dochody majątkowe stanowią kwotę 2.429.605 zł (wykonano 2.787.630,41 zł, tj. 114,74 % planu).

Komisja dokonała szczegółowej analizy niewykonania i ponadplanowanego wykonania dochodów z poszczególnych źródeł i ustaliła, że najniższe wykonanie procentowe dochodów wystąpiło w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, tj. na poziomie 84,69% środków zaplanowanych (kwota niewykonanych dochodów wyniosła 228.612,50 zł), co wynika z niższej realizacji dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (dotyczy projektu pod nazwą: "Start na rynku pracy").

Natomiast, w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, dochody zrealizowano na poziomie wyższym od planowanych o kwotę 300.515,50 zł, co stanowiło 192,99% środków zaplanowanych. Wpływ na tak wysokie wykonanie dochodów w tym dziale miało ponadplanowe wykonanie dochodów z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (dotyczy projektu pn.: „Termomodernizacja kompleksu budynków Zespołu Szkół Ekonomicznych w Tczewie).

Planowane wydatki w wysokości 130.855.609 zł zostały wykonane w kwocie 128.795.586,55 zł, co stanowi 98,43 % środków zaplanowanych.

W planowanych wydatkach ogółem 130.855.609 zł, planowane wydatki bieżące stanowią kwotę 116.747.212 zł (wykonano 114.758.092,01 zł, tj. 98,30% planu), natomiast planowane wydatki majątkowe stanowią kwotę 14.108.397 zł (wykonano 14.037.494,54 zł, tj. 99,50% planu).

Komisja dokonała analizy realizacji planu wydatków według działów klasyfikacji budżetowej, struktury zrealizowanych wydatków, a także stosunku wykonanych wydatków do założonego planu.

Najniższe wykonanie procentowe wydatków wyniosło 38,79%, miało miejsce w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” i w stosunku do środków zaplanowanych było niższe o kwotę 1.941 zł (plan w kwocie 3.171 zł), co było następstwem niższej realizacji wydatków związanych z zadaniami z zakresu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych.

Ponadto, Komisja Rewizyjna szczegółowo przeanalizowała załącznik Nr 5 do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2013, dotyczący wykonania planu rzeczowo-finansowego zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, jak również załącznik Nr 6 do sprawozdania z wykonania budżetu dotyczący wykonania planu remontów i po uzyskaniu dodatkowych wyjaśnień od pracowników Starostwa Powiatowego, a także kierowników powiatowych jednostek organizacyjnych zaakceptowała stopień ich realizacji.

Powiat Tczewski, na dzień 31 grudnia 2013 r. posiadał należności ogółem w kwocie 2.603.365,51 zł (według rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych powiatu), z tego wymagalnych należności w kwocie 1.600.096,38 zł, dotyczących między innymi dochodów powiatu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 131.637,51 zł (dochody z tytułu użytkowania wieczystego, czynszów oraz odsetek), wpływów z różnych dochodów w kwocie 419.780,85 zł (między innymi porozumienie z podmiotem, który niezgodnie z przepisami wykorzystał środki otrzymane z PFRON – 330.868,23 zł) oraz kar pieniężnych od osób prawnych w kwocie 448.793,02 (kary umownej od osoby prawnej za nieterminowe wykonanie umowy dotyczącej wykonania koncepcji przebudowy układu drogowego stanowiącego dojazd do węzła autostradowego Stanisławie - odcinek od mostu tczewskiego do drogi krajowej Nr 1 – kwota 211.255,20 zł; kary umownej od osoby prawnej za nieterminowe wykonanie umowy dotyczącej wykonania robót związanych z budową platformy hydraulicznej dla osób niepełnosprawnych w II LO w Tczewie – kwota 232.580,92 zł oraz kary umownej za nieterminowe zrealizowanie umowy dotyczącej wykonania dokumentacji projektowej oraz pełnienie nadzoru autorskiego dla zadania: "Termomodernizacja budynku SOSW w Tczewie" - kwota 4.956, 90 zł).

Zobowiązania Powiatu Tczewskiego, na dzień 31 grudnia 2013 r., wynosiły 7.606.561,31 zł (według rocznego sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych powiatu). Zobowiązania wymagalne nie występują.

Z podanej wyżej kwoty, 6.920.334,22 zł dotyczy zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników, podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowniczych, składek na ubezpieczenia społeczne oraz składek na Fundusz Pracy.

Pozostała kwota dotyczy zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.

Ponadto, Powiat Tczewski posiadał, na dzień 31 grudnia 2013 r., zobowiązania w kwocie ogółem 21.500.000 zł (według rocznego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań powiatu według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji), dotyczących wyemitowanych obligacji powiatowych (zobowiązania dotyczą papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2011 w kwocie 8.000.000 zł, które zostały objęte przez NORDEA Bank Polska S.A. oraz papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2013 w kwocie 13.500.000 zł, które zostały objęte przez ING Bank Śląski S.A.).

Komisja, analizując wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej, pozytywnie ocenia realizację planów finansowych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (wykonanie dochodów – 99,16 %, a wydatków – 99,16%).

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego przeprowadziła w 2013 r. kontrole w Powiatowym Centrum Sportu w Tczewie dokonując analizy funkcjonowania jednostki oraz w Starostwie Powiatowym w Tczewie w zakresie wydatkowania dotacji przyznanych w roku 2012 niepublicznym szkołom ponadgimnazjalnym o uprawnieniach szkół publicznych, wykonywania zadań z dziedziny promocji, kultury i sportu realizowanych przez Biuro Prezydialne oraz realizacji zadań wykonywanych przez Wydział Komunikacji i Transportu. Komisja nie wniosła uwag do zakresu kontrolowanego obszaru.

Komisja zapoznała się również z wynikami kontroli zewnętrznych, przeprowadzonymi w roku 2013, w Starostwie Powiatowym w Tczewie między innymi przez:

- 1) Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w zakresie:
 - a) dotyczącym prowadzenia operatu ewidencji gruntów i budynków oraz gleboznawczej klasyfikacji gruntów,
 - b) realizacji prowadzenia kwalifikacji wojskowej,
 - c) sprawdzenia prawidłowości i aktualności dokumentacji w zakresie organizacji i przebiegu akcji kurierskiej,
 - d) organizacji ruchu na ul. Czerwonego Kapturka i ul. Wyspiańskiego w Tczewie,
 - e) prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych - etap II bezpieczeństwo - dostępność - rozwój (edycja 2012).
- 2) Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w zakresie realizacji projektu pn: "Budowa Centrum Aktywizacji Osób Niepełnosprawnych".
- 3) Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Oddział Pomorski w Gdańsku w zakresie:
 - a) wykorzystania środków finansowych Funduszu przekazanych samorządom według algorytmu
 - b) wykorzystania środków finansowych Funduszu zgodnie z umową WRR/000125/11/D z dnia 30 listopada 2012 r.

4) Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji w zakresie realizacji projektu pn: "Ja tam do urzędu nie chodzę - wolę ich unikać",

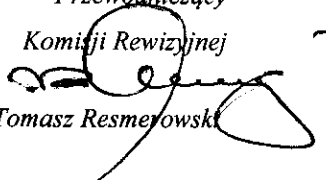
5) Urząd Skarbowy w Tczewie - w zakresie rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług,

oraz wynikami kontroli problemowych gospodarki finansowej w 2012 r., przeprowadzonymi przez Zespół Kontrolny Starostwa Powiatowego w Zespole Kształcenia Zawodowego w Tczewie, Domu Pomocy Społecznej w Pełplinie, Domu Pomocy Społecznej w Rudnie, Domu Pomocy Społecznej w Wielkich Wyrębach, Domu Pomocy Społecznej w Stanisławiu, Domu Pomocy Społecznej w Damaszcze oraz w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tczewie.

Komisja dokonała analizy zaleceń pokontrolnych jakie zostały wydane w niektórych przypadkach i nie wnosi zastrzeżeń co do ich wykonania.

Komisja rozpatrzyła informację o stanie mienia Powiatu Tczewskiego, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. i sprawozdanie finansowe Powiatu Tczewskiego i nie wnosi uwag w tym zakresie.

W wyniku przeprowadzonej szczegółowej analizy wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za rok 2013, Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o wykonaniu budżetu Powiatu Tczewskiego i postanowiła skierować do Rady Powiatu Tczewskiego wniosek o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu za rok 2013.

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej

Tomasz Resmerowski