

WNIOSEK
KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY POWIATU TCZEWSKIEGO
W SPRAWIE ABSOLUTORIUM
z dnia 3 czerwca 2015 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 i poz. 1072), art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, 938 i poz. 1646, z 2014 r. poz. 379, poz. 911, poz. 1146, poz. 1626 i poz. 1877, z 2015 r. poz. 238 i poz. 532) 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), uchwałą Nr IV/31/11 z dnia 31 stycznia 2011 r. (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego Nr 30, poz. 662) i uchwałą Nr II/20/14 z 29 grudnia 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego poz. 100), **Komisja Rewizyjna występuje z wnioskiem do Rady Powiatu Tczewskiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Tczewskiego, z tytułu wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego w roku 2014.**

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego, po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania finansowego Powiatu Tczewskiego za rok 2014,
- 2) sprawozdania Zarządu Powiatu Tczewskiego z wykonania budżetu w 2014 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- 3) informacji o stanie mienia Powiatu Tczewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2014 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 26 maja 2015 roku, dokonała oceny wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego w roku 2014 i **postanowiła pozytywnie ocenić sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok i wystąpić z wnioskiem do Rady Powiatu Tczewskiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Tczewskiego za rok 2014.**

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 2014 został uchwalony przez Radę Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XLI/273/13 z dnia 20 grudnia 2013 r. w wysokości:

- po stronie dochodów - 128.625.876 zł
- po stronie wydatków - 136.286.105 zł
- po stronie przychodów - 7.660.229 zł

W 2014 roku wystąpiła konieczność zaplanowania rozchodów budżetowych (np. z tytułu wykupu obligacji).

Planowany deficyt budżetu Powiatu Tczewskiego stanowił kwotę 7.660.229 zł.

W trakcie roku budżetowego podjęto 10 uchwał Rady Powiatu i 15 uchwał Zarządu Powiatu, które zmieniały uchwalony, w dniu 20 grudnia 2013 r., budżet Powiatu Tczewskiego na 2014 rok.

Zmiany budżetu wynikały z tytułu:

- zmniejszenia i zwiększenia kwot dotacji celowych,
- 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 2014 r., wynosił 146.412.848 zł, tj. uległ zwiększeniu

o 13,83% w stosunku do planu pierwotnego (zwiększenie o kwotę 17.786.972 zł), a planowane wydatki uległy zwiększeniu o 12,65 % w stosunku do planu pierwotnego i wyniosły 153.522.743 zł (zwiększenie o kwotę 17.236.638 zł).

Po stronie przychodów nastąpiło zmniejszenie o kwotę 550.334 zł i plan po zmianach wynosił 7.109.895 zł (zmniejszenie o 7,18%).

Ponadto, w planowanych dochodach na dzień 31 grudnia 2014 r., ogółem w kwocie 146.412.848 zł:

- planowane dochody bieżące stanowiły kwotę - 120.924.756 zł,
 - planowane dochody majątkowe stanowiły kwotę - 25.488.092 zł,
- natomiast w planowanych wydatkach ogółem w kwocie 153.522.743 zł:
- planowane wydatki bieżące stanowiły kwotę 118.278.737 zł,
 - planowane wydatki majątkowe stanowiły kwotę 35.244.006 zł.

Planowany deficyt budżetu powiatu, po uwzględnieniu zmian dokonanych przez organ stanowiący i wykonawczy Powiatu Tczewskiego, stanowił kwotę 7.109.895 zł i w stosunku do pierwotnie uchwalonego deficytu uległ zmniejszeniu o kwotę 550.334 zł, tj. 7,18 %.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. występuje nadwyżka budżetowa w kwocie 18.464.165,26 zł, który jest następstwem zrealizowania dochodów budżetowych w wysokości 146.651.408,35 zł oraz wydatków budżetowych w wysokości 128.187.243,09 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 146.651.408,35 zł, co stanowi 100,16 % środków zaplanowanych.

Wydatki natomiast zostały zrealizowane w kwocie 128.187.243,09 zł, co stanowi 83,50 % środków zaplanowanych.

Zaplanowane przychody ogółem w kwocie 7.109.895 zł zostały wykonane w wysokości 8.836.591,40 zł, co stanowi 124,29% i dotyczą wolnych środków (nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikających z rozliczeń dotyczących wyemitowanych obligacji powiatowych w latach 2011-13) w kwocie 5.836.591,40 zł oraz wyemitowanych w 2014 r. obligacji powiatowych w kwocie 3.000.000 zł.

Na obsługę długu publicznego zabezpieczono, w budżecie powiatu na 2014 r., kwotę 789.269 zł, z tego na:

- obsługę kredytów i obligacji kwotę 740.950 zł,
- rozliczenia z tytułu poręczenia spłaty kredytu kwotę 48.319 zł

Kwota 48.319 zł dotyczy potencjalnych 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 poręczanego kredytu nie poniósł żadnych wydatków.

Z tytułu obsługi kredytów i obligacji w 2014 r. wydatkowano kwotę 740.950 zł, co stanowi 100 % wielkości zaplanowanych.

Ponadto w 2014 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 146.412.848 zł zostały zrealizowane w wysokości 146.651.408,35 zł, co stanowi 100,16 % środków zaplanowanych.

W planowanych dochodach ogółem 146.412.848 zł, planowane dochody bieżące stanowią kwotę 120.924.756 zł (wykonano 121.170.694,71 zł, tj. 100,20% planu), natomiast planowane dochody majątkowe stanowią kwotę 25.488.092 zł (wykonano 25.480.713,64 zł, tj. 99,97 % planu).

Komisja dokonała szczegółowej analizy niewykonania i ponadplanowanego wykonania dochodów z poszczególnych źródeł i ustaliła, że najniższe wykonanie procentowe dochodów wystąpiło w dziale 751 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, tj. na poziomie 66,88% środków zaplanowanych (kwota niewykonanych dochodów wyniosła 34.492,41 zł), co wynika z niższej realizacji dochodów

z tytułu dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat (dotyczy przygotowania i przeprowadzenia wyborów do Rady Powiatu Tczewskiego).

Natomiast, najwyższe wykonanie procentowe dochodów wystąpiło w dziale 926 - "Kultura fizyczna", tj. na poziomie 106,11% środków zaplanowanych (dochody zrealizowano w kwocie o 7.110,24 zł wyższej od wielkości planowanej, na co wpływ miało wyższe wykonanie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych).

Planowane wydatki w wysokości 153.522.743 zł zostały wykonane w kwocie 128.187.243,09 zł, co stanowi 83,50 % środków zaplanowanych.

W planowanych wydatkach ogółem 153.522.743 zł, planowane wydatki bieżące stanowią kwotę 118.278.737 zł (wykonano 116.410.472,16 zł, tj. 98,42% planu), natomiast planowane wydatki majątkowe stanowią kwotę 35.244.006 zł (wykonano 11.776.770,93 zł, tj. 33,41% 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 30,96%, miało miejsce w dziale 600 „Transport i łączność” i w stosunku do środków zaplanowanych było niższe o kwotę 23.166.997,22 zł (plan w kwocie 33.556.866 zł), co było głównie następstwem braku realizacji zadania inwestycyjnego pod nazwą: "Przebudowa Mostu Tczewskiego - etap I".

Ponadto, Komisja Rewizyjna szczegółowo przeanalizowała załącznik Nr 5 do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2014, 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 2014 r. posiadał należności ogółem w kwocie 1.615.248,22 zł (według rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych powiatu), z tego wymagalnych należności w kwocie 1.537.298,51 zł, dotyczących między innymi dochodów powiatu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 163.116,75 zł (dochody z tytułu użytkowania wieczystego, czynszów oraz odsetek), wpływów z różnych dochodów w kwocie 458.452,62 zł

(między innymi porozumienie z podmiotem, który niezgodnie z przepisami wykorzystał środki otrzymane z PFRON – 239.172,23 zł) oraz kar pieniężnych od osób prawnych w kwocie 443.793,02 (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 oraz 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 227.580,92 zł, a także kary umownej za nieterminowe zrealizowanie umowy dotyczącej wykonania dokumentacji projektowej oraz pełnienie nadzoru autorskiego dla zadania: "Termomodernizacja budynku SOSW w Tczewie" (obecna nazwa zadania brzmi: "Termomodernizacja budynków edukacyjnych w Powiecie Tczewskim") - kwota 4.956, 90 zł).

Zobowiązania Powiatu Tczewskiego, na dzień 31 grudnia 2014 r., wynosiły 7.731.841,08 zł (według rocznego sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych powiatu).

Zobowiązania wymagalne nie występują.

Z podanej wyżej kwoty, 7.310.354,51 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 2014 r., zobowiązania w kwocie ogółem 24.500.000 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. - obecnie PKO BP zs. w Gdyni - oraz papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2013 w kwocie 13.500.000 zł, które zostały objęte przez ING Bank Śląski S.A., a także papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2014 w kwocie 3.000.000 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 – 98,52 %, a wydatków – 98,52%).

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego przeprowadziła w 2014 r. trzy kontrole w jednostkach organizacyjnych powiatu:

- 1) w Zespole Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie - analiza wydatków inwestycyjno - remontowych;
- 2) w Zespole Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie - w zakresie gospodarowania nieruchomościami powiatu będącymi w trwałym zarządzie;
- 3) w Domu Pomocy Społecznej w Pelplinie - realizacja wydatków bieżących i inwestycyjnych.

Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości.

Komisja zapoznała się również z wynikami kontroli zewnętrznych, przeprowadzonymi w roku 2014, w Starostwie Powiatowym w Tczewie między innymi przez:

- 1) Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Gdańsku - w zakresie dotyczącym między innymi udzielania zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego oraz licencji w krajowym transporcie drogowym;
- 2) Urząd Skarbowy w Tczewie - w zakresie rozliczenia podatku od towarów i usług;
- 3) Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w zakresie:
 - a) oceny organizacji ruchu drogowego, prowadzenia rejestrów działalności regulowanej - rejestru przedsiębiorców prowadzących stacje kontroli pojazdów oraz ośrodków szkolenia kierowców,
 - b) realizacji prowadzenia kwalifikacji wojskowej,
 - c) realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji z budżetu państwa,
 - d) Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku - w zakresie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał rady powiatu i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych

oraz wynikami kontroli problemowych gospodarki finansowej przeprowadzonymi przez Zespół Kontrolny Starostwa Powiatowego w Tczewie w:

- Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Pelplinie,
- Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie,

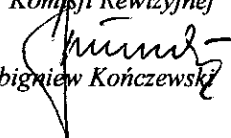
- Zespole Szkół Agrotechnicznych i Ogólnokształcących w Swarzędzie,
- Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie.

oraz w organizacjach pozarządowych w zakresie prawidłowości wykorzystania środków udzielonych przez Powiat Tczewski na cele publiczne.

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 2014 r. i sprawozdanie finansowe Powiatu Tczewskiego za rok 2014 **i nie wnosi uwag w tym zakresie.**

W wyniku przeprowadzonej szczegółowej analizy wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za rok 2014, **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 2014.**

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej

Zbigniew Kończewski