

WNIOSEK

KOMISJI REWIZYJNEJ

RADY POWIATU TCZEWSKIEGO

W SPRAWIE ABSOLUTORIUM

z dnia 24 maja 2016 roku.

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1989 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1445 i 1890), art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) 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, z 2009 r. Nr 70 poz. 1411, z 2011 r. Nr 30 poz. 662, z 2014 r. poz. 3764 oraz z 2015 r. 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 2015.**

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego, po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania finansowego Powiatu Tczewskiego za rok 2015,
- 2) sprawozdania Zarządu Powiatu Tczewskiego z wykonania budżetu w 2015 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- 3) informacji o stanie mienia Powiatu Tczewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- 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 24 maja 2016 roku, dokonała oceny wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego w roku 2015 i postanowiła pozytywnie ocenić sprawozdanie z wykonania

budżetu Powiatu Tczewskiego za 2015 rok i wystąpić z wnioskiem do Rady Powiatu Tczewskiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Tczewskiego za rok 2015.

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 wykonywania 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 2015 został uchwalony przez Radę Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr III//25/2015 z dnia 27 stycznia 2015 r. w wysokości:

- po stronie dochodów – 134.831.264 zł
- po stronie wydatków – 150.557.960 zł
- po stronie przychodów – 15.726.696 zł

W 2015 roku nie wystąpiła konieczność zaplanowania rozchodów budżetowych. Planowany deficyt budżetu Powiatu Tczewskiego stanowił kwotę 15.726.696 zł.

W trakcie roku budżetowego podjęto 10 uchwał Rady Powiatu i 19 uchwał Zarządu Powiatu, które zmieniały uchwalony, w dniu 27 stycznia 2015 r. budżet Powiatu Tczewskiego na 2015 rok.

Zmiany budżetu wynikały z tytułu:

- zmniejszenia i zwiększenia kwot dotacji celowych,
- zwiększenia kwot subwencji ogólnej,
- zwiększenia dochodów własnych,
- przesunięć wydatków pomiędzy poszczególnymi podziałami 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 2015., wynosił 137.276.426 zł, tj. uległ zwiększeniu o 1,81 % w stosunku do planu pierwotnego (zwiększenie o kwotę 2.445.162 zł), a planowane wydatki uległy zwiększeniu o 5,36 % w stosunku do planu pierwotnego i wyniosły 158.629.876 zł (zwiększenie o kwotę 8.071.916 zł).

Po stronie przychodów nastąpiło zwiększenie o kwotę 5.626.754 zł i plan po zmianach wyniósł 21.353.450 zł (zwiększenie o 35,78 %).

Ponadto, w planowanych dochodach na dzień 31 grudnia 2015 r., ogółem w kwocie 137.276.426 zł:

- planowane dochody bieżące stanowiły kwotę – 122.049.456 zł,
- planowane dochody majątkowe stanowiły kwotę – 15.226.970 zł,

natomiast w planowanych wydatkach ogółem w kwocie 158.629.876 zł:

- planowane wydatki bieżące stanowiły kwotę 123.308.456 zł,
- planowane wydatki majątkowe stanowiły kwotę 35.321.420 zł.

Planowany deficyt budżetu powiatu, po uwzględnieniu zmian dokonanych przez organ stanowiący i wykonawczy Powiatu Tczewskiego, stanowił kwotę 21.353.450 zł i w stosunku do pierwotnie uchwalonego deficytu uległ zwiększeniu o kwotę 5.626.754 zł, tj. 35,78 %.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. występuje deficyt budżetowy w kwocie 15.732.797,48 zł, który jest następstwem zrealizowania dochodów budżetowych w wysokości 133.079.436,90 zł oraz wydatków budżetowych w wysokości 148.812.234,38 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 133.079.436,90 zł, co stanowi 96,94 % środków zaplanowanych.

Wydatki natomiast zostały zrealizowane w kwocie 148.812.234,38 zł, co stanowi 93,81% środków zaplanowanych.

Zaplanowane przychody ogółem w kwocie 21.353.450 zł zostały wykonane w wysokości 41.300.756,66 zł, co stanowi 193,41 %, dotyczą nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2.800.756,66 zł, wolnych środków w kwocie 24.500.000 zł oraz wyemitowanych w 2015 roku obligacji powiatowych w kwocie 14.000.000 zł.

Na obsługę długu publicznego zabezpieczono, w budżecie powiatu na 2015 r., kwotę 1.220.082 zł, z tego na:

- obsługę kredytów i obligacji kwotę 1.141.540 zł,
- rozliczenia z tytułu poręczenia spłaty kredytu kwotę 78.542 zł

Kwota 78.542 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. z/s w Tczewie.

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

Z tytułu obsługi kredytów i obligacji w 2015 r. wydatkowano kwotę 725.370 zł, co stanowi 63,54 % wielkości zaplanowanych.

Ponadto w 2015 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 137.276.426 zł zostały zrealizowane w wysokości 133.079.436,90 zł, co stanowi 96,94 % środków zaplanowanych.

W planowanych dochodach ogółem 137.276.426 zł, planowane dochody bieżące stanowią kwotę 122.049.456 zł (wykonano 122.701.582,40 zł, tj. 100,53 % planu), natomiast planowane dochody majątkowe stanowią kwotę 15.226.970 zł (wykonano 10.377.854,50 zł, tj. 68,15 % planu).

Komisja dokonała szczegółowej analizy niewykonania i ponadplanowego wykonania dochodów z poszczególnych źródeł i ustaliła, że najniższe wykonanie procentowe dochodów wystąpiło w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, tj. na poziomie 20,16 % środków zaplanowanych (kwota niewykonanych dochodów wyniosła 4.772.898,23 zł), co wynika głównie z niskiej realizacji dochodów dotyczących wpłat z tytułu odpłatnego nabycia praw własności (sprzedaży nieruchomości).

Natomiast najwyższe wykonanie procentowe dochodów wystąpiło w dziale 750– „Administracja publiczna”, tj. na poziomie 140,86 % środków zaplanowanych (dochody zrealizowano w kwocie o 328.357,33 zł wyższej od wielkości planowanej, na co wpływ miała wyższa realizacja dochodów wynikająca z odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych.

Planowane wydatki w wysokości 158.629.876 zł zostały wykonane w kwocie 148.812.234,38 zł, co stanowi 93,81 % środków zaplanowanych.

W planowanych wydatkach ogółem 158.629.876 zł, planowane wydatki bieżące stanowią kwotę 123.308.456 zł (wykonano 120.757.666,70 zł, tj. 97,93 % planu), natomiast planowane wydatki majątkowe stanowią kwotę 35.321.420 zł (wykonano 28.054.567,68 zł, tj. 79,43 % 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 49,90 %, miało miejsce w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” i w stosunku do środków zaplanowanych było niższe o kwotę 236.504,48 zł (plan w kwocie 472.095 zł), co wynika głównie z niskiego wykonania wydatków związanych z zakupem usług i podatkiem od towarów i usług.

Ponadto, Komisja Rewizyjna szczegółowo przeanalizowała załącznik Nr 5 do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2015, 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 2015 r. posiadał należności ogółem w kwocie 2.523.283,89 zł (według rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych powiatu), z tego wymagalnych należności w kwocie 2.420.883,79 zł, dotyczących między innymi dochodów powiatu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 197.462,48 zł (dochody z tytułu użytkowania wieczystego, czynszów oraz odsetek), wpływów z różnych dochodów w kwocie 1.516.320,83 zł (między innymi porozumienia z podmiotami, które niezgodnie z przepisami wykorzystały środki otrzymane z PFRON – 1.289.562,98 zł) oraz kar pieniężnych od osób prawnych w kwocie 216.761,10 (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 za nieterminowe zrealizowanie umowy dotyczącej wykonania

dokumentacji projektowej oraz pełnienie nadzoru autorskiego dla zadania: „Termomodernizacja budynku SOSW w Tczewie” (obecna nazwa zadania brzmi: „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej”) – kwota 4.956,90 zł).

Zobowiązania Powiatu Tczewskiego, na dzień 31 grudnia 2015 r., wynosiły 8.026.076,08 zł (według rocznego sprawozdania RB-28S z wykonanie planu wydatków budżetowych powiatu).

Zobowiązania wymagalne nie występują.

Z podanej wyżej kwoty, 7.686.654,56 zł dotyczy zobowiązań z tytułu 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 2015 r., zobowiązania w kwocie ogółem 38.500.000 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 poprzez NORDEA Bank Polski S.A. – obecnie PKO BP zs. w Gdyni ; papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2013 w kwocie 13.500.000 zł, które zostały objęte przez ING Bank Śląski S.A., oraz papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2014 w kwocie 3.000.000 zł, które zostały objęte przez ING Bank Śląski S.A., a także papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2015 w kwocie 14.000.000 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 – 99,22 %, a wydatków – 99,22 %).

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego przeprowadziła w 2015 r. siedem kontroli, w tym między innymi: w Powiatowym Urzędzie Pracy w Tczewie , w Powiatowym Zarządzie Dróg w Tczewie, w Domu Pomocy Społecznej w Damaszcze.

Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości.

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

- 1) Urząd Marszałkowski w Gdańsku - w zakresie realizacji projektu "Opracowanie dokumentacji przebudowy mostu drogowego przez rzekę Wisłę w Tczewie";
- 2) Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w zakresie:
 - a) realizacji prowadzenia kwalifikacji wojskowej,
 - b) wykonywania zadań z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w części dotyczącej między innymi aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego oraz trwałego zarządu;
- 3) Pomorskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego w zakresie przestrzegania przepisów określających wymagania higieniczne i zdrowotne dotyczące warunków zdrowotnych środowiska pracy.

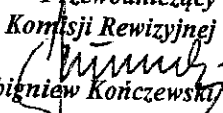
oraz wynikami kontroli problemowych gospodarki finansowej przeprowadzonymi przez Zespół Kontrolny Starostwa Powiatowego w Tczewie w:

- 1) Zespole Szkół Ekonomicznych w Tczewie;
- 2) Zespole Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich 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 2014 5. i sprawozdanie finansowe Powiatu Tczewskiego za rok 2015 i nie wnosi uwag w tym zakresie.

W wyniku przeprowadzonej szczegółowej analizy wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za rok 2015, **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 2015.**

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej

Zbigniew Konczewski

