

**WNIOSEK**

**KOMISJI REWIZYJNEJ**

**RADY POWIATU TCZEWSKIEGO**

**W SPRAWIE ABSOLUTORIUM**

**z dnia 30 maja 2017 roku.**

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1989 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 814 ze zm.), art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) **Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego występuje z wnioskiem do Rady Powiatu Tczewskiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Tczewskiego, z tytułu wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego w roku 2016.**

**UZASADNIENIE**

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego, po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania finansowego Powiatu Tczewskiego za rok 2016,
- 2) sprawozdania Zarządu Powiatu Tczewskiego z wykonania budżetu w 2016 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- 3) informacji o stanie mienia Powiatu Tczewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2016 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 30 maja 2017 roku, dokonała oceny wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego w roku 2016 i **postanowiła pozytywnie ocenić sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za 2016 rok i wystąpić z wnioskiem do Rady Powiatu Tczewskiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Tczewskiego za rok 2016.**

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 2016 został uchwalony przez Radę Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XIII/101/2015 z dnia 29 grudnia 2015 r. w wysokości:

- po stronie dochodów – 128 832 924 zł
- po stronie wydatków – 154.780.230 zł
- po stronie przychodów – 25.947.306 zł

We wskazanej wyżej uchwale nie wystąpiła konieczność zaplanowania rozchodów budżetowych.

Planowany deficyt budżetu Powiatu Tczewskiego stanowił kwotę 25.947.306 zł.

W trakcie roku budżetowego podjęto 11 uchwał Rady Powiatu i 18 uchwał Zarządu Powiatu, które zmieniały uchwalony, w dniu 29 grudnia 2015 r. budżet Powiatu Tczewskiego na 2016 rok.

Zmiany budżetu wynikały z tytułu:

- zmniejszenia i zwiększenia kwot dotacji celowych,
- zmniejszenia i 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 2016., wynosił 133.222.486 zł, tj. uległ zwiększeniu o 3,41 % w stosunku do planu pierwotnego (zwiększenie o kwotę 4.389.562 zł), a planowane wydatki uległy zwiększeniu o 4,12 % w stosunku do planu pierwotnego i wyniosły 161.161.076 zł (zwiększenie o kwotę 6.380.846 zł).

Po stronie przychodów nastąpiło zwiększenie o kwotę 3.491.284 zł i plan po zmianach wyniósł 29.438.590 zł (zwiększenie o 13,46 %).

Planowane rozchody na koniec 2016 roku wyniosły 1.500.000 zł.

Ponadto, w planowanych dochodach na dzień 31 grudnia 2016 r., ogółem w kwocie 133.222.486 zł:

- planowane dochody bieżące stanowiły kwotę – 127.268.375 zł,
- planowane dochody majątkowe stanowiły kwotę – 5.954.111 zł,

natomiast w planowanych wydatkach ogółem w kwocie 161.161.076 zł:

- planowane wydatki bieżące stanowiły kwotę 127.961.798 zł,
- planowane wydatki majątkowe stanowiły kwotę 33.199.278 zł.

Planowany deficyt budżetu powiatu, po uwzględnieniu zmian dokonanych przez organ stanowiący i wykonawczy Powiatu Tczewskiego, stanowił kwotę 27.938.590 zł i w stosunku do pierwotnie uchwalonego deficytu uległ zwiększeniu o kwotę 1.991.284 zł, tj. 7,67 %.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. występuje deficyt budżetowy w kwocie 24.315.577,17 zł, który jest następstwem zrealizowania dochodów budżetowych w wysokości 131.526.829,55 zł oraz wydatków budżetowych w wysokości 155.842.406,72 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 131.526.829,55 zł, co stanowi 98,73 % środków zaplanowanych.

Wydatki natomiast zostały zrealizowane w kwocie 155.842.406,72 zł, co stanowi 96,70% środków zaplanowanych.

Zaplanowane przychody ogółem w kwocie 29.438.590 zł zostały wykonane w wysokości 31.566.959,18 zł, co stanowi 107,23 % (dotyczą wolnych środków w kwocie 25.566.959,18 zł - tj. nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych z lat ubiegłych oraz wyemitowanych w 2016 roku obligacji powiatowych w kwocie 6.000.000 zł).

Natomiast rozchody, które zaplanowano w kwocie 1.500.000 zł zostały wykonane w 100% (wykonane rozchody dotyczą wcześniejszego wykupu obligacji wyemitowanych w 2014 roku dla których pierwotny termin ich spłaty przypadła na lata 2017-2018).

Na obsługę długu publicznego zabezpieczono, w budżecie powiatu na 2016 r., kwotę 1.104.729 zł, z tego na:

- obsługę kredytów i obligacji kwotę 1.061.435 zł,
- rozliczenia z tytułu poręczenia spłaty kredytu kwotę 43.294 zł.

Kwota 43.294 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 w Tczewie.

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

Z tytułu obsługi kredytów i obligacji w 2016 r. wydatkowano kwotę 1.061.435 zł, co stanowi 100 % wielkości zaplanowanych.

Ponadto w 2016 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 133.222.486 zł zostały zrealizowane w wysokości 131.526.829,55 zł, co stanowi 98,73 % środków zaplanowanych.

W planowanych dochodach ogółem 133.222.486 zł, planowane dochody bieżące stanowią kwotę 127.268.375 zł (wykonano 126.354.801,03 zł, tj. 99,28 % planu), natomiast planowane dochody majątkowe stanowią kwotę 5.954.111 zł (wykonano 5.172.028,52 zł, tj. 86,86 % planu ).

Komisja dokonała szczegółowej analizy niewykonania i ponadplanowego wykonania dochodów z poszczególnych źródeł i ustaliła, że najniższe wykonanie procentowe dochodów wystąpiło w dziale 801 "Oświata i wychowanie", tj. na poziomie 56,38 % środków zaplanowanych (kwota niewykonanych dochodów wyniosła 1.636.749,09 zł ), co wynika głównie z niskiej realizacji dochodów dotyczących dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (nie wpłynęły dochody dotyczące

projektów: "Zdolni z Pomorza - Powiat Tczewski" oraz "Wiedza to potęga - poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego").

Natomiast najwyższe wykonanie procentowe dochodów wystąpiło w dziale 926 – „Kultura fizyczna”, tj. na poziomie 122,65 % środków zaplanowanych (dochody zrealizowano w kwocie o 21.394,95 zł wyższej od wielkości planowanej, na co wpływ miała wyższa realizacja wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych).

Planowane wydatki w wysokości 161.161.076 zł zostały wykonane w kwocie 155.842.406,72 zł, co stanowi 96,70 % środków zaplanowanych.

W planowanych wydatkach ogółem 161.161.076 zł, planowane wydatki bieżące stanowią kwotę 127.961.798 zł (wykonano 124.534.490,58 zł, tj. 97,32 % planu), natomiast planowane wydatki majątkowe stanowią kwotę 33.199.278 zł (wykonano 31.307.916,14 zł, tj. 94,30 % 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 11,26 % i miało miejsce w dziale 758 „Różne rozliczenia”, co wynika z niewystąpienia okoliczności wskazujących na potrzebę uruchomienia środków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych.

Ponadto, Komisja Rewizyjna szczegółowo przeanalizowała załącznik Nr 5 do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2016, 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 2016 r., posiadał należności ogółem w kwocie 2.561.491,54 zł (według rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych powiatu), z tego wymagalnych należności w kwocie 2.435.089,27 zł, dotyczących między innymi dochodów powiatu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 217.680,57 zł (dochody z tytułu użytkowania wieczystego, czynszów oraz odsetek), wpływów z różnych dochodów w kwocie 1.577.768,51 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

ogółem 5.505,90 zł (między innymi kary umownej od osoby prawnej za nieterminowe wykonanie umowy dotyczącej wykonania dokumentacji projektowej oraz pełnienie nadzoru autorskiego dla zadania " Termomodernizacja budynku SOSW w Tczewie") .

Zobowiązania Powiatu Tczewskiego, na dzień 31 grudnia 2016 r., wynosiły 8.453.468,29 zł (według rocznego sprawozdania RB-28S z wykonanie planu wydatków budżetowych powiatu).

**Zobowiązania wymagalne nie występują.**

Z podanej wyżej kwoty 7.879.663,19 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 2016 r., zobowiązania w kwocie ogółem 43.000.000 zł (według rocznego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań powiatu według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji ), dotyczące 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 w Gdyni; papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2013 w kwocie 13.500.000 zł, które zostały objęte przez ING Bank Śląski S.A., papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2014 w kwocie 1.500.000 zł, które zostały objęte przez ING Bank Śląski S.A., papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2015 w kwocie 14.000.000 zł, które zostały objęte przez ING Bank Śląski S.A., a także papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2016 w kwocie 6.000.000 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 – 99,02 %, a wydatków – 99,02 %).

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego, zgodnie z planem kontroli, przeprowadzała w 2016 r. kontrole, w tym między innymi w: Starostwie Powiatowym w zakresie realizacji wybranych zadań inwestycyjnych oraz wybranych wydatków dotyczących

Szpitali Tczewskich S.A. oraz dokonała kontroli w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie w zakresie wykorzystania dotacji udzielonej placówce opiekuńczo-wychowawczej typu rodzinnego w 2016 roku.

**W kontrolowanych jednostkach 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) realizacji obowiązku przygotowania przez starostów systemu nieodpłatnej pomocy prawnej,
  - c) realizacji inwestycji w ramach programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury na lata 2016-19, zgodnie z umową Nr 8/P/NPPDL/16 z dnia 29.03.2016 r.

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

- 1) II Liceum Ogólnokształcącym im. Jana II Sobieskiego w Tczewie;
- 2) Domu Pomocy Społecznej w Stanisławiu.

**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 2016 i sprawozdanie finansowe Powiatu Tczewskiego za rok 2016 **i nie wnosi uwag w tym zakresie.**

W wyniku przeprowadzonej szczegółowej analizy wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za rok 2016, **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 2016.**



1  
2  
3  
4

(

(