

WNIOSEK

KOMISJI REWIZYJNEJ

RADY POWIATU TCZEWSKIEGO

W SPRAWIE ABSOLUTORIUM

z dnia 29 maja 2018 roku.

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1989 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1868, z 2018 r. poz. 130), art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) **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 2017.**

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego, po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania finansowego Powiatu Tczewskiego za rok 2017,
- 2) sprawozdania Zarządu Powiatu Tczewskiego z wykonania budżetu w 2017 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- 3) informacji o stanie mienia Powiatu Tczewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2017 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 29 maja 2018 roku, dokonała oceny wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego w roku 2017 i **postanowiła pozytywnie ocenić sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za 2017 rok i wystąpić z wnioskiem do Rady Powiatu Tczewskiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Tczewskiego za rok 2017.**

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 2017 został uchwalony przez Radę Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XXIV/179/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r. w wysokości:

- po stronie dochodów – 130.140.175 zł
- po stronie wydatków – 136.140.175 zł
- po stronie przychodów – 6.000.000 zł

We wskazanej wyżej uchwale nie wystąpiła konieczność zaplanowania rozchodów budżetowych.

Planowany deficyt budżetu Powiatu Tczewskiego stanowił kwotę 6.000.000 zł.

W trakcie roku budżetowego podjęto 11 uchwał Rady Powiatu i 8 uchwał Zarządu Powiatu, które zmieniały uchwalony, w dniu 20 grudnia 2016 r. budżet Powiatu Tczewskiego na 2017 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 2017 r., wynosił 170.739.846 zł, tj. uległ zwiększeniu o 31,2% w stosunku do planu pierwotnego (zwiększenie o kwotę 40.599.671 zł), a planowane wydatki uległy zwiększeniu o 32,24 % w stosunku do planu pierwotnego i wyniosły 180.031.665 zł (zwiększenie o kwotę 43.891.490 zł).

Po stronie przychodów nastąpiło zwiększenie o kwotę 3.634.545 zł i plan po zmianach wyniósł 9.634.545 zł (zwiększenie o 60,58 %).

Nie wystąpiły, na koniec 2017 rozchody.

Ponadto, w planowanych dochodach na dzień 31 grudnia 2017 r., ogółem w kwocie 170.739.846 zł:

- planowane dochody bieżące stanowiły kwotę – 131.131.214 zł,
- planowane dochody majątkowe stanowiły kwotę – 39.608.632 zł,

natomiast w planowanych wydatkach ogółem w kwocie 180.031.665 zł:

- planowane wydatki bieżące stanowiły kwotę 130.625.607 zł,
- planowane wydatki majątkowe stanowiły kwotę 49.406.058 zł.

Planowany deficyt budżetu powiatu, po uwzględnieniu zmian dokonanych przez organ stanowiący i wykonawczy Powiatu Tczewskiego, stanowił kwotę 9.634.545 zł i w stosunku do pierwotnie uchwalonego deficytu uległ zwiększeniu o kwotę 3.634.545 zł, tj. 60,58 %.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. występuje nadwyżka budżetowa w kwocie 30.847.969,58 zł, która jest następstwem zrealizowania dochodów budżetowych w wysokości 163.618.045,31 zł oraz wydatków budżetowych w wysokości 132.770.075,73 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 163.618.045,31 zł, co stanowi 95,83 % środków zaplanowanych.

Wydatki natomiast zostały zrealizowane w kwocie 132.770.075,73 zł, co stanowi 73,75% środków zaplanowanych.

Zaplanowane przychody ogółem w kwocie 9.634.545 zł zostały wykonane w wysokości 11.751.382,01 zł, co stanowi 121,97 % (dotyczą wolnych środków w kwocie 5.751.382,01 zł - tj. nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych z lat ubiegłych oraz wyemitowanych w 2017 roku obligacji powiatowych w kwocie 6.000.000 zł).

Na obsługę długu publicznego zabezpieczono, w budżecie powiatu na 2017 r., kwotę 1.205.368 zł, z tego na:

- obsługę kredytów i obligacji kwotę 1.162.075 zł,
- rozliczenia z tytułu poręczenia spłaty kredytu kwotę 43.293 zł.

Kwota 43.293 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 poręczonego kredytu nie poniósł żadnych wydatków.

Z tytułu obsługi obligacji w 2017 r. wydatkowano kwotę 1.117.075 zł, co stanowi 98,24 % wielkości zaplanowanych.

Ponadto w 2017 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 170.739.846 zł zostały zrealizowane w wysokości 163.618.045,31 zł, co stanowi 95,83 % środków zaplanowanych.

W planowanych dochodach ogółem 170.739.846 zł, planowane dochody bieżące stanowią kwotę 131.131.214 zł (wykonano 130.301.165,65 zł, tj. 99,37 % planu), natomiast planowane dochody majątkowe stanowią kwotę 39.608.632 zł (wykonano 33.316.879,66 zł, tj. 84,12 % planu).

Komisja dokonała szczegółowej analizy niewykonania i ponadplanowego wykonania dochodów z poszczególnych źródeł i ustaliła, że najniższe wykonanie procentowe dochodów wystąpiło w dziale 010 "Rolnictwo i łowiectwo", tj. na poziomie 17,36 % środków zaplanowanych (kwota niewykonanych dochodów wyniosła 140.480 zł), co wynika głównie z niezrealizowania dochodów z tytułu dotacji celowej otrzymanej z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (dotyczy zadania inwestycyjnego pod nazwą: "Przebudowa drogi powiatowej 2800G (Świetlikowo-Malenin-Miłobądz) jako drogi dojazdowej do gruntów rolnych" - kwota 140.000 zł.

Natomiast najwyższe wykonanie procentowe dochodów wystąpiło w dziale 926 – „Kultura fizyczna”, tj. na poziomie 118,70 % środków zaplanowanych (dochody zrealizowano w kwocie o 25.827,02 zł wyższej od wielkości planowanej, na co wpływ miała wyższa realizacja wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych).

Planowane wydatki w wysokości 180.031.665 zł zostały wykonane w kwocie 132.770.075,73 zł, co stanowi 73,75 % środków zaplanowanych.

W planowanych wydatkach ogółem 180.031.665 zł, planowane wydatki bieżące stanowią kwotę 130.625.607 zł (wykonano 126.769.817,52 zł, tj. 97,05 % planu), natomiast planowane wydatki majątkowe stanowią kwotę 49 406 058 zł (wykonano 6.000.258,21 zł, tj. 12,14 % 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 8,88 % i miało miejsce w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, co wynika z nieponiesienia wydatków związanych z zakupem usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii oraz wydatków związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pn: "Przebudowa drogi powiatowej 2800G (Świetlikowo-Malenin-Miłobądz) jako drogi dojazdowej do gruntów rolnych" - kwota 285.000 zł.

Najniższe wykonanie kwotowe wydatków wystąpiło w dziale 600 "Transport i łączność", i wyniosło 38.331.475,13 zł, co wynika głównie z niższego wykonania wydatków związanych z realizacją zadań inwestycyjnych dotyczących dróg powiatowych (zaplanowano środki na inwestycje w kwocie 37.048.180 zł, a wykonano w kwocie 684.972 ,34 zł). W szczególności dotyczy to zadania inwestycyjnego pn: " Przebudowa Mostu Tczewskiego - etap II".

Ponadto, Komisja Rewizyjna szczegółowo przeanalizowała załącznik Nr 5 do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2017, 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 2017 r., posiadał należności ogółem w kwocie 2.656.199,64 zł (według rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów

budżetowych powiatu), z tego wymagalnych należności w kwocie 2.560.912,53 zł, dotyczących między innymi dochodów powiatu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 208.901,01 zł (dochody z tytułu użytkowania wieczystego, czynszów oraz odsetek), wpływów z różnych dochodów w kwocie 1.459.657,57 zł (między innymi porozumienia z podmiotami, które niezgodnie z przepisami wykorzystwały środki otrzymane z PFRON – kwota 1.289.562,98 zł) oraz kar pieniężnych od osób prawnych w kwocie ogółem 40 472,70 zł (między innymi kary umownej w kwocie 34.966,80 zł z tytułu nieusunięcia wad w wykonanej posadzce w stołowce dotyczącej zadania "Modernizacja stołówki w Domu Pomocy Społecznej w Rudnie").

Zobowiązania Powiatu Tczewskiego, na dzień 31 grudnia 2017 r., wynosiły 8.246.435,09 zł (według rocznego sprawozdania RB-28S z wykonanie planu wydatków budżetowych powiatu).

Zobowiązania wymagalne nie występują.

Z podanej wyżej kwoty, 7.667.701,14 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 2017 r., zobowiązania w kwocie ogółem 49.000.000 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., papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2016 w kwocie 6.000.000 zł, które zostały objęte przez ING Bank Śląski S.A., a także papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2017 w kwocie 6.000.000 zł, które zostały objęte przez Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.

Komisja analizując wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej, **pozytywnie ocenia realizację planów finansowych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej** (wykonanie dochodów – 98,78 %, a wydatków – 98,78 %).

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego, zgodnie z planem kontroli, przeprowadzała w 2017 r. kontrole, w tym między innymi w: Powiatowym Urzędzie Pracy w Tczewie w zakresie organizacji prac interwencyjnych, w Domu Pomocy Społecznej w Rudnie w zakresie organizacji i zakresu usług świadczonych mieszkańcom DPS, w Zespole Kształcenia Zawodowego w Tczewie w zakresie wydatków poniesionych w 2017 r. dotyczących Centrum Kształcenia Ustawicznego i Praktycznego oraz Ośrodka Dokształcania Zawodowego.

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 "Wiedza to potęga - poprawa jakości edukacji ogólnej w szkołach Powiatu Tczewskiego";
- 2) Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w zakresie;
 - a) realizacji prowadzenia kwalifikacji wojskowej,
 - b) realizacji zaleceń pokontrolnych skierowanych do organu administracji geodezyjnej i kartograficznej w wyniku kontroli przeprowadzonej przez Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego;
- 3) Państwową Straż Pożarną w Tczewie w zakresie przestrzegania przepisów przeciwpożarowych, oceny zgodności z wymaganiami ochrony przeciwpożarowej rozwiązań technicznych zastosowanych w obiekcie budowlanym, rozpoznawania możliwości i warunków prowadzenia działań ratowniczych przez jednostki ochrony przeciwpożarowej;
- 4) Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku - w zakresie systemu awansu zawodowego nauczycieli

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

- 1) Powiatowym Centrum Sportu w Tczewie;

- 2) Ognisku Wychowawczym w Tczewie;
- 3) Powiatowym Urzędzie Pracy w Tczewie w zakresie przyznawania środków na podjęcie działalności gospodarczej.

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 2017 i sprawozdanie finansowe Powiatu Tczewskiego za rok 2017 **i nie wnosi uwag w tym zakresie.**

W wyniku przeprowadzonej szczegółowej analizy wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za rok 2017, **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 2017.**

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej

Zbigniew Kończewski