

WNIOSEK

KOMISJI REWIZYJNEJ

RADY POWIATU TCZEWSKIEGO

W SPRAWIE ABSOLUTORIUM

z dnia 28 maja 2019 roku.

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1989 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U z 2019 r. poz. 511), art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. , poz. 869) **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 2018.

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego, po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania finansowego Powiatu Tczewskiego za rok 2018,
- 2) sprawozdania Zarządu Powiatu Tczewskiego z wykonania budżetu w 2018 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- 3) informacji o stanie mienia Powiatu Tczewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2018 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 28 maja 2019 roku, dokonała oceny wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego w roku 2018 i **postanowiła pozytywnie ocenić sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za 2018 rok i wystąpić z wnioskiem do Rady Powiatu Tczewskiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Tczewskiego za rok 2018.**

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 2018 został uchwalony przez Radę Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XXXVI/275/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. w wysokości:

- po stronie dochodów – 138 377 772 zł
- po stronie wydatków – 139 071 368 zł
- po stronie przychodów – 693 596 zł

We wskazanej wyżej uchwale nie wystąpiła konieczność zaplanowania rozchodów budżetowych.

Planowany deficyt budżetu Powiatu Tczewskiego stanowił kwotę 693 596 zł.

W trakcie roku budżetowego podjęto 11 uchwał Rady Powiatu i 17 uchwał Zarządu Powiatu, które zmieniały uchwalony, w dniu 19 grudnia 2017 r. budżet Powiatu Tczewskiego na 2018 rok.

Zmiany budżetu wynikały z tytułu:

- zmniejszenia i zwiększenia kwot dotacji celowych,
- zmniejszenia 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 2018 r., wynosił 145 930 701,80 zł, tj. uległ zwiększeniu o 5,46% w stosunku do planu pierwotnego (zwiększenie o kwotę 7 552 929,80 zł), a planowane wydatki uległy zwiększeniu o 10,86 % w stosunku do planu pierwotnego i wyniosły 154 171 536,80zł (zwiększenie o kwotę 15 100 168,80 zł).

Po stronie przychodów nastąpiło zwiększenie o kwotę 9 047 239 zł i plan po zmianach wyniósł 9 740 835 zł (zwiększenie o 1304,40 %).

Na koniec roku 2018 planowane rozchody wyniosły 1.500.000 zł (zwiększenie o 100%).

Ponadto, w planowanych dochodach na dzień 31 grudnia 2018 r., ogółem w kwocie 145.930 701,80 zł:

- planowane dochody bieżące stanowiły kwotę – 136 540 323,80 zł,
- planowane dochody majątkowe stanowiły kwotę – 9 390 378 zł,

natomiast w planowanych wydatkach ogółem w kwocie 154 171 536,80 zł:

- planowane wydatki bieżące stanowiły kwotę 135 308 498,80 zł,
- planowane wydatki majątkowe stanowiły kwotę 18 863 038 zł.

Planowany deficyt budżetu powiatu, po uwzględnieniu zmian dokonanych przez organ stanowiący i wykonawczy Powiatu Tczewskiego, stanowił kwotę 8 240 835 zł i w stosunku do pierwotnie uchwalonego deficytu uległ zwiększeniu o kwotę 7 547 239 zł, tj. 1 088,13 %.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. występuje deficyt budżetowy w kwocie 2 753 551,26 zł który jest następstwem zrealizowania dochodów budżetowych w wysokości 143 699 326,74 zł oraz wydatków budżetowych w wysokości 146 452 878 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 143 699 326,74 zł, co stanowi 98,47 % środków zaplanowanych.

Wydatki natomiast zostały zrealizowane w kwocie 146 452 878 zł, co stanowi 94,99% środków zaplanowanych.

Zaplanowane przychody ogółem w kwocie 9 740 835 zł zostały wykonane w wysokości 42 599 351,59 zł, co stanowi 437,33 % (dotyczą wolnych środków, tj. nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych z lat ubiegłych).

Na obsługę długu publicznego zabezpieczono, w budżecie powiatu na 2018 r., kwotę

1 483 144 zł, z tego na:

- obsługę kredytów i obligacji kwotę 1 420 846 zł,
- rozliczenia z tytułu poręczenia spłaty kredytu kwotę 62 298 zł.

Kwota 62 298 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 2018 r. wydatkowano kwotę 1 334 820 zł, co stanowi 97,37 % wielkości zaplanowanych.

Ponadto w 2018 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 145 930 701,80 zł zostały zrealizowane w wysokości 143 699 326,74 zł, co stanowi 98,47 % środków zaplanowanych.

W planowanych dochodach ogółem 145 930 701,80 zł, planowane dochody bieżące stanowią kwotę 136 540 323,80 zł (wykonano 137 051 592,62 zł, tj. 100,37 % planu), natomiast planowane dochody majątkowe stanowią kwotę 9 390 378 zł (wykonano 6 647 734,12 zł, tj. 70,79 % 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 38,70 % środków zaplanowanych (kwota niewykonanych dochodów wyniosła 3 115 002,36 zł), co wynika głównie z niskiej realizacji dochodów związanych z odpłatnym nabyciem prawa własności nieruchomości.

Natomiast najwyższe wykonanie procentowe dochodów wystąpiło w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, tj. na poziomie 129,48 % środków zaplanowanych (dochody zrealizowano w kwocie o 655 103,44 zł wyższej od wielkości

planowanej, na co wpływ miała wyższa realizacja dochodów z tytułu dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich; dotacja dotyczy zadania pod nazwą: "Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Powiatu Tczewskiego).

Planowane wydatki w wysokości 154 171 536,80 zł zostały wykonane w kwocie 146 452 878 zł, co stanowi 94,99 % środków zaplanowanych.

W planowanych wydatkach ogółem 154 171 536,80 zł, planowane wydatki bieżące stanowią kwotę 135 308 498,80 zł (wykonano 132 200 161,82 zł, tj. 97,70 % planu), natomiast planowane wydatki majątkowe stanowią kwotę 18 863 038 zł (wykonano 14 252 716,18 zł, tj. 75,56 % planu).

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

W dziale 758 "Różne rozliczenia" zrealizowano wydatki na poziomie 4,13% środków zaplanowanych, co wynika z niewykorzystania: rezerwy ogólnej (kwota 50 791 zł), rezerwy celowej na wydatki bieżące w zakresie zarządzania kryzysowego (kwota 230 000 zł) oraz rezerwy celowej na wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne w zakresie oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej (kwota 2 600 000 zł).

Ponadto, Komisja Rewizyjna szczegółowo przeanalizowała załącznik Nr 5 do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2018, 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 2018 r., posiadał należności ogółem w kwocie 3 480 483,58 zł (według rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych powiatu), z tego wymagalnych należności w kwocie 3 409 023,38 zł, dotyczących między innymi dochodów powiatu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 221 038,97 zł (dochody z tytułu użytkowania wieczystego, czynszów oraz odsetek), wpływów z różnych dochodów w kwocie 1 532 912,06 zł

(między innymi porozumienia z podmiotami, które niezgodnie z przepisami wykorzystwały środki otrzymane z PFRON – kwota 1 284 507,29 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 stolówce dotyczącej zadania "Modernizacja stolówki w Domu Pomocy Społecznej w Rudnie").

Zobowiązania Powiatu Tczewskiego, na dzień 31 grudnia 2018 r., wynosiły 8 668 292,43 zł (według rocznego sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych powiatu).

Zobowiązania wymagalne nie występują.

Z podanej wyżej kwoty, 7 917 067,33 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 2018 r., zobowiązania w kwocie ogółem 47 500 000 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 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 – 99,79 %, a wydatków – 99,79 %).

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego, zgodnie z planem kontroli, przeprowadzała w 2018 r. kontrolę w zakresie świadczonych usług mieszkańcom Domu Pomocy Społecznej w Pelplinie oraz kontrolę poniesionych wydatków w 2017 r. dotyczących Centrum Kształcenia Ustawicznego i Praktycznego oraz Ośrodka Doksztalcania Zawodowego w Zespole Kształcenia Zawodowego w Tczewie w zakresie wydatków poniesionych w 2017 r. dotyczących Centrum Kształcenia Ustawicznego i Praktycznego oraz Ośrodka Doksztalcania 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) Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w zakresie realizacji zadań zleconych powiatom z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowości i terminowości załatwiania skarg i wniosków - okres objęty kontrolą - marzec 2017 - 31 marzec 2018 r.
- 2) Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku - w zakresie rekultywacji terenów po eksploatacji kopalni objętych prawem własności nieruchomości gruntowej - okres objęty kontrolą - rok 2013 - lipiec 2018 r.
- 3) Urząd Marszałkowski w Gdańsku - w zakresie realizacji inwestycji polegającej na robotach budowlanych związanych z adaptacją i rozbudową skrzydła Zasadniczej Szkoły Zawodowej na potrzeby Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego w Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie;
- 4) Archiwum Państwowe w Gdańsku - kontrola postępowania z dokumentacją oraz archiwum zakładowego.

WW. kontrole i ich wyniki były przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej przeprowadzonej przez zespół kontrolny Komisji w roku 2019. Komisja dokonała analizy zaleceń pokontrolnych jakie zostały wydane w niektórych przypadkach i nie wnosi zastrzeżeń co do ich wykonania. Do niektórych zastrzeżeń Komisji zostały wniesione wyjaśnienia przez Starostę, które komisja przyjęła.

Komisja zapoznała się również z 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) Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Pelplinie;
- 4) Domu Pomocy Społecznej w Wielkich Wyrębach;
- 5) Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Gniewie.

Komisja zapoznała się z stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz zaleceniami pokontrolnymi oraz informacjami o realizacji zaleceń pokontrolnych i nie wnosi do nich zastrzeżeń.

Komisja rozpatrzyła informację o stanie mienia Powiatu Tczewskiego, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 i sprawozdanie finansowe Powiatu Tczewskiego za rok 2018 **i nie wnosi uwag w tym zakresie.**

W wyniku przeprowadzonej szczegółowej analizy wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za rok 2018, **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 2018.**

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej

Piotr Łaga