

WNIOSEK

KOMISJI REWIZYJNEJ RADY POWIATU TCZEWSKIEGO W SPRAWIE ABSOLUTORIUM

z dnia 2 czerwca 2020 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 2019.

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego, po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania finansowego Powiatu Tczewskiego za rok 2019,
- 2) sprawozdania Zarządu Powiatu Tczewskiego z wykonania budżetu w 2019 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- 3) informacji o stanie mienia Powiatu Tczewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 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 2 czerwca 2020 roku, dokonała oceny wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego w roku 2019 i **postanowiła pozytywnie ocenić sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za 2019 rok i wystąpić z wnioskiem do Rady Powiatu Tczewskiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Tczewskiego za rok 2019.**

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 2019 został uchwalony przez Radę Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr III/27/2018 z dnia 21 grudnia 2018 r. w wysokości:

- po stronie dochodów – 157 663 470 zł
- po stronie wydatków – 182 952 920 zł
- po stronie przychodów – 26 389 450 zł
- po stronie rozchodów 1.100 000 zł

Planowany deficyt budżetu Powiatu Tczewskiego stanowił kwotę 25 289 450 zł.

W trakcie roku budżetowego podjęto 11 uchwał Rady Powiatu i 15 uchwał Zarządu Powiatu, które zmieniały uchwalony, w dniu 21 grudnia 2018 r. budżet Powiatu Tczewskiego na 2019 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 2019 r., wynosił 166 484 083 zł, tj. uległ zwiększeniu o 5,59% w stosunku do planu pierwotnego (zwiększenie o kwotę 8 820 613 zł), a planowane wydatki uległy zwiększeniu o 2,16 % w stosunku do planu pierwotnego i wyniosły 186 910 994 zł (zwiększenie o kwotę 3 958 074 zł).

Po stronie przychodów nastąpiło zmniejszenie o kwotę 4 113 825 zł i plan po zmianach wyniósł 22 275 625 zł (zmniejszenie o 15,59 %).

Na koniec roku 2019 planowane rozchody wyniosły 1 000 000 zł. W stosunku do planu pierwotnego rozchody uległy zmniejszeniu o kwotę 100 000 zł (tj. o 9,09%).

Ponadto, w planowanych dochodach na dzień 31 grudnia 2019 r., ogółem w kwocie 166 484 083 zł:

- planowane dochody bieżące stanowiły kwotę – 151 586 592 zł,
- planowane dochody majątkowe stanowiły kwotę – 14 897 491 zł,

natomiast w planowanych wydatkach ogółem w kwocie 186 910 994 zł:

- planowane wydatki bieżące stanowiły kwotę 144 065 127 zł,
- planowane wydatki majątkowe stanowiły kwotę 42 845 867 zł.

Planowany deficyt budżetu powiatu, po uwzględnieniu zmian dokonanych przez organ stanowiący i wykonawczy Powiatu Tczewskiego, stanowił kwotę 20 426 911 zł i w stosunku do pierwotnie uchwalonego deficytu uległ zmniejszeniu o kwotę 4 862 539 zł, tj. 19,23 %.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. występuje deficyt budżetowy w kwocie 10 949 316,08 zł, który jest następstwem zrealizowania dochodów budżetowych w wysokości 161 385 646,53 zł oraz wydatków budżetowych w wysokości 172 334 962,61 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 161 385 646,53 zł, co stanowi 96,94% środków zaplanowanych.

Wydatki natomiast zostały zrealizowane w kwocie 172 334 962,61 zł, co stanowi 92,20% środków zaplanowanych.

Zaplanowane przychody ogółem w kwocie 22 275 625 zł zostały wykonane w wysokości 38 345 800,33 zł, co stanowi 172,14 % (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 2019 r., kwotę 1 366 974 zł, którą wykonano w 95,49% (kwota 1.305 350 zł).

Ponadto w 2019 r. nie zasły 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.**

Zarząd Powiatu Tczewskiego skorzystał z uprawnień wynikających z uchwały Nr XXXII/238/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, przypadających Powiatowi Tczewskiemu lub jego jednostkom organizacyjnym (ze zmianami) i podjął uchwałę Nr 64/181/2019 z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie umorzenia należności Powiatu Tczewskiego, w kwocie ogółem 12 981,52 zł, dotyczących zwrotu poniesionych oraz przyznanych w postępowaniu egzekucyjnym kosztów postępowania w sprawach dotyczących przypadku pojazdu ze względu na to, iż zachodziło uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tych należności.

Planowane dochody w kwocie 166 484 083 zł zostały zrealizowane w wysokości 161 385 646,53 zł, co stanowi 96,94 % środków zaplanowanych.

W planowanych dochodach ogółem 166 484 083 zł, planowane dochody bieżące stanowią kwotę 151 586 592 zł (wykonano 151 144 940,30 zł, tj. 99,71 % planu), natomiast planowane dochody majątkowe stanowią kwotę 14 897 491 zł (wykonano 10 240 706,23 zł, tj. 68,74 % 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 35,41 % środków zaplanowanych (kwota niewykonanych dochodów wyniosła 2 879 317,93 zł), co wynika głównie z niskiej realizacji dochodów związanych z odpłatnym nabyciem prawa własności nieruchomości.

Natomiast najwyższe wykonanie procentowe dochodów wystąpiło w dziale 710 – „Działalność usługowa”, tj. na poziomie 108,91 % środków zaplanowanych (dochody zrealizowano w kwocie o 117 042,73 zł wyższej od wielkości planowanej, na co wpływ miało wyższe wykonanie wpływów z usług oraz wpływów z tytułu kar i odszkodowań).

Planowane wydatki w wysokości 186 910 994 zł zostały wykonane w kwocie 172 334 962,61 zł, co stanowi 92,20 % środków zaplanowanych.

W planowanych wydatkach ogółem 186 910 994 zł, planowane wydatki bieżące stanowią kwotę 144 065 127 zł (wykonano 140 336 143,13 zł, tj. 97,41 % planu), natomiast planowane wydatki majątkowe stanowią kwotę 42 845 867 zł (wykonano 31 998 819,48 zł, tj. 74,68 % 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" nie poniesiono wydatków, co wynika z niewykorzystania: rezerwy ogólnej w kwocie 102 861 zł oraz rezerwy celowej na wydatki bieżące w zakresie zarządzania kryzysowego w kwocie 230 000 zł.

Ponadto, Komisja Rewizyjna szczegółowo przeanalizowała załącznik Nr 5 do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2019, 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 2019 r., posiadał należności ogółem w kwocie 3 919 970,76 zł (według rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych powiatu), z tego wymagalnych należności w kwocie 3 553 605 zł, dotyczących między innymi dochodów powiatu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 240 160,29 zł (dochody z tytułu użytkowania wieczystego, czynszów oraz odsetek), wpływów z różnych dochodów w kwocie 1 481 671,71 zł (między innymi porozumienia z podmiotami, które niezgodnie z przepisami wykorzystały środki otrzymane

z PFRON – kwota 1 278 601,68 zł) oraz wpływów z tytułu kar pieniężnych od osób prawnych w kwocie ogółem 5 505,90 zł.

Zobowiązania Powiatu Tczewskiego, na dzień 31 grudnia 2019 r., wynosiły 9 598 968,36 zł (według rocznego sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych powiatu).

Zobowiązania wymagalne nie występują.

Z podanej wyżej kwoty, 9 018 571,45 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 2019 r., zobowiązania w kwocie ogółem 46 500 000 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 zs. w Warszawie; 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 13.500.000 zł, które zostały objęte przez ING Bank Śląski S.A., papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2016 w kwocie 5.800.000 zł, które zostały objęte przez ING Bank Śląski S.A., a także papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2017 w kwocie 5.700.000 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 – 99,63 %, a wydatków – 99,63 %).

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego, zgodnie z planem kontroli, przeprowadzała w 2019 r. kontrole w:

- Starostwie Powiatowym w Tczewie w zakresie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie, oraz reorganizacji działalności placówek oświatowych,
- Centrum Administracyjnym Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Tczewie w zakresie organizacji działalności domów dziecka,

- Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Pelplinie w zakresie mienia placówki, zasadności przekazywania środków z budżetu powiatu na adaptację pomieszczeń,
- Powiatowym Centrum Sportu w Tczewie - w zakresie współpracy z gminami,
- I Liceum Ogólnokształcącym w Tczewie - w zakresie przeprowadzonych inwestycji.

Z przeprowadzonych kontroli, w przypadku wniesionych zastrzeżeń, Komisja sporządziła wnioski pokontrolne, na które zostały udzielone odpowiedzi.

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:
 - a) realizacji zadań mających na celu udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej - okres objęty kontrolą 1.10.2018 r. - 31.03.2019 r.;
 - b) przeprowadzania oraz procesu modernizacji ewidencji gruntów i budynków, procesu cyfryzacji zbiorów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego - okres objęty kontrolą od 1.01.2014 r. - 31.05.2019 r.;
- 2) Państwową Inspekcję Pracy w zakresie realizacji uprzednich decyzji i wystąpień organów PIP oraz wniosków, zaleceń i decyzji organów kontroli i nadzoru nad warunkami pracy - okres kontroli od 25.06.2019 r. - 30.07.2019 r. - sprawy bieżące
- 3) Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Gdańsku w zakresie przestrzegania w Starostwie przepisów określających wymagania higieniczno-sanitarne dotyczące warunków zdrowotnych środowiska pracy - bieżące dokumenty.

Komisja dokonała analizy zaleceń pokontrolnych jakie zostały wydane w niektórych przypadkach i nie wnosi zastrzeżeń co do ich wykonania.

Komisja zapoznała się również z wynikami kontroli problemowych gospodarki finansowej oraz w niektórych przypadkach dotyczących dochodów i wydatków bieżących i wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli, przeprowadzonymi przez Zespół Kontrolny Starostwa Powiatowego w Tczewie w:

- Zespole Szkół Ekonomicznych w Tczewie,
- Zespole Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie,
- Zespole Szkół Rzemieślniczych i Kupieckich w Tczewie,
- Zespole Szkół Branżowych w Tczewie,
- I Liceum Ogólnokształcącym w Tczewie,

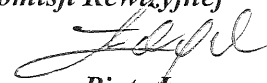
- Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Tczewie,
- Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie.

Komisja zapoznała się z stwierdzonymi w niektórych przypadkach nieprawidłowościami i 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 2019 i sprawozdanie finansowe Powiatu Tczewskiego za rok 2019 i nie wnosi uwag w tym zakresie.

W wyniku przeprowadzonej szczegółowej analizy wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za rok 2019, 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 2019.

*Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej*



Piotr Łaga