

WNIOSEK
KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY POWIATU TCZEWSKIEGO
z dnia 24 maja 2021 roku
W SPRAWIE ABSOLUTORIUM

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920), art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. , poz. 305) **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 2020.**

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego, po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania finansowego Powiatu Tczewskiego za rok 2020,
- 2) sprawozdania Zarządu Powiatu Tczewskiego z wykonania budżetu w 2020 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- 3) informacji o stanie mienia Powiatu Tczewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2020 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 2021 roku, dokonała oceny wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego w roku 2020 i **postanowiła pozytywnie ocenić sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za 2020 rok i wystąpić z wnioskiem do Rady Powiatu Tczewskiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Tczewskiego za rok 2020.**

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 2020 został uchwalony przez Radę Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XIV/115/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. w wysokości:

- po stronie dochodów – 162 193 497 zł
- po stronie wydatków – 170 745 495 zł
- po stronie przychodów – 11 351 998 zł
- po stronie rozchodów 2 800 000 zł

Planowany deficyt budżetu Powiatu Tczewskiego stanowił kwotę 8 551 998 zł.

W trakcie roku budżetowego podjęto 9 uchwał Rady Powiatu i 21 uchwał Zarządu Powiatu, które zmieniały uchwalony, w dniu 20 grudnia 2019 r. budżet Powiatu Tczewskiego na 2020 rok.

Zmiany budżetu wynikały z tytułu:

- zmniejszenia i zwiększenia kwot dotacji celowych,
- 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 2020 r., wynosił 183 003 549,50 zł, tj. uległ zwiększeniu o 12,83% w stosunku do planu pierwotnego (zwiększenie o kwotę 20 810 052,50 zł), a planowane wydatki uległy zwiększeniu o 17,39 % w stosunku do planu pierwotnego i wyniosły 200 438 850,50 zł (zwiększenie o kwotę 29 693 355,50 zł).

Po stronie przychodów nastąpiło zwiększenie o kwotę 25 983 303 zł i plan po zmianach wyniósł 37 335 301 zł (zwiększenie o 228,89 %).

Na koniec roku 2020 planowane rozchody wyniosły 19 900 000 zł. W stosunku do planu pierwotnego rozchody uległy zwiększeniu o kwotę 17 100 000 zł (tj. o 610,71%).

Ponadto, w planowanych dochodach na dzień 31 grudnia 2020 r., ogółem w kwocie 183 003 549,50 zł:

- planowane dochody bieżące stanowiły kwotę – 170 190 635,50 zł,
- planowane dochody majątkowe stanowiły kwotę – 12 812 914 zł,

natomiast w planowanych wydatkach ogółem w kwocie 200 438 850,50 zł:

- planowane wydatki bieżące stanowiły kwotę 168 829 035,50 zł,
- planowane wydatki majątkowe stanowiły kwotę 31 609 815 zł.

Planowany deficyt budżetu powiatu, po uwzględnieniu zmian dokonanych przez organ stanowiący i organ wykonawczy Powiatu Tczewskiego, stanowił kwotę 17 435 301 zł i w stosunku do pierwotnie uchwalonego deficytu uległ zwiększeniu o kwotę 8 883 303 zł, tj. 103,87 %.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. występuje deficyt budżetowy w kwocie 6 784 910,70 zł, który jest następstwem zrealizowania dochodów budżetowych w wysokości 177 483 642,87 zł oraz wydatków budżetowych w wysokości 184 268 553,57 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 177 483 642,87 zł, co stanowi 96,98% środków zaplanowanych.

Wydatki natomiast zostały zrealizowane w kwocie 184 268 553,57 zł, co stanowi 91,93% środków zaplanowanych.

Zaplanowane przychody ogółem w kwocie 37 335 301 zł zostały wykonane w wysokości 43 496 484,25 zł, co stanowi 116,50 % i dotyczą wolnych środków (tj. nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu, wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych z lat ubiegłych w kwocie 26 396 484,25 zł) oraz wycemitowanych w 2020 r. obligacji powiatowych w kwocie 17 100 000 zł.

Na obsługę dlugu publicznego (obsługa kredytów i obligacji) zabezpieczono w budżecie powiatu na 2020 r. kwotę 1 362 484 zł.

Ponadto, w 2020 r. nie zaszły okoliczności wskazujące na potrzebę zaciągnięcia przez Zarząd Powiatu kredytów, 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.

W roku 2020, Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego w Tczewie 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 Decyzją Nr 1/2020 z dnia 29 czerwca 2020 r. umorzył wierzytelności w kwocie ogółem 6 901,85 zł, dotyczące należności za wynajem pomieszczeń, ze względu na to, iż postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne.

Planowane dochody w kwocie 183 003 549,50 zł zostały zrealizowane w wysokości 177 483 642,87 zł, co stanowi 96,98 % środków zaplanowanych.

W planowanych dochodach ogółem 183 003 549,50 zł, planowane dochody bieżące stanowiły kwotę 170 190 635,50 zł (wykonano 169 305 676,41 zł, tj. 99,48 % planu), natomiast planowane dochody majątkowe stanowiły kwotę 12 812 914 zł (wykonano 8 177 966,46 zł, tj. 63,83 % planu).

Komisja dokonała 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 32,99 % środków zaplanowanych (kwota niewykonanych dochodów wyniosła 2 940 628,98 zł), co wynika głównie z niższej realizacji dochodów związanych z odpłatnym nabyciem prawa własności nieruchomości.

Planowane wydatki w wysokości 200 438 850,50 zł zostały wykonane w kwocie 184 268 553,57 zł, co stanowi 91,93 % środków zaplanowanych.

W planowanych wydatkach ogółem 200 438 850,50, planowane wydatki bieżące stanowią kwotę 168 829 035,50 zł (wykonano 161 309 119,94 zł, tj. 95,55 % planu), natomiast planowane wydatki majątkowe stanowią kwotę 31 609 815 zł (wykonano 22 959 433,63 zł, tj. 72,63 % 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 12,87% środków zaplanowanych, co wynika z niewykorzystania: rezerwy ogólnej w kwocie 705 477 zł, rezerwy celowej na wydatki bieżące w zakresie szkolnego budżetu obywatelskiego w kwocie 320 zł, rezerwy celowej na wydatki bieżące w zakresie świadczeń pracowniczych w kwocie 1.789.249 zł oraz rezerwy celowej na wydatki bieżące w zakresie zarządzania kryzysowego w kwocie 175 977 zł.

Ponadto, Komisja Rewizyjna przeanalizowała załącznik Nr 5 do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2020, dotyczący wykonania planu rzeczowo – finansowego zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych na dzień 31 grudnia 2020 r., jak również załącznik Nr 6 do sprawozdania z wykonania budżetu dotyczący wykonania planu remontów na dzień 31 grudnia 2020 r. 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 2020 r., posiadał należności ogółem w kwocie 3 946 409,25 zł (według rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych powiatu), z tego wymagalnych należności w kwocie 3 712 436,17 zł, dotyczących między innymi dochodów powiatu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 240 098,45 zł (dochody z tytułu użytkowania wieczystego, czynszów oraz odsetek), wpływów z różnych dochodów w kwocie 1 523 416,21 zł (między innymi porozumienia z podmiotami, które niezgodnie z przepisami wykorzystwały środki otrzymane z PFRON – kwota 1 277 972,23 zł) oraz wpływów z tytułu kar i odszkodowań w kwocie 687 643,80 (m.in. kary umownej za nieterminowe dostarczenie dokumentacji technicznej dla zadania: "Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego - poprzez prace budowlane i wyposażenie").

Zobowiązania Powiatu Tczewskiego, na dzień 31 grudnia 2020 r., wynosiły 10 181 443,22 zł (według rocznego sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych powiatu).

Z podanej wyżej kwoty, 9 307 647,53 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.

Zobowiązania wymagalne nie występują.

Ponadto, Powiat Tczewski posiadał, na dzień 31 grudnia 2020 r., zobowiązania w kwocie ogółem 43 700 000 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 Nordca Bank Polska S.A. – obecnie PKO BP zs. w Warszawie; papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2015 w kwocie 7 700 000 zł, które zostały objęte przez ING Bank Śląski S.A., papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2016 w kwocie 5.500.000 zł, które zostały objęte przez ING Bank Śląski S.A., papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2017 w kwocie 5.400.000 zł, które zostały objęte przez Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. „a także papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2020 w kwocie 17 100 000 zł, które zostały objęte przez Dom Maklerski BPS Spółka Akcyjna).

Komisja analizując wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej, **pozytywnie ocenia realizację planów finansowych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej** (wykonanie dochodów – 96,83 %, a wydatków – 96,82 %).

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego, zgodnie z planem kontroli, przeprowadzała w 2020 r. kontrole w Starostwie Powiatowym w Tczewie w tym między innymi w zakresie dotyczącym:

- 1) dokumentacji związanej z remontem mostu tczewskiego w tym wstrzymania prac przez Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków,
- 2) wydatków ponoszonych na remonty realizowane w jednostkach organizacyjnych powiatu tczewskiego,
- 3) obsługi w zakresie rejestracji pojazdów i wydawania dowodów rejestracyjnych,
- 4) wykonania zatwierdzonych planów organizacyjnych placówek oświatowych.

Komisja Rewizyjna nie wniosła zastrzeżeń, w szczególności w zakresie działań związanych z realizacją zadania przebudowy Mostu Tczewskiego i podejmowanych działań wynikających z wstrzymania prac przez Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków stwierdzając, że powiat na wszystkich etapach zadania działał transparentnie, w oparciu o dokumentację i decyzje administracyjne.

Komisja zapoznała się również z wynikami kontroli zewnętrznych, których okres objęty kontrolą obejmował rok 2020, przeprowadzonymi w Starostwie Powiatowym w Tczewie przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego:

1) przeprowadzono trzy kontrole realizacji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach EFS pn.: "STOP CUKRZYCY - program profilaktyki cukrzycy typu 2 na terenie powiatu tczewskiego" - stwierdzono nieprawidłowość w zakresie kwoty niekwalifikowalnej (1.523,66 zł) która została zwrócona. Stwierdzone inne uchybienia zostały poprawione;

2) kontrola realizacji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach EFS pn.: "Postaw na dobry zawód- podniesienie jakości edukacji zawodowej w powiecie tczewskim" - nie stwierdzono nieprawidłowości w związku z czym nie wydano zaleceń pokontrolnych.

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 problemowej gospodarki finansowej jednostki w 2020 r. przeprowadzonej przez Zespół Kontrolny Starostwa Powiatowego w Tczewie w Zespole Szkół Technicznych im. kmra Antoniego Garnuszeńskiego w Tczewie.

Komisja zapoznała się z stwierdzonymi nieprawidłowościami i zaleceniami pokontrolnymi i nie wnosi do nich zastrzeżeń.

Komisja rozpatrzyła informację o stanie mienia Powiatu Tczewskiego, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 i sprawozdanie finansowe Powiatu Tczewskiego za rok 2020 i nie wnosi uwag w tym zakresie.

W wyniku przeprowadzonej szczegółowej analizy wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za rok 2020, 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 2020.

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej

Piotr Łaga

(

(