

**WNIOSEK
KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY POWIATU TCZEWSKIEGO
W SPRAWIE ABSOLUTORIUM,
z dnia 8 maja 2023 roku.**

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1989 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U z 2022 r. poz. 1526 ze zm.), art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 2022.

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego, po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania finansowego Powiatu Tczewskiego za rok 2022,
- 2) sprawozdania Zarządu Powiatu Tczewskiego z wykonania budżetu w 2022 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- 3) informacji o stanie mienia Powiatu Tczewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2022 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 08.05.2023 roku, dokonała oceny wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego w roku 2022 i **postanowiła pozytywnie ocenić sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za 2022 rok i wystąpić z wnioskiem do Rady Powiatu Tczewskiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Tczewskiego za rok 2022.**

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 2022 został uchwalony przez Radę Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr XLI/245/2022 z dnia 31 stycznia 2022 r. w wysokości:

- po stronie dochodów – 177 908 834 zł
- po stronie wydatków – 186 549 933 zł
- po stronie przychodów – 9 941 099 zł
- po stronie rozchodów 1 300 000 zł

Planowany deficyt budżetu Powiatu Tczewskiego stanowił kwotę 8 641 099 zł.

W trakcie roku budżetowego podjęto 10 uchwał Rady Powiatu i 20 uchwał Zarządu Powiatu, które zmieniały uchwalony, w dniu 31 stycznia 2022 r. budżet Powiatu Tczewskiego na 2022 rok.

Zmiany budżetu wynikały z tytułu:

- zmniejszenia i zwiększenia kwot dotacji celowych,
- zwiększenia kwot subwencji ogólnej,
- zmniejszenia i zwiększenia dochodów własnych,
- przesunąć 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 2022 r., wynosił 201 125 694,69 zł, tj. uległ zwiększeniu o 13,05% w stosunku do planu pierwotnego (zwiększenie o kwotę 23 216 860,69 zł), a planowane wydatki uległy zwiększeniu o 11,89 % w stosunku do planu pierwotnego i wyniosły 208 722 016,49 zł (zwiększenie o kwotę 22 172 083,49 zł).

Po stronie przychodów nastąpiło zmniejszenie o kwotę 1 044 777,20 zł i plan po zmianach wyniósł 8 896 321,80 zł (zmniejszenie o 10,51%).

Na koniec roku 2022 planowane rozchody wyniosły 1 300 000 zł. W stosunku do planu pierwotnego rozchody nie uległy zwiększeniu. Ponadto, w planowanych dochodach na dzień 31 grudnia 2022 r., ogółem w kwocie 201 125 694,69 zł:

- planowane dochody bieżące stanowiły kwotę – 193 742 653,69 zł,
- planowane dochody majątkowe stanowiły kwotę – 7 383 041 zł,

natomiast w planowanych wydatkach ogółem w kwocie 208 722 016,49 zł:

- planowane wydatki bieżące stanowiły kwotę 190 914 835,49 zł,
- planowane wydatki majątkowe stanowiły kwotę 17 807 181 zł.

Planowany deficyt budżetu powiatu, po uwzględnieniu zmian dokonanych przez organ stanowiący i organ wykonawczy Powiatu Tczewskiego, stanowił kwotę 7 596 321,80 zł i w stosunku do pierwotnie uchwalonego deficytu uległ zmniejszeniu o kwotę 1 044 777,20 zł, tj. 12,09 %.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. występuje deficyt budżetowy w kwocie 936 601,81 zł, który jest następstwem zrealizowania dochodów budżetowych w wysokości 200 843 953,08 zł oraz wydatków budżetowych w wysokości 201 780 554,89 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 200 843 953,08 zł, co stanowi 99,86% środków zaplanowanych.

Wydatki natomiast zostały zrealizowane w kwocie 201 780 554,89 zł, co stanowi 96,67% środków zaplanowanych.

Zaplanowane przychody ogółem w kwocie 8 896 321,80 zł zostały wykonane w wysokości 19 551 524,15 zł, co stanowi 219,77 % i 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 (obsługa kredytów i obligacji) zabezpieczono w budżecie powiatu na 2022 r. kwotę 2 119 043 zł, która została wydatkowana w 100%.

Ponadto, w 2022 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 2022, kierownicy powiatowych jednostek organizacyjnych oraz Zarząd Powiatu Tczewskiego nie skorzystali 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).

Planowane dochody w kwocie 201 125 694,69 zł zostały zrealizowane w wysokości 200 843 953,08 zł, co stanowi 99,86 % środków zaplanowanych.

W planowanych dochodach ogółem 201 125 694,69 zł, planowane dochody bieżące stanowiły kwotę 193 742 653,69 zł (wykonano 193 781 327,57 zł, tj. 100,02 % planu), natomiast planowane dochody majątkowe stanowiły kwotę 7 383 041 zł (wykonano 7 062 625,51 zł, tj. 95,66 % planu).

Komisja dokonała szczegółowej analizy niewykonania i ponadplanowego wykonania dochodów z poszczególnych źródeł i ustaliła, że najniższe wykonanie procentowe dochodów wystąpiło w dziale 851 "Ochrona zdrowia", tj. na poziomie 87,50 % środków zaplanowanych (kwota niewykonanych dochodów wyniosła 384 391,49 zł), co wynika między innymi z niezrealizowania dochodów związanych z dotacją celową z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat (dotyczy składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku).

Planowane wydatki w wysokości 208 722 016,49 zł zostały wykonane w kwocie 201 780 554,89 zł, co stanowi 96,67 % środków zaplanowanych.

W planowanych wydatkach ogółem 208 722 016,49 zł, planowane wydatki bieżące stanowią kwotę 190 914 835,49 zł (wykonano 186 553 088,60 zł, tj. 97,72 % planu), natomiast planowane wydatki majątkowe stanowią kwotę 17 807 181 zł (wykonano 15 227 466,29 zł, tj. 85,51 % 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 kwota (200 000 zł) oraz rezerwy celowej na wydatki bieżące w zakresie zarządzania kryzysowego (kwota 300 000 zł).

Ponadto, Komisja Rewizyjna szczegółowo przeanalizowała załącznik Nr 5 do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2022, dotyczący wykonania planu rzeczowo – finansowego zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych na dzień 31 grudnia 2022 r., jak również załącznik Nr 6 do sprawozdania z wykonania budżetu dotyczący wykonania planu remontów na dzień 31 grudnia 2022 r. i po uzyskaniu dodatkowych wyjaśnień, **zaakceptowała stopień ich realizacji.**

Powiat Tczewski, na dzień 31 grudnia 2022 r., posiadał należności ogółem w kwocie 6 268 277,63 zł (według rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych powiatu), z tego wymagalnych należności w kwocie 6 146 964,12 zł, dotyczących między innymi dochodów powiatu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 271 094,37 zł (dochody z tytułu użytkowania wieczystego, czynszów oraz odsetek), wpływów z różnych dochodów w kwocie 1 856 977,55 zł (między innymi porozumienia z podmiotami, które niezgodnie z przepisami wykorzystały środki otrzymane z PFRON – kwota 1 277 972,37 zł) oraz wpływów z tytułu kar i odszkodowań w kwocie 2 065 754,04 (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" oraz kary umownej za nieterminowe wykonanie napraw gwarancyjnych dla zadania: „Przebudowa Mostu Tczewskiego – etap IIA ”).

Zobowiązania Powiatu Tczewskiego, na dzień 31 grudnia 2022 r., wynosiły 12 857 689,68 zł (według rocznego sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych powiatu).

Z podanej wyżej kwoty, 11 741 445,17 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 2022 r., zobowiązania w kwocie ogółem 41 200 000 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 Polska S.A. – obecnie PKO BP zs. w Warszawie; papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2015 w kwocie 6 200 000 zł, które zostały objęte przez ING Bank Śląski S.A., papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2016 w kwocie 4 900 000 zł, które zostały objęte przez ING Bank Śląski S.A., papierów wartościowych wyemitowanych w roku 2017 w kwocie 5 000 000 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 oceniła realizację planów finansowych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej** (wykonanie dochodów – 98,38%, a wydatków – 98,38 %).

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego przeprowadzała kontrole w Starostwie Powiatowym w Tczewie, obejmujące działania roku 2022, w tym m.in. w zakresie dotyczącym:

- 1) wydatkowania środków na podróże służbowe pracowników Starostwa oraz wydawania i rozliczanie delegacji służbowych;
- 2) wydatkowania środków funduszu płac w roku 2022;
- 3) środków przekazanych organizacjom pozarządowym w roku 2022

Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości.

Komisja zapoznała się również z wynikami kontroli zewnętrznych, których okres objęty kontrolą obejmował rok 2022, przeprowadzonymi m. in. w Starostwie Powiatowym w Tczewie przez:

- 1) Krajową Administrację Skarbową w Gdańsku - kontrola realizacji projektu: „Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego – poprzez prace budowlane i wyposażenie” – nie stwierdzono nieprawidłowości w związku z czym odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych;
- 2) Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego:
 - a) kontrola realizacji inwestycji polegającej na robotach budowlanych związanych z utworzeniem zewnętrznego centrum integracyjnego dla potrzeb osób niepełnosprawnych wraz z robotami towarzyszącymi w zakresie wykorzystania

środków PFRON, w Domu Pomocy Społecznej w Gniewie - nie stwierdzono nieprawidłowości i naruszeń prawa,

- b) kontrola projektu pn.: „Stop cukrzycy – program profilaktyki cukrzycy typu 2 na terenie powiatu tczewskiego”- nie stwierdzono nieprawidłowości;

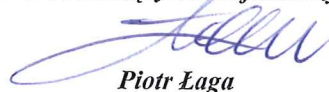
Komisja zapoznała się również z wynikami planowanych kontroli problemowych gospodarki finansowej za rok 2022 powiatowych jednostek organizacyjnych, przeprowadzonych przez Zespół Kontrolny Starostwa Powiatowego w Tczewie w zakresie m.in. realizacji zaleceń pokontrolnych w Powiatowym Urzędzie Pracy i Zespole Szkół Technicznych w Tczewie, gdzie stwierdzono, że jednostki wywiązały się z zaleceń pokontrolnych.

Ponadto Komisja zapoznała się z wynikami kontroli doraźnych przeprowadzonych m.in. w Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie, Zespole Szkół Technicznych w Tczewie, Zespole Szkół Ekonomicznych w zakresie prawidłowości sporządzania materiałów planistycznych. Komisja zapoznała się z stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz zaleceniami pokontrolnymi i nie wnosi do nich zastrzeżeń.

Komisja rozpatrzyła informację o stanie mienia Powiatu Tczewskiego, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 i sprawozdanie finansowe Powiatu Tczewskiego za rok 2022 i nie wnosi uwag w tym zakresie.

W wyniku przeprowadzonej szczegółowej analizy wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za rok 2022, 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 2022.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej



Piotr Łaga

