

WNIOSEK

KOMISJI REWIZYJNEJ

RADY POWIATU TCZEWSKIEGO

W SPRAWIE ABSOLUTORIUM

z dnia 31 maja 2024 roku.

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1989 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U z 2024 r. poz. 107.), art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) **Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego występuje z wnioskiem do Rady Powiatu Tczewskiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Tczewskiego z wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za rok 2023.**

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego, po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdania finansowego Powiatu Tczewskiego za rok 2023,
- 2) sprawozdania Zarządu Powiatu Tczewskiego z wykonania budżetu w 2023 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- 3) informacji o stanie mienia Powiatu Tczewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2023 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 31 maja 2024 roku, dokonała oceny wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego w roku 2023 i **postanowiła pozytywnie ocenić sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za 2023 rok i wystąpić z wnioskiem do Rady Powiatu**

„Tczewskiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Tczewskiego z wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za rok 2023.

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 2023 został uchwalony przez Radę Powiatu Tczewskiego uchwałą Nr LII/305/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w wysokości:

- po stronie dochodów – 231 664 531 zł
- po stronie wydatków – 239 254 619 zł
- po stronie przychodów – 9 090 088 zł
- po stronie rozchodów - 1 500 000 zł

Planowany deficyt budżetu Powiatu Tczewskiego stanowił kwotę 7 590 088 zł.

W trakcie roku budżetowego podjęto 13 uchwał Rady Powiatu i 23 uchwały Zarządu Powiatu, które zmieniały uchwalony, w dniu 28 grudnia 2022 r. budżet Powiatu Tczewskiego na 2023 rok.

Zmiany budżetu wynikały z tytułu:

- zmniejszenia i zwiększenia kwot dotacji celowych,
- zmniejszenia i zwiększenia kwot subwencji ogólnej,
- zmniejszenia i 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 2023 r., wynosił 259 041 762,57 zł, tj. uległ zwiększeniu o 11,82% w stosunku do planu pierwotnego (zwiększenie o kwotę 27 377 231,57 zł),

a planowane wydatki uległy zwiększeniu o 13,27 % w stosunku do planu pierwotnego i wyniosły 270 996 228,57 zł (zwiększenie o kwotę 31 741 609,57 zł).

Po stronie przychodów nastąpiło zwiększenie o kwotę 4 364 378 zł i plan po zmianach wyniósł 13 454 466 zł (zwiększenie o 48,01%).

Na koniec roku 2023 planowane rozchody wyniosły 1 500 000 zł. W stosunku do planu pierwotnego rozchody nie uległy zwiększeniu. Ponadto, w planowanych dochodach na dzień 31 grudnia 2023 r., ogółem w kwocie 259 041 762,57 zł:

- planowane dochody bieżące stanowiły kwotę 216 860 633,57 zł,
- planowane dochody majątkowe stanowiły kwotę 42 181 129 zł,

natomiast w planowanych wydatkach ogółem w kwocie 270 996 228,57 zł:

- planowane wydatki bieżące stanowiły kwotę 220 721 902,57 zł,
- planowane wydatki majątkowe stanowiły kwotę 50 274 326 zł.

Planowany deficyt budżetu powiatu, po uwzględnieniu zmian dokonanych przez organ stanowiący i organ wykonawczy Powiatu Tczewskiego, stanowił kwotę 11 954 466 zł i w stosunku do pierwotnie uchwalonego deficytu uległ zwiększeniu o kwotę 4 364 378 zł, tj. 57,50 %.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. występuje deficyt budżetowy w kwocie 5 675 005,59 zł, który jest następstwem zrealizowania dochodów budżetowych w wysokości 223 698 227,33 zł oraz wydatków budżetowych w wysokości 229 373 232,92 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 223 698 227,33 zł, co stanowi 86,36% środków zaplanowanych.

Wydatki natomiast zostały zrealizowane w kwocie 229 373 232,92 zł, co stanowi 84,64% środków zaplanowanych.

Zaplanowane przychody ogółem w kwocie 13 454 466 zł zostały wykonane w wysokości 17 314 922,34 zł, co stanowi 128,69 % 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 2023 r. kwotę 3 565 459 zł, która została wydatkowana w 99,66%.

Ponadto, w 2023 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 2023, 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 259 041 762,57 zł zostały zrealizowane w wysokości 223 698 227,33 zł, co stanowi 86,36 % środków zaplanowanych.

W planowanych dochodach ogółem 259 041 762,57 zł, planowane dochody bieżące stanowiły kwotę 216 860 633,57 zł (wykonano 216 144 488,08 zł, tj. 99,67 % planu), natomiast planowane dochody majątkowe stanowiły kwotę 42 181 129 zł (wykonano 7 553 739,25 zł, tj. 17,91 % planu).

Komisja dokonała szczegółowej analizy niewykonania i ponadplanowego wykonania dochodów z poszczególnych źródeł i ustaliła, że najniższe wykonanie procentowe dochodów wystąpiło w dziale 600 "Transport i łączność", tj. na poziomie 22,48 % środków zaplanowanych (kwota niewykonanych dochodów wyniosła 31 154 513,63 zł), co wynika z niższej realizacji dochodów dotyczących środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych.

Planowane wydatki w wysokości 270 996 228,57 zł zostały wykonane w kwocie 229 373 232,92 zł, co stanowi 84,64 % środków zaplanowanych.

W planowanych wydatkach ogółem 270 996 228,57 zł, planowane wydatki bieżące stanowią kwotę 220 721 902,57 zł (wykonano 216 542 470,98 zł, tj. 98,11 % planu), natomiast

planowane wydatki majątkowe stanowią kwotę 50 274 326 zł (wykonano 12 830 761,94 zł, tj. 25,52 % 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 52 137 zł), rezerwy celowej na wydatki bieżące w zakresie zarządzania kryzysowego (kwota 330 000 zł) oraz rezerwy celowej na wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne w zakresie oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej (kwota 250 000 zł).

Ponadto, Komisja Rewizyjna szczegółowo przeanalizowała załącznik Nr 5 do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023, dotyczący wykonania planu rzeczowo – finansowego zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych na dzień 31 grudnia 2023 r., jak również załącznik Nr 6 do sprawozdania z wykonania budżetu dotyczący wykonania planu remontów na dzień 31 grudnia 2023 r. i po uzyskaniu dodatkowych wyjaśnień, **zaakceptowała stopień ich realizacji.**

Powiat Tczewski, na dzień 31 grudnia 2023 r., posiadał należności ogółem w kwocie 9 723 111,29 zł (według rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych powiatu), z tego wymagalnych należności w kwocie 9 124 486,58 zł, dotyczących między innymi dochodów powiatu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 304 370,70 zł (dochody z tytułu użytkowania wieczystego, czynszów oraz odsetek), wpływów z różnych dochodów w kwocie 4 096 311,49 zł (między innymi porozumienia z podmiotami, które niezgodnie z przepisami wykorzystywały środki otrzymane z PFRON – kwota 1 277 972,37 zł oraz usuwania pojazdów z drogi kwota 2 696 527,57zł), a także wpływów z tytułu kar i odszkodowań w kwocie 2 025 754,04 zł. (m.in. kary umownej za nieterminowe dostarczenie dokumentacji technicznej dla zadania: "Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego poprzez prace budowlane i doposażenie" oraz kary umownej za zwłokę w wykonaniu umowy dla zadania: „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Powiatu Tczewskiego”).

Zobowiązania Powiatu Tczewskiego, na dzień 31 grudnia 2023 r., wynosiły 14 790 632,40 zł (według rocznego sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych powiatu).

Z podanej wyżej kwoty, 13 547 420,40 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 2023 r., zobowiązania w kwocie ogółem 39 700 000 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 Nordea Bank Polska S.A. – obecnie PKO BP zs. w Warszawie; papierów wartościowych - wyemitowanych w roku 2015, w kwocie 5 200 000 zł, które zostały objęte przez ING Bank Śląski S.A.; papierów wartościowych - wyemitowanych w roku 2016, w kwocie 4 600 000 zł, które zostały objęte przez ING Bank Śląski S.A.; papierów wartościowych - wyemitowanych w roku 2017, w kwocie 4 800 000 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 – 99,06%, a wydatków – 99,05 %).

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tczewskiego przeprowadzała kontrole w Starostwie Powiatowym w Tczewie oraz w jednostkach organizacyjnych powiatu, obejmujące działania roku 2023, w tym m.innymi w zakresie dotyczącym:

- 1) planów inwestycyjnych i remontowych na rok 2023 w Domu Pomocy Społecznej w Pielplinie;
- 2) sposobu monitorowania stanu nawierzchni dróg powiatowych i mostów;
- 3) wydatków rzeczowych i środków na wynagrodzenia oraz stanu zatrudnienia w placówkach opiekuńczo-wychowawczych;
- 4) wydatków budżetowych Powiatowego Urzędu Pracy w pierwszym półroczu 2023 r.;

- 5) wydatkowania środków finansowych z rezerwy ogólnej budżetu Powiatu;
- 6) działalności w zakresie finansowania, zatrudnienia i wydatków w działalności Centrum Administracyjnym Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Tczewie.

- w realizacji ww. zadań nie stwierdzono nieprawidłowości.

7) finansowania i wydatków budżetowych na oświatę w 2023 r. – wskazano tu na konieczność dogłębnej analizy struktury organizacyjnej szkół, oddziałów, liczebności klas, kierunków nauczania, w celu zoptymalizowania wydatków.

Komisja zapoznała się również z wynikami kontroli zewnętrznych, których okres objęty kontrolą obejmował rok 2023, przeprowadzonymi w Starostwie Powiatowym w Tczewie m. innymi przez:

- 1) Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, Wojewódzką Inspekcję Geodezyjną i Kartograficzną - kontrola obejmowała m. innymi jakość danych ewidencji gruntów i budynków, proces cyfryzacji zbiorów powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, kontrolę działań w zakresie gleboznawczej klasyfikacji. Komisja zapoznała się z stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz zaleceniami pokontrolnymi i nie wnosi do nich zastrzeżeń.
- 2) Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku – kontrola obejmowała okres 2018-2021 oraz dodatkowo udzielanie w okresie od lutego 2022 do lutego 2023 r. zamówienia publicznego na świadczenie usług w zakresie usuwania pojazdów z dróg publicznych oraz stref zamieszkania i stref ruchu oraz przechowywania na parkingu strzeżonym. Komisja zapoznała się z nieprawidłowościami w tym zakresie zawartymi w wystąpieniu pokontrolnym oraz z wyjaśnieniami udzielonymi RIO i nie wnosi do nich zastrzeżeń.
- 3) Archiwum Państwowe w Gdańsku – kontrola postępowania z materiałami archiwalnymi wchodzącymi do państwowego zasobu archiwalnego i dokumentacją niearchiwalną. Komisja zapoznała się z stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz zaleceniami pokontrolnymi i nie wnosi do nich zastrzeżeń.

Ponadto Komisja zapoznała się z wynikami kontroli przeprowadzonych w powiatowych jednostkach organizacyjnych, przeprowadzonych przez Zespół Kontrolny Starostwa Powiatowego w Tczewie w zakresie prawidłowości sporządzania materiałów planistycznych na rok 2023. Komisja zapoznała się z stwierdzonymi nieprawidłowościami w niektórych przypadkach oraz zaleceniami pokontrolnymi i nie wnosi do nich zastrzeżeń.

Komisja zapoznała się również z realizacją zaleceń pokontrolnych w Domu Pomocy Społecznej w Gniewie, gdzie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Komisja rozpatrzyła informację o stanie mienia Powiatu Tczewskiego, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 i sprawozdanie finansowe Powiatu Tczewskiego za rok 2023 i nie wnosi uwag w tym zakresie.

W wyniku przeprowadzonej szczegółowej analizy wykonania budżetu Powiatu Tczewskiego za rok 2023, 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 2023.

**Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej**

Tomasz Kajzer
