

Śrem, dn. 30 kwietnia 2019 r.

***Pan Marcin Szydłowski
Przewodniczący
Rady Powiatu w Śremie***

Działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511) – Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Śremie w składzie:

1. Marek Mostowski – przewodniczący,
2. Paweł Wojna – wiceprzewodniczący,
3. Elżbieta Michalska – sekretarz,
4. Hieronim Bartkowiak – członek.

opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu za rok 2018 i wnioskuje do Rady Powiatu w Śremie o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu za rok budżetowy 2018.

UZASADNIENIE

W dniu 29 marca 2019 r. Zarząd Powiatu przekazał Radzie Powiatu w Śremie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia powiatu.

Dla wypełnienia wymagań przepisu powołanego w sentencji niniejszego wniosku sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok zostało poddane analizie przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu.

W wyniku analizy sprawozdania stwierdzono, co następuje:

I. Dochody budżetu powiatu

1. **Dochody** zaplanowano w kwocie **68.311.490,51 zł**, wykonano na poziomie **66.900.219,32 zł**, tj. 97,93 %, poniżej planu o kwotę **1.411.271,19 zł**.
2. Planowane dochody w zakresie subwencji ogólnej zostały wykonane w 100,00%, w tym:
 - a) część oświatowa, w kwocie 23.467.354 zł,
 - b) część wyrównawcza, w kwocie 2.335.655 zł,
 - c) część równoważąca, w kwocie 841.267 zł.
3. Plan dochodów z tytułu dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (§§ 2110, 2160) wykonano na poziomie 5.979.124,01 zł.
4. Dotacje na zadania wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz od gmin (§ 2120) wykonano na poziomie 51.016,95 zł.
5. Dotacje otrzymane z funduszy celowych (§§ 2440, 6260) wykonano w kwocie 265.940 zł.
6. Dotacje na zadania własne przekazano do budżetu powiatu w kwocie 803.040,56 zł (§ 2130).

Przekazanie powiatowi dochodów z w/w źródeł nie budzi zastrzeżeń.
Komisja przeanalizowała wykonanie pozostałych dochodów własnych.

Wysoki poziom realizacji dochodów własnych wystąpił w zakresie:

1. wpływów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 230,70%,
2. udziału w podatku dochodowym od osób prawnych CIT- 184,11%,
3. wpływów z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość – 140,00%,
4. wpływów z opłat za wydanie prawa jazdy – 130,70%,
5. odsetek bankowych - 115,35%,
6. wpływów z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (opłaty za zajęcie pasa drogowego) - 108,69%,
7. wpływów z różnych opłat (za wydanie zezwolenia na pracę sezonową lub oświadczeń o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcom, duplikaty legitymacji, opłaty za korzystanie ze środowiska) - 107,04%,
8. udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT- 106,35%,
9. wpływów z różnych dochodów (m.in. dochód płatnika) – 105,86%,
10. otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej – 105,02%,
11. dochodów jednostek samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - 104,59%,
12. najmu - 101,49%,
13. wpływów z opłat komunikacyjnych - 101,19%.

Niskie wykonanie dochodów własnych dotyczy:

1. dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (Doświadczam i poznaję świat; Kwalifikacje zawodowe kluczem do sukcesu - wspieramy rozwój kształcenia zawodowego w Miejskim Obszarze Funkcjonalnym Poznania; Wyposażenie placówek oświatowych w nowoczesny i wysokospecjalistyczny sprzęt technologiczny na terenie MOF Poznania; Aktywna integracja – sposobem na pozytywne zmiany) – 15,48%,
2. dotacji celowych otrzymanych z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – 22,27%,
3. środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (zalesienia; środki z budżetu Dyrekcji Generalnej Lasów Państwowych w Warszawie w celu uporządkowania lasów prywatnych zdewastowanych w wyniku nawałnic w roku 2017; środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację programu likwidacji azbestu w powiecie oraz na realizację przedsięwzięcia pn. „Założenie monitoringu instrumentalnego na osuwisku w Dolsku oraz wykonanie pomiarów geodezyjnych na tym osuwisku i monitoringu obserwacyjnego na osuwiskach w Dolsku”) - 80,19%,
4. dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 6250 (Rozwój i integracja systemów informatycznych wspierających komunikację elektroniczną, Rozbudowa Zespołu Szkół Specjalnych) – 91,36%,

5. dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich z wył. doch. klasyfikowanych w par. 205 (Praktyki zawodowe i nowe horyzonty dla młodzieży; Talenty dla Europy; E-Learning Virtual Classroom Training; Zostań fachowcem w projekcji grafiki gier komputerowych; I Ty możesz zostać fachowcem grafiki na rynku międzynarodowym; Aktywna integracja – sposobem na pozytywne zmiany) - 94,17%,
6. wpływów z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów – 94,55%.
7. środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł – 99,47%,
8. wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 99,49%,
9. opłat za zarząd, użytkowanie i służebności - 99,81%,
10. wpływów od rodziców z tytułu opłat za pobyt dziecka w pieczy zastępczej – 99,88%,
11. wpływów z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego – 99,91%,
12. dotacji celowych otrzymanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (inwestycje drogowe realizowane z finansowym udziałem gmin) – 99,94%.

II. Wydatki budżetu powiatu

1. **Wydatki planowano w kwocie 173.005.980,51 zł wykonano na poziomie 147.741.990,71 zł, tj. 85,40%, poniżej planu o kwotę 25.263.989,80 zł** ponieważ zaoszczędzono na wydatkach m.in.:
 spłacie wierzycieli SPZOZ 18.306 tys. zł, majątkowych 1.248 tys. zł, obsłudze długu 1.229 tys. zł, gospodarce gruntami i nieruchomościami 41 tys. zł, ODGiK 75 tys. zł, biurze rady 18 tys. zł, Starostwie Powiatowym 164 tys. zł, rezerwach 461 tys. zł, w oświacie 3.140 tys. zł (projekty UE, dotacje dla szkół niepublicznych), projekcie UE Aktywna integracja 114 tys. zł, rodzinach zastępczych 122 tys. zł.
2. Wydatki związane z zawartymi porozumieniami z jednostkami samorządu terytorialnego wystąpiły w dziale:
 - 1) 710 „Działalność usługowa” rozdział 71035 „Cmentarze” na kwotę 15.000 zł na pomoc finansową dla gminy Śrem na prace porządkowe cmentarza przy ul. Franej w Śremie,
 - 2) 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne” na kwotę 130.775 zł na pomoc finansową dla:
 - a) gminy Śrem na dofinansowanie zakupu samochodu specjalnego pożarniczego typu lekkiego dla OSP Pysząca w wysokości 28.675 zł,
 - b) gminy Brodnica na:
 - dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Grzybno w wysokości 50.000 zł,
 - dofinansowanie zakupu lawety do przewozu zabytkowej sikawki konnej dla OSP Żabno w kwocie 5.400 zł,
 - c) gminy Książ Wlkp. na:
 - zakup aparatu ochrony dróg oddechowych dla OSP Chrzastowo w wysokości 5.100zł,
 - zakup turbowentylatora dla OSP w Chwałkowie Kościelnym w wysokości 5.000 zł,
 - zakup aparatu ochrony dróg oddechowych dla OSP Kołacin w wysokości 5.100 zł,

- d) gminy Dolsk na:
- dofinansowanie 50-lecia OSP Lubiatowo w kwocie 6.000 zł,
 - zakup kamery termowizyjnej dla OSP Dolsk w kwocie 15.500 zł,
 - zakup bramy garażowej i atestowanej drabiny dla OSP Masłowo w kwocie 10.000 zł,
- 3) 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80113 „Dowożenie uczniów do szkół” na kwotę 11.200 zł na pomoc finansową dla gminy Dolsk na dofinansowanie kosztów dojazdu uczniów gminy do szkół ponadgimnazjalnych w Śremie,
 - 4) 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80117 „Branżowe szkoły I i II stopnia ” na kwotę 800 zł i dotyczyły dotacji przekazanych na pokrycie kosztów szkolenia uczniów klas wielozawodowych,
 - 5) 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80130 „Szkoły zawodowe” na kwotę 2.000 zł i dotyczyły dotacji przekazanych na pokrycie kosztów szkolenia uczniów klas wielozawodowych,
 - 6) 851 „Ochrona zdrowia” rozdział 85195 „Pozostała działalność” na kwotę 24.284,35 zł i dotyczyły pomocy finansowej dla Województwa Wielkopolskiego na zadanie inwestycyjne pn. Wyposażenie środowisk informatycznych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informatyczne umożliwiające wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa.
 - 7) 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” rozdział 85395 „Pozostała działalność” na kwotę 232.298,98 zł i dotyczyły realizacji projektu pn. Aktywna integracja – sposobem na pozytywne zmiany realizowanego przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
 - 8) 855 „Rodzina” rozdział 85510 „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych” na kwotę 396.317,38 zł i dotyczyły dotacji przekazanych na pokrycie kosztów pobytu dzieci z powiatu w placówkach opiekuńczo – wychowawczych na terenie innych jednostek samorządu terytorialnego,
 - 9) 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdział 90013 „Schroniska dla zwierząt” na kwotę 5.000 zł na zakup leków oraz suplementów niezbędnych w leczeniu bezdomnych zwierząt przebywających w schronisku w Gaju,
 - 10) 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdział 90095 „Pozostała działalność” na kwotę 19.637 zł dla gminy Śrem z przeznaczeniem na dofinansowanie prac rekonstrukcyjno-renowacyjnych kapliczki Krzyża Świętego znajdującej się w Grzymysławiu,
 - 11) 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdział 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury” na kwotę 15.000 zł na pomoc finansową dla gminy Dolsk na organizację dożynek powiatowo – gminnych w Międzychodzie,
 - 12) 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdział 92116 „Biblioteki” i dotyczyły porozumienia zawartego z Gminą Śrem na prowadzenie biblioteki powiatowej na kwotę 50.000 zł.
- Łączna kwota przekazanych dotacji na realizację porozumień wyniosła 902.312,71 zł.
Ogółem przekazano z budżetu tytułem dotacji kwotę 3.493.164,20 zł.

III. Wydatki majątkowe z budżetu powiatu

Wydatki majątkowe planowano w projekcie budżetu kwocie **6.898.409 zł**, po zmianach plan wynosił **10.084.624 zł** (zwiększenie o kwotę 3.186.215 zł), a wykonanie **8.836.166,87 zł** (oszczędności 1.248.457,13 zł), tj. **87,62%**. Nie wykonano 3 zadań, w tym:

- 1) pomoc dla gminy Śrem na dofinansowanie zakupu ciężkiego wozu bojowego dla OSP Niesłabin -250.000 zł. Brak dofinansowania z NFOŚ i GW, które miało być podstawą montażu finansowego zadania;

- 2) pomoc dla gminy Brodnica na dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu ratowniczo - gaśniczego dla OSP Szoldry -50.000 zł. Brak dofinansowania z NFOŚ i GW, które miało być podstawą montażu finansowego zadania;
- 3) podwyższenie kapitału zakładowego spółki Szpital Powiatowy im. T. Malińskiego Sp. z o.o. – 900.000 zł, ponieważ Szpital uzyskał spłatę wierzytelności wobec SPZOZ z pożyczki z budżetu państwa w kwocie 1.371.884,71 zł.

IV. Przychody budżetu powiatu

Zgodnie z planem zaciągnięto kredyt bankowy w kwocie 3,8 mln zł, natomiast planowaną pożyczkę z budżetu państwa na kwotę 100 mln zł zaciągnięto w kwocie 81.694.264,03 zł.

W roku 2018 dzięki zabiegom poczynionym przez Zarząd Powiatu przy wsparciu i za upoważnieniem Rady Powiatu w Śremie, po uzyskaniu szeregu opinii (m.in. Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz Wojewody Wielkopolskiego) powiat uzyskał pożyczkę z budżetu państwa na uregulowanie zobowiązań SP ZOZ Szpital w Śremie w likwidacji. Było to możliwe m.in. po opracowaniu i przyjęciu przez Radę Powiatu Programu Postępowania Ostrożnościowego dla powiatu na lata 2018 – 2048.

Po zawarciu w dniu 27 września 2018 r. umowy pożyczki z budżetu państwa na kwotę 100 mln zł, miały miejsce intensywne negocjacje z wierzycielami SP ZOZ, których celem było zminimalizowanie wydatków na spłatę wierzycieli i w konsekwencji zminimalizowanie poziomu zadłużenia powiatu. Intensywność działań została podyktowana treścią umowy pożyczki, która zakładała złożenie ostatniego wniosku o transzę pożyczki do dnia 20.12.2018 r.

Zgodnie z zawartą umową pożyczki powiat został zobowiązany do umorzenia własnych wierzytelności wobec SP ZOZ z tytułu spłaconych poręczonych kredytów. Umorzenie to dokonało się na podstawie uchwały nr XXV/195/2017 Rady Powiatu w Śremie z dnia 27 stycznia 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Powiatowi Śremskiemu lub jego jednostkom organizacyjnym.

Kwota umorzeń wyniosła ogółem 11.338.955,30 zł, z tytułu spłaconych kredytów, odsetek oraz wszelkich kosztów.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z za rok 2018 złożonym przez SP ZOZ Szpital w Śremie w likwidacji jego zobowiązania na dzień 31.12.2018 r. wynosiły 0,00 zł, natomiast jeszcze w sprawozdaniu na dzień 30.09.2018 r. wynosiły 67.714.988,86 zł oraz odsetki 54.877.030,18 zł, co dawało łączną kwotę 122.592.019,04 zł.

Wszystkie zobowiązania szpitala zostały zaspokojone pożyczką w kwocie 81.694.264,03 zł oraz poprzez umorzenie wierzytelności powiatu w wysokości 11.338.955,30 zł. Dzięki negocjacjom z wierzycielami udało się zmniejszyć zobowiązania szpitala o 30 mln zł.

Aktualnie SP ZOZ Szpital w Śremie w likwidacji nie prowadzi działalności, a Wojewoda Wielkopolski dnia 18.02.2019 r. wydał decyzję w sprawie wykreślenia go z rejestru podmiotów leczniczych. Cały kontrakt SP ZOZ został przejęty Szpital Powiatowy im. T. Malińskiego Sp. z o.o. Prowadzone są dalsze czynności w celu wykreślenia SP ZOZ z Krajowego Rejestru Sądowego i definitywnego zakończenia jego bytu prawnego.

V. Rozchody budżetu powiatu

Splacone zostały zgodnie z planem kapitały od zaciągniętych w latach poprzednich kredytów bankowych oraz wykupiono obligacje komunalne, łącznie w kwocie 2.580.199,84 zł.

Według stanu na 31.12.2018 r. powiat posiadał zadłużenie z tytułu kredytów bankowych, obligacji oraz pożyczki ogółem w kwocie 94.993.664,03 zł.

VI. Wynik budżetu powiatu

W budżecie powiatu planowano deficyt w kwocie -104.694.490 zł, wykonano w kwocie -80.841.771,39 zł.

VII. Analiza sprawozdań

Komisja Rewizyjna zapoznała się również ze sprawozdaniem:

- 1) rocznym Rb – 27 S z wykonania dochodów,
- 2) rocznym Rb – 28 S z wykonania wydatków,
- 3) finansowym za rok 2018, w tym bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacją dodatkową,
- 4) oraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Wykazane w sprawozdaniach Rb plany dochodów i wydatków odzwierciedlają zmiany wprowadzone w ciągu roku budżetowego przez Radę Powiatu w Śremie i Zarząd Powiatu w Śremie.

Zarząd Powiatu w Śremie korzystał z uprawnień do dokonywania zmian w budżecie, polegających na dokonywaniu przeniesień planu wydatków w ramach rozdziałów oraz między rozdziałami klasyfikacji budżetowej, do czego został upoważniony przez Radę Powiatu w Śremie w uchwale budżetowej.

W realizacji wydatków nie wystąpiły żadne przekroczenia planu.

Wyjaśnień w sprawie realizacji budżetu za 2018 rok, z upoważnienia Zarządu Powiatu w Śremie, udzielali:

Zenon Jahns – Starosta Śremski,
Krystyna Sikorska – Skarbnik Powiatu.

Skarbnik przedstawiła sprawozdania finansowe za rok 2018, omówiła bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową. Omówiono najważniejsze dane wynikające ze sprawozdań. Komisja nie wносиła uwag.

Ponadto Komisja rozpatrzyła opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok.

Wymienione dokumenty przeanalizowano oraz uzyskano wyjaśnienia na zadane pytania.

VIII. Informacja o stanie mienia powiatu

Przeanalizowano informację o stanie mienia powiatu, zwłaszcza w zakresie zmian, które nastąpiły od dnia złożenia ostatniej informacji.

W ocenie Komisji Rewizyjnej informacja o stanie mienia powiatu odzwierciedla wartość majątku powiatu, zmiany jakie nastąpiły od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z niego uzyskiwane.

IX. Działalność kontrolna Komisji Rewizyjnej

Działając na podstawie wewnętrznego planu kontroli Komisja przeprowadziła 2. kontrole problemowe gospodarki finansowej poniższych jednostek organizacyjnych powiatu:

- 1) **Powiatowy Urząd Pracy w Śremie** - w zakresie realizacji planu dochodów i wydatków za 2017 r. Kontrolę przeprowadzono 23 marca 2018 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości;
- 2) **Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Śremie** - w zakresie realizacji planu finansowego za 2017 r. Kontrolę przeprowadzono 20 kwietnia 2018 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

X. Ocena wykonania budżetu




Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Śremie stwierdza, że analiza wybranych elementów sprawozdań daje jej podstawy do pozytywnej oceny pracy Zarządu Powiatu za 2018 rok w zakresie realizacji budżetu.

W związku z powyższym wniosek o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu w Śremie jest uzasadniony.

Wynik głosowania nad wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu z tytułu wykonania budżetu za 2018 rok:

- 4. głos/y za,
- ..0 głos/y przeciw,
- ..0 głos/y wstrzymujące się.

Podpisy członków Komisji:

1. Marek Mostowski 
2. Paweł Wojna 
3. Elżbieta Michalska 
4. Hieronim Bartkowiak 