

Śrem, dn. 22 maja 2020 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 ze zm.) – 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 2019 i wnioskuje do Rady Powiatu w Śremie o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu za rok budżetowy 2019.**

## UZASADNIENIE

W dniu 27 marca 2020 r. Zarząd Powiatu przekazał Radzie Powiatu w Śremie sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia powiatu.

Dla wypełnienia wymagań przepisu powołanego w sentencji niniejszego wniosku sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 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 **73.692.992,59 zł**, wykonano na poziomie **72.227.871,45 zł**, tj. 98,01%, poniżej planu o kwotę **1.465.121,14 zł**.
2. Planowane dochody w zakresie subwencji ogólnej zostały wykonane w 100,00%, w tym:
  - a) część oświatowa, w kwocie 27.075.242 zł,
  - b) część wyrównawcza, w kwocie 2.326.580 zł,
  - c) część równoważąca, w kwocie 928.524 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 6.410.561,83 zł.
4. Dotacje na zadania wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz od gmin (§ 2120) wykonano na poziomie 64.967,76 zł.
5. Dotacje otrzymane z funduszy celowych (§§ 2440, 6350) wykonano w kwocie 413.317,09 zł.

6. Dotacje na zadania własne przekazano do budżetu powiatu w kwocie 765.163,68 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 – 3.016,00%,
2. wpływów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – 157,41%,
3. odsetek bankowych - 143,86%,
4. udziału w podatku dochodowym od osób prawnych CIT- 130,62%,
5. wpływów z różnych dochodów (m.in. wpłaty najemców za media, dochód płatnika, opłata eksploatacyjna, wpływy za ucznia z OHP, wpływy w związku z obsługą rachunku środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, wpływy z tytułu wykorzystania środków na realizację zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej osób niepełnosprawnych) – 112,92%,
6. wpływów z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (opłaty za zajęcie pasa drogowego) - 111,93%,
7. najmu - 109,75%,
8. wpływów z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów – 105,12%,
9. wpływów z opłat za wydanie prawa jazdy – 104,95%,
10. dochodów jednostek samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (z najmu, sprzedaży i użytkowania wieczystego mienia Skarbu Państwa) - 103,25%,
11. wpływów z różnych opłat (za wydanie zezwolenia na pracę sezonową lub oświadczeń o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcom, duplikaty legitymacji, opłaty za korzystanie ze środowiska) - 102,59%,
12. wpływów z opłat komunikacyjnych - 102,30%,
13. udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych PIT- 100,95%,
14. wpływów z usług – 100,58%,
15. wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 100,30%,
16. wpływów z opłaty eksploatacyjnej – 100,04%.

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 (Rozwój i integracja systemów informatycznych wspierających komunikację elektroniczną; 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 Miejskim Obszarze Funkcjonalnym Poznania; Aktywna integracja – sposobem na pozytywne zmiany) – 9,85%, (§ 2057, 2059),
2. wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności – 30,00%,
3. środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł – 75,30%,
4. wpływów od rodziców z tytułu opłat za pobyt dziecka w pieczy zastępczej – 79,30%,

5. wpływów z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości – 94,22%,
6. wpływów ze sprzedaży składników majątkowych - 97,36%,
7. wpływów z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności – 97,84%,
8. środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (zalesienia i środki na uporządkowania lasów prywatnych zdevastowanych przez nawałnice w roku 2017) - 98,10%,
9. 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) – 98,51%,
10. 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; Profesje przyszłości w projekcji grafiki gier komputerowych; Dziennikarstwo zawsze na czasie; Aktywna integracja – sposobem na pozytywne zmiany) - 98,98%, (§ 2007, 2009),
11. dotacji celowych otrzymanych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących – 99,11%,
12. dotacji otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych – 99,96%.

## II. Wydatki budżetu powiatu

1. **Wydatki planowano w kwocie 70.939.401,59 zł wykonano na poziomie 66.973.080,10 zł, tj. 94,41%, poniżej planu o kwotę 3.966.321,49 zł ponieważ zaoszczędzono na wydatkach m.in.:**  
 rezerwy 2.076 tys. zł, Starostwie Powiatowym 468 tys. zł, majątkowych 400 tys. zł (w tym rezerwa inwestycyjna 116.853 zł), w oświacie 1.592 tys. zł (w tym rezerwa celowa 1.277.331 zł, projekty UE 121.563,60 zł, dotacje dla szkół niepublicznych 146.099,33 zł), rodziny zastępcze 175 tys. zł, ODGiK 83 tys. zł, obsłudze długu 76 tys. zł, kultura i ochrona dziedzictwa narodowego 44 tys. zł, projekt UE Aktywna integracja 34 tys. zł, PCPR 29 tys. zł, gospodarce gruntami i nieruchomościami 29 tys. zł, promocji powiatu 25 tys. zł, PUP 21 tys. zł, biurze rady 7 tys. zł.
2. Wydatki związane z zawartymi porozumieniami z jednostkami samorządu terytorialnego wystąpiły w dziale:
  - 1) 600 „Transport i łączność” rozdział 60004 „Lokalny transport zbiorowy” na kwotę 282.781,09 zł i przeznaczono je na dotację dla Powiatu Poznańskiego pełniącego operatora w zakresie transportu zbiorowego wykonywanego przez PKS Poznań SA. Środki na to zadanie zostały w całości pozyskane z pomocy finansowej z gmin powiatu śremskiego (bez udziału finansowego środków powiatowych), w tym z gminy:
    - a) Brodnica - kwota 48.281,09 zł,
    - b) Dolsk - kwota 45.000 zł,
    - c) Książ Wlkp. - kwota 18.500 zł,
    - d) Śrem - kwota 171.000 zł.

- 2) 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80113 „Dowożenie uczniów do szkół” na kwotę 7.500 zł na pomoc finansową dla gminy Dolsk na dofinansowanie kosztów dojazdu uczniów gminy do szkół ponadgimnazjalnych w Śremie,
- 3) 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80115 „Technika” na kwotę 337,07 zł na dotacje na prowadzenie pozaszkolnego punktu katechetycznego,
- 4) 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80117 „Branżowe szkoły I i II stopnia ” na kwotę 2.500 zł i dotyczyły dotacji przekazanych na pokrycie kosztów szkolenia uczniów klas wielozawodowych,
- 5) 851 „Ochrona zdrowia” rozdział 85195 „Pozostała działalność” na kwotę 118.710,66 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,
- 6) 855 „Rodzina” rozdział 85510 „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych” na kwotę 400.686,43 zł i dotyczyły dotacji przekazanych na pokrycie kosztów pobytu dzieci z powiatu w placówkach opiekuńczo – wychowawczych na terenie innych jednostek samorządu terytorialnego,
- 7) 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdział 90013 „Schroniska dla zwierząt” na kwotę 4.999,77 zł na zakup leków oraz suplementów niezbędnych w leczeniu bezdomnych zwierząt przebywających w schronisku w Gaju,
- 8) 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdział 90015 „Oświetlenie ulic, placów i dróg” na kwotę 30.000 zł dla gminy Śrem z przeznaczeniem na częściowe sfinansowanie modernizacji oświetlenia ulicy Zamenhofa w Śremie.
- 9) 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdział 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury” na kwotę 35.000 zł na pomoc finansową dla:
  - a) gminy Książ Wlkp. na organizację dożynek powiatowo – gminnych w Książu Wlkp. – 25.000 zł,
  - b) gminy Śrem z przeznaczeniem na wydatki rzeczowe związane z wyposażeniem placówki Senior+ - 10.000 zł,
- 10) 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 932.515,02 zł.

Ogółem przekazano z budżetu tytułem dotacji kwotę 2.561.348,20 zł.

### **III. Wydatki majątkowe z budżetu powiatu**

Wydatki majątkowe planowano w projekcie budżetu kwocie **2.338.037 zł**, po zmianach plan wynosił **2.969.090 zł** (zwiększenie o kwotę 631.053 zł), a wykonanie **2.568.915,54 zł** (oszczędności 400.174,46 zł), tj. **86,52%**. Nie wykonano jednego zadania: digitalizacja Pracowni RTG z wymianą sprzętu i oprogramowania dla Szpitala Powiatowego im. Tadeusza Malińskiego w Śremie Sp. z o.o. na kwotę 270.000 zł oraz nie została rozwiązana rezerwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 116.853 zł.

### **IV. Przychody budżetu powiatu**

Dla realizacji budżetu w roku 2019 planowano przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 74.698 zł po zm. Faktycznie jednak wykonanie dochodów i wydatków nie wymagało zaangażowania wolnych środków z lat ubiegłych, bowiem w roku 2019 została wypracowana nadwyżka budżetowa w kwocie 5.254.791,35 zł.

## **V. Rozchody budżetu powiatu**

Splacone zostały zgodnie z planem kapitały od zaciągniętych w latach poprzednich kredytów bankowych oraz wykupiono obligacje komunalne, łącznie w kwocie 2.828.288,67 zł.

Według stanu na 31.12.2019 r. powiat posiadał zadłużenie z tytułu kredytów bankowych, obligacji oraz pożyczki z budżetu państwa ogółem w kwocie 92.165.375,36 zł.

## **VI. Wynik budżetu powiatu**

W budżecie powiatu planowano nadwyżkę w kwocie 2.753.591 zł, którą wykonano w wysokości 5.254.791,35 zł.

## **VII. Analiza sprawozdań**

Komisja Rewizyjna zapoznana się również ze sprawozdaniem:

- 1) rocznym Rb – 27 S z wykonania dochodów,
- 2) rocznym Rb – 28 S z wykonania wydatków,
- 3) rocznym Rb – NDS,
- 4) finansowym za rok 2019, w tym bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacją dodatkową,
- 5) 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 2019 rok, z upoważnienia Zarządu Powiatu w Śremie, udzielali:

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

Skarbnik przedstawiła sprawozdania finansowe za rok 2019, 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 2019 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. **Międzyszkolny Ośrodek Sportowy** w zakresie realizacji planu finansowego za I kwartał 2019 r. Kontrolę przeprowadzono 20.05.2019 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
2. **Powiatowy Zarząd Dróg w Śremie** w zakresie stosowania ustawy prawo zamówień publicznych w postępowaniach przeprowadzonych w okresie od 01.01.2019 r.- 31.08.2019 r. Kontrolę przeprowadzono 09.10.2019 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
3. **Dom Pomocy Społecznej w Śremie** w zakresie realizacji planu finansowego za okres od 1 stycznia do 30 listopada 2019 roku. Kontrolę przeprowadzono 16.12.2019 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 2019 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 2019 rok:

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

## Podpisy członków Komisji:

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