

Pleszew, dnia 31 maja 2019 r.

**KOMISJA REWIZYJNA
RADY POWIATU w PLESZEWIE**

**RADA POWIATU
W PLESZEWIE**

WNIOSEK

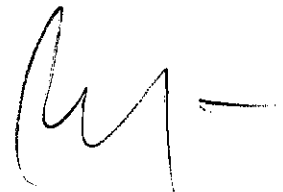
Działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 511 ze zm.) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869) **Komisja Rewizyjna wnosi o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu z tytułu wykonania budżetu Powiatu za 2018 rok.**

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu:

- Sprawozdania finansowego Powiatu Pleszewskiego za 2018 rok,
- Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2018 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o tym sprawozdaniu,
- Informacji o stanie mienia Powiatu Pleszewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku,

pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Powiatu za rok 2018 przez Zarząd Powiatu w Pleszewie.



Komisja rewizyjna formułując wniosek o udzielenie absolutorium uwzględniła także: szczegółową analizę sprawozdań przedłożonych na formularzach sprawozdawczych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, analizę audytów i kontroli przeprowadzonych przez pracowników Biura Kontroli i Audytu Starostwa Powiatowego w Pleszewie, analizę wyników kontroli zewnętrznych i wydanych zaleceń, wyniki szczegółowych analiz oraz kontroli przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną:

1. wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2018 rok,
2. działu pomocy społecznej,
3. zadań oświatowych,
4. wykorzystania rezerw.

Komisja Rewizyjna obradowała na posiedzeniu w dniu 31 maja 2019 roku.

I. Zakres sprawozdania finansowego Powiatu Pleszewskiego za 2018 rok zgodny jest z § 28 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.).

II. Przedstawione przez Zarząd Powiatu w Pleszewie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych, tzn.:

a) zostało sporządzone w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej.

W sprawozdaniu za 2018 rok:

1. realizację dochodów przedstawiono w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf,
2. realizację wydatków przedstawiono w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf,
3. przedstawiono wykonanie planu wydatków majątkowych,



4. przedstawiono realizację planu przychodów i rozchodów.
- b) uwzględnia informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5, ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w 2018 roku.
- c) uwzględnia informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Sporządzone przez Zarząd Powiatu sprawozdanie obejmuje także część opisową, w której szczegółowo omówiono m.in. zrealizowane w 2018 roku dochody i wydatki.

III. Informacja o stanie mienia Powiatu Pleszewskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku została sporządzona zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. Uchwalony przez Radę Powiatu w dniu 28 grudnia 2017 **budżet na 2018 rok** uchwałą Nr XXXI/234/2017, zmieniany:

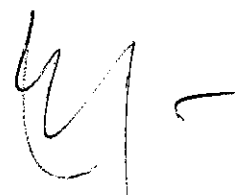
1. uchwałami Rady Powiatu:

- Nr XXXII/244/18 z dnia 9 lutego 2018 r.,
- Nr XXXIII/252/18 z dnia 26 kwietnia 2018 r.,
- Nr XXXIV/272/18 z dnia 27 czerwca 2018 r.,
- Nr XXXV/279/18 z dnia 24 lipca 2018 r.,
- Nr XXXVI/280/18 z dnia 20 sierpnia 2018 r.,
- Nr XXXVIII/288/18 z dnia 16 listopada 2018 r.,
- Nr III/14/18 z dnia 28 grudnia 2018 r.,

2. uchwałami Zarządu Powiatu w Pleszewie:

- Nr CXXVI/261/2018 z dnia 1 lutego 2018 r.,
- Nr CXXIX/269/2018 z dnia 6 marca 2018 r.,
- Nr CXXXI/279/2018 z dnia 12 kwietnia 2018 r.,
- Nr CXXXV/283/2018 z dnia 22 maja 2018 r.,
- Nr CXL/289/2018 z dnia 27 czerwca 2018 r.,
- Nr CXLVIII/299/2018 z dnia 7 września 2018 r.,
- Nr CXL/302/2018 z dnia 27 września 2018 r.,
- Nr CLIII/308/2018 z dnia 23 października 2018 r.,
- Nr II/4/2018 z dnia 30 listopada 2018 r.,
- Nr V/7/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.,

przewidywał:



Plan dochodów budżetowych w wysokości **84 434 979 zł**.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie **83 296 008 zł**, co stanowi **99 %** planu, tj. w wysokości niższej o **1 138 971 zł**.

Plan wydatków budżetu w wysokości **85 545 511 zł**.

Wydatki budżetu wykonano w kwocie **83 328 866 zł**, co stanowi **97 %** planu, tj. w wysokości niższej o **2 216 645 zł** od planu.

Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę, na **prawidłowy** poziom realizacji globalnych wielkości dochodów oraz wydatków w 2018 roku.

Komisja stwierdza, iż w 2018 roku planowano **deficyt** w wysokości **1 110 532 zł**. Tymczasem rzeczywisty deficyt budżetu wyniósł **32 858 zł**.

W związku z powyższym stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu na koniec 2018 roku (tzw. wolne środki) wyniósł **1 077 674 zł**.

V. Dochody.

W przedłożonym przez Zarząd sprawozdaniu z wykonania budżetu szczegółowo omówiono źródła osiągniętych w 2018 roku dochodów.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej na podkreślenie zasługuje wyższa realizacja następujących dochodów:

- z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (**rozdział 75622 § 0010**). Osiągnięty w 2018 roku dochód wyniósł **11 415 301 zł** i był wyższy od planu o **47 080 zł** (**101 %** planowanych dochodów),
- z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych (**rozdział 75622 § 0020**). Osiągnięty w 2018 roku dochód wyniósł **629 560 zł** i był wyższy od planu o **44 560 zł** (**108 %** planowanych dochodów),
- z tytułu wpływu z opłat komunikacyjnych (**rozdział 75618 § 0420, § 0650**). Osiągnięty w 2018 roku dochód wyniósł **2 052 685 zł** i był wyższy od planu o **22 685 zł** (**101 %** planowanych dochodów).

Niższe dochody od planowanych zrealizowano między innymi w następującym zakresie:

- z tytułu dotacji ze środków WRPO 2014 - 2020, przeznaczonych na dofinansowanie budowy ścieżki rowerowej wzdłuż drogi powiatowej nr 4348P Krzywosądów – Kuchary w ramach projektu „Aglomeracja Kalisko – Ostrowska przyjazna rowerzystom – Budowa ścieżek rowerowych” w kwocie **1.253.368 zł** (**rozdział 60095 § 6257**); Pomimo

terminowego złożenia przez Powiat Pleszewski wniosku o płatność Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego nie przekazał w 2018 roku należnego dofinansowania.

- z tytułu dotacji z budżetu państwa na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za wychowanków placówek opiekuńczo – wychowawczych i osoby bezrobotne pozostające bez prawa do zasiłku (**rozdział 85156 § 2110**). W 2018 r. wpłynęło **95 %** planowanych środków, czyli mniej o **32 081 zł**. Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę, że przekazana Powiatowi dotacja nie zabezpieczyła w całości potrzeb w zakresie opłacenia składek na ubezpieczenie zdrowotne. W konsekwencji na koniec 2018 roku pozostały zobowiązania niewymagalne w zakresie składek zdrowotnych płaconych za bezrobotnych. Zobowiązania te zostały zapłacone w miesiącu styczniu 2019 roku.

Wskazane przykłady obrazują fakt, iż niższe dochody osiągnięto z tytułów, na które samorząd powiatowy nie miał wpływu.

VI. Wydatki budżetu Powiatu Pleszewskiego w 2018 roku w poszczególnych działach kształtowały się na następującym poziomie:

Tytuł wydatku budżetowego	Plan budżetowy	Wykonanie planu	Wykonanie w %	Różnica w stosunku do planu
1	2	3	4	5
Dział 010 ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	424 424,00	424 423,58	99,99	0,42
Dział 020 LEŚNICTWO	345 200,00	342 405,23	99,19	2 794,77
Dział 600 TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	16 877 481,30	15 605 355,93	92,46	1 272 125,37
Dział 630 TURYSTYKA	10 000,00	8 750,00	87,50	1 250,00
Dział 700 GOSPODARKA MIESZKANIOWA	357 622,00	314 836,98	88,04	42 785,02
Dział 710	1 157 680,00	851 559,60	73,56	306 120,40

DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA				
Dział 750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA	7 242 026,00	7 115 433,31	98,25	126 592,69
Dział 751 URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	47 846,00	41 766,62	87,29	6 079,38
Dział 752 OBRONA NARODOWA	34 378,00	34 376,35	99,99	1,65
Dział 754 BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPÓŻAROWA	4 216 182,00	4 208 458,34	99,82	7 723,66
Dział 755 WYMIAR SPRAWIEDLIWOŚCI	187 812,00	187 317,90	99,74	494,10
Dział 757 OBSŁUGA DŁUGU PUBLICZNEGO	1 074 805,00	1 048 336,27	97,54	26 468,73
Dział 801 OŚWIATA I WYCHOWANIE	21 749 014,96	21 590 194,57	99,27	158 820,39
Dział 851 OCHRONA ZDROWIA	2 097 061,87	2 058 433,46	98,16	38 628,41
Dział 852 POMOC SPOŁECZNA	18 925 793,40	18 878 851,68	99,75	46 941,72

Dział 853 POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	3 477 087,60	3 411 973,13	98,13	65 114,47
Dział 854 EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	1 095 933,00	1 095 482,34	99,96	450,66
Dział 855 RODZINA	5 732 940,00	5 650 492,87	98,56	82 447,13
Dział 900 GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	258 724,01	236 857,83	91,55	21 866,18
Dział 921 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	128 940,00	128 683,81	99,80	256,19
Dział 926 KULTURA FIZYCZNA	104 560,00	94 875,85	90,74	9 684,15
WYDATKI OGÓLEM:	85 545 511,14	83 328 865,65	97,41	2 216 645,49

Komisja rewizyjna analizując wykonanie wydatków budżetowych w 2018 roku stwierdziła, iż **nie wystąpiło przekroczenie planu** w żadnym z poszczególnych działów, rozdziałów oraz paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Ponadto w sprawozdaniu z wykonania budżetu Zarząd Powiatu szczegółowo wyjaśnił pozycje wydatków w których realizacja była niższa od założonego planu.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej na podkreślenie zasługuje poziom wydatków majątkowych, które w 2018 roku wyniosły **14 683 538 zł**, co stanowiło **18 %** wydatków ogółem.

VII. Zadłużenie.

Komisja zauważa, że w 2018 roku zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek utrzymane zostało na niezmiennym poziomie. W 2018 roku zaciągnięto bowiem kredyt na spłatę przypadających na ten rok zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek tj. w kwocie 3 381 419 zł. W konsekwencji zadłużenie Powiatu Pleszewskiego na koniec 2018 roku wyniosło 42 039 603 zł, co stanowi 50,5 % zrealizowanych dochodów.

VIII. Komisja Rewizyjna oraz powołane przez Komisję Rewizyjną zespoły kontrolne przeprowadziły kontrolę:

a) wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2018 rok,

Wnioski Komisji zamieszczono w pkt. I-VII uzasadnienia do przedkładanego wniosku.

b) działu pomocy społecznej,

Wykonanie dochodów i wydatków w obszarze pomocy społecznej

Dochody na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	%
Dział 852 Pomoc społeczna	17 503 098,40	17 462 012,17	99,77
Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 703 425,49	1 645 278,83	96,59
Dział 855 Rodzina	4 367 556,00	4 363 975,10	99,92
RAZEM	23 574 079,89	23 471 266,10	99,56

Wydatki na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	%
Dział 852 Pomoc społeczna	18 925 793,40	18 878 851,68	99,75
Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3 477 087,60	3 411 973,13	98,13
Dział 855 Rodzina	5 732 940,00	5 650 492,87	98,56
RAZEM	28 135 821,00	27 941 317,68	99,31

Komisja Rewizyjna działając poprzez Zespół Kontrolny poddała szczegółowej analizie dochody i wydatki w obszarze pomocy społecznej.

Główne wnioski wynikające ze szczegółowej analizy kontrolowanego obszaru przedstawiają się następująco:

- osiągnięte dochody nie wystarczają na pokrycie w całości wydatków na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej. Z innych środków własnych Powiat Pleszewski przeznaczył kwotę **4.470.051,58 zł** na finansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej.

Jest to konsekwencją regulowanego ustawami systemu finansowania zadań powiatowych. Tylko zadania związane z funkcjonowaniem Ośrodka Wsparcia w Pleszewie oraz działalnością Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności są zadaniami z zakresu administracji rządowej, na które otrzymywana z budżetu państwa dotacja zabezpiecza niemal w całości ich finansowanie.

Pozostałe zadania są zadaniami własnymi Powiatu, które w myśl wprowadzonej w 2004 roku ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, powinny zostać sfinansowane dochodami z zakresu pomocy społecznej określonymi w odrębnych ustawach, bądź też środkami pochodzącymi z dochodów własnych powiatu.

- wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu Pleszewskiego działające w sferze pomocy społecznej wykazały się przestrzeganiem dyscypliny budżetowej i właściwie zrealizowały swoje plany finansowe. Nie wystąpiły przekroczenia wydatków w planach finansowych jednostek,
- nie wnosi się uwag w zakresie planowania i realizacji dochodów i wydatków w zakresie pomocy społecznej.

c) zadań oświatowych,

Dochody na realizację zadań z zakresu oświaty przedstawia poniższa tabela

Tytuł	Plan	Wykonanie	%
Część oświatowa subwencji ogólnej	21 672 289,00	21 672 289,00	100,00
Dochody Działu 801 Oświata i wychowanie	1 190 778,96	1 393 300,70	117,01
Dochody Działu 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	250,00	153,11	61,24
RAZEM	22 863 317,96	23 065 742,81	100,89

Wydatki na realizację zadań z zakresu oświaty przedstawia poniższa tabela

Tytuł	Plan	Wykonanie	%
Dochody Działu 801 Oświata i wychowanie	21 749 014,96	21 590 194,57	99,27
Dochody Działu 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	1 095 933,00	1 095 482,34	99,96
RAZEM	22 844 947,96	22 685 676,91	99,30

Komisja Rewizyjna działając poprzez Zespół Kontrolny poddała szczegółowej analizie dochody i wydatki w obszarze oświaty.

Główne wnioski wynikające ze szczegółowej analizy kontrolowanego obszaru przedstawiają się następująco:

- Powiat zbilansował w 2018 roku wydatki na zadania oświatowe z otrzymywaną subwencją i uzyskanymi przez poszczególne jednostki dochodami,
- wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu Pleszewskiego działające w sferze oświaty i wychowania wykazały się przestrzeganiem dyscypliny budżetowej i właściwie zrealizowały swoje plany finansowe. Nie wystąpiły przekroczenia wydatków w planach finansowych jednostek,
- wydatki w rozdziałach płacowych realizowano w oparciu o ustanowione prawo: ustawa z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2014 r. poz. 191 i 1198), Uchwała w sprawie: ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy oraz niektórych innych składników wynagrodzenia wynikających ze stosunku pracy, szczegółowy sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także wysokość i szczegółowe zasady przyznawania i wypłacania dodatku mieszkaniowego.
- Zarząd Powiatu kształtował politykę placową nauczycieli wynagradzając za rzeczywiście wykonaną pracę i nie wystąpiła konieczność wypłacania jednorazowego dodatku uzupełniającego,
- wydatki w paragrafach 4210, 4300, a także zakupy energii w paragrafie 4270 oraz wydatki majątkowe realizowano z przestrzeganiem prawa o zamówieniach publicznych: przetargu nieograniczonego oraz wyboru najkorzystniejszych ofert w oparciu wewnętrzne procedury poszczególnych jednostek organizacyjnych, w oparciu o sporządzone umowy,
- Zarząd Powiatu monitoruje i kontroluje racjonalność wydatkowania środków finansowych na zadania oświatowe.

W kontrolowanym obszarze zespół kontrolny nie odnotował uchybień. Dochody i wydatki były realizowane z poszanowaniem kryteriów: zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności.

d) wykorzystania rezerw.

Analiza wykorzystania rezerw budżetowych Powiatu Pleszewskiego w 2018 roku.

I. Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

UCHWAŁĄ Nr XXXI/234/2017 RADY POWIATU w PLESZEWIE z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Powiatu Pleszewskiego na 2018 rok utworzono rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 130.000 zł. Rezerwę rozwiązano w związku z tym, że w trakcie 2018 roku nie wystąpiły sytuacje kryzysowe wymagające zaangażowania w/w środków.

II. Rezerwa ogólna.

UCHWAŁĄ Nr XXXI/234/2017 RADY POWIATU w PLESZEWIE z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Powiatu Pleszewskiego na 2018 rok utworzono rezerwę ogólną w wysokości 90.000 zł. Środki wykorzystano na:

- koszty organizacji jubileuszowej sesji z okazji 20-lecia reaktywowania Powiatu Pleszewskiego, połączonej z obchodami 100-lecia Odzyskania Niepodległości – 10.000 zł,
- wydatki poprawiające bezpieczeństwo publiczne, tj. zakup wyposażenia na potrzeby KP PSP w Pleszewie – 20.000 zł,
- wydatki promocyjne Powiatu – 20.000 zł,
- wydatki związane z finansowaniem „Akcji Kurierskiej” - 230 zł,
- wydatki bieżące Starostwa z przeznaczeniem na zakup druków na potrzeby Wydziału Komunikacji – 9.770 zł,
- zbilansowanie dochodów i wydatków budżetu – 30.000 zł.

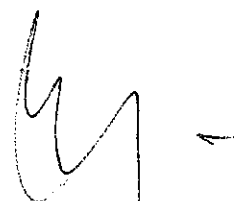
III. Rezerwa celowa na zadania bieżące z zakresu oświaty.

UCHWAŁĄ Nr XXXI/234/2017 RADY POWIATU w PLESZEWIE z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Powiatu Pleszewskiego na 2018 rok utworzono rezerwę celową na zadania bieżące z zakresu oświaty w wysokości 1.000.000 zł. W rezerwie tej zabezpieczono środki, które posłużyły przede wszystkim finansowaniu wydatków rzeczowych jednostek oświatowych w kolejnych kwartałach. Wiązało się to z faktem, iż w 2018 roku postanowiono kontynuować zasadę polegającą na ustalaniu planu wydatków rzeczowych jednostek oświatowych w układzie kwartalnym, co pozwoliło organowi prowadzącemu szczegółowo analizować ponoszone wydatki. Powyższą zasadę przyjęto z uwagi na ograniczony poziom środków jakimi dysponuje samorząd powiatowy na finansowanie zadań oświatowych i konieczność ścisłego przestrzegania dyscypliny finansowej przy realizacji wydatków budżetowych.

Wnioski Komisji:

- wszystkie zmiany dotyczące wykorzystania rezerw dokonano stosownymi uchwałami zmieniającymi budżet,
- środki finansowe rezerw zostały wydane zgodnie z przeznaczeniem.

Komisja nie wniosła zastrzeżeń w kontrolowanym obszarze.



11

IX. Komisja Rewizyjna uwzględniając w/w okoliczności opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu przez Zarząd Powiatu w Pleszewie za 2018 rok.

Za wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2018 rok głosowało sześciu członków Komisji przy zero głosach - przeciw.

Skład Komisji Rewizyjnej:

1. Wojciech Barszczewski
2. Zbigniew Duszczał
3. Mirosław Maruszewski
4. Andrzej Madaliński
5. Krystian Klak
6. Przemysław Kazuś

Przewodniczący *B. Baran*

Z-ca Przew. Kom. *Zbigniew Duszczał*

Z-ca Przew. Kom. *Mirosław Maruszewski*

Sekretarz *Andrzej Madaliński*

Członek *Krystian Klak*

Członek *Przemysław Kazuś*