

**Wniosek
Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu w Oświęcimiu
z dnia 7 maja 2019 r.**

**DOREČCZONO
OSOBICZNIE**

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Krakowie
Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu

Data: 2019-05-24

Nr:

podpis: *Mionek*

w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu w Oświęcimiu za 2018 rok.

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

Przewodniczący:	Andrzej Skrzypiński	<i>[Signature]</i>
Wiceprzewodnicząca:	Ewa Płonka	<i>[Signature]</i>
Sekretarz:	Bogusław Bartula	<i>[Signature]</i>
Członek:	Adam Bilski	<i>[Signature]</i>
Członek:	Tomasz Łukowicz	<i>[Signature]</i>

Postanawia:

pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu i sporządzone sprawozdania finansowe oraz wnioskuję o udzielenie Zarządowi Powiatu w Oświęcimiu absolutorium za 2018 rok

O p i n i a
o wykonaniu budżetu Powiatu Oświęcimskiego za 2018 rok

Wniosek o udzielenie absolutorium został sporządzony po zapoznaniu się w szczególności z niżej wymienionymi dokumentami:

- sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2018 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej na temat tego sprawozdania,
- sprawozdaniem finansowym za 2018 r.,
- informacją o stanie mienia,
- opinią biegłego rewidenta nt. rocznego sprawozdania finansowego jednostki.

Ponadto Komisja Rewizyjna na swych posiedzeniach dokonała analizy i oceny wybranych informacji dotyczących wykonania budżetu Powiatu Oświęcimskiego za 2018 r.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniach w dniach 2 kwietnia 2019 r. i 7 maja 2019 r. dokonała analizy i oceny wykonania budżetu w zakresie wykonania planu dochodów i wydatków za okres sprawozdawczy i stwierdziła, co następuje:

W zakresie wykonania planu dochodów i wydatków budżetu:

Dochody:

Pierwotnie uchwalony uchwałą Budżetową Powiatu Oświęcimskiego na rok 2018 Nr XXXIX/372/2017 Rady Powiatu w Oświęcimiu z dnia 19 grudnia 2017 r. plan dochodów budżetu na kwotę 154.767.062 zł, na skutek zmian wprowadzonych:

- uchwałami organu stanowiącego,
 - uchwałami organu wykonawczego
- zamknął się kwotą 162.629.359 zł.

Planowane dochody budżetu na zadania własne i zlecone, zrealizowane zostały w kwocie 163.732.465,30 zł, co stanowi 101% wykonania planu, w tym planowane dochody na zadania zlecone, zostały wykonane w kwocie 13.806.771,51 zł tj. 98% planu po zmianach.

Szczegółowa analiza planu dochodów na zadania własne i zlecone w poszczególnych działach i według poszczególnych ich źródeł wskazuje na, to że przyczyną, istotnego dla budżetu Powiatu, przekroczenia planu dochodów jest ich realizacja ponad plan przede wszystkim w działach:

- ✓ 700, 710, 756, 758, 921 pochodzących w szczególności z tytułu:
 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (wykonanie ponad plan 136 tys. zł),
 - wpływy z różnych dochodów,
 - dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (wykonanie ponad plan 123 tys. zł),
 - wpływy z różnych opłat,
 - udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu Państwa (wykonanie ponad plan tzw. PIT i CIT ok. 832 tys. zł),
 - środki na uzupełnienie dochodów powiatów (wykonanie bez planu 375 tys. zł).

Ponadto, zgodnie z wyjaśnieniem Starosty:

- ✓ Z przyczyn obiektywnych pojawiły się odchylenia, których przyczyną był brak realizacji planu dochodów do pełnej wysokości. Poniżej najistotniejsze niezrealizowane plany:
 - w dziale 801 – nie osiągnięto zaplanowanych dochodów, w wysokości prawie 80 tys. zł, jako refundacja środków na zrealizowane w PZ nr 10 w Kętach zadanie „Erasmus” (środki wpłynęły w 2019 roku),
 - w dziale 801 – nie uzyskano zaplanowanych dochodów z tytułu zwrotu dotacji oraz odpłatności za obiady – łącznie ok. 72 tys. zł.

W ocenie Komisji Rewizyjnej złożone wyjaśnienia wskazują, iż wykazane wyżej różnice pomiędzy uchwalonym planem dochodów, a planem wykonanym mają obiektywny charakter, niezależny od działań organu wykonującego budżet.

Wydatki:

Pierwotnie uchwalony uchwałą Budżetową Powiatu Oświęcimskiego na rok 2018 plan wydatków budżetu wynosił 170.978.856 zł, na skutek zmian wprowadzonych:

- uchwałami organu stanowiącego,
 - uchwałami organu wykonawczego
- zamknął się kwotą 178.531.328 zł.

Planowane wydatki budżetu na zadania własne i zlecone zrealizowane zostały w kwocie 169.210.405,54 zł tj. 95% wykonania planu, w tym planowane wydatki na zadania zlecone zostały wykonane w kwocie 13.806.771,51 zł tj. 98% planu po zmianach.

Szczegółowa analiza planu wydatków na zadania własne i zlecone w poszczególnych działach i według poszczególnych ich źródeł wskazuje:

✓ Istotne dla budżetu Powiatu /powyżej 100 tys. zł/ odchylenia w realizacji wydatków w działach 600, 700, 710, 750, 758, 801, 852, 853, 854, 855, 921, w szczególności niezrealizowane w 100% wydatki:

1. bieżące, w kwocie bliskiej 7 mln zł, w tym:
 - a. wynagrodzenia – ponad 800 tys. zł,
 - b. wydatki statutowe – ponad 1,7 mln zł, w tym rezerwy,
 - c. dotacje – ponad 3 mln zł (w szczególności zwrot subwencji z roku 2007 w wys. ok. 2,7 mln zł),
 - d. wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy – prawie 800 tys. zł (środki te w przeważającej części zostaną wydatkowane w roku 2019),
 - e. obsługa długu Powiatu – ok. 72 tys. zł.
2. majątkowe w kwocie 2,3 mln zł, w tym:
 - a. 287.926 zł – Przebudowa ulicy Spacerowej w Babicach,
 - b. 1.274.196 zł – Budowa SOSW w Oświęcimiu – etap I”,
 - c. 629.873 zł – Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1805K ul. Graniczna w Zatorze.
3. Ponadto kwotę 10.855.888 zł wydatków majątkowych uznano za niewygasającą w budżecie 2018 roku. Kwota zostanie wydatkowana do 30 czerwca 2019 r.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, iż dokonane przez organ wykonawczy zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu nie naruszyły dyspozycji przepisu art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 869) oraz upoważnień udzielonych przez Radę Powiatu uchwałą Budżetową Powiatu Oświęcimskiego na rok 2018.

Dokonując ostatecznej oceny sposobu realizacji planowanych wydatków Komisja Rewizyjna stwierdza, że ich wykonanie następowało w granicach kwot objętych planem wydatków budżetu, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień, zgodnie z planowanym przeznaczeniem oraz nie wykraczało poza zakres upoważnienia organu stanowiącego. W opinii Komisji wydatki dokonywane były w sposób celowy, z zachowaniem zasad gospodarności. Mimo oszczędności kwot wydatkowanych, zadania zostały zrealizowane.

Nie stwierdzono przypadków zaciągania zobowiązań ponad zakres upoważnień wynikających z uchwały budżetowej.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna postanowiła wyrazić pozytywną opinię o wykonaniu budżetu za 2018 r. i w konsekwencji zawnioskować o udzielenie absolutorium organowi wykonawczemu z tego tytułu.

Przewodniczący:	Andrzej Skrzypiński
Wiceprzewodnicząca:	Ewa Płonka
Sekretarz:	Bogusław Bartula
Członek:	Adam Bilski
Członek:	Tomasz Łukowicz

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Oświęcimiu,
2. Przewodniczący Zarządu Powiatu w Oświęcimiu,
3. Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie,
4. a/a Komisji Rewizyjnej.