

**UCHWAŁA Nr /XIX/2020
RADY POWIATU w RADOMIU
z dnia 19 czerwca 2020r.**

w sprawie absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2019 rok.

Na podstawie art. 12 pkt 6 i art. 30 ust.1a ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U z 2020r., poz. 920) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),

Rada Powiatu w Radomiu po rozpatrzeniu i zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu za 2019 rok i sprawozdania finansowego, po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, opinią z badania sprawozdania finansowego, informacją o stanie mienia Powiatu oraz stanowiskiem Komisji Rewizyjnej uchwala, co następuje:

§ 1

Udziela się Zarządowi Powiatu absolutorium z tytułu wykonania budżetu Powiatu za rok 2019.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Wnioskodawca:
Komisja Rewizyjna**

UCHWAŁA Nr 1/2020

KOMISJI REWIZYJNEJ RADY POWIATU W RADOMIU

z dnia 2 czerwca 2020 r.

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium za wykonanie budżetu Powiatu Radomskiego w roku 2019

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 511 z późn. zm.), art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

§ 1

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu w Radomiu po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią Nr Ra.124.2020 z dnia 9 kwietnia 2020 roku Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego **przyjmuje wniosek o udzielenie absolutorium** Zarządowi Powiatu Radomskiego za wykonanie budżetu Powiatu Radomskiego w roku 2019.

§ 2

Upoważnia się Przewodniczącego Komisji do przekazania niniejszej uchwały Przewodniczącemu Rady w celu przesłania jej do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 2 czerwca 2020 roku rozpatrzyła przedłożone przez Zarząd:

1. sprawozdanie finansowe (Uchwała Nr 296/2020 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 30 kwietnia 2020 r.),
2. sprawozdanie roczne z wykonania budżetu (Uchwała Nr 265/2020 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 24 marca 2020 r.) wraz z Uchwałą Nr Ra.124.2020 Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie opinii o tym sprawozdaniu,
3. informację o stanie mienia komunalnego Powiatu Radomskiego wg danych na dzień 31 grudnia 2019 roku (Uchwała Nr 266/2020 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 24 marca 2020 r.),
4. sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego.

Ponadto wykorzystano następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-27S (z wykonania planu dochodów budżetowych),
- sprawozdanie Rb-28S (z wykonania planu wydatków budżetowych),
- sprawozdanie Rb-NDS (o nadwyżce),
- sprawozdanie Rb-Z (o stanie zobowiązań),
- protokoły z przeprowadzonych kontroli przez Komisję Rewizyjną w 2019 roku,
- uchwały Zarządu Powiatu Radomskiego i Rady Powiatu w Radomiu.

Oceny wykonania budżetu dokonano pod kątem celowości wydatków i gospodarności, a także realizacji zadań inwestycyjnych. Zdaniem Komisji sprawozdania Zarządu są kompletne, rzetelne i przejrzyste. Komisja przeanalizowała sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z wykonania budżetu, sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S i Rb-NDS) oraz w zakresie operacji finansowych (Rb-Z) i stwierdziła zgodność między sporządzonymi sprawozdaniami.

Sprawdzono i porównano sprawozdania Rb-27S i Rb-28S z wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok kwotami planowanych i wykonanych dochodów (plan: 180 414 880,66 złotych; wykonanie: 189 508 017,97 złotych) oraz planowanych i zrealizowanych wydatków (plan: 195 087 337,25 złotych; wykonanie: 177 705 175,80 złotych), jak również ze sprawozdaniem Rb-NDS i podziałem na dochody i wydatki bieżące i majątkowe. Porównano kwotę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów wynoszącą 18 325 000,00 złotych wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z z bilansem z wykonania budżetu i stwierdzono, iż są one zgodne, a w porównaniu z rokiem ubiegłym niższe o 375 000,00 złotych.

Bilans z wykonania budżetu powiatu na dzień 31 grudnia 2019 roku po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 41 958 407,72 złotych, a w odniesieniu do roku 2018 odnotowano wzrost o 6 145 048,15 złotych tj. 17,2% i co zasługuje na uwagę zamknięto rok skumulowaną nadwyżką budżetu. Natomiast łączny bilans powiatu po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 498 528 072,52 złote. Wartość aktywów i pasywów w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o

93 287 222,90 złote tj. o 23,0% (przede wszystkim ze zwiększenia aktywów trwałych i funduszu o wartość pozyskanych gruntów zajętych pod drogi oraz o poniesione w 2019 roku nakłady inwestycyjne na drogach powiatowych). Rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2019 wykazuje zysk netto 66 640 160,96 złotych i wzrósł w stosunku do ubiegłego roku o 44 505 381,86 złotych tj. 201,1%. Zestawienie zmian w funduszu za rok 2019 wykazuje zwiększenie funduszu o kwotę 94 485 610,93 złotych tj. 24,9% (podobnie, jak w ubiegłym roku odnotowano wzrost funduszu głównie o poniesione nakłady inwestycyjne oraz otrzymane decyzje własnościowe dot. gruntów pod drogami).

Stwierdzono zgodność ww. kwot. Wobec powyższego Komisja nie miała zastrzeżeń i uwag.

Opinia RIO o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok jest pozytywna. Również sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego jest pozytywne, bez uwag. Zawiera m.in. stwierdzenie, iż sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej powiatu oraz jej wyniku finansowego, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości. Zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa oraz statutem.

Realizacja dochodów w stosunku do przyjętego w uchwale budżetowej planu wyniosła 189 508 017,97 złotych tj. 105,0% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2018 roku o 28,5%. Struktura zrealizowanych dochodów ogółem według źródeł ich pochodzenia przedstawiała się następująco: subwencja ogólna 34,6%, dotacje celowe 30,5%, dochody własne powiatu 26,6% i inne źródła 8,3%. Wyższe niż zakładano wykonano dochody własne m.in. z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, odpłatności pensjonariuszy za pobyt w domach pomocy społecznej, odpłatności gmin za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych i placówce opiekuńczo – wychowawczej oraz opłat komunikacyjnych i geodezyjnych. Natomiast najniższą realizację planu dochodów odnotowano w dziale 900 na poziomie 26,9% w związku ze zmianą przepisów w zakresie opłat środowiskowych.

Wydatki budżetowe zrealizowano poniżej założonego planu tj. w 91,1% i są one wyższe o 22,6% w porównaniu z rokiem 2018 (plan: 195 087 337,25 złotych, wykonanie: 177 705 175,80 złotych). W strukturze wydatków 65,0% stanowiły wydatki bieżące, zaś wydatki majątkowe 35,0% wydatków ogółem.

Odchylenia od planu wystąpiły na skutek obiektywnych uwarunkowań m.in. w:

- dziale 600 – transport i łączność – niepełna realizacja wydatków bieżących dotyczy głównie oszczędności w zakresie bieżącego utrzymania dróg powiatowych i Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych, natomiast niepełna realizacja wydatków majątkowych zostanie omówiona poniżej w akapicie dot. zadań inwestycyjnych,
- dziale 757 – obsługa długu publicznego – brak realizacji wydatków w zakresie udzielonych poręczeń dla szpitali powiatowych w Iłży i Pionkach, ze względu na terminowe spłacanie

poręczonych zobowiązań przez ww. szpitale i zaciągnięcia kredytu w terminie późniejszym niż wstępnie planowano, co wpłynęło na oszczędności w wydatkach na odsetki bankowe,

- dziale 851 – ochrona zdrowia - niewykorzystane środki w zakresie wydatków bieżących dotyczą głównie remontów w SPZZOZ w Pionkach i wynikają ze zmniejszonego zakresu prac remontowych i częściowego ich wykonania sposobem gospodarczym. Niepełna realizacja wydatków majątkowych, zostanie omówiona poniżej w akapicie dot. zadań inwestycyjnych,
- dziale 852 – pomoc społeczna – niepełna realizacja wydatków dotyczy głównie bieżącego utrzymania domów pomocy społecznej, w związku z absencją chorobową pracowników oraz wprowadzeniem oszczędności w celu obniżenia kosztów utrzymania pensjonariuszy,
- dziale 853 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej - niepełna realizacja wydatków bieżących dotyczy głównie wynagrodzeń i pochodnych w Powiatowym Urzędzie Pracy, w związku z dużą ilością zwolnień lekarskich,
- dziale 855 – rodzina - niepełna realizacja wydatków bieżących dotyczy głównie niższego niż planowano przekazania dotacji na utrzymanie dzieci w placówce opiekuńczo-wychowawczej w Jasieńcu Iłżeckim Dolnym, wypłacenia niższych świadczeń społecznych dla wychowanków rodzin zastępczych, z uwagi na mniejszą liczbę dzieci, jak również wynagrodzenie dla koordynatorów zostało częściowo zrefundowane ze środków pochodzących z budżetu wojewody.

Poza tym nie rozdysponowano w pełni rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych, gdyż nie wystąpiły zdarzenia stanowiące podstawę uruchomienia tych rezerw.

Stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów wynosił na koniec 2019 roku 18 325 000,00 złotych, co stanowiło 9,7% wykonanych dochodów ogółem. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów.

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia wraz z kosztami obsługi długu wyniósł 3,0% wykonanych dochodów (rozchody wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS w kwocie 5 375 000,00 złotych oraz wydatki wykazane w sprawozdaniu Rb-28S dział 757 rozdział 75702 paragraf 8110 w kwocie 360 528,06 złotych). Wskaźnik obciążenia budżetu spłatą zadłużenia w 2019 roku znajdował się poniżej dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych z 29 sierpnia 2009 r.

Niewymagalne zobowiązania w kwocie 5 370 750,15 złotych (wzrost w stosunku do ubiegłego roku o 7,1%) m.in. z tytułu naliczonego, a nie wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok wraz z pochodnymi oraz zakupu na przełomie roku energii, wody i usług dotyczących 2019 roku.

Nieuregulowane należności wobec powiatu w kwocie 3 243 920,92 złotych (zwiększenie o 28,2% w odniesieniu do 2018 roku). Na zwiększenie kwoty należności miało wpływ nie przekazanie przez Gminę Miasta Radomia części dotacji z tytułu współfinansowania kosztów utrzymania PUP. Ponadto

wzrosły zaległości z tytułu opłat za holowanie i parkowanie pojazdów oraz opłat za posiłki w stołówce wnoszone przez rodziców bądź opiekunów za młodzież przebywającą w MOW w Wierzbicy. Gmina uregulowała należność w I kwartale 2020 roku natomiast w stosunku do pozostałych należności prowadzona jest na bieżąco egzekucja administracyjna lub sądowa.

Z analizy sprawozdań budżetowych i bilansu z wykonania budżetu powiatu wynika, iż rok zamknięto nadwyżką budżetową w wysokości 11 802 842,17 złote wobec planowanego deficytu 14 672 456,59 złotych.

Zmiany w budżecie wprowadzane na przestrzeni roku przez Zarząd Powiatu mieściły się w udzielonym temu organowi upoważnieniu przez Radę Powiatu.

Zadania inwestycyjne wprowadzane były do uchwały budżetowej wyłącznie przez Radę Powiatu. Na uwagę zasługuje fakt, iż ilość zadań inwestycyjnych na przestrzeni roku wzrosła z 27 do 35, a zrealizowane wydatki majątkowe wyniosły 62 244 478,32 złotych. W ramach wydatków majątkowych sfinansowano 16 zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych w łącznej kwocie 56 662 598,58 złotych, z tego 405 069,88 złotych przekazano na wydatki niewygasające. Niepełna realizacja wydatków majątkowych wynika z braku realizacji wydatków na zadaniach 3538W Gaj-Tomaszów, 3542W Wierzbica-Modrzejowice i 3547W Iłża-Antoniów z uwagi na przedłużające się procedury związane z ustaleniem wysokości odszkodowań za nieruchomości zajęte pod rozbudowę w/w dróg powiatowych. Ponadto na zadaniu 3336W Wieniawa-Przytyk-Jedlińsk i 3531W Kuczki-Kazimierowka-Skaryszew do końca 2019 roku zrealizowano tylko część prac z uwagi na przedłużające się procedury związane z podpisaniem umów z wykonawcami i otrzymaniem środków z Funduszu Dróg Samorządowych w grudniu 2019 roku. Natomiast na zadaniu 3509W Gulin-Wsola-Wojciechów wykonano roboty budowlane, a nie wypłacono odszkodowań za grunty zajęte pod drogę. Również powstały oszczędności na pozostałych zadaniach po rozliczeniu kosztorysowym wykonania robót.

W ramach dotacji dla SPZZOZ w Pionkach nie zrealizowano zadania opracowanie dokumentacji projektowej oraz przebudowa pomieszczeń SPZZOZ w Pionkach przy ul. Harcerskiej 1 w celu dostosowania do przepisów przeciwpożarowych, w związku z planowaną budową nowych pawilonów zabiegowego i zachowawczego.

Natomiast w ramach dotacji dla SPZZOZ – Szpital w Iłży nie wykorzystano środków na zakup ambulansu medycznego „S” wraz z wyposażeniem medycznym dla potrzeb Pogotowia Ratunkowego w Iłży, gdyż szpital otrzymał środki bezpośrednio z Ministerstwa Zdrowia na ww. zakup. Zrezygnowano również z zakupu sprzętu medycznego dla SPZZOZ-Szpital w Iłży (2 sztuk aparatów do znieczulania oraz aparatu USG), z uwagi na brak dofinansowania ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa.

W ramach zadań inwestycyjnych nie zrealizowano: wykupu gruntów na terenie gminy Kowala pod budowę obwodnicy południowej Radomia, z uwagi na brak wniosków od byłych właścicieli gruntów, zakupu i montażu dwóch kotłów gazowych w kotłowniach centralnego ogrzewania w CKZiU w Chwałowicach, z uwagi na planowaną w 2020 roku adaptację budynku na potrzeby nowo powstającej jednostki, wykonania przyłącza gazowego wraz z projektem w DPS Jedlanka, z uwagi na opóźnienie budowy sieci gazowej przez gazownię. Ponadto tylko w 2,8% zrealizowane zostały wydatki majątkowe na realizację projektu ASI-dotacja niewykorzystana przez samorząd województwa mazowieckiego.

Mając na uwadze powyższe, stwierdzono, iż niepełna realizacja wydatków majątkowych była wynikiem obiektywnych uwarunkowań a niewykorzystane w 100% wydatki w części zadań, nie oznaczały ich niewykonania. W związku z tym realizację wydatków majątkowych oceniono pozytywnie, mając również na względzie ich rekordowe wykonanie tj. wyższe o 33 392 629,44 złotych w stosunku do 2018 roku.

Z informacji o stanie mienia Powiatu Radomskiego sporządzonej według danych na dzień 31 grudnia 2019 roku wynika, że w badanym okresie sprawozdawczym:

1. Nie było zbycia mienia z tzw.: zasobu nieruchomości stanowiących własność Powiatu. Zasób ten (grunt niezabudowany położony w miejscowościach: Jedlanka gmina Jedlińsk oraz w mieście Pionki ulica Garszwo) utrzymywany jest jako rezerwa na okoliczność załamania się lub nieprzewidzianych potrzeb budżetu.
2. Cały czas trwa proces pozyskiwania decyzji własnościowych w odniesieniu do gruntów zajętych po drogami powiatowymi. W analizowanym roku Powiat Radomski został „uwłaszczony” na łączną powierzchnię 99,7190 hektara (935 działki). Wartość inwentarzowa pozyskanego przez Powiat mienia to kwota 38.890.410,00-, zł Nie do wszystkich terenów zawnioskowanych przez Zarząd Powiatu Radomskiego z dokumentacji opracowanej i przygotowanej przez Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych w Radomiu – Wojewoda wydał już decyzje (sprawy w toku). Są to regulacje pozwalające Powiatowi na porządkowanie spraw własnościowych nieodpłatnie według stanu na dzień 1 stycznia 1999 roku.
3. Informacja ta szczegółowo opisuje jedynie grunty, dla których Powiat pozyskał już decyzje Wojewody potwierdzające jego własność. Pozycji, w których Powiat Radomski wpisany jest jako posiadacz samoistny do czasu opracowań geodezyjnych szczegółowo wskazujących historyczne pochodzenie tych gruntów nie da się precyzyjnie określić. Dlatego też policzona została ogólna ich powierzchnia, która najprawdopodobniej należna będzie Powiatowi Radomskiemu.
4. W informacji uwzględniono również inne dane mające znaczenie dla ogólnej wartości mienia stanowiącego własność Powiatu Radomskiego, a mianowicie:
 - a) zmniejszenie wartości majątku o łączną kwotę: 2.972.299,52-,zł, które nastąpiło na skutek zdjęcia ze stanu inwentarzowego Starostwa Powiatowego w Radomiu, wartości urządzenia elektronicznego - SWITCH Dlink Des wraz z przełącznikiem trwale związanego z obiektem budowlanym (uchwałą

Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 18 czerwca 2019 roku) - kwota 2.363,73-,zł.; oraz zdjęcia ze stanu inwentarzowego PZDP w Radomiu, nakładów poniesionych na drogi powiatowe na skutek nieodpłatnego kaskadowego przekazania dróg powiatowych do gmin powiatu radomskiego zgodnie z uchwałą Nr 139/VIII/2019 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 28 października 2019 roku – kwota 2.969.935,79 -,zł.

b)wpływ na wzrost wartości mienia Powiatu o kwotę 65.409.892,63-, zł. miały również nakłady związane z przeprowadzanymi pracami remontowymi i modernizacyjnymi naszych obiektów budowlanych (budynków, budowli i urządzeń) zarówno tych będących w bezpośredniej dyspozycji Starostwa Powiatowego w Radomiu, jak i tych będących w dyspozycji naszych jednostek organizacyjnych (domy pomocy społecznej, szpital w Iłży, budynki oświatowe) oraz budowa i przebudowa dróg powiatowych, w tym nieodpłatnego kaskadowego przyjęcia odcinka byłej drogi wojewódzkiej nr 733 relacji Zakrzew – Wolanów - Karszówka na podstawie uchwały Nr 126/19 Sejmiku Województwa Mazowieckiego z dnia 10 września 2019 roku .

Podsumowując wartość majątku Powiatu Radomskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku oszacowana została na łączną kwotę 572.069.356,75-, zł (wzrost wartości mienia per saldo o kwotę 101.328.003,11-,zł w stosunku do roku poprzedniego).

Przeprowadzone przez Komisję Rewizyjną w roku 2019 kontrole w jednostkach organizacyjnych powiatu nie stwierdziły naruszenia ustawy Prawo zamówień publicznych oraz nie zakwestionowały celowości ponoszonych wydatków i gospodarności.

Na podstawie powyższej analizy Komisja ocenia pozytywnie wykonanie przez Zarząd Powiatu budżetu w 2019 r.

Uchwałę podjęto w wyniku przeprowadzonego jawnego głosowania, w obecności 5 na ustawową liczbę 7 członków Komisji przy 5 głosach za i 0 - głosach przeciw.

Członkowie Komisji:

1. Jan Adam Kowalczyk
Przewodniczący Komisji

2. Irena Dygas
3. Katarzyna Konopska
4. Marzena Izabela Murawska
5. Agnieszka Pasek
6. Anna Rogulska
7. Marian Wikło