

WNIOSEK
KOMISJI REWIZYJNEJ

w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu w Otwocku za 2019 rok

Na podstawie ustawy o samorządzie powiatowym oraz ustawy o finansach publicznych Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Krzysztof Szczegielniak – Przewodniczący
2. Kinga Błaszczyk
3. Dariusz Kołodziejczyk
4. Roman Srebrnicki
5. Zbigniew Szczepaniak
6. Bogumiła Więckowska
7. Paweł Zawada

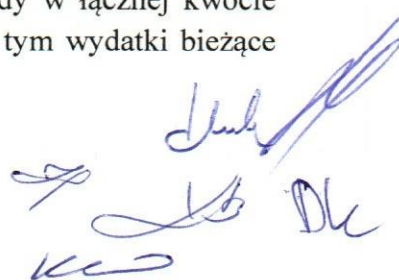
w oparciu o kryteria legalności, celowości, gospodarności i rzetelności dokonała weryfikacji przedłożonych przez Zarząd Powiatu w Otwocku w myśl art. 267 i art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych następujących dokumentów:

- 1) sprawozdania z realizacji budżetu Powiatu Otwockiego za 2019 r. (*uchwała Nr CLXXXVII/84/20 Zarządu Powiatu w Otwocku z dnia 27 marca 2020 r.*);
- 2) informacji o stanie mienia Powiatu Otwockiego sporządzonej na dzień 31.12.2019 r. (*załącznik Nr 10 do uchwały Nr CLXXXVII/84/20 Zarządu Powiatu w Otwocku z dnia 27 marca 2020 r.*);
- 3) sprawozdania z wydzielonych rachunków dochodów za 2019 r. (*załącznik Nr 6 do uchwały Nr CLXXXVII/84/20 Zarządu Powiatu w Otwocku z dnia 27 marca 2020 r.*);
- 4) informacji o realizacji programów wieloletnich będącej częścią sprawozdania z realizacji budżetu Powiatu Otwockiego za 2019 r.;
- 5) uchwały Nr Wa.212.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 4 maja 2020 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Otwocku sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Otwockiego za 2019 r.;
- 6) sprawozdania finansowego Powiatu Otwockiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r. w skład którego weszły:
 - bilans z wykonania budżetu Powiatu,
 - łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
 - łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
 - informacja dodatkowa.

Powyższe dokumenty były szczegółowo przeanalizowane i rozpatrywane na posiedzeniach Komisji w dniach: 3 i 16 czerwca, 21 i 29 lipca oraz 4 sierpnia 2020 r.

W toku analizy Komisja stwierdziła co następuje:

Budżet Powiatu Otwockiego na 2019 r. został przyjęty Uchwałą Nr 26/IV/19 Rady Powiatu z dnia 24 stycznia 2019 roku., w której zaplanowano dochody w łącznej kwocie **144 489,00 zł**, natomiast wydatki w wysokości **149 545 593,00 zł** (w tym wydatki bieżące 129 321 201,00 zł i majątkowe 20 224 392,00 zł).



W toku realizacji budżetu plan był wielokrotnie zmieniany zarówno przez Radę Powiatu jak i Zarząd Powiatu. Na koniec 2019 r. wynosił ostatecznie:

- plan dochodów **152 659 698,35 zł**,
- plan wydatków **157 874 289,35 zł**.

Realizacja dochodów budżetowych w roku 2019 wyniosła **153 315 639,25 zł**, i osiągnęła poziom 100,43 % planu po zmianach, w tym dochody bieżące w kwocie 141 340 639,13 zł, tj. 101,10 % planu wynoszącego 139 809 534,35 zł, a majątkowe w kwocie 11 975 000,12 zł, tj. 93,19 % planu, wynoszącego 12 850 164,00zł.

Wydatki Powiatu zrealizowano w kwocie **147 895 424,67 zł**, tj. 93,68% planu po zmianach.

Planowane wydatki bieżące w wysokości 133 670 615,35 zł wykonano w kwocie 127 582 243,88 zł, tj. 95,45 %, zaś wydatki majątkowe zaplanowane na kwotę 24 203 674,00 zł, zostały zrealizowane w wysokości 20 313 180,79 zł, tj. 83,93 % planu.

Rok 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 5 420 214,58 zł wobec planowanego deficytu w kwocie 5 214 591,00 zł.

Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek w wysokości 5 788 270,00 zł na spłatę kredytów zaciągniętych w latach poprzednich zostały wykonane w 100,00 % planu

Wolne środki na koniec 2019 roku wyniosły 7 347 601,19zł.

Stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **51 474 135,93 zł**, tj. 33,57 % zrealizowanych dochodów i zwiększył się w stosunku do 2018 r. o kwotę 1 346 968,12 zł. W powyższej kwocie zadłużenia Powiatu 33,84 % stanowi pozostały do spłaty w kwocie 13 500 000,00 zł kredyt zaciągnięty w 2013 r. na spłatę zobowiązań ZPZOZ, a także zobowiązania w kwocie 1 309 523,93 zł w postaci przejętych przez Powiat a zaciągniętych przez ZPZOZ kredytów - w związku z przekształceniem ZPZOZ w spółkę prawa handlowego. Z tego tytułu łączne zadłużenie Powiatu stanowi kwotę 14 809 523,93 zł.

Powiat na koniec 2019 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Należności wymagalne Powiatu w kwocie 4 049 388,20 zł w stosunku do realizacji dochodów stanowią 2,64% wykonanych dochodów. W kwocie tej należności PCZ Sp. z o.o. z tytułu nie płaconego wraz z odsetkami czynszu za użytkowanie budynku szpitala stanowią 2 129 932,30 zł.

Komisja Rewizyjna zauważa zbyt niskie wykonanie wydatków (93,68%), a zwłaszcza wydatków majątkowych (83,93 %). Na planowane wydatki w kwocie 24 203 674,00 zł wykonano 20 313 180,79 zł, w tym pozyskane na inwestycje środki w łącznej kwocie 8 371 128,27 zł. Środki pozyskano z dotacji samorządowych w ramach pomocy finansowej w kwocie 1 801 443,27 zł, z dotacji rządowych i darowizn w kwocie 77.685,00 zł oraz środki z Funduszu Dróg Samorządowych na realizację pięciu inwestycji drogowych w kwocie 6 552 000,00 zł, w tym:

- *Rozbudowa skrzyżowania dróg powiatowych Nr 2754W – ul. Reymonta i Nr 2758W – ul. Samorządowej w Otwocku na skrzyżowanie typu rondo – 899 000 zł,*
- *Przebudowa drogi powiatowej Nr 2714W w Celestynowie – 1 132 000 zł,*
- *Przebudowa dróg powiatowych nr 2762W i 2763W - ul. Kraszewskiego i Majowej w Otwocku – 2 544 000 zł,*
- *Przebudowa drogi powiatowej Nr 2724W w Całowaniu – 1 028 000 zł,*
- *Rozbudowa na rondo skrzyżowania dróg powiatowych Nr 2775W ul. Stare Miasto i Nr 2724W ul. Żaboklickiego z drogą gminną ul. Bielińskiego w Karczewie – 949 000zł.*



Komisja Rewizyjna stwierdza, że w 2019 r. główne wydatki majątkowe Powiatu były skoncentrowane na przewidzianych do realizacji dwóch wieloletnich inwestycjach oświatowych w tym do realizacji w roku 2019 w kwocie 6 070 000,00 zł tj. *Rozbudowa szatni w Zespole Szkół Nr 1 w Otwocku wraz z przebudową części istniejącej* na kwotę 1 890 000,00 zł oraz *Budowa hali sportowej przy Zespole Szkół Nr 2 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Otwocku* na kwotę 4 180 000,00zł, na inwestycjach drogowych na kwotę 12 459 284,00 zł, oraz na wsparciu dla PCZ Spółki z o.o. poprzez wniesienie wkładu pieniężnego i udzielenie dotacji inwestycyjnej na łączną kwotę 4 198 450,00zł.

Budżet przewidziany na inwestycje drogowe stanowił ponad 50,00% ogólnych wydatków inwestycyjnych przewidzianych w 2019 r. W ogólnej kwocie wydatków majątkowych na zakupy i inwestycje drogowe zaplanowano kwotę 12 459 284,00 zł, a zrealizowano zadania w kwocie 9 172 972,37 tj. 73,63 % planu.

Do wykonania były zaplanowane 54 zadania inwestycyjne za łączną kwotę 12 309 284 zł. W całości wykonanych zostało 51 inwestycji za łączną sumę 8 961 337,37 zł (74,08 %), które realizowane były także przy wsparciu pozyskanych środków zewnętrznych z budżetu państwa, budżetu Województwa Mazowieckiego oraz z budżetu gmin Powiatu Otwockiego.

W roku 2019 Zarząd Dróg Powiatowych poprawił stan dróg poprzez realizację prac polegających głównie na:

- wykonaniu nakładek o nawierzchni asfaltobetonowej na długości około 20,36 km,
- wykonaniu nowych chodników na długości około 0,46 km,
- modernizacji chodników na długości około 2,15 km.

Oprócz zadań realizowanych bezpośrednio na drogach Zarząd Dróg Powiatowych zlecił wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej przebudowy dróg i chodników:

- chodnika w ul. 3 Maja na odcinku od ul. Wąskiej do ul. Werbeny w Józefowie,
- miejsc postojowych wraz z chodnikiem w pasie drogowym ul. 3 Maja na odcinku od ul. Szerokiej do numeru 82 oraz wykonanie przejść dla pieszych na wysokości ul. Rozkosznej w Józefowie,
- odwodnienia ul. Kołłątaja w Otwocku przy skrzyżowaniu z ul. Majową i ul. Rzemieślniczą oraz odwodnienia ul. Matejki w Otwocku,
- wykonanie koncepcji przedłużenia ul. Narutowicza w Otwocku na odcinku od ul. Andriollego w Otwocku do ul. Ciepłowniczej w Karczewie,
- chodnika w ul. Świderskiej w Karczewie,
- chodnika wraz z miejscami postojowymi przy drodze powiatowej Nr 2713W w Celestynowie na odcinku od działki 129/12 w obr. 1 do ronda w Dąbrówce (w trakcie opracowywania),
- ciągu pieszo-rowerowego między Izabelą a Zakrętem,

W 2019 roku również zostały wykonane prace remontowe polegające na:

- wymianie nawierzchni asfaltowej oraz chodników na terenie Powiatowego Centrum Zdrowia,
- wykonaniu wjazdu z mieszanki mineralno-asfaltowej do Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Otwocku,
- wykonaniu parkingu na terenie Starostwa Powiatowego w Otwocku.

Ponadto Gminy Powiatu Otwockiego udzieliły pomocy finansowej w postaci dotacji celowej na realizację zadań inwestycyjnych kwocie 1 256 999,80 zł w tym:

Gmina Otwock	- 456 000,00 zł
Gmina Sobienie-Jeziory	- 400 000,00 zł
Gmina Józefów	- 175 000,00 zł
Gmina Karczew	- 156 000,00 zł
Gmina Kołbiel	- 50 000,00 zł
Gmina Wiązowna	- 19 999,80 zł

Gminy udzieliły także Powiatowi Otwockiemu dotacji rzeczowych na łączną kwotę 1 843 507,07 zł, ale większość zadań będzie wykonana dopiero w roku 2020.

Gmina Wiązowna przekazała 1 441 620,08 zł, a Gmina Otwock 401 886,00 zł.

Komisja zwraca uwagę na znaczne zmniejszenie w 2019 roku w stosunku do roku poprzedniego pomocy finansowej gmin w postaci dotacji celowych oraz środków pozyskanych z zewnątrz w Dziale 600 Transport i łączność

	2018	2019
Pomoc finansowana gmin w postaci dotacji celowej na realizację zadań inwestycyjnych	7 093 300, 00 zł	1 256 999,00 zł
Środki pozyskane z zewnątrz	17 768 942,48 zł	8 450 061,00 zł

Komisja stwierdza, że brak pełnego wykonania planu nastąpił z powodu zbyt późnego podpisania umów z Mazowieckim Urzędem Wojewódzkim na dofinansowanie inwestycji drogowych z Funduszu Dróg Samorządowych. Mimo to realizacja dwóch inwestycji tj. *Przebudowa drogi powiatowej Nr 2714W w Celestynowie* i *Przebudowa drogi powiatowej Nr 2724W w Całowaniu* nastąpiła w 2019 r., a trzy inwestycje planowo zostały przesunięte do realizacji na 2020 r., co było zgodne z umową z Wojewodą na ich dofinansowanie oraz zamówieniem publicznym z wykonawcami.

Ponieważ Urząd Wojewódzki środki przekazał w całości i środki te zostały przyjęte do wydatków 2020 r., lecz z uwagi na przyjęty harmonogram realizacji inwestycji, wystąpiło niskie wykonanie planu wydatków. Mimo, że większość pozostałych zadań inwestycyjnych w drogach powiatowych została zrealizowana, to niskie wykonanie planu wydatków na inwestycjach dofinansowanych z FDS rzutuje to na ogólny poziom realizacji wydatków inwestycyjnych w drogach. Na planowaną kwotę w zadaniach dofinansowanych z FDS w 2019 r. wynoszącą 7 028 203,00zł, zrealizowano wydatki w kwocie 4 245 506,89 zł.

Pozostałe niewydatkowane środki inwestycyjne pochodziły głównie z oszczędności powstałych w wyniku postępowań w sprawie zamówień publicznych, efektem czego były zaoszczędzone środki, gdyż oferty były niższe niż przyjęto w planie. W niektórych zadaniach został zrealizowany mniejszy zakres niż planowano (np. modernizacja budynku Starostwa na ul. Komunardów, czy zakupy w ZDP). W jednym przypadku odstąpiono od wymiany okien w budynku mieszkalnym z uwagi na planowaną sprzedaż budynku w 2020 r., a w jednym przypadku zadania nie zrealizowano z uwagi brak pozwolenia na budowę (budowa przyłącza wodno-kanalizacyjnego do DPS „Wrzos” w Otwocku).

Komisja stwierdza, że budżet powiatu tak po stronie dochodów jak i wydatków został wykonany na poziomie bardzo zbliżonym do planu, a przyjęte w budżecie zadania zostały w większości zrealizowane.

Komisja zwróciła uwagę na fakt, że mimo wzrostu poziomu zadłużenia Powiatu w kwotach bezwzględnych w stosunku do 2018 r. o 1 346 968,12 zł, wskaźnik zadłużenia jest niższy o 0,94%, Wynika to ze znacznie zwiększonych dochodów.

Komisja zauważa także dane świadczące o wzroście dochodów Powiatu w stosunku do 2018 r. o kwotę 8.045.909,07 zł. Nastąpił bardzo wyraźny wzrost dochodów bieżących w stosunku do 2018 r., bo aż o kwotę 14 772 072,39 zł, w tym m. in.: ponad 7 mln zł z tytułu wzrostu subwencji ogólnej, ponad 4 mln zł z tyt. udziału powiatu w podatku od osób fizycznych.

Komisja przeanalizowała szczegółowo dochody i wydatki w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Dochody w dziale 852 „Pomoc Społeczna”, 853 „Pozostałe zadania z polityki społecznej” i 855 „Rodzina” zostały zaplanowane (po zmianach) dla wszystkich jednostek i wynosił 4 116

695,00 zł, zostały zrealizowane w wysokości 4 079 745,57 zł, co daje 99,10%. Dochody zostały zrealizowane na poziomie zbliżonym do planowanych wartości.

Wydatki w działach Dział 852, 853 i 855 Pomoc społeczna i wspieranie rodziny wydatków zostały zaplanowane po zmianach dla wszystkich jednostek organizacyjnych pomocy społecznej i wyniosły 16 489 348,35 zł. Wydatki zostały zrealizowane w wysokości 15 535 506,58 zł, co stanowi 94,22 %. Komisja wskazuje na niski stopień wykonania wydatków.

Poszczególne wydatki z wyszczególnieniem źródła finansowania kształtowały się następująco:

- Wydatki sfinansowane z budżetu Powiatu Otwockiego - 7 568 277,30
- Wydatki sfinansowane ze środków Unii Europejskiej i Budżetu Państwa - 1 193 358,83
- Wydatki sfinansowane z dotacji Wojewody na zadania zlecone - 2 016 242,89
- Wydatki sfinansowane z dotacji Wojewody na zadania własne - 862 548,00
- Wydatki sfinansowane z dotacji - umowa 15/2019 doposażenie i remonty DPS - 77 000,00
- Wydatki sfinansowane z opłat za pobyt mieszkańców w DPS - 3 818 079,56

W dochodach działu 801 plan na 31.12.2019 został zrealizowany w 131,94 % co oznacza wykonanie wyższe o 730 151 zł. W rozdziale 80115 w § 2051 pozyskano przeszło 373 tys. zł więcej niż zakładał plan, co należy ocenić jako sytuację pozytywną.

W rozdziale 80130 w § 2051 nie planowano dochodów, natomiast pozyskano dodatkowo przeszło 104 tys. zł.

Sytuację wykonania budżetu oświaty pod kątem realizacji dochodów należy ocenić pozytywnie z uwagi na zrealizowanie przeszło 130 % planu.

Wydatki w dz. 801 zrealizowano w stosunku do planu na 31.12.2019 r. na poziomie 98,84%, co oznacza różnicę w wysokości 579 073 zł w stosunku do planu.

Na uwagę zasługuje fakt, iż część środków przeznaczonych na wynagrodzenia: 80115 § 3020 (wyk. 20,24%), 80140 § 4010, (wyk. 81,31%), 80195 § 4177 (wyk. 55,74%) oraz ich pochodne nie została wykorzystana co rodzi pytanie – czy plan był zbyt wysoki czy też w trakcie roku pojawiły się oszczędności wynikające z innych przyczyn, w tym zwolnienia lekarskie itp.

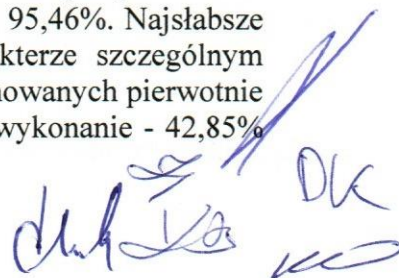
W ujęciu całości działu 801 poziom wykonania budżetu można uznać za satysfakcjonujący, w szczególności w zakresie realizacji programów zewnętrznych, na które pozyskano środki w trakcie roku.

Wydatki w dziale 750 rozdział 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” zostały wykonane w kwocie 154 562,37 zł przy założonym planie po zmianach 212 300 zł, co stanowi 72,80%. Warto podkreślić, że pierwotnie plan zakładał wydatki na poziomie 135 400 zł, a więc różnica między planem przed zmianami, a faktycznym wykonaniem, to jedynie 19 162,37 zł podczas, gdy został zwiększony aż o 76 900 zł. Na negatywną ocenę Komisji zasługują obszary z najniższym wykonaniem. A są to m.in:

- § 3040 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń”- pierwotnie plan wynosił 40 000 zł, został zmniejszony do 37 000 zł, a wykonanie było na poziomie 11,880 zł, co stanowi tylko 32,11%,
- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”- początkowo plan zakładał 10 000,00 zł, następnie został zmniejszony do 2 000,00 zł, a wykonanie to 750,00 zł czyli 37,50%.

Tak niskie wykonanie zastanawia tym bardziej, że wielokrotnie podkreślany był fakt, że pieniędzy na promocję brakuje.

W dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” wydatki zostały wykonane w kwocie 787 481,25 zł, co w stosunku do planu na koniec roku wyniosło 95,46%. Najgorsze wykonanie na poziomie 21,43% było w § 3040 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń”. Jest to niewielka kwota 1 500,00 zł z planowanych pierwotnie 10 000,00 zł, a następnie po zmianach 7 000,00 zł. Ponadto niewielkie wykonanie - 42,85%



miało miejsce w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”- początkowo plan zakładał 15 000,00 zł, został zmniejszony do 5 000,00 zł, wydano 2 142,56 zł.

Wydatki w dziale 926 „Kultura fizyczna” zostały wykonane na poziomie 83,58% w stosunku do planu po zmianach. Pierwotnie zakładał on 126 000,00 zł, następnie został zmniejszony do kwoty 105 100,00 zł a wykonanie wyniosło 87 841,62 zł. Najniższe wykonanie na poziomie 53,74% było w §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” z zakładanych 10 000,00 zł, wydano 5374,34 zł.

Powiat Otwocki w celu utrzymania działalności Powiatowego Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w restrukturyzacji wydatkował w 2019 roku kwotę 9 739 873,35 zł.

W formie dotacji celowej na dofinansowanie modernizacji kuchni i przyziemia w budynku szpitala przy ul. Batorego w Otwocku wydatkowano 82 703,67 zł.

Wykonano przebudowę podjazdu do Interwencyjnego Ośrodka Preadopcyjnego w budynku szpitala na kwotę 148 466,95 zł. Fundacja Rodzin Adopcyjnych na ten cel przekazała w formie darowizny 60 000 zł, natomiast powiat wydatkował 88 466,95 zł.

Powiat dokapitalizował PCZ Sp. z o.o. na kwotę 4 058 450 zł, nabywając 157 udziałów po 25850 zł każdy. Łącznie Powiat, jako jedyny właściciel posiada 1049 udziałów na kwotę 27 116 650 zł.

W 2019 roku Powiat dokonał spłat poręczeń na łączną kwotę 2 822 280 zł.

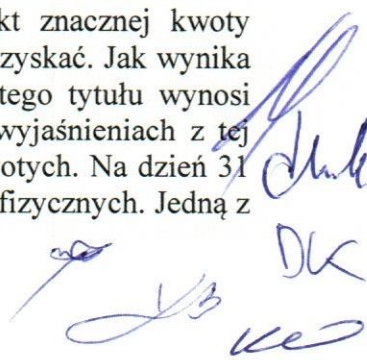
Ponadto Powiat spłacił przejęte kredyty i zobowiązania po przekształceniu ZP ZOZ w PCZ Sp. z o.o. w kwocie 2 627 972,73 zł.

PCZ Sp. z o.o. na dzień 31.12.2019 r. w Rachunku zysków i strat wykazało stratę w wysokości 9 107 066,48 zł, zobowiązania 43 200 372,48 zł, kapitał własny wyniósł (-) 24675139,01 zł. Komisja Rewizyjna ocenia, że bez dalszego wsparcia finansowego PCZ Sp. z o.o. w restrukturyzacji nie będzie możliwe prowadzenie działalności leczniczej. Nadal udzielana jest niewielka pomoc ze strony gmin Powiatu Otwockiego, szczególnie w porównaniu do pomocy finansowej w postaci dotacji celowej na inwestycje drogowe. Bez radykalnych kroków ze strony Zarządu Powiatu jako przedstawicieli właścicieli, powyższe dane wyraźnie wskazują na równie pochyłą, dalsza działalność PCZ Sp. z o.o. stoi pod znakiem zapytania.

W dziale 700 rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” przy planie 5 608 242,00 zł zostały zrealizowane w kwocie 4 793 113,39 zł tj. 85,47% planu. Należy podkreślić, iż plan pierwotny przewidywał z tego tytułu kwotę 7 095 000, a więc w odniesieniu do planu pierwotnego wykonanie wyniosło 67,55%. Warto jednak zauważyć, iż w zestawieniu z rokiem 2018, kiedy to dochody zrealizowano w kwocie 1 979 620,21 złotych z kwoty 2 405 550,00 zł, przy planie pierwotnym 7 105 500,00 zł, co oznacza, że wykonanie w takim ujęciu wyniosło jedynie 33,85% widoczna jest tendencja wzrostowa co należy ocenić pozytywnie.

Nie osiągnięto planowanych dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności na kwotę 3 334 234,00 zł (§ 0770), uzyskując z tego tytułu jedynie 2 508 498,81 zł, co stanowi 75,23%. Należy jednak podkreślić, iż plan pierwotny przewidywał kwotę 6 000 000,00 zł. Jak wynika z informacji zawartych w Sprawozdaniu z wykonania z budżetu nie można było zrealizować zaplanowanych sprzedaży kilku nieruchomości Skarbu Państwa, z uwagi na brak stanowiska wojewody na propozycję wystawienia nieruchomości do sprzedaży, głównie chodzi tu o lokale mieszkalne. Ponadto część sprzedaży została dokonana w grudniu 2019 r., a podpisanie aktu notarialnego i całkowita zapłata zostały zaplanowane na I kwartał 2020 r.

Wpływ na niewykonanie dochodów w tym zakresie ma również fakt znacznej kwoty należności realizowanej na rzecz Skarbu Państwa, których nie udało się uzyskać. Jak wynika z informacji przedstawionej przez Skarbnika Powiatu łączna kwota z tego tytułu wynosi 813 832,71 złotych i dotyczy ona też lat ubiegłych. Jak wskazano w wyjaśnieniach z tej kwoty na rzecz Powiatu Otwockiego powinno przypaść około 200 000 złotych. Na dzień 31 grudnia 2019 roku było 48 dłużników w tym 10 osób prawnych i 38 osób fizycznych. Jedną z

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature, the initials 'DK', and other marks.

największych pozycji były należności dotyczące nieruchomości położonej w centrum Otwocka, na które miała być wykonana galeria handlowa. W odniesieniu do jednej ze spółek jest to kwota **142 601,07 zł za lata 2017 -2019 i Powiat Otwocki oczekuje na wydanie nakazu zapłaty.** W przypadku kolejnego dłużnika, gdzie należność wynosi **49 475,29 zł** przygotowywany jest **pozew sądowy wobec członków Zarządu Spółki gdyż ściąganie długu z majątku spółki jest nieskuteczne.** Działania takie należy ocenić pozytywnie. Niestety dane dotyczące dochodów Skarbu Państwa w kontekście wierzytelności nie zostały udostępnione w sposób szczegółowy. Skarbnik Powiatu tłumaczył to urlopem pracownika zajmującego się dochodami Skarbu Państwa jak również Główniej Księgowej. Sytuację taką należy ocenić negatywnie bowiem urlop jakiegokolwiek pracownika nie powinien paraliżować pracy Starostwa Otwockiego. Co więcej Skarbnik Powiatu powinien dysponować aktualizowanym na bieżąco wykazem wierzytelności, stanowiących dochody Powiatu Otwockiego, zawierającym m.in. wskazanie dłużnika, kwotę, a także obecny etap postępowania.

Realizacja wyższych dochodów niż zakładano nastąpił w następujących pozycjach:

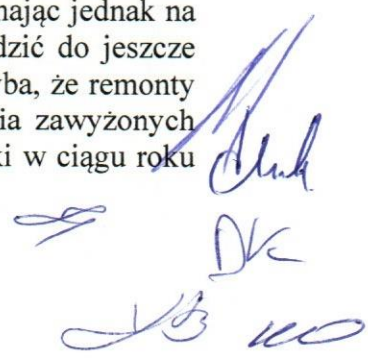
- § 0750 „wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” plan 125 000,00 zł zrealizowano w wysokości 136 790,40 zł tj. 109,43%. Plan pierwotny przewidywał z tego tytułu kwotę 100 000,00 złotych. Wyższe dochody osiągnięto w związku z weryfikacją umów i podwyższeniu kosztów najmu lokali,

- § 0970 „wpływy z różnych dochodów”, gdzie pierwotnie przewidywano 170 000,00 zł, w planie po zmianach 234 232,00 zł, a ostatecznie 252 263,38 zł, co stanowi 107,70% planu po zmianach. Z przedłożonych wyjaśnień wynika, że udało się to również dzięki podpisanemu porozumieniu ze Skarbem Państwa – Komendantem Stołecznym Policji w sprawie ponoszenia opłat za media nieruchomości położonej w Otwocku przy ul. Pułaskiego 7B.

Wydatki w dziale 700 rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” zostały wykonane w kwocie 1 609 325,96 zł przy planie 1 937 706,00 zł tj. 83,05% planu. Należy jednak podkreślić, iż jest to wykonanie planu po zmianach. Plan pierwotny przewidywał wydatki na kwotę 1 568 528,00 złotych. Jeżeli chodzi o największe niewykonanie planu to dotyczyło one następujących paragrafów:

- § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” przy planie 23 194,00 zł wydatkowano kwotę 8 720,44 zł tj. 37,60%. W ramach zakupu zrealizowano niezbędne potrzeby w tym wyposażenie w sprzęt dla Wydziału, a odstąpiono w ramach racjonalizacji wydatków od zakupów mniej pilnych. Tak jak przy wykonaniu budżetu w 2018 roku należy wskazać, że przygotowując budżet należy zapisywać środki na zakupy, które są naprawdę potrzebne w tym zakresie, co po pierwsze pozwoli przekierować środki pieniężne na inne cele, po drugie nie będzie potrzeby odstępowania od zakupów, co pozwoli wykonać plan w 100%;

- § 4270 „zakup usług remontowych” przy planie 245 102,00 zł wykorzystano kwotę 151 284,48 zł tj. 61,72%. Oszczędność powstała z uwagi na przesunięcie przez Zarząd Powiatu części prac remontowych w budynkach stanowiących własność Powiatu na lata następne. Należy podkreślić, iż podobna argumentacja była stosowana przy sprawozdaniu wykonania budżetu w 2018 roku, kiedy to wykonanie wyniosło 79,92% w kwocie 65 309,95 zł, z uwagi na rzekome poczynione oszczędności w związku z przesunięciem prac remontowych w budynkach stanowiących własność Powiatu Otwockiego przez Zarząd Powiatu na rok 2019. Tak jak w roku ubiegłym Komisja Rewizyjna uważa, że oszczędności te mają charakter pozorny. Ponieważ wydatki będą musiały zostać poniesione, mając jednak na uwadze stan substancji majątkowej, przesunięcie remontów, może doprowadzić do jeszcze większej degradacji i konieczności realizacji remontów na większą skalę. Chyba, że remonty nie są konieczne do wykonania, a Zarząd Powiatu doprowadza do tworzenia zawyżonych pozycji budżetowych, z których środki mogą być przesuwane na inne wydatki w ciągu roku budżetowego.

Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom right of the page. There are three distinct marks: a large signature, the letters 'DK', and another signature that appears to be 'JB' followed by '110'.

- § 4300 „zakup usług pozostałych” przy planie 365 319,00 zł wykorzystano kwotę 319 028,38 zł tj. 87,33%. Zaplanowano wykonanie map do celów prawnych, jednak w związku z kompletowaniem dokumentów nie było możliwe zlecenie uprawnionemu geodecie prac do wykonania. Ponadto do ogłoszonych przetargów nie zgłosił się żaden wykonawca. Niestety jak w przypadku powyższej pozycji powtarzana jest argumentacja z roku ubiegłego, kiedy to przedstawiano realizację budżetu za 2018 rok, kiedy to w zakresie „zakupu usług pozostałych” wydatki wykonano na poziomie 79,09%.

- § 4530 „Podatek od towarów i usług” przy planie 40 000,00 zł została wydatkowana kwota 251,32 zł tj. 0,63% planu na odprowadzenie do Urzędu Skarbowego naliczonego podatku VAT w fakturach dotyczących czynszu dzierżawnego wystawianych przez Powiat a nieopłacanych w terminie. Jak wynika z przedstawionych wyjaśnień z chwilą, kiedy kontrahent zapłaci VAT, podatek zapłacony jest pomniejszany. Pomniejszane są również w tym paragrafie odliczenia VAT-u. Powiat musi mieć zabezpieczony plan wydatku na VAT, gdyż niezależnie od wpłaty kontrahenta musi w terminie opłacić podatek do Urzędu Skarbowego, a w przypadku nie opłacenia faktury przez kontrahenta powstałby wydatek bez planu, co byłoby naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Obniżenie czynszu dla PCZ z 10 000,00 zł na 100,00 zł wpłynęło na brak wydatków w tym paragrafie, gdyż zaplanowany VAT od faktur wystawianych z tytułu czynszu nie był wpłacany do Urzędu Skarbowego w kwocie jak planowano.

- § 6050 nie zrealizowano zaplanowanej wymiany okien w budynku mieszkalnym przy ul. Komunardów w kwocie 20 700,00 zł. W związku z przeznaczeniem nieruchomości na sprzedaż w 2020 r. odstąpiono od realizacji zadania ze względów oszczędnościowych.

Podsumowując powyższe Komisja Rewizyjna Rady Powiat Otwockiego wnioskuje o udzielenie Zarządowi Powiatu absolutorium za 2019 rok.

Komisja przegłosowała stanowisko w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2019 rok w następujący sposób:

za – 4

przeciw – 2

wstrzymujących się – 0

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Krzysztof Szczegielniak – Przewodniczący
2. Kinga Błaszczak
3. Dariusz Kołodziejczyk
4. Roman Srebnicki
5. Zbigniew Szczepaniak
6. Bogumiła Więckowska
7. Paweł Zawada

Otwock, 5 sierpnia 2020 r.