

**WNIOSEK
KOMISJI REWIZYJNEJ**

w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu Otwockiego za 2020 rok

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

1. Piotr Kudlicki – Przewodniczący Komisji
2. Elżbieta Siwek – Wiceprzewodnicząca Komisji
3. Jarosław Kopaczewski
4. Zbigniew Szczepaniak

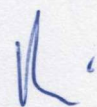
w oparciu o kryteria legalności, celowości, gospodarności i rzetelności dokonała weryfikacji przedłożonych przez Zarząd Powiatu Otwockiego w myśl art. 267 i art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych następujących dokumentów:

- 1) sprawozdania z realizacji budżetu Powiatu Otwockiego za 2020 r. (*uchwała Nr CCCXXV/154/21 Zarządu Powiatu Otwockiego z dnia 24 marca 2021 r.*);
- 2) informacji o stanie mienia Powiatu Otwockiego sporządzonej na dzień 31.12.2020 r. (*załącznik Nr 10 do uchwały Nr CCCXXV/154/21 Zarządu Powiatu Otwockiego z dnia 24 marca 2021 r.*);
- 3) sprawozdania z wydzielonych rachunków dochodów za 2020 r. (*załącznik Nr 6 do uchwały Nr CCCXXV/154/21 Zarządu Powiatu Otwockiego z dnia 24 marca 2021 r.*);
- 4) informacji o realizacji programów wieloletnich będącej częścią sprawozdania z realizacji budżetu Powiatu Otwockiego za 2020 r.;
- 5) uchwały Nr 3.e./245/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 26 kwietnia 2021 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Otwockiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Otwockiego za 2020 rok;
- 6) sprawozdania finansowego Powiatu Otwockiego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 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: 27 maja 2021r. oraz 7 czerwca 2021r.

W toku analizy Komisja stwierdziła co następuje:

Budżet Powiatu Otwockiego na 2020 r. został przyjęty uchwałą Nr 118/XV/19 Rady Powiatu w Otwocku z dnia 19 grudnia 2020 r., w której zaplanowano dochody w łącznej kwocie **157 939 058,00 zł**, (w tym dochody bieżące 145 431 637,00 zł i dochody majątkowe 12 507 421,00 zł), natomiast wydatki w łącznej wysokości **166 098 976,00 zł** (w tym wydatki bieżące 141 654 105,00 zł i majątkowe 24 444 871,00 zł).



W toku realizacji budżetu plan był wielokrotnie zmieniany. Na koniec 2020 r. wynosił ostatecznie:

- plan dochodów **160 369 596,35 zł**,
- plan wydatków **175 191 793,35 zł**.

Realizacja dochodów budżetowych w roku 2020 wyniosła **167 766 095,44 zł**, i osiągnęła poziom 104,61 % planu po zmianach, w tym dochody bieżące w kwocie 149 805 470,35 zł, tj. 99,83 % planu wynoszącego 150 067 872,35 zł, a majątkowe w kwocie 17 960 625,09 zł, tj. 174,35 % planu, wynoszącego 10 301 724,00 zł. Tak wysoki poziom dochodów majątkowych jest wynikiem przekazania w 2020 r. środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na zadania do realizacji w latach przyszłych.

Wydatki Powiatu zrealizowano w kwocie **164 103 354,16 zł**, tj. 93,67% planu po zmianach.

Planowane wydatki bieżące w wysokości 141 218 926,35 zł wykonano w kwocie 133 913 968,16 zł, tj. 94,83 %, zaś wydatki majątkowe zaplanowane na kwotę 33 972 867,00 zł, zostały zrealizowane w wysokości 30 189 386,00 zł, tj. 88,86 % planu.

Rok 2020 zamknął się nadwyżką w kwocie 3 662 741,28 zł wobec planowanego deficytu w kwocie 14 822 197,00 zł.

Rozchody z tytułu spłat kredytów w wysokości 5 254 612,00 zł na spłatę kredytów zaciągniętych w latach poprzednich zostały wykonane w 100,00 % planu.

Wolne środki na koniec 2020 roku wyniosły 6 995 150,89 zł.

Stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **53 564 762,05 zł**, tj. 31,93 % zrealizowanych dochodów i zwiększył się w stosunku do 2019 r. o kwotę 2 090 626,12 zł.

W powyższej kwocie zadłużenia Powiatu 23,60 % stanowi pozostały do spłaty w kwocie 12 000 000,00 zł, kredyt zaciągnięty w 2013 r. na spłatę zobowiązań ZPZOZ, a także zobowiązania w kwocie 654 762,05 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 12 654 762,05 zł. Powiat na koniec 2020 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

Należności wymagalne Powiatu w kwocie 4 031 093,68 zł w stosunku do realizacji dochodów stanowią 2,40% wykonanych dochodów. W kwocie tej należności PCZ Sp. z o.o. z tytułu nieopłaconego wraz z odsetkami czynszu za użytkowanie budynku szpitala stanowią 2 319 828,70 zł.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że wydatki majątkowe zostały zrealizowane na poziomie 88,86%.

Na planowane wydatki majątkowe w kwocie 33 972 867,00 zł wykonano 30 189 386,00 zł, w tym pozyskane na inwestycje środki w łącznej kwocie **16 131 160,09 zł**.

Środki pozyskano z dotacji samorządowych w ramach pomocy finansowej w kwocie 1 062 988,64 zł, z dotacji z budżetu państwa w kwocie 2 595 983,10 zł na realizację inwestycji własnych powiatu - „Budowa sali gimnastycznej wraz z zapleczem przy Zespole Szkół Nr 2 w Otwocku”, środki z Funduszu Dróg Samorządowych na realizację inwestycji drogowych w kwocie 1 585 584,35 zł, - „Przebudowa drogi powiatowej nr 2724W Karczew – Janów” oraz środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 10 886 604,00 zł w tym:

- środki w wysokości 5 386 604,00 zł w ramach tzw. pierwszego rozdania na zadania inwestycyjne wg uznania samorządu oraz kwotę 5 500 000,00 zł na wskazane we wniosku zadanie inwestycyjne „Przebudowa i rozbudowa drogi powiatowej nr 2713W Stara Wieś, Dąbrówka i Celestynów”. Środki na ww. drogę 2713W wpłynęły do samorządu 22.12.2020 r. i do realizacji zaplanowane będą w budżecie na lata 2021 -2022.

W 2020 r. ze środków RFIL zrealizowano zadania na kwotę 2 359 050,34 zł, zaś pozostałe powinny być wykorzystane do końca 2021r.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że w 2020 r. główne wydatki majątkowe Powiatu były skoncentrowane na:

- przewidzianych do zakończenia dwóch wieloletnich inwestycjach oświatowych w tym do realizacji w roku 2020 w kwocie 4 143 590,00 zł tj. *Rozbudowa szatni w Zespole Szkół Nr 1 w Otwocku wraz z przebudową części istniejącej* na kwotę 1 644 000,00 zł oraz *Budowa hali sportowej przy Zespole Szkół Nr 2 im. Marii Skłodowskiej-Curie w Otwocku* na kwotę 2 499 590,00zł,

- na inwestycjach drogowych w kwocie 13 271 589,00 zł, oraz na
- wsparciu dla PCZ Spółki z o.o. poprzez wniesienie wkładu pieniężnego i udzielenie dotacji inwestycyjnej na łączną kwotę 14 847 900,00 zł w tym 12 950 850,00 zł na podwyższenie kapitału zakładowego Spółki poprzez zakup udziałów, 1 370 050,00 zł na wniesieni wkładu własnego Spółki do projektu unijnego oraz 527 000,00 zł i na udzieleniu dotacji Spółce „Modernizacja Oddziału Ginekologiczno – Położniczego”.

Utrzymanie ciągłości działania PCZ Sp. z o.o. w restrukturyzacji było jednym z priorytetów w wydatkach majątkowych Powiatu Otwockiego ze względu na zobowiązanie Spółki wynikające z zawartego układu przedsądowego wobec wierzycieli i obowiązku wywiązywania się z zobowiązań. Udział pomocy majątkowej Powiatu dla Spółki stanowił 43,71% planowanych wydatków majątkowych Powiatu i był najwyższy w historii Powiatu.

Jak co roku jedną z najbardziej znaczących pozycji w wydatkach inwestycyjnych stanowiły inwestycje drogowe. Świadczy o tym fakt, że w ogólnej liczbie wynoszącej 68 pozycji przyjętych w budżecie do realizacji zadań inwestycyjnych, 45 pozycji dotyczyło zadań drogowych i zakupu sprzętu do utrzymania dróg. Budżet przewidziany na inwestycje drogowe stanowił 39,07% ogólnych wydatków inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w 2020 r. W ogólnej kwocie wydatków majątkowych, na zakupy i inwestycje drogowe zaplanowano kwotę 13 271 589,00 zł, a zrealizowano zadania w kwocie 10 558 400,73 zł tj. 79,56 % planu, co stanowi 34,97% wykonanych wydatków majątkowych ogółem.

Komisja stwierdza w kilku przypadkach niezrealizowanie zadań w pełnej wysokości zaplanowanych środków, lecz stwierdza, że brak pełnego wykonania planu nastąpił z powodów niezależnych od Zarządu Powiatu.

- Nie zrealizowano planu wydatków ze środków z Funduszu Dróg Samorządowych na realizację inwestycji drogowej w kwocie 1 585 584,35 zł, - „Przebudowa drogi powiatowej nr 2724W Karczew – Janów”. Przyznane środki zostały zaplanowane do wydatkowania w latach 2020-2021. W 2020 r. podpisano umowę z wykonawcą i zrealizowano część zadania na kwotę 58 275,85 zł. Termin zakończenia zadania przewidziany jest w czerwcu 2021 r.

- Nie zrealizowano zaplanowanej dotacji w wysokości 500 000,00 zł dla Gminy Celestynów na zadanie w drodze powiatowej pn. „Budowa skrzyżowania bezkolizyjnego z linią kolejową nr 7 w ciągu ul. Jankowskiego w Celestynowie wraz z budową przyległego układu drogowego, w zamian za likwidację przejazdu kolejowo-drogowego kat. A w km 38,364 linii kolejowej nr 7 w ul. Jankowskiego, w ramach projektu pn. „Poprawa bezpieczeństwa na skrzyżowaniach linii kolejowych z drogami – etap III. Gmina Celestynów nie rozpoczęła inwestycji w 2020 r. ani nie przejęła od Powiatu drogi jak planowano.

Realizacja zadania nastąpi w 2021 roku, w którym ma też nastąpić przejęcie drogi przez Gminę i po podpisaniu umowy z wykonawcą zadania przez Gminę Celestynów zostanie ustalony harmonogram realizacji inwestycji.

- Nie zrealizowano w pełni zaplanowanych wydatków na rewitalizację parkingu przed budynkiem Liceum Ogólnokształcącego Nr 1 w Otwocku. Podpisano umowę z firmą architektoniczną na przygotowanie dokumentacji projektowej i kosztorysowej. W związku z przedłużającym się terminem wydania decyzji o ustaleniu lokalizacji celu publicznego oraz wydania pozwolenia wodno-prawnego, niezbędnych do dokończenia dokumentacji projektowej, konieczne było przeniesienie kwoty 58 425,00 zł do planu finansowego wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 (termin realizacji 30.03.2021 r.), a pozostałe środki przeniesiono do planu wydatków w 2021 r. Realizacja zadania będzie kontynuowana w roku 2021.

- Nie zrealizowano w pełni zadania - „Remont i prace konserwatorskie schodów w Liceum Ogólnokształcącym Nr 1 w Otwocku”. Wykonano dokumentację projektową i kosztorysową. Na realizację zadania przeznaczono środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 12.300,00 zł. Realizacja zadania będzie kontynuowana w roku 2021.

- Nie została zrealizowana dotacja na dofinansowanie wykonania dokumentacji projektowej przebudowy budynku Komendy Powiatowej Policji w Otwocku w kwocie 131 610,00zł. W 2020 r. nie wykonano zadania, ponieważ dokumentacja projektowo-kosztorysowa na rozbudowę i przebudowę Komendy Powiatowej Policji w Otwocku wymagała skorygowania i uzupełnienia w dość obszernym zakresie. Przekazane środki Policja zwróciła. Realizację zadania przesunięto na 2021 rok i przyjęto do planu wydatków inwestycyjnych uchwałą nr 222/XXX/21 z 28.01.2021 r.

Pozostałe niewydatkowane środki inwestycyjne powstały głównie z oszczędności powstałych w wyniku postępowań w sprawie zamówień publicznych, efektem czego były zaoszczędzone środki gdyż oferty były niższe niż przyjęto w planie np. doświetlenie przejść dla pieszych. W niektórych zadaniach został zrealizowany mniejszy zakres niż planowano, np. modernizacja budynku Starostwa przy ul. Komunardów. Uzyskane oszczędności lub środki z niezrealizowanych zadań nie zostały przekierowane na nowe zadania z uwagi na niepewną sytuację w dochodach Powiatu wynikającą z panującej pandemii oraz sytuację niepewności w gospodarce, a w konsekwencji w dochodach powiatu.

Komisja stwierdza, że mimo pandemii budżet Powiatu tak po stronie dochodów jak i wydatków, wyjąwszy wydatki majątkowe, co opisano wyżej, został wykonany na poziomie bardzo zbliżonym do planu, a przyjęte w budżecie zadania zostały w większości zrealizowane.

Komisja zwróciła szczególną uwagę na wzrost poziomu zadłużenia Powiatu w kwotach bezwzględnych w stosunku do 2019 r. o kwotę 2 090 626,12 zł i na niższy wskaźnik zadłużenia o 1,64% mimo wzrostu kwoty zadłużenia w stosunku do 2019 r. Sytuacja taka jest skutkiem wzrostu dochodów Powiatu w stosunku do 2019 r. o kwotę 14 450 456,19 zł, w tym dochodów bieżących o kwotę 8 464 831,22 i dochodów majątkowych o kwotę 5 985 624,97 zł, co zostaje przez komisję ocenione pozytywnie.

Komisja z niepokojem odnotowuje duże nakłady Powiatu na dokapitalizowanie PCZ Spółki z o.o. Wysoki poziom dokapitalizowania uszczupla nakłady na pozostałe zadania ustawowe Powiatu.

Biorąc pod uwagę całokształt prac Zarządu i efekty całorocznego zarządzania wykonaniem budżetu w roku kalendarzowym, Komisja wnioskuje o udzielenie Zarządowi Powiatu absolutorium za 2020 rok.

Komisja przegłosowała stanowisko w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2020 rok w następujący sposób:

za – 4

przeciw – 0

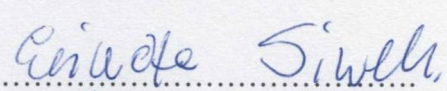
wstrzymujących się – 0

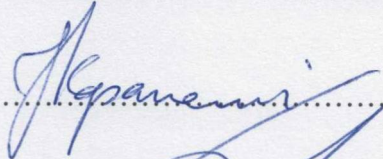
Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Piotr Kudlicki – Przewodniczący Komisji
2. Elżbieta Siwek – Wiceprzewodnicząca Komisji
3. Jarosław Kopaczewski
4. Zbigniew Szczepaniak

Otwock, 7 czerwca 2021 r.


.....


.....


.....


.....

