

**PROTOKÓŁ Nr 9/2019**  
**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu**  
**odbytego w dniu 16 maja 2019 roku**  
**w siedzibie Starostwa Powiatowego w Oleśnie**

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komisji Rewizyjnej zgodnie z listą obecności stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.  
Nieobecny nieusprawiedliwiony : Stanisław Grzesik.

Ponadto w posiedzeniu udział wzięli:

1. **Stanisław Belka**- Wicestarosta Powiatu
2. **Roman Neugebauer** – Skarbnik Powiatu

Otwarcia posiedzenia dokonał i obradom przewodniczył Przewodniczący Komisji Rewizyjnej pan .

Posiedzenie rozpoczęło o godzinie 9<sup>00</sup>  
Posiedzenie zakończono o godzinie 11<sup>20</sup>

**Porządek obrad:**

1. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Oleskiego za rok 2018.
2. Zapoznanie się ze stanowiskiem Regionalne Izby Rozrachunkowej w Opolu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Oleskiego za 2018 rok.
3. Zweryfikowanie informacji dotyczących dysponowania rezerwą ogólną budżetu Powiatu Oleskiego za 2018 rok.
4. Zapoznanie się ze sprawozdaniami z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za 2018 rok.
5. Analiza sprawozdań finansowych za rok 2018 w tym:
  - a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
  - b) bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego;
  - c) rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy);
  - d) zestawienie zmian w funduszu jednostki;
  - e) informacja dodatkowa za rok 2018.
6. Analiza sprawozdań finansowych z wykonania budżetu za rok 2018 z uwzględnieniem sprawozdań:
  - a) Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst,
  - b) RB 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami,
  - c) Rp 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst,
  - d) RB 50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami,
  - e) Rb 50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami
  - f) Rb NDS o nadwyżce/deficycie jst,
  - g) Rb Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji oraz poręczeń gwarancji,
  - h) Rb UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
  - i) Rb ST o stanie środków na rachunkach bankowych jst.
  - j) Rb N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

7. Opinia i wnioski o wykonaniu budżetu za 2018 rok.
8. Podjęcie uchwał.
9. Sprawy różne.

#### Ad. 1.

Na początku Skarbnik Powiatu na prośbę członków komisji omówił szczegółowo Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Oleskiego za 2018 rok. Budżet powiatu, który został uchwalony 28 grudnia 2017 roku w trakcie 2018 roku ulegał wielu zmianom. Plan dochodów ogólnie zmniejszono w sumie o kwotę 4.567.810 zł. Spadek ten został spowodowany przede wszystkim rezygnacją z wykonania kilku inwestycji drogowych finansowanych w dużej części z dotacji unijnych na zadania własne (spadek 5.229.115 zł) w 2018 rok i przeniesienie ich na 2019 rok. Realizacja na rok bieżący powyższych inwestycji nie jest zagrożona. Przeniesienie tych inwestycji na 2019 rok została spowodowana zawyżeniem wartości ofert przetargowych). Plan przychodów zwiększono o kwotę 1.308.872 zł jako wolne środki z lat ubiegłych. Plan wydatków zmniejszono o kwotę 5.836.810 zł. Największy spadek nastąpił w dziale Transport i Łączność (ponad 10 mln.). Plan rozchodów zwiększono o 600.000 zł. z racji spłaty kredytu w tej kwocie.

Komisja stwierdza, że dochody wykonano w kwocie 63.608.257,74 zł, co stanowi 103,39% planu.

W strukturze osiągniętych dochodów :

- subwencja ogólna - 100%
- dotacje celowe – 99,29%
- środki na realizację programów unijnych – 138,39%
- dochody własne – 100,61%
- udziały w podatkach – 106,62%.

Wykonanie dochodów odbiegające w stopniu istotnym od założonego planu wystąpiła w następujących działach:

1. W dziale 600 Transport i łączność 118,84% – 725.435 zł – dofinansowanie ze środków unijnych z PROW-u na realizację zadania na drodze Knieja – Grodziec, otrzymane w lutym 2018 roku za roboty wykonane w roku 2017 i wniosek o płatność złożony 31-07-2017W dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa 102,55% – wykonano dochody z tytułu odpisów od realizowanych dochodów Skarbu Państwa w kwocie wyższej niż planowano o 35.209 zł.
2. W dziale 750 Administracja publiczna – 23,05% - 447.499,14 zł – z powodu nieotrzymania środków na realizację zadania unijnego *Elektroniczne usługi publiczne - e-administracja dla Gminy Kluczbork, Powiatu Kluczborskiego i Powiatu Oleskiego*
3. W dziale 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej – 106,47% - 814.990,19 zł – głównie z powodu wyższych wpływów z tytułu udziału w PIT o 683.278 zł oraz z tytułu udziału w CIT o 42.368,77 zł. Świadczy to o osiągnięciu przez osoby fizyczne i podmioty gospodarcze dochodów wyższych niż w latach wcześniejszych.
4. W dziale 801 Oświata i wychowanie – 170,71% - 1.119.684,23 zł – z powodu otrzymania środków na realizację programów unijnych, które będą wydatkowane w roku 2019.

Z tytułu nieotrzymania w terminie należnych dochodów, Powiat Oleski posiada na dzień 31 grudnia 2018 roku należności wymagalne w kwocie **217.900,11 zł** (bez odsetek), na co składają się:

- 2.208,21 zł – należność w płatnościach za usługi Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej – w egzekucji,
- 924,09 zł – zaległości w płatności czynszu do Starostwa,

- 102.303,39 zł – udział powiatu w zaległościach opłat należnych Skarbowi Państwa w większości nierealnych do ściągnięcia, albo bardzo trudnych do egzekucji,
- 71.454,38 zł – zwrot pobranej nienależnie kwoty przez pracownika w PCPR w Oleśnie i zasądzonej do zwrotu,
- 37.228,04 zł – zaległości w zapłacie za usuwanie pojazdów z drogi i przechowywanie ich,
- 992 zł – wezwanie do zwrotu nadpłaty w związku z obsługą bezpłatnej pomocy prawnej,
- 2.600,00 zł – brak wpłaty za złomowane pojazdy – sprawa skierowana do egzekucji,
- 115,00 zł – odpłatności w ZPE Dobrodzień,
- 75 zł – odpłatności w PZD Olesno.

Przychody zrealizowano w kwocie 3.631.748,07 zł, co stanowi 100,02% w porównaniu do planu, w tym:

- przychody z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym – 1.600.000,00 zł,
- przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych – 2.031.748,07 zł.

**Wydatki zrealizowano w kwocie 60.685.392,89 zł, co stanowi 95,66% planu.**

Komisja Rewizyjna po analizie wydatków stwierdziła, że zrealizowane wydatki bieżące na kwotę 54.430.862,94 zł co stanowi 89,69% wydatków ogółem, natomiast wydatki inwestycyjne to 10,31% zrealizowanych wydatków ogółem – tj. kwota 6.254.529,95 zł.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zrealizowano na kwotę 36.702.230,34 zł, co stanowi 67,43% zrealizowanych wydatków bieżących.

Inne wydatki rzeczowe bieżące zrealizowano na kwotę 17.728.632,60 zł, co stanowi 32,57% zrealizowanych wydatków bieżących.

Przyznane przez Radę Powiatu dotacje na zadania bieżące i majątkowe zrealizowano na kwotę 4.558.279,58 zł, co stanowi 6,52% zrealizowanych wydatków ogółem.

Wydatki na realizację programów z udziałem środków unijnych zrealizowano w kwocie 4.558.279,58 zł, co stanowi 7,51% wydatków bieżących.

Ważna kwota 9.551.506,69 zł to zobowiązania budżetu powiatu wynikające z niespłaconych pożyczek, kredytów i przejętych zobowiązań na koniec 2018 roku.

Ogólnie członkowie komisji rewizyjnej zauważają, iż plan realizacji oraz wykonanie zarówno dochodów jak i wydatków w analizowanym sprawozdaniu są przedstawione bardzo dokładnie w sposób bardzo czytelny, często tabelaryczny. Wykonane na koniec roku wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących co jest zgodne z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdanie z wykonanego budżetu stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

**Wniosek: Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń i pozytywnie opiniuje przedstawione sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Oleskiego za 2018 rok.**

**Ad. 2.**

Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 171/2019 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu z dnia 6 maja 2019 roku. Jest to opinia pozytywna nie wnosząca żadnych zastrzeżeń. Powyższe opinia RIO w Opolu utwierdziła dodatkowo członków Komisji Rewizyjnej w swojej wcześniejszej pozytywnej ocenie dotyczącej sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Oleskiego za 2018 rok.

Uchwała Nr 171/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu z dnia 06.05.2018r. stanowi załącznik nr 3 niniejszego protokołu.

### Ad. 3.

Komisja Rewizyjna przeanalizowała **informację dotyczącą dysponowania rezerwą ogólną budżetu Powiatu Oleskiego za 2018 rok**. Wartość rezerwy ogólnej była uchwalona w wysokości 171.014,00 zł i została przeznaczona zgodnie z zaleceniami rady i zarządu powiatu na:

- 26.841 zł – zabezpieczenie planu i środków na zwrot dotacji uznanej za wydaną niezgodnie z przeznaczeniem w ŚDS w Sowczycach
- 11.000 zł – na wydatki związane ze zleceniem sporządzenia uproszczonych planów urzędzenia lasów niestanowiących własności Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Zębowice
- 580 zł – uzupełnienie środków na dotację dla Powiatu Opolskiego na realizację projektu "e-usługi cyfrowych zasobów geodezyjnych i kartograficznych województwa opolskiego"
- 5.000 zł – zapłatę za dokumentację w celu realizacji zadania: *Termomodernizacja budynku warsztatów przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Praszce*
- 87.000 zł - na zadanie: *Przystosowanie pomieszczeń internatu przy ZSEiO Olesno na potrzeby archiwum Starostwa Powiatowego w Oleśnie 92.580 zł –*
- 4.000 zł - na zadanie: *Termomodernizacja budynku warsztatów przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Praszce* (studium wykonalności, audyt energetyczny, kosztorysy, specyfikacja techniczna).

Zabezpieczona rezerwa celowa w wysokości 100.000 zł na zarządzanie kryzysowe, nie została uruchomiona.

**Wniosek: Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje dysponowanie Zarządu Powiatu rezerwą ogólną za rok 2018.**

### Ad. 4.

Członkowie Komisji Rewizyjnej zapoznali się ze  **sprawozdaniami z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za 2018 rok**  czyli: Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Oleśnie, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego w Dobrodzieniu oraz Przychodni Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Oleśnie. Każdy z powyższych zakładów przedstawił oddzielne sprawozdanie oraz dodatkowo przedstawione zostało komisji sprawozdanie syntetyczne w formie tabel zestawienie realizacji planów przychodów i kosztów oraz należności i zobowiązania powyższych zakładów.

Wszystkie trzy sprawozdanie stanowią załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

**Wniosek: Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń i pozytywnie opiniuje przedstawione sprawozdania z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za 2018 rok.**

### Ad. 5.

Komisja Rewizyjna wraz ze Skarbnikiem Powiatu poddała analizie następujące sprawozdania:

- f) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- g) bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego;
- h) rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy);
- i) zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- j) informacja dodatkowa za rok 2018.

Po analizie dokumentów i przedstawionych wyjaśnieniach Skarbnika Powiatu, Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń do przedstawionych sprawozdań, które stanowią załącznik Nr 5 do protokołu.

**Wniosek: Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje przedstawione sprawozdania.**

#### **Ad. 6**

Komisja Rewizyjna zweryfikowała wnikliwie wszystkie sprawozdania i porównała zgodność przedstawionych informacji z wyjaśnieniami Skarbnika Powiatu. Skarbnik szczegółowo omówił sprawozdania porównując dane w nich zawarte z częścią opisową.

Sprawozdania:

- a) Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst,
- b) RB 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami,
- c) Rp 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst,
- d) RB 50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami,
- e) Rb 50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami
- f) Rb NDS o nadwyżce/deficycie jst,
- g) Rb Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji oraz poręczeń gwarancji,
- h) Rb UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- i) Rb ST o stanie środków na rachunkach bankowych jst.
- j) Rb N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

stanowią załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu.

**Wniosek: Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń i pozytywnie opiniuje wszelkie przedstawione sprawozdania.**

#### **Ad. 7**

W ocenie wykonania budżetu Powiatu Oleskiego Komisja Rewizyjna uwzględniła wyniki przeprowadzonych w trakcie trwania roku budżetowego kontroli realizacji budżetu tj.:

1. Analiza informacji o wynikach przeprowadzonych kontroli w Starostwie Powiatowym i jednostkach oraz stan realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych.
2. Zapoznanie się z wynikami sprzedaży składników majątkowych powiatu w 2018r. i planowanych do zbycia w roku 2019.
3. Analiza informacji o dochodach własnych i darowiznach pozyskanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Oleskiego w 2018 r. i planowanych do pozyskania w 2019 r. oraz ocena działalności jednostek organizacyjnych w tym zakresie.

**Wniosek Komisja Rewizyjna stwierdza, że zadania budżetowe były realizowane w sposób oszczędny, a członkowie Zarządu Powiatu kierowali się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.**

Przy sprawdzaniu wykonania budżetu Powiatu Oleskiego Komisja Rewizyjna stosowała uregulowania zawarte w § 43 ust. 1 Uchwały Nr XXXVIII/295/18 Rady Powiatu

w Oleśnie z dnia 8 października 2018 roku w sprawie Statutu Powiatu Oleskiego.

**Ad. 8.**

Na zakończenie posiedzenia Komisji Rewizyjnej Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zapytał członków komisji o ewentualne uwagi i zastrzeżenia do zweryfikowanych informacji budżetowych. Uwag nie wniesiono. Wobec powyższego Komisja Rewizyjna przystąpiła do przegłosowania projektów uchwał.

Przewodniczący Komisji odczytał projekt i poddał pod głosowanie jawne Uchwałę Nr 1/1/2019 z dnia 16.05.2019 roku Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Oleśnie w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu finansowym, sprawozdaniu z wykonania budżetu i informacji o stanie mienia Powiatu Oleskiego za 2018 rok.

**Komisja Rewizyjna w obecności 5 członków (1 członek nieobecny usprawiedliwiony) jednogłośnie przyjęła powyższą uchwałę.**

Uchwała stanowi Załącznik Nr 7 do niniejszego protokołu.

Następnie po odczytaniu projektu poddano głosowaniu jawnemu Uchwałę Nr 1/2/2019 z 16.05.2019 r. w sprawie wystąpienia do Rady Powiatu w Oleśnie z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu w Oleśnie z tytułu wykonania budżetu Powiatu Oleskiego za 2018 rok.

**Komisja Rewizyjna w obecności 5 członków (1 członek nieobecny usprawiedliwiony) jednogłośnie podjęła powyższą uchwałę.**

Uchwała stanowi załącznik Nr 8 do niniejszego protokołu.

**Ad. 9**

Brak spraw różnych.

Na tym posiedzenie Komisji o godz. 11.30 zakończono.

**Protokolant**

**Kordian Poniąkowski**



**Przewodniczący Komisji**

**Henryk Zug**

