

**Protokół Nr 11/2020
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu Mławskiego
odbytego w dniu 3 czerwca 2020 roku,
pod przewodnictwem
Pana Artura Kacprzaka– Przewodniczącego Komisji.**

W posiedzeniu udział wzięli członkowie Komisji wg załączonych list obecności oraz zaproszeni goście.

**Punkt 1
Otwarcie posiedzenia.**

Pan Artur Kacprzak– Przewodniczący Komisji
Otworzył jedenaste posiedzenie Komisji, powitał członków Komisji.

**Punkt 2
Stwierdzenie prawomocności obrad.**

Pan Artur Kacprzak– Przewodniczący Komisji
Stwierdził, że stan liczbowy Komisji – wynosi 5 osób, w posiedzeniu bierze udział 5 członków Komisji, wobec czego obrady są prawomocne.

**Punkt 3
Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia Komisji.**

Komisja przy jednogłośnie przyjęła protokół Nr 10/2019.

**Punkt 4
Uchwalenie porządku obrad.**

Pan Artur Kacprzak– Przewodniczący Komisji
Zaproponował następujący porządek obrad:

1. Otwarcie posiedzenia.
2. Stwierdzenie prawomocności obrad.
3. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia Komisji.
4. Uchwalenie porządku obrad.
5. Zaopiniowanie Raportu o stanie Powiatu Mławskiego za 2019 rok.
6. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu i sprawozdania finansowego Powiatu Mławskiego za 2019 rok.
7. Zaopiniowanie sprawozdania z wykonania budżetu i sprawozdania finansowego Powiatu Mławskiego za 2019 rok.
8. Opracowanie wniosku w sprawie udzielenia/ nie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Mławskiego.
9. Zapytania i wolne wnioski.

10. Zamknięcie posiedzenia.

Komisja jednogłośnie przyjęła porządek zaproponowany przez Przewodniczącego Komisji.

Punkt 5

Zaopiniowanie Raportu o stanie Powiatu Mławskiego za 2019 rok.

Pan Jerzy Rakowski- Starosta Mławski

Przedstawienie Raportu o stanie powiatu wynika ze zmienionej ustawy o samorządzie powiatowym. Raport ma na celu przedstawienie stanu realizacji zadań, uchwał Rady Powiatu, stanu mienia, dróg. Dokument ma pewną strukturę, podzielony jest na 4 fragmenty. W pierwszym przedstawiony jest Zarząd Powiatu, jednostki organizacyjne powiatu. Drugi zakres to realizacja zadań wynikających z uchwał Rady Powiatu oraz umów podpisanych przez Zarząd Powiatu. Trzecia część to realizacja zadań, szczególnie przez jednostki organizacyjne powiatu mławskiego. Czwarta część to część analityczna czyli analiza liczbowa dotyczy przede wszystkim szkół ochrony zdrowia, polityki społecznej, zadania inwestycyjne, bezpieczeństwo. Do raportu są też cztery załączniki- pierwszy dotyczy stanu zaawansowania prac zmierzających do nabycia przez powiat mławski prawa własności dróg powiatowych wg stanu na dzień 31.12.2019 r. ; drugi realizacji uchwał Rady Powiatu Mławskiego za 2019 rok, trzeci zadań realizowanych w 2019 roku w ramach Strategii Rozwoju powiatu mławskiego na lata 2014-2020; czwarty to wykaz dróg powiatowych na terenie powiatu mławskiego wraz z określeniem stanu dróg na dzień 31.12.2019 r.

Pan Jacek Szlachta- Wiceprzewodniczący Komisji

Stwierdził, że w tamtym roku Raport był bardzo obszerny, w tym jest jeszcze bardziej rozbudowany. Co się w nim dodatkowego znalazło?

Pan Jerzy Rakowski- Starosta Mławski

Odpowiedział, że struktura dokumentu się nie zmieniła. Przybyło zadań inwestycyjnych, więc opisy tych zadań są szersze. Jeśli pojawiły się możliwości korzystania ze środków zewnętrznych to powiat z nich korzystał i zostało to wpisane do Raportu. Dużo środków udało się pozyskać na wydatki majątkowe. W niektórych działach, poprzez racjonalną politykę finansową udało się zmniejszyć koszty. Na oświatę poza środkami pozyskanymi z subwencji oświatowej i innych źródeł powiat mławski dopłaca ok 1 500 000 zł. Decyzje, które zostały podjęte w roku ubiegłym przy tworzeniu nowej struktury i wykorzystaniu bardziej racjonalnie zasobów na to pozwoliły. Bezrobocie zwiększyło się niewiele. Największe zakłady pracy funkcjonują i chcą się rozwijać.

Komisja jednogłośnie wyraziła pozytywną opinię do Raportu o stanie Powiatu Mławskiego za 2019 rok.

Punkt 6

Analiza sprawozdania z wykonania budżetu i sprawozdania finansowego Powiatu Mławskiego za 2019 rok.

Pani Elżbieta Kowalska- Skarbnik Powiatu

Poinformowała- kwota planowanych dochodów według pierwotnej uchwały budżetowej wyniosła 77.647.551,31 zł., zwiększenia planowanych dochodów na dzień 31.12.2019 r.

o kwotę 14.953.951,37 zł. ,zmniejszenia planowanych dochodów na dzień 31.12.2019 r. o kwotę 6.760.187,94 zł., planowane dochody budżetu po zmianach na dzień 31.12.2019 r. - 85.841.314,74 zł.

Kwota planowanych wydatków według pierwotnej uchwały budżetowej - 79.070.890,31zł. Zwiększenia planowanych wydatków na dzień 31.12.2019 r. o kwotę 28.985.591,42 zł. Zmniejszenia planowanych wydatków na dzień 31.12.2019 r. o kwotę 20.522.359,88 zł. Planowane wydatki budżetu po zmianach na dzień 31.12.2019 r. - 87.534.121,85 zł

Planowany deficyt budżetowy na dzień 31.12.2019 r. - 1.692.807,11 zł. Finansowanie deficytu - 1.692.807,11 zł, z czego: planowane przychody z wolnych środków z roku 2018 - 1.692.807,11 zł, planowane przychody z wolnych środków roku 2018 planowane na pokrycie rozchodów, tj. spłaty rat kredytów -1.991.000,00 zł, planowane rozchody budżetu związane ze spłatą kredytów - 1.991.000,00 zł. planowana różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi- 1.556.667,69 zł.

Wykonanie dochodów budżetowych - 87.831.884,64 zł. Wykonanie wydatków budżetowych - 77.185.992,68 zł. Nadwyżka budżetu - 10.645.891,96 zł Wolne środki z roku 2018 (przychody) - 6.361.449,40 zł, Wykonanie rozchodów związanych ze spłatą kredytów - 1.991.000,00 zł pokryte wolnymi środkami z roku 2018 w wysokości 1.991.000,00 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi- 12.873.125,44 zł.

Środki budżetowe (wolne) stanowiące różnicę pomiędzy faktycznymi dochodami i wydatkami (10.645.891,96 zł) oraz przychodami (wolne środki z roku 2018 - 6.361.449,40 zł) i rozchodami (spłata kredytów- 1.991.000,00 zł) według sprawozdania Rb-NDS wynoszą 15.016.341,36 zł.

Według stanu na 31.12.2018 r powiat mławski posiadał zobowiązania stanowiące kwotę zadłużenia powiatu na ogólną kwotę 13.058.000,00 zł. W stosunku do roku ubiegłego stanowi to spadek o 13,23% i wynika ze spłaty raty kredytu w roku 2019 w wysokości 1.991.000,00 zł i nie korzystaniu z kredytów w finansowaniu wydatków w roku 2019. Wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w stosunku do wykonanych dochodów ogółem stanowi 2,62 % na dopuszczalny ustalony dla roku 2019 - 7,67%. W strukturze zadłużenia 100% stanowią zobowiązania w wartości nominalnej z tytułu zaciągniętych kredytów. Spłata rat zaciągniętych kredytów w wysokości łącznej 1.991.000,00 zł odbywała się terminowo w oparciu o przedłożone harmonogramy ich spłat na rok 2019. Na dzień 31.12.2019 r nie stwierdza się na podstawie jednostkowych sprawozdań złożonych przez jednostki organizacyjne powiatu występowania zobowiązań wymagalnych.

Budżet po stronie dochodów zrealizowany został w 102,32 %, w tym dochody bieżące zrealizowano na poziomie 102,56 %, dochody majątkowe na poziomie 99,69%.

W strukturze według rodzaju dochodów realizacja przedstawiała się następująco:

1. Dochody własne powiatu realizowane przez jednostki organizacyjne - 110,76 %,
2. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych - 100,95 %,
3. Udział w podatku dochodowym od osób prawnych - 240,83 %,
4. Subwencje powiatu - 100%,
5. Inne środki - 99,98 %,
6. Dotacje celowe i środki celowe otrzymane od różnych dysponentów - 102,63 %,
7. Dotacje celowe w postaci pomocy finansowej - 99,07%.

Budżet po stronie wydatków ogółem zrealizowany został w 88,20%, w tym z tytułu wydatków bieżących realizacja zamknęła się na poziomie 87,91%, wydatków majątkowych 90,12%.

Regionalna Izba Obrachunkowa w dniu 22 kwietnia 2020 r. wydała pozytywną opinię o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Mławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok. Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu powiatu, tj. :

- zachowania równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów),
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Powiatu. W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok wykazała:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.
2. Uchwalony przez Radę budżet po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wys. 85 841 314,74 zł. Dochody powiatu zrealizowano w kwocie 87 831 884,64 zł., co stanowi 102,32% planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 80 525 443,29 zł., co stanowi 102,56% planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 7 306 441,35 zł., co stanowi 99,69% planu.
3. Uchwalony przez Radę budżet po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wys. 87 534 121,85 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 77 185 992,68 zł., co stanowi 88,18% planu, w tym:
 - c) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 67 652 617,85 zł., co stanowi 87,91% planu;
 - d) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 9 533 674,83 zł., co stanowi 90,12% planu.
4. Wynik budżetu za rok 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 10 645 891,96 na planowany deficyt w kwocie 1 692 807,11 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody w wys. 1 991 000,00 zł.
5. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków rachunków dochodów utworzonych przy:
 - Zespole Szkół Nr 1 w Mławie,
 - Powiatowym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli w Mławie,
 - Bursie Szkolnej w Mławie,
 W sprawozdaniu Rb- 34S nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego.
6. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

W sprawozdaniu Rb- 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wys. 3 132 373,68 zł. , które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 3 121 793,21 zł. wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat podatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Zobowiązania w wys. 10 580,47 zł. (dz. 754,801,854) dotyczą dostaw towarów i usług. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Powiatu udzielonym Zarządowi Powiatu w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

W sprawozdaniu wykazano również niepełne wykonanie wydatków majątkowych tj. plan wynosi 10 578 826,06 zł., zaś wykonanie 9 533 674,83 , co stanowi 90,12%. Ze szczegółowych

wyjaśnień Zarządu zawartych w sprawozdaniu wynika, że związane jest to z niższymi kosztami realizacji inwestycji, nieotrzymaniem planowanego dofinansowania zewnętrznego, a tym samym rezygnacją z realizacji zadania. Ponadto nie zrealizowano zadania związanego z wykupem gruntów, ponieważ cyt. „...procedura odszkodowawcza związana z oszacowaniem wartości gruntów oraz z ich wykupem może zostać wszczęta po wydaniu decyzji zezwalającej na realizację inwestycji drogowej, a powyższa decyzja nie została wydana do końca roku 2019 z powodu odwołania się stron postępowania”.

W zakresie wydatków majątkowych niektóre zadania nie zostały wykonane np.;

1. Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy mostu na rzece Tamka w m. Dzierzgowo wraz z drogą dojazdową. Na zadaniu pozostały niewykorzystane środki w kwocie 124.955,50 zł. Na wykonanie dokumentacji zaplanowano w budżecie powiatu kwotę 80.000,00 zł przy pomocy finansowej Gminy Dzierzgowo w kwocie 35.000,00 zł. W miesiącu marcu zawarto umowę z Wykonawcą - Pan Andrzej Dusiński na kwotę 77.244,00 zł z terminem wykonania do końca listopada 2019. Na podstawie Uchwały Rady Powiatu Mławskiego w miesiącu październiku rozszerzono zadanie o kwotę 133.700,00 zł ze środków własnych powiatu z przeznaczeniem na wykonanie dokumentacji podziału działek oraz wykupu gruntów. Wartość zadania po dokonanych zmianach została określona jako limit wydatków w wysokości 213.700,00 zł. Pod koniec grudnia dokonano odbioru dokumentacji i poniesiono wydatki w kwocie 77.244,00 zł, w tym ze środków pomocy finansowej w wysokości 35.000,00 zł oraz środków własnych w kwocie 42.244,00 zł. Wykonanie dokumentacji podziału działek do dnia 30.12.2019 r. wykonała firma Biuro Geodezyjne GEOMET za kwotę 11.500,50 zł. Nie zrealizowano planowanego zadania związanego z wykupem gruntów, ponieważ procedura odszkodowawcza związana z oszacowaniem wartości gruntów oraz z ich wykupem może zostać wszczęta po wydaniu decyzji zezwalającej na realizację inwestycji drogowej, a powyższa decyzja nie została wydana do końca roku 2019 z powodu odwołania się stron postępowania.
2. Zakup piaskarki ciągnikowej za kwotę 55 000,00 zł. Dyrektor PZD w swoim sprawozdaniu wskazał, że termin na realizację tego zadania był zbyt krótki. Zadanie to realizowane jest w roku 2020.
3. Modernizacja drogi powiatowej Miączyn- Radzimowice na odcinku Bońkowo Kościelne-Rudowo. Zadanie zostało przyjęte do budżetu w październiku i został ustalony limit tego zadania w wys. 200 000 zł. To był udział własny powiatu. Koszt realizacji tego zadania był ustalony na poziomie 500 000 zł. Zarząd Powiatu zwrócił się z prośbą o dofinansowanie zadania do firmy CEDROB S.A. w ramach partnerstwa. Do końca roku firma nie podjęła współpracy w zakresie współfinansowania tego zadania, w związku z tym nie zostało ono podjęte do realizacji a środki w wys. 200 000 zł. zostały niewykorzystane i weszły w środki wolne.
4. Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej ul. Szreńska. Zadanie zostało wykonane tylko pozostały środki z oszczędności. Przy realizacji tego zadania Miasto Mława udzieliło pomocy finansowej, w związku z tym przy rozliczeniu tego finansowania kwota 50% tej oszczędności (35 114 zł) zwrócona została do Miasta Mława jako rozliczenie zadania zgodnie z podpisaną umową a kwota 35 112,04 zł. wróciła do budżetu powiatu jako środki własne.
5. W ramach zadań inwestycyjnych przewidzianych w budżecie w roku 2019 wprowadzono zadanie inwestycyjne, pn.: „Aktualizacja dokumentacji projektowo - kosztorysowej na budowę Centrum opiekuńczo-mieszkalnego wraz z aranżacją wnętrz”. Wykonanie aktualizacji dokumentacji miało swoje uzasadnienie w złożonym w miesiącu sierpniu wniosku do wojewody o dofinansowanie ze środków Solidarnościowego Funduszu Wsparcia Osób Niepełnosprawnych projektu pn. „Utworzenie Powiatowego Centrum opiekuńczo-mieszkalnego dla osób dorosłych niepełnosprawnych ze znacznym i umiarkowanym stopniem

niepełnosprawności w Mławie". Zadanie nie zostało zrealizowane, gdyż powiat mławski w roku 2019 nie uzyskał dofinansowania.

6. Zadanie związane z pierwszym wyposażeniem budynku Wydziału Komunikacji zostało zrealizowane, natomiast powstały oszczędności na realizacji tego zadania (65 000 zł.).

7. Zadanie wieloletnie 2019-2021 pn. „Budowa sali gimnastycznej przy ZS Nr 4 w Mławie” za kwotę 490 000 zł. Ministerstwo akceptuje wnioski w zależności jakie środki spłyną. Decyzja nie przyszła, więc kwota została w wolnych środkach. W tym roku ponownie wniosek został złożony, zadanie jest wpisane w WPF.

Pan Henryk Antczak- Członek Komisji

Stwierdził- „W rok 2019 wchodziliśmy niepełni, kumulowanie roczników, sytuacja odnośnie możliwości sfinansowania wyposażenia dodatkowych klas, żeby można było pomieścić wszystkich uczniów. Jeśli chodzi o sprawozdanie, to rzeczywiście wyłania się dobry rok. Dla mnie jako byłego Skarbnika ważne jest te 12 873 000 zł. różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami. To było kluczowe przy uchwalaniu tych obostrzeń. Jest bardzo dobra sytuacja wyjściowa do lat przyszłych.”

Pan Jacek Szlachta- Wiceprzewodniczący Komisji

Zapytał czy w szkołach niepublicznych np. ŻAK jest teraz mniej uczniów? Czy są dokładnie sprawdzane?

Pan Jerzy Rakowski- Starosta Mławski

Odpowiedział, że w szkole tej planowano więcej słuchaczy, natomiast kontrole spowodowały, że uczniów jest trochę mniej.

Pan Henryk Antczak- Członek Komisji

Stwierdził, że problem tkwi w nieprecyzyjnym prawie oświatowym. Jeśli jest zapis, że podmiot będzie w gotowości, przygotuje miejsca dla słuchaczy i dostanie dotację, to będzie z tego korzystał. Zgłaszanie liczby dzieci a potem brak możliwości weryfikacji powodował pole do nadużyć. Organ udzielający dotacji ma małe możliwości kontroli.

Pani Elżbieta Kowalska- Skarbnik Powiatu

Stwierdziła, że zmieniła się struktura wydatków organów prowadzących i niepublicznych. Bardzo długo było tak, że w subwencji oświatowej była naliczana dotacja. Gdyby trzeba było dać dotację dla szkół niepublicznych, tak jak wynika z subwencji oświatowej, to trzeba byłoby dużo więcej dofinansować do szkół.

Punkt 7

Zaopiniowanie sprawozdania z wykonania budżetu i sprawozdania finansowego Powiatu Mławskiego za 2019 rok.

Komisja jednogłośnie wyraziła pozytywną opinię do sprawozdania z wykonania budżetu i sprawozdania finansowego Powiatu Mławskiego za 2019 r.
(w głosowaniu udział wzięło 5 radnych)

Punkt 8

Opracowanie wniosku w sprawie udzielenia/ nie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Mławskiego.

Komisja Rewizyjna kontrolując wykonanie budżetu za 2019 rok kierowała się następującymi kryteriami:

- prawidłowością realizacji wydatków budżetowych,
- wykorzystaniem środków publicznych z rezerwy budżetowej, dotacji z budżetu lub funduszu celowego,
- stosowania właściwego upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet, zasadnością udzielania dotacji.

W związku z tym, że Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Mławskiego nie stwierdziła negatywnych zjawisk w wykonaniu budżetu przez Zarząd Powiatu Mławskiego za 2019 rok wnioskuję o udzielenie Zarządowi Powiatu Mławskiego absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2019, podejmując w tej sprawie stosowną uchwałę.

Uchwała została podjęta jednogłośnie. (w głosowaniu udział wzięło 5 radnych)

Punkt 9

Zapytania i wolne wnioski.

Pan Marek Linkowski- Członek Komisji

Zapytał czy odcinek drogi Miączyn- Radzimowice będzie remontowany? Czy firma CEDROB S.A dofinansuje realizację tego zadania?

Pan Jerzy Rakowski- Starosta Mławski

Odpowiedział, że przed pandemią koronawirusa firma CEDROB S.A deklarowała pomoc w realizacji zadania, później firma drobiarska podobno zanotowała kryzys na rynku. Firma CEDROB S.A przeznaczyła 150 000 zł. na szpital oraz pomoc rzeczową w postaci maseczek ochronnych, przyłbic, rękawiczek. Być może powiat będzie musiał przeznaczyć pieniądze z własnych środków na ten cel.

Pan Marek Linkowski- Członek Komisji

Stwierdził, że odcinek Głużek- Rumoka został w połowie zrobiony. Gmina Lipowiec Kościelny partycypowała w kosztach realizacji tej inwestycji. Odcinek przez Olszyny Rumockie do m. Rumoka nie został dokończony. Czy Zarząd Powiatu planuje dokończyć ten odcinek drogi?

Pan Jerzy Rakowski- Starosta Mławski

Odpowiedział, że trzeba byłoby wykonać ten odcinek z własnych środków albo poprawić dokumentację techniczną. Składany był wniosek do Funduszu Dróg Samorządowych ale ze względu na to, że droga jest za wąska wniosek został odrzucony.

Punkt 10

Zamknięcie posiedzenia.

Pan Artur Kacprzak- Przewodniczący Komisji

Zamknął jedenaste posiedzenie Komisji Rewizyjnej, podziękował radnym za udział w posiedzeniu.

Przewodniczący Komisji

/-/ Artur Kacprzak

Sporządziła:
Adriana Pełkowska
08.06.2020 r.