**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ**

**RADY POWIATU CIESZYŃSKIEGO**

**Z WYKONANIA BUDŻETU ZA 2018 ROK.**

Rada Powiatu Cieszyńskiego uchwałą nr XXXVIII/270/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. uchwaliła budżet na 2018 rok w kwotach:

* 200.577.616 zł po stronie dochodów,
* 205.568.647 zł po stronie wydatków, w tym z zakresu administracji rządowej na realizację zadań zleconych 15.557.142 zł.

Po dokonanych zmianach w ciągu roku, planowany budżet Powiatu Cieszyńskiego na dzień 31.12.2018 r. wynosił:

* 209.136.858 zł po stronie dochodów,
* 216.200.498 zł po stronie wydatków, w tym plan wydatków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej 17.460.244 zł.

Dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 192.012.645 zł co stanowi 91,8 % planu, natomiast wydatki budżetu zrealizowane zostały w kwocie 187.119.145 zł co stanowi 86,5 % planu.

Dochody bieżące Powiatu wykonane zostały w wysokości 171.977.652 zł co w stosunku do planowanych 168.953.058 zł stanowi 101,8 %, w tym:

- udziały w podatkach dochodowych wykonane zostały w wysokości 48.109.224 zł co stanowi

 107,2 % kwot planowanych,

- subwencje zrealizowane zostały w wysokości 65.253.864 zł co stanowi 100 % planu,

- dotacje krajowe wykonano w wysokości 31.813.074 zł co w stosunku do planu stanowi 95,1 %,

- dotacje i środki unijne wykonano w wysokości 3.858.830 zł co stanowi 100,7 % planu,

- opłaty i pozostałe dochody zrealizowano w wysokości 22.942.660 zł co stanowi 106,6 %.

Dochody majątkowe wykonano w wys. 20.034.993 zł, tj. 49,9 % wcześniej zaplanowanych. Analizując przyczyny ich niewykonania należy wskazać:

* 4.490 tys. zł „Rozbudowa ul. Czarne w Wiśle na odc. 1,4 km” brak wpływów z dofinansowania unijnego oraz pomocy finansowej Gminy Wisła z uwagi na przesunięcie terminu realizacji zadania,
* 1.607 tys. zł „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej Powiatu Cieszyńskiego” brak wpływu dofinansowania unijnego – umowa o dofinansowanie zawarta w grudniu 2018r.,
* 2.411 tys. zł „E-geodezja” brak wpływu dofinansowania unijnego – długi okres kontroli wniosków o refundację wydatków,
* 6.885 tys. zł „Zmniejszenie zużycia energii w wybranych budynkach Powiatu Cieszyńskiego”, brak rozpatrzenia wniosku Powiatu o dotację przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
* 701 tys. zł niezrealizowana sprzedaż mienia (nieruchomości), gdzie pomimo kilkukrotnych prób nie udało się sprzedać zabudowanej nieruchomości przy ul. Frysztackiej w Cieszynie oraz 4-ech innych pomniejszych nieruchomości gruntowych.

Z kolei w niektórych pozycjach miała miejsce ponadplanowa realizacja dochodów, w tym m.in.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - | 2.764 tys. zł - | udział w podatku dochodowym od osób fizycznych (+6,4%), |
| - | 749 tys. zł - | środki unijne dot. projektów realizowanych przez PUP m.in. „Praca dźwignią sukcesu” (+95,5%), |
| - | 459 tys. zł - | dochody z odpłatności mieszkańców DPS-ów (+4,5%), |
| - | 456 tys. zł - | udział w podatku dochodowym od osób prawnych (+32,6%), |
| - | 273 tys. zł - | opłaty komunikacyjne (+7,5%), |

Wydatki bieżące zrealizowane zostały w wysokości 157.090.587 zł na planowane 164.931.365 zł co stanowi 95,2 %.

Analizując oszczędności w wydatkach bieżących, najistotniejsze pozycje obejmują:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - | 2.362 tys. zł - |  projekt UE „Pracownie zawodowe…” |
| - | 985 tys. zł - | dotacje na bieżące zadania drogowe m.in przesunięcie realizacji powierzonego zadania ul. Stalmacha w Skoczowie, |
| - | 803 tys. zł - | program „Za życiem” |
| - | 705 tys. zł - | niewykorzystane rezerwy, |
| - | 452 tys. zł - | wydłużające się postępowania w wypłacie odszkodowań za przejęte nieruchomości,  |
| - | 335 tys. zł - | domy pomocy społecznej oraz ośrodki wsparcia, |
| - | 304 tys. zł - | świadczenia dla rodzin zastępczych oraz placówki opiekuńczo-wychowawcze |
| - | 264 tys. zł - | wydatki administracyjne Starostwa, |
| - | 256 tys. zł - | zadania geodezyjne, |
| - | 115 tys. zł - | środki unijne niewykorzystane przez PUP, |

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 30.028.558 zł na planowane 51.269.133 zł co stanowi 58,6 %, w tym m.in.:.

|  |  |
| --- | --- |
| 7.298.392 zł | - Rozbudowa drogi powiatowej 2614 S - ul. Górny Bór w Skoczowie na odc. 0,9 km |
| 2.381.927 zł | - Rozbudowa drogi powiatowej 2608 S - ul. Cieszyńska w Dzięgielowie na odc.  0,5 km |
| 2.948.100 zł | - Przebudowa obiektów mostowych nr 11 i 12 w Wiśle w ciągu drogi powiatowej 2673 S ul. Turystyczna |
| 2.540.190 zł | - Przebudowa drogi powiatowej 2624 S - ul. Stalmacha w Kaczycach |
| 1.453.227 zł | - Zabezpieczenie i naprawa korpusu drogi powiatowej 2608 S ul. Cieszyńska w Puńcowie |
| 3.327.985 zł | - Podniesienie jakości, dostępności oraz zwiększenie wykorzystania administracyjnego zasobów mapowych - zadanie z zakresu e-geodezji |
| 988.760 zł  | - Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej Powiatu Cieszyńskiego |
| 918.720 zł | - Podniesienie jakości kształcenia w Powiecie Cieszyńskim poprzez inwestycje w infrastrukturę edukacyjną |
|  594.368 zł | - Przebudowa parkingu przed budynkiem Starostwa wraz z izolacją ścian piwnic budynku przy ul. Szerokiej |
| 3.000.000 zł | - Zadania inwestycyjne realizowane przez ZZOZ w Cieszynie, w tym m.in: * modernizacja i przebudowa systemu zabezpieczeń ppoż. w Pawilonie Łóżkowym ,
* modernizacja i doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej w Cieszynie ,
* instalacja systemu fotowoltaicznego
 |
| Inwestycje realizowane na mocy porozumień i umów, na które przekazano dotacje: |
| 1.372.901 zł | - Przebudowa drogi powiatowej 2621 S - ul. Cieszyńska w Zamarskach, |
| 295.447 zł | - Przebudowa ul. Solnej w Cieszynie |
| 473.776 zł | - Modernizacja ul. Jelenica w Ustroniu |
|  |  |

Nie zrealizowano kilku planowanych inwestycji, w tym:

|  |  |
| --- | --- |
| **Nazwa zadania** | **Przyczyna** |
| Likwidacja zawężenia drogi w rejonie muru oporowego przy ul. Frysztackiej w Cieszynie | - przesunięcie realizacji zadania, powierzonego M.Cieszyn, na rok 2019 |
| Przebudowa ul. Katowickiej w Cieszynie |
| Przebudowa drogi powiatowej 2604 S - ul. Lipowska w Ustroniu (PT) | - przesunięcie realizacji zadania, powierzonego M.Ustroń, na rok 2019 |
| Przebudowa ul. Bielskiej w Cieszynie wraz z przebudową skrzyżowania ul.Bielskiej z Wiślańską (PT) | - przesunięcie realizacji zadania na rok 2019 |
| Przebudowa odcinka drogi powiatowej 2602 S - Brenna -Skoczów (PT) |
| Budowa hali sportowej w Cieszynie (PT) |
| Rozbudowa Enklawy Budownictwa Drewnianego przy Muzeum Beskidzkim w Wiśle |
| Budowa nowej strażnicy KP PSP w Cieszynie (PT) |
| Zmniejszenie zużycia energii w wybranych budynkach Powiatu Cieszyńskiego (obiekty pomocy społecznej) | - brak decyzji o udzieleniu dofinansowania środkami NFOŚiGW Warszawa |

Prognoza zadłużenia na dzień 31.12.2018 r., na etapie uchwalania budżetu, wynosiła 33.424.337 zł. Faktyczne zadłużenie na koniec 2018 roku wyniosło 24.465.605 zł, czyli mniej o 8.959 tys. zł.

Zadłużenie w stosunku do zrealizowanych dochodów stanowi 12,7 %. Taka relacja zadłużenia do wykonanych dochodów nie stwarza zagrożenia dla płynności finansowej w następnych latach.

W trakcie 2018 r. zaciągnięto kredyt w wysokości 5.000.000 zł w Banku Spółdzielczym
Cieszyn na realizację inwestycji drogowych.

Wydatki na obsługę zadłużenia Powiatu (7 kredytów bankowych, 5 pożyczek z WFOŚiGW
oraz 7 serii obligacji) wyniosły 4.842 tys. zł, (100 % planu), w tym 4.297 tys. zł spłata rat kapitałowych i 545 tys. zł spłata odsetek.

W trakcie opracowywania niniejszej opinii z wykonania budżetu, Komisja Rewizyjna zapoznała się z:

- sprawozdaniem Zarządu z wykonania budżetu,

- informacją o stanie mienia Powiatu,

- sprawozdaniem finansowym za 2018 r.,

- opinią biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego,

- opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 23.04.2019 r.

Komisja Rewizyjna zapoznała się również szczegółowo z takimi zagadnieniami mającymi wpływ na ocenę wykonania budżetu jak:

- realizacja wydatków niewygasających w 2018r.,

- skutki finansowe przekazania MON nieruchomości w Cieszynie przy ul. Wojska Polskiego 5,

- realizacja inwestycji „Rozbudowa drogi powiatowej 2614 S ul. Górny Bór w Skoczowie”.

Po dokonaniu analizy i oceny wykonania budżetu Powiatu Cieszyńskiego za 2018 rok oraz z uwzględnieniem przeprowadzonych kontroli, Komisja Rewizyjna stwierdza, że budżet zrealizowano zgodnie z planem, w sposób celowy i zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie finansów publicznych i na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5.06.1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511)

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Ficek Bogdan ……………………….……………………………………………………………
2. Hudziec Janusz…………………………...………………………………………………………
3. Konieczny Grzegorz ……………………..………………………………………………………
4. Michnik Renata………………………..…………………………………………………………
5. Rucki Piotr………. ………………………………………………………………………………

wnioskuje o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Cieszyńskiego z tytułu wykonania budżetu za 2018 rok.

Cieszyn, dnia 10 maja 2019 r.