**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ**

**RADY POWIATU CIESZYŃSKIEGO**

**Z WYKONANIA BUDŻETU ZA 2019 ROK.**

Rada Powiatu Cieszyńskiego uchwałą nr IV/25/19 z dnia 29 stycznia 2019 r. uchwaliła budżet na 2019 rok w kwotach:

* 234.835.282 zł po stronie dochodów,
* 247.323.239 zł po stronie wydatków, w tym z zakresu administracji rządowej na realizację zadań zleconych 17.032.853 zł.

Po dokonanych zmianach w ciągu roku, planowany budżet Powiatu Cieszyńskiego na dzień 31.12.2019 r. wynosił:

* 226.247.607 zł po stronie dochodów,
* 239.043.986 zł po stronie wydatków, w tym plan wydatków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej 19.895.116 zł.

Dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 213.879.843 zł co stanowi 94,5 % planu, natomiast wydatki budżetu zrealizowane zostały w kwocie 215.664.243 zł co stanowi 90,2 % planu.

Dochody bieżące Powiatu wykonane zostały w wysokości 185.573.666 zł co w stosunku do planowanych 184.270.183zł stanowi 100,7 %, w tym:

- udziały w podatkach dochodowych wykonane zostały w wysokości 51.763.748 zł co stanowi

 102,1 % kwot planowanych,

- subwencje zrealizowane zostały w wysokości 74.605.634 zł co stanowi 100 % planu,

- dotacje krajowe wykonano w wysokości 34.539.340 zł co w stosunku do planu stanowi 95,4 %,

- środki unijne wykonano w wysokości 1.814.030 zł co stanowi 100,1 % planu,

- opłaty i pozostałe dochody zrealizowano w wysokości 22.850.914 zł co stanowi 109,1 %.

Dochody majątkowe wykonano w wys. 28.306.177 zł, tj. 67,4 % wcześniej zaplanowanych.

Główne przyczyny niskiego wykonania:

* 6.885 tys. zł – brak realizacji zadania „Zmniejszenie zużycia energii w wybranych budynkach Powiatu Cieszyńskiego”, ze względu na nie rozpatrzenie wniosku Powiatu o dotację przez NFOŚiGW,
* 3.054 tys. zł niezrealizowana sprzedaż mienia (nieruchomości),

Wydatki bieżące zrealizowane zostały w wysokości 166.809.053 zł na planowane 174.671.564 zł
co stanowi 95,5 %.

Analizując oszczędności w wydatkach bieżących, najistotniejsze pozycje obejmują:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - | 2.029 tys. zł - | wynagrodzenia i składki od nich naliczane |
| - | 916 tys. zł - | program „Za życiem”, brak dotacji |
| - | 782 tys. zł - | poręczenia i gwarancje |
| - | 736 tys. zł - | niewykorzystane rezerwy, |
| - | 655 tys. zł - | domy pomocy społecznej, |
| - | 648 tys. zł - | niewykorzystane wydatki dot. projektów unijnych, które przeniesiono na 2020 r. |
| - | 421 tys. zł - | oszczędności w realizacji zadań przez PZDP ( w tym m.in.: zimowe utrzymanie dróg i nakładki) |
| - | 272 tys. zł - | świadczenia dla rodzin zastępczych oraz placówki opiekuńczo-wychowawcze |
| - | 166 tys. zł - | transport zbiorowy o charakterze publicznym, |
| - | 161 tys. zł - | wydłużające się postępowania w wypłacie odszkodowań za przejęte nieruchomości,  |
| - | 158 tys. zł - | wydatki administracyjne Starostwa, |
| - | 110 tys. zł -  | wydatki na obsługę długu ( odsetki od kredytów i pożyczek) |

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 48.855.191 zł na planowane 64.372.422 zł
co stanowi 75,9 %, w tym m.in:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7.371.087 zł | - | Rozbudowa z przebudową ul. Czarne w Wiśle na odc. 1,4 km |
| 6.038.465 zł | - | Podniesienie jakości, dostępności oraz zwiększenie wykorzystania administracyjnego zasobów mapowych - zadanie z zakresu e-geodezji |
| 5.496.674 zł | - | Przebudowa mostu nad rzeką Wisła w Ochabach w ciągu drogi powiatowej 2619 S |
| 3.445.837 zł | - | Przebudowa drogi powiatowej 2608 S – ul. Zamkowa w Dzięgielowie |
| 2.649.138 zł | - | Przebudowa drogi powiatowej 2624 S wraz z budową muru oporowego wzdłuż ul. Frysztackiej w Cieszynie |
| 6.176.923 zł  | - | Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej Powiatu Cieszyńskiego |
| 6.048.330 zł | - | Zadania inwestycyjne realizowane przez ZZOZ w Cieszynie, w tym: * utworzenie kompleksu leczenia chorób zakaźnych i chorób płuc w Szpitalu Śląskim w Cieszynie (Pawilon III),
* zakup aparatu do hemodializy wraz z wózkiem zabiegowym wielofunkcyjnym
 |
| Inwestycje realizowane na mocy porozumień i umów, na które przekazano dotacje: |
| 799.999 zł | - | Przebudowa drogi powiatowej 2712 S – ul. Katowicka w Cieszynie |
| 691.392 zł | - | Budowa zintegrowanego węzła przesiadkowego ( prowadzący M. Cieszyn) – rozliczenie końcowe zadania |
| 595.208 zł | - | Modernizacja ul. Cieszyńskiej w Ustroniu |
| 499.838 zł | - | Przebudowa ul. Hażlaskiej w Cieszynie na odcinku od ul. Frysztackiej do ul. Św. Jerzego |

Nie zrealizowano kilku planowanych inwestycji, w tym m.in.:

|  |  |
| --- | --- |
| **Nazwa zadania** | **Przyczyna** |
| Budowa mostu na Wiśle w Strumieniu ( PT) | Brak dofinansowania z programu Mosty dla regionów |
| Modernizacja drogi powiatowej 2616S ul. Stalmacha w Skoczowie | Zadanie realizowane przez Gminę Skoczów – problemy z opracowaniem dokumentacji |
| Przebudowa drogi powiatowej 2604 S – ul. Lipowska w Ustroniu ( PT) | Zadanie zlecone Gminie Ustroń |
| Przebudowa ul. Bielskiej w Cieszynie wraz z przebudową skrzyżowania ul. Bielskiej z Wiślańską (PT) | PZDP nie zdążył dokonać wyboru firm projektowych ze względu na liczne zmiany kadrowe w jednostce oraz przede wszystkim bardzo znaczne obciążenie prowadzonymi w 2019 r. inwestycjami. Znaczące zaangażowanie dotyczyło także dodatkowych wniosków do FDS ( 3 wnioski na wiosnę, 2 wnioski na jesień- wszystkie skuteczne), które pozwoliły pozyskać wiele mln zł dodatkowego dofinansowania. |
| Przebudowa odcinków dróg powiatowych 2623 S ( ul. Katowicka) i 2624 S ( ul. Cieszyńska) wraz z ich skrzyżowaniem w miejscowości Pogwizdów ( PT) |
| Przebudowa mostów w ciągu drogi powiatowej 2627 S nad Piotrówką oraz torami kolejowymi w Kończycach Małych ( PT) |
| Zmniejszenie zużycia energii w wybranych budynkach Powiatu Cieszyńskiego (obiekty pomocy społecznej) | Brak dofinansowania z NFOŚiGW Warszawa |

Prognoza zadłużenia na dzień 31.12.2019 r., na etapie uchwalania budżetu oraz założeń do Wieloletniej Prognozy Finansowej, wynosiła 28.541.434 zł. Faktyczne zadłużenie na koniec 2019 roku wyniosło 22.122.048 zł, czyli mniej o 6.419.386 zł.

Zadłużenie w stosunku do zrealizowanych dochodów stanowi 10,3 %. Taka relacja zadłużenia do wykonanych dochodów nie stwarza zagrożenia dla płynności finansowej w następnych latach.

W trakcie 2019 r. zaciągnięto kredyt w wysokości 3.000.000 zł na okres 10 lat w Banku Spółdzielczym Cieszyn z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz finansowanie planowanego deficytu.

Wydatki na obsługę zadłużenia Powiatu (8 kredytów bankowych, 5 pożyczek z WFOŚiGW
oraz 6 serii obligacji) wyniosły tys. 5.877.659 zł, w tym 5.343.555 zł spłata rat kapitałowych i 534.104 zł spłata odsetek.

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

- sprawozdaniem opisowym Zarządu z wykonania budżetu,

- informacją o stanie mienia Powiatu,

- sprawozdaniem finansowym za 2019 r.,

- opinią biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego,

- opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 22.04.2020 r.

Komisja Rewizyjna podczas prac nad wydaniem opinii zapoznała się również szczegółowo z takimi zagadnieniami mającymi wpływ na ocenę wykonania budżetu jak:

- zestawienie niezrealizowanych wydatków niewygasających na dzień 30.06.2019 r.,

- przyczyny nie rozpoczęcia modernizacji drogi powiatowej ul. Stalmacha w Skoczowie,

- przyczyny nie zrealizowania inwestycji „Utworzenie Domu Samotnej Matki w Pogórzu”,

- różnice w realizacji dochodów i wydatków majątkowych,

- wyjaśnienie znaczącej różnicy pomiędzy deficytem planowanym, a wykonanym,

- wynik finansowy ZZOZ oraz uprawnienia i obowiązki Powiatu, jako organu tworzącego,

- informacja o inwestycjach drogowych przeniesionych do realizacji na 2020 r.,

- skutki finansowe podwyżek wynagrodzeń dla administracji Powiatowej w 2019 r.

Po dokonaniu analizy i oceny wykonania budżetu Powiatu Cieszyńskiego za 2019 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 z póź. zm.)

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 2019 rok.

Cieszyn, dnia ……………r.