

PROTOKÓŁ Nr 2/07
Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim
w sprawie kontroli Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu i zadań
zrealizowanych z funduszy celowych za 2006 rok.

Kontrolę na podstawie uchwały Nr III/24/06 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2007 rok przeprowadził w dniu 19 marca 2007 roku zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej w składzie:

1. Daniel Puchalski – Przewodniczący Komisji,
2. Edward Karpiesiuk – Z-ca Przewodniczącego Komisji,
3. Jerzy Iwańczuk – Sekretarz Komisji,
4. Witold Sysuła – Członek Komisji,
5. Jerzy Ignatiuk – Członek Komisji.

Posiedzenie rozpoczęło o godzinie 12⁰⁰, zakończono o godzinie 16⁴⁵.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o źródłowe dokumenty udostępnione w kontrolowanej jednostce i wyjaśnienia pracowników.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

1. Pani Ewa Czerwińska – Radca Prawny Starostwa Powiatowego,
2. Pani Bożena Zwolińska – Skarbnik Powiatu,
3. Pan Wojciech Kolandryk-Sadowski – Naczelnik Wydziału Gospodarowania Mieniem Starostwa Powiatowego w Bielsku Podlaskim.

Zakres kontroli określony został w w/w uchwale Rady Powiatu i obejmował tematy:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu i zadań zrealizowanych z funduszy celowych za 2006 rok.
2. Gospodarowanie mieniem powiatu.
3. Zajęcie stanowiska w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Bielskiego za 2006 rok.

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2006 roku.

Przewodniczący Komisji otworzył obrady, stwierdzając quorum.

Następnie poprosił członków Komisji o uwagi do protokołu z 1 posiedzenia Komisji, które odbyło się w dniu 19 grudnia 2006 roku.

Członkowie Komisji zgodnie ustalili, iż w dniu 19 grudnia 2006 roku Komisja obradowała w czteroosobowym składzie, natomiast w protokole zapisano, iż w posiedzeniu uczestniczyło trzech członków. W zawiązku z powyższym członkowie Komisji wnieśli o dokonanie zmiany w treści protokołu w tej części. Kolejnych uwag nie zgłoszono.

Protokół z 1 posiedzenia Komisji z dnia 19 grudnia 2006 roku, z w/w poprawką przyjęto i podpisano.

Członkowie Komisji poprosili o opinię prawną, celem wyjaśnienia, czy Komisja powinna zająć się w/w tematyką kontroli w dniu dzisiejszym skoro w planie kontroli Komisji Rewizyjnej temat dotyczący analizy Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu i zadań zrealizowanych z funduszy celowych za 2006 rok został ujęty na miesiąc kwiecień br. Ponadto zapytano czy Komisja Rewizyjna stosownie do § 39 ust. 3 Statutu Powiatu Bielskiego powinna zawiadomić kierownika kontrolowanej jednostki o zakresie i terminie kontroli.

Ewa Czerwińska – Radca Prawny Starostwa Powiatowego wyjaśniła, iż Rada Powiatu uchwałą Nr III/24/06 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 28 grudnia 2006 roku, zatwierdziła ramowy plan kontroli Komisji Rewizyjnej na 2007 rok, w którym istotnie tematyka dzisiejszej kontroli przewidziana jest na miesiąc kwiecień. Jednak z uwagi na to, iż sesja Rady Powiatu dotycząca podjęcia uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu planowana jest na dzień 29 marca 2007 roku, wskazane jest aby Komisja Rewizyjna na dzisiejszym posiedzeniu dokonała analizy przedłożonego sprawozdania, wydała opinię o przedłożonym dokumencie oraz wystąpiła do Rady Powiatu z wnioskiem o udzielenie bądź nie udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu.

Odpowiadając na drugie pytanie Komisji Ewa Czerwińska wyjaśniła, iż analiza sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu nie jest kontrolą w rozumieniu ustawy z dnia 05.czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr. 142, poz. 1592 z późn. zm) i zapisów Statutu Powiatu, zachowanie w/w terminu nie jest więc wiążące w tym przypadku.

Przewodniczący zwrócił się z pytaniem czy Komisja Rewizyjna na dzisiejszym posiedzeniu ma zająć się także kontrolą gospodarowania mieniem powiatu, czy też temat ten zrealizować zgodnie z przyjętym planem kontroli na 2007 rok, w miesiącu kwietniu br. Ponieważ opinie członków Komisji były różne, Przewodniczący poddał pod głosowanie wniosek dotyczący kontroli gospodarowania mieniem powiatu wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu powiatu na dzisiejszym posiedzeniu.

Komisja Rewizyjna w głosowaniu jawnym stosunkiem głosów: 2 „za”, 0 przeciwnych i 2 wstrzymujących się (radny Witold Sysuła nie wziął udziału w głosowaniu) wniosek Przewodniczącego przyjęła.

Komentując powyżej przeprowadzoną procedurę głosowania radny Witold Sysuła stwierdził, iż nie brał udziału w głosowaniu, ze względu na fakt, iż w jego opinii temat gospodarowania mieniem powiatu mieści się w zakresie analizy sprawozdania z wykonania budżetu powiatu, w związku z tym bez względu na wynik głosowania oba zagadnienia winny być rozpatrzone łącznie.

Następnie Przewodniczący Komisji zaproponował aby przed przystąpieniem do kontroli członkowie Komisji, zgodnie z § 40 Statutu Powiatu Bielskiego, zatwierdzonego uchwałą Nr III/12/98 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 29 grudnia 1998 roku (Dz. Urz. Woj. Podl. Z 1999 r. Nr 14, poz. 155 z późn. zm.), złożyli oświadczenie o braku przeciwwskazań do wzięcia udziału w kontroli.

Poproszono o opinię prawną w tej kwestii.

Radca prawny Ewa Czerwińska wyjaśniła, iż w sytuacji gdy zachodzi okoliczność o której mowa w § 40 Statutu Powiatu Bielskiego, członek Komisji Rewizyjnej winien sam zrezygnować z udziału w pracach Komisji. Stosuje się tutaj tzw. domniemanie nie zachodzenia zależności wymienionych w § 40 Statutu. Przepisy prawa nie nakładają bowiem na radnych konieczności złożenia w/w oświadczeń. Uregulowanie tej kwestii powinno znaleźć odzwierciedlenie w przepisach – zmiana zapisów Statutu Powiatu, bądź poprzez opracowanie i zatwierdzenie przez Radę Powiatu regulaminu pracy Komisji Rewizyjnej.

Ponadto Komisja Rewizyjna postanowiła wystąpić do Przewodniczącego Rady Powiatu z wnioskiem o zabezpieczenie na jej potrzeby przenośnego komputera z mobilnym dostępem do internetu, o następującej treści:

„Komisja Rewizyjna prosi o zabezpieczenie na jej potrzeby przenośnego komputera z mobilnym dostępem do internetu.

Sprzęt ten zapewni lepszy i szybszy dostęp do informacji prawnych i innych materiałów niezbędnych do prawidłowej działalności komisji w trakcie prowadzonej kontroli w Starostwie Powiatowym w Bielsku Podlaskim i jednostkach organizacyjnych Powiatu Bielskiego oraz usprawni jej pracę, umożliwiając skuteczniejsze wykonywanie statutowych zadań nałożonych na Komisję Rewizyjną.”

Ad. 1

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu i zadań zrealizowanych z funduszy celowych za 2006 rok dostarczone zostało członkom Komisji Rewizyjnej, wraz z materiałami na VI sesję Rady Powiatu, w dniu 15 marca 2007 roku.

Komisja zapoznała się z budżetem Powiatu Bielskiego na 2006 rok, zatwierdzonym uchwałą Nr XXXVII/209/05 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 29 grudnia 2005 roku wraz ze zmianami do w/w budżetu wniesionym na przestrzeni roku 2006 przez Zarząd i Radę Powiatu.

Następnie Komisja zwróciła się z prośbą o wyjaśnienie następujących kwestii:

- 1) Czym spowodowane było wprowadzenie takiej ilości zmian do budżetu?
- 2) Czy płacone są karne odsetki?
- 3) Z czego wynika upoważnienie Zarządu Powiatu do dokonywania zmian w budżecie powiatu?
- 4) Jakie były zamierzenia inwestycyjne na 2006 rok, czy wszystkie zamierzenia udało się wykonać i w jakim %?
- 5) Czy kwoty wskazane przy zadaniach kontynuowanych oznaczają nakłady poniesione na to zadanie w 2006 roku, czy też od momentu rozpoczęcia inwestycji?
- 6) Z czego wynika niskie wykonane planu dotyczące działu 010 Rolnictwa i Łowiectwo?
- 7) Jakie było zadłużenie powiatu na koniec 2006 roku?
- 8) Czy w 2006 roku prowadzone były kontrole zewnętrzne?
- 9) Przedstawienie ogólnych zasad realizacji zamówień publicznych.

- 10) Czego dotyczy przyznana dotacja dla Powiatu Bielskiego w kwocie 140.000 zł. *dot. U. Krasnowskiego*
- 11) Czy są zobowiązania z 2006 roku, które przeszły do realizacji na 2007 rok (np. opłata za energię elektryczną)?

Bożena Zwolińska – Skarbnik Powiatu wyjaśniła, iż raz ustalony budżet nie jest stały. Wprowadzane zmiany pozwalają na korygowanie zamierzeń i realizację zadań. Przy sporządzaniu Sprawozdania, które zostało przedłożone radnym, bierze się pod uwagę dochody i wydatki po wprowadzonych zmianach. Odnosząc się do pytania dotyczącego wydatków inwestycyjnych Bożena Zwolińska wyjaśniła, iż informacje te zostały zawarte w tabeli 18 rozpatrywanego Sprawozdania. Przed złożeniem wniosku o dofinansowanie zadania ze środków zewnętrznych planowane zadanie ujmuje się w budżecie powiatu ze wskazaniem udziału własnego w realizacji inwestycji. W przypadku gdy inwestycja nie uzyska dofinansowania środki własne przeznacza się na realizację innego zadania.

Wskazane w rozpatrywanym materiale kwoty dotyczą nakładów poniesionych na inwestycje kontynuowane i noworozpoczynane w 2006 roku.

Odnosząc się do pytania dotyczącego wykonania planu w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo Skarbnik Powiatu – Bożena Zwolińska wyjaśniła, iż w związku z problemem związanym z wyłonieniem wykonawcy zadania, planowana na 2006 rok dotacja celowa z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, zapisana została w budżecie województwa podlaskiego jako wydatek niewygasający w 2006 rok i przeszła do realizacji na rok kolejny, tj. rok 2007.

Windykacja zaległości prowadzona jest na bieżąco.

Wg. stanu na dzień 31 grudnia 2006 roku Powiat Bielski posiadał zadłużenie w łącznej wysokości 5.376.992,58 zł.

Zmiany do budżetu dokonywane są na wniosek wydziałów i jednostek powiatowych. Wynikają także z realizacji zadań – ubiegania się o środki zewnętrzne.

Rada Powiatu w § 13 uchwały Nr XXXVII/209/05 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie budżetu Powiatu Bielskiego na 2006 rok upoważniła Zarząd Powiatu do dokonywania zmian w planie wydatków polegających na przenoszeniu wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu.

Odnosząc się do pytania dotyczącego realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 2004-01-29 Prawo zamówień publicznych (Dz.U. 2004 Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), Skarbnik Powiatu poinformowała, iż wyznaczona jest osoba koordynująca realizację przez poszczególne wydziały zadań wynikających z cytowanej powyżej ustawy. Przygotowywane są zmiany w tym zakresie, prawdopodobnie zostanie wyodrębniona oddzielna komórka zajmująca się realizacją zamówień publicznych.

Skarbnik Powiatu poinformowała, iż w II kadencji samorządu powiatowego przeprowadzono m.in. kontrole zewnętrzne: kontrola Najwyższej

Izby Kontroli, kontrola z Urzędu Marszałkowskiego, kontrola UKS (Urzędu Kontroli Skarbowej).

Kwota 140.000 zł dotyczy realizacji programu wdrażanie elektronicznych usług dla ludności w województwie podlaskim. W programie tym wzięły udział samorządy województwa podlaskiego.

Zobowiązania, które przechodzą na kolejny rok budżetowy, dotyczą zobowiązań wynikających głównie z tytułu pochodnych od wynagrodzeń.

Ad. 2

Analizując gospodarowanie mieniem powiatu, Komisja Rewizyjna poprosiła o przedstawienie rejestru mienia powiatowego, ze wskazaniem pożytków wynikających z tytułu zawartych umów najmu, dzierżawy. Podania czy w ciągu ostatniego roku zaszły zmiany w zasobach mienia powiatowego. Czy powiat jest właścicielem niezagospodarowanej nieruchomości? Czy powiat jest właścicielem lokali mieszkalnych? Czy prowadzone są sprawy sądowe, sprawy sporne dotyczące w/w nieruchomości.

Wojciech Kolandryk-Sadowski – Naczelnik Wydziału Gospodarowania Mieniem Starostwa Powiatowego przedstawił stan mienia powiatowego. Wyjaśnił, iż mienie to stanowi budynki oraz grunty o powierzchni 101,7237 ha o wartości księgowej 2.441.777,91 zł. Zarząd Powiatu w drodze decyzji ma możliwość oddania budynków stanowiących mienie powiatu w trwałą zarząd jednostkom organizacyjnym powiatu. Mienie powiatu stanowią głównie grunty i budynki oświatowe, za które powiat nie pobiera opłat z tytułu trwałego zarządu. Dochody z tytułu najmu uzyskiwane są głównie z wynajmu lokali mieszkalnych przy Zespole Szkół Rolniczych w Rudce, ul. Szkolnej w Bielsku Podlaskim, budynku Domu Nauczyciela w Bielsku Podlaskim oraz wynajmu i dzierżawy lokali użytkowych w przychodni na ul. Jagiellońskiej, budynku ul. 3 Maja 17 i budynku Domu Nauczyciela. W 2006 roku nie odnotowano zmian w zasobach mienia powiatu. Powiat jest m.in. właścicielem 2 nieruchomości przeznaczonych do zbycia: nieruchomość zabudowana budynkiem mieszkalno-biurowym przy ul. Orzeszkowej w Orli; nieruchomość położona przy ul. Białowieskiej i Kleszczelowskiej w Bielsku Podlaskim. Powiat Bielski występuje jako członek dwóch wspólnot mieszkaniowych: przy ul. Szkolnej 12A i przy ul. 11-go Listopada 4. W chwili obecnej ostatecznie nie jest rozstrzygnięta sprawa własności działki położonej przy I Liceum Ogólnokształcącym w Bielsku Podlaskim, ponieważ jest to działka sporna z gminą miejską Bielsk Podlaski.

Komisja nie wniosła kolejnych uwag do tematyki dotyczącej gospodarowania mieniem powiatu.

W wyniku dokonanej analizy Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu i zadań zrealizowanych z funduszy celowych za 2006 rok, Komisja Rewizyjna prosi o:

1) Przedłożenie rocznego sprawozdanie: Rb 28S, Rb 27S.

- 2) Wyjaśnienie czy Komisja Rewizyjna musi zawierać pewne obligatoryjne stwierdzenia w opinii o wykonaniu budżetu, jeżeli tak to jakie stwierdzenia powinny być w opinii ujęte.
- 3) Wyjaśnienie przez Starostę prowadzonej polityki w zakresie drogownictwa (odnosząc się do ujęcia w uchwale budżetowej na 2006 rok inwestycji, które w trakcie roku budżetowego podlegają weryfikacji, są zmieniane, wypadają, pojawiają się być może inne. Czy jest jakaś zasada funkcjonowania tych zadań? Czy jest zasada dofinansowania inwestycji przez samorządy? Ze sprawozdania wynika, że realizowane są inwestycje drogowe które nie są dofinansowywane przez samorządy. Ile było złożonych wniosków do funduszy europejskich, ile wniosków zostało przyjętych?).
- 4) Jakie zadania miały być realizowane dzięki wydatkom budżetowym, jakie inwestycje przewidywano do realizacji, jakie kwoty przewidywano na ten cel i jakie zrealizowano i za ile? Jeżeli są zadania inwestycyjne rozpoczęte, wydatkowano już na ten cel określoną kwotę to czy zadania te zostały zrealizowane w 100%, czy też w jakiejś części; z jakichś powodów zadania nie zostały zrealizowane?
- 5) Przedstawienie procedury związanej z udzielaniem, z budżetu Powiatu Bielskiego w 2006 roku, dotacji dla następujących stowarzyszeń z podaniem informacji czy wykonanie tych zadań sprawdzono:
 - a) dotacja dla Stowarzyszenia Dobrej Woli „Raj” w Bielsku Podlaskim na zadanie pn. „Integracyjna impreza plenerowa dla podopiecznych organizacji wraz ze społecznością wiejską i przedstawicielami władzy i samorządów lokalnych”,
 - b) dotacja dla Stowarzyszenia Przyjaciół Dzieci z Chorobami Nowotworowymi „Gong” w Bielsku Podlaskim na zadanie pn. „Wsparcie leczenia dzieci z problemem choroby nowotworowej poprzez refundację kosztów leczenia i diety żywieniowej dzieci z problemem choroby nowotworowej”,
 - c) dotacja dla Stowarzyszenia Pomocy „Serce Ludzi Ziemi Bielskiej” w Bielsku Podlaskim na zadanie pn. „Działanie z zakresu rehabilitacji leczniczej dzieci niepełnosprawnych z powiatu bielskiego”,
 - d) dotacja dla Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Bielsku Podlaskim na zadanie pn. Organizacja imprez sportowych dla szkół powiatu bielskiego.
- 6) Przedstawienie informacji dotyczącej poniesionych w 2006 roku wydatków na administrację, na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. (własne wydatki administracyjne, wynagrodzenia, zakupy, jaką część wydatków administracyjnych stanowią wydatki na wynagrodzenia i zatrudnienie, jaki jest udział wydatków inwestycyjnych w całości budżetu).
- 7) Przedstawienie struktury organizacyjnej Starostwa Powiatowego oraz wyjaśnienie czy zatrudnianie pracowników jest zgodne z w/w strukturą organizacyjną.

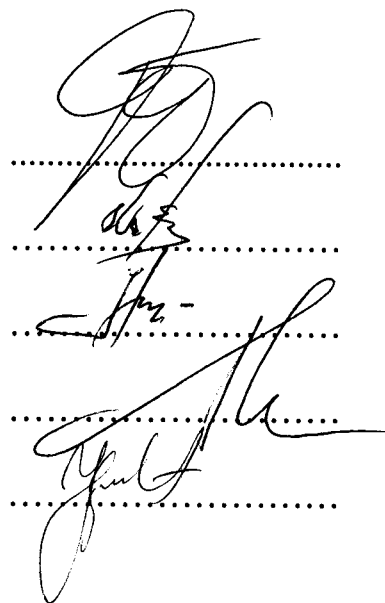
- 8) Wyjaśnienie jakie były przeprowadzone kontrole zewnętrzne w 2006 roku, czy były zalecenia i jakie oraz jak zostały wykonane.
- 9) Jak planowano deficyt, a jaki jest deficyt w rzeczywistości? Ile pozostało wolnych środków w kasie i czy aż taka ilość wolnych środków jest zasadna?
- 10) Wyjaśnienie z czego wynikała konieczność dokonywania zmian w budżecie (z błędu, potrzeb, nowych informacji).
- 11) Wyjaśnienie czy Starostwo Powiatowe płaci jakieś karne odsetki, czy są jakieś roszczenia wobec gminy z tytułu toczących się procesów za odszkodowania.
- 12) Przedłożenie przykładowych dokumentów dotyczących analizy sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Bielskiego (opinie, protokoły), jakie wypracowała Komisja Rewizyjna w poprzednich latach (I i II kadencji).

Kolejne posiedzenie Komisji wyznaczono na dzień 22 marca 2007 roku na godzinę 8⁰⁰. Ponadto członkowie Komisji ustalili, iż kolejne spotkania dotyczące kontroli Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu i zadań zrealizowanych z funduszy celowych za 2006 rok, stanowić będą oddzielne posiedzenia, z których sporządzony będzie odrębny protokół.

Na tym protokół zakończono.

Podpis kontrolujących:

1. Daniel Puchalski
2. Edward Karpiesiuk
3. Jerzy Iwańczuk
4. Witold Sysuła
5. Jerzy Ignatiuk



.....

.....

.....

.....

.....