

PROTOKÓŁ
z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną
Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim
w Starostwie Powiatowym w Bielsku Podlaskim.

Kontrolę na podstawie uchwały Nr XXI/161/08 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 27 listopada 2008 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2009 rok, przeprowadził w dniach: 06 i 07 kwietnia 2009 roku zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej w składzie (listy obecności stanowią *załączniki nr 1 i 2* do protokołu):

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.

na podstawie upoważnienia z dnia 27 marca 2009 r. (upoważnienie stanowi *załącznik nr 3* do protokołu).

Stosownie do § 38 ust. 4 Statutu Powiatu Bielskiego w/w upoważnienie doręczono w dniu 06.04.2009 r. Panu Sławomirowi Jerzemu Snarskiemu – Staroście Bielskiemu.

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

1. Analiza Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za rok 2008.

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2008 roku do dnia 31 grudnia 2008 roku.

O rozpoczęciu i zakresie kontroli poinformowano Starostę Bielskiego Pana Sławomira Jerzego Snarskiego pismem Nr Or.0052/1-20/09 z dnia 27 marca 2009 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o źródłowe dokumenty udostępnione w kontrolowanej jednostce.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

1. Pani Bożena Zwolińska – Skarbnik Powiatu,
2. Pan Sławomir Jerzy Snarski – Starosta Bielski,
3. Pan Ryszard Anusiewicz – Sekretarz Powiatu.

Uchwałę Nr 89/328/09 Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 19 marca 2009 roku w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za 2008 rok dostarczono radnym w dniu 20 marca 2008 roku.

USTALENIA KONTROLI:

1. Budżet Powiatu Bielskiego na 2008 rok:

Budżet Powiatu Bielskiego na 2008 rok zatwierdzony został uchwałą Nr XIV/102/07 Rady Powiatu z dnia 28.12.2007 roku. W okresie sprawozdawczym Rada Powiatu podjęła 8 uchwał w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Bielskiego na 2008 rok, Zarząd Powiatu podjął 28 uchwał zmieniających budżet powiatu – zgodnie z przewidzianymi ustawowo kompetencjami.

Komisja szczegółowo omówiła wykonanie budżetu za 2008 roku biorąc pod uwagę wykonanie w poszczególnych działach do pierwotnie planowanych dochodów i wydatków. Planowane uchwałą Nr XIV/102/07 Rady Powiatu z dnia 28.12.2007 roku dochody zostały przekroczone o kwotę 5.312.004 zł. Natomiast wydatki zostały przekroczone o kwotę 2.512.890 zł.

Komisja szczegółowo zbadała źródła dochodów Powiatu Bielskiego w 2008 roku. Jednym ze źródeł dochodów własnych jest 10,25% udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, którego plan po zmianach wynosił 5.403.808 zł. Wykonanie wg. stanu na dn. 31.12.2008 r. wynosi 5.993.484 zł. Dochody z tego tytułu zostały przekroczone o 589.676 zł. Wykonanie wyniosło 110,91% planu. Inną analizowaną pozycją dochodów własnych jest 1,4% udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, którego plan po zmianach wynosi 203.219 zł. Wykonanie – 247.377,31 zł. Dochody z tego tytułu zostały przekroczone o 44.158,31 zł. Wykonanie wyniosło 121,73% planu.

2. Sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31.12.2008 r.:

Komisja Rewizyjna przeanalizowała roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008 (Sprawozdanie Rb – 27S) oraz Sprawozdanie roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008 (Sprawozdanie RB – 28 S).

Komisja Rewizyjna w oparciu o analizę w/w sprawozdań stwierdziła, iż na koniec roku sprawozdawczego wykazane należności ogółem wynoszą 60.365,77 zł. Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem stanowią 2.172.445,07 zł. Z przekazanych dodatkowo przez Panią Skarbnik wyjaśnień wynika, iż w zobowiązaniach niewymagalnych główną pozycję stanowi wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego – „tzw. 13”, oraz pochodnych od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2008 roku. W przedstawionej dokumentacji nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

3. Opinia RIO o Sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za rok 2008:

Komisja zapoznała się z uchwałą Nr II-0035-54/09 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 01.04.2009 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Bielsku Podlaskim sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 rok. Przedłożone przez Zarząd Powiatu sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 rok zostało zaopiniowane pozytywnie. Jednocześnie RIO wniosła następujące uwagi:

- w tabeli 15 „Dotacje udzielone z budżetu Powiatu Bielskiego podmiotom niepublicznym i innym podmiotom (z wyłączeniem jst) realizującym zadania własne Powiatu wg stanu na dzień 31.12.2008 r.” w części III „Dotacje dla SP ZOZ w Bielsku Podlaskim” wykazano dotację celową na zakup ssaka elektrycznego w wysokości 3.100 zł. Ze sprawozdania Rb – 28S wynika, że wydatek ten sklasyfikowano w § 4210.
- w części C w/w uchwały – „Środki pozabudżetowe” w § 2 mylnie wykazano stan środków obrotowych na dzień 31.12.2008 r. PFGZGiK w wysokości 40.012,23 zł, natomiast ze sprawozdania Rb – 33 tego funduszu wynika stan środków w wysokości 49.012,23 zł.

Z informacji przekazanej przez Panią Skarbnik wynika, iż pierwsza uwaga jest spowodowana błędnym ujęciem w części opisowej sprawozdania rocznego jako dotacji. Druga uwaga spowodowana jest błędem powstałym na skutek omyłki pisarskiej. Uchybienia te nie mają istotnego wpływu na poprawność sporządzonego sprawozdania rocznego, będącego przedmiotem badania RIO i Komisji Rewizyjnej.

4. Protokoły i zalecenia pokontrolne organów zewnętrznych dotyczące wykonania budżetu:

Komisja Rewizyjna zapoznała się z wykazem kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Bielsku Podlaskim. W wykazie tym w 2008 roku zarejestrowano 11 kontroli zewnętrznych oraz w 2009 roku 2 kontrole zewnętrzne dotyczące roku 2008. Spośród przeprowadzonych kontroli dwie dotyczyły gospodarki finansowej powiatu.

W 2009 roku Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku przeprowadziła kontrolę dotyczącą realizacji w 2008 roku dochodów z zakresu administracji rządowej, wykorzystania dotacji otrzymywanych z budżetu państwa, państwowych funduszy celowych i innych państwowych osób prawnych oraz realizacji projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej. Na dzień dzisiejszy Najwyższa Izba Kontroli nie wydała wniosków i zaleceń pokontrolnych.

W 2009 roku Podlaski Urząd Wojewódzki w Białymstoku skontrolował prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2008 roku na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i dofinansowanie zadań w zakresie polityki społecznej pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokością. Kontrola ta nie ujawniła uchybień i nieprawidłowości. Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia kontroli Komisja Rewizyjna nie stwierdza uchybień i nieprawidłowości w Sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za rok 2008.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna opracowała projekt opinii w sprawie wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za 2008 rok (projekt opinii stanowi *załącznik nr 4* do protokołu). W związku z brakiem uwag Przewodniczący zarządził głosowanie w kwestii przyjęcia w/w opinii.

Komisja Rewizyjna w głosowaniu jawnym stosunkiem głosów: 5 „za”, 0 przeciwnych i 0 wstrzymującym się zaopiniowała pozytywnie wykonanie budżetu Powiatu Bielskiego za 2008 rok (opinia Komisji stanowi *załącznik nr 5* do protokołu).

Następnie Przewodniczący przedstawił projekt wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu z tytułu wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za 2008 rok. Członkowie Komisji nie wnieśli żadnych uwag do w/w wniosku. Przewodniczący zarządził więc głosowanie nad przyjęciem wniosku w przedmiotowej sprawie.

Komisja Rewizyjna w głosowaniu jawnym stosunkiem głosów: 4 „za”, 0 przeciwnych i 1 wstrzymującym się postanowiła wystąpić do Przewodniczącego Rady Powiatu z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu z tytułu wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za 2008 rok (wniosek stanowi *załącznik nr 6* do protokołu).

Następnie Przewodniczący Komisji odczytał projekt uchwały Rady Powiatu w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu (projekt uchwały stanowi *załącznik nr 7* do protokołu).

Komisja Rewizyjna, w głosowaniu jawnym, stosunkiem głosów: 5 „za”, 0 przeciwnych i 0 wstrzymujących się w/w projekt uchwały przyjęła.

Stosownie do art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna upoważniła Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej do przedłożenia Przewodniczącemu Rady Powiatu wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu wraz z opinią oraz projektem uchwały w przedmiotowej sprawie (pismo stanowi *załącznik nr 8* do protokołu).

Na tym protokół zakończono i podpisano. Z treścią protokołu zapoznano Starostę Bielskiego Pana Sławomira Jerzego Snarskiego.

Ponadto poinformowano, że stosownie do § 41 ust. 1 Statutu Powiatu Bielskiego w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego protokołu kierownik kontrolowanej jednostki ma prawo do zgłoszenia w formie pisemnej zastrzeżeń do niniejszego protokołu.

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których:

- jeden przekazano Staroście Bielskiemu,
- jeden przekazano Przewodniczącemu Rady Powiatu,

- jeden włączono do akt kontroli Komisji Rewizyjnej.

Zespół Kontrolny:

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

Podpis przedstawiciela kontrolowanej jednostki:

1. Starosta Bielski -