

PROTOKÓŁ Nr 1/11
z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną
Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim
w Starostwie Powiatowym w Bielsku Podlaskim

Kontrolę na podstawie uchwały Nr IV/19/10 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2011 rok, przeprowadził w dniach: 25 i 27 maja 2011 roku zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej w składzie (lista obecności stanowi *załącznik nr 1* do protokołu):

1. Edward Karpiesiuk – Przewodniczący Komisji,
2. Anatol Wasiluk – Z-ca Przewodniczącego Komisji,
3. Krzysztof Kazimierz Prorok – Sekretarz Komisji,
4. Bazyli Leszczyński – Członek Komisji,

na podstawie upoważnienia z dnia 16 maja 2011 r. (upoważnienie stanowi *załącznik nr 2* do protokołu).

Stosownie do § 38 ust. 4 Statutu Powiatu Bielskiego w/w upoważnienie doręczono w dniu 25.05.2011 r. Panu Piotrowi Bożko – Wicestaroscie.

Zakres kontroli określony został w w/w uchwale Rady Powiatu i obejmował temat: „Analiza rocznego sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za 2010 rok.”

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku.

O rozpoczęciu i zakresie kontroli poinformowano Starostę Bielskiego Pana Sławomira Jerzego Snarskiego pismem Nr Or.0012.1.1.2011 z dnia 16 maja 2011 r.

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

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

1. Pan Piotr Bożko – Wicestarosta,
2. Pani Bożena Zwolińska – Skarbnik Powiatu.

USTALENIA KONTROLI:

1. Budżet Powiatu Bielskiego na 2010 rok:

Budżet Powiatu Bielskiego na 2010 rok zatwierdzony został uchwałą Nr XXXII/218/09 Rady Powiatu z dnia 30.12.2009 roku. W okresie sprawozdawczym Rada Powiatu podjęła 9 uchwał w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Bielskiego na 2010 rok, Zarząd Powiatu podjął 31 uchwał zmieniających plan dochodów i wydatków budżetu powiatu – zgodnie z przewidzianymi ustawowo kompetencjami.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za 2010 rok zostało przyjęte uchwałą Nr 10/48/11 Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 29 marca 2010 roku.

Komisja szczegółowo przeanalizowała wykonanie budżetu za 2010 roku biorąc pod uwagę wykonanie w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach do pierwotnie planowanych dochodów i wydatków oraz planu po zmianach.

Uchwałą Nr XXXII/218/09 Rady Powiatu z dnia 30.12.2009 roku dochody zaplanowano w kwocie 47.887.415 zł, po zmianach stanowiły one kwotę 52.819.588 zł. Wykonanie wyniosło 51.040.588,37 zł, co stanowiło 96,63% planu. Pierwotną uchwałą budżetową wydatki projektowano na kwotę 51.111.680 zł, po zmianach na kwotę 55.645.198 zł. Wykonanie wyniosło 51.217.484,22 zł, co stanowi 92,04% planu.

Rozbieżność między planowanymi wydatkami po zmianach a ich wykonaniem na dzień 31 grudnia 2010 r. wynika z wypracowania oszczędności w zadaniach drogowych wynikających z przeprowadzonych procedur przetargowych oraz przesunięć realizacji zadań inwestycyjnych na 2011 rok, jak również z oszczędności z tytułu wynagrodzeń (częściowe oszczędności powstały w związku z długotrwałą absencją chorobową pracowników, rotacją pracowników, nie wypłaceniem zaplanowanych odpraw emerytalnych, nie wypłaceniem planowanych odpraw dla Starostów w związku z upływem kadencji jak również z nie zatrudnianiem nowych pracowników w Starostwie).

Wobec powyższego Komisja stwierdziła racjonalne prowadzenie wydatków osobowych i rzeczowych przez Zarząd Powiatu i Starostę Bielskiego.

Komisja szczegółowo zbadała źródła dochodów Powiatu Bielskiego w 2010 roku. Na podstawie dokumentu źródłowego tj. rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (Rb – 27) Komisja stwierdziła, iż w okresie sprawozdawczym otrzymano kwotę 4.834.925 zł tytułem udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, co stanowiło 97,84% planu. Inną analizowaną pozycją dochodów własnych był udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, którego plan po zmianach wynosił 320.000 zł. Wykonanie wynosiło – 300.349,05 zł, co stanowiło 93,86% planu.

2. Opinia RIO o Sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za rok 2010:

Komisja zapoznała się z uchwałą Nr II-0321-60/11 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 20.04.2011 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Bielsku Podlaskim sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2010 rok. Przedłożone przez Zarząd Powiatu sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok zostało zaopiniowane pozytywnie.

3. Sprawozdanie finansowe Powiatu Bielskiego:

Sprawozdanie finansowe Powiatu Bielskiego za rok 2010 zostało przekazane Radzie Powiatu w Bielsku Podlaskim na podstawie Uchwały Nr 16/60/11 Zarząd Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 19 maja 2011 r.

Sprawozdanie to obejmuje:

- bilans z wykonania budżetu,
- łączny bilans, obejmujący dane wynikające z bilansów powiatowych jednostek budżetowych,
- łączny bilans gospodarstwa pomocniczego powiatowej jednostki budżetowej,
- łączny rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat powiatowych jednostek budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki, obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu powiatowych jednostek budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) gospodarstwa pomocniczego powiatowej jednostki budżetowej,
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki gospodarstwa pomocniczego powiatowej jednostki budżetowej.

Komisja szczegółowo przeanalizowała łączny bilans z wykonania budżetu jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2010 r. ze szczególnym uwzględnieniem zobowiązań krótko i długoterminowych.

Suma aktywów, suma pasywów w łącznym bilansie jednostek budżetowych wyniosła na koniec roku 74.366.679,20 zł i była wyższa od stanu na początek roku o 7.582.300,39 zł.

Fundusz jednostek budżetowych (pasywa) na koniec 2010 roku wyniósł 57.636.940,84 zł. Wynik finansowy netto jednostek budżetowych (pasywa) był zyskiem w wysokości 13.216.794,80 zł. Łącznie fundusz (pasywa) po uwzględnieniu w/w zysku wynosił 70.853.735,64 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne jednostek budżetowych (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) (pasywa) na koniec 2010 r. wyniosły 3.115.986,96 zł,

Nieprawidłowości w w/w zakresie nie stwierdzono.

4. Sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31.12.2010 r.:

Komisja Rewizyjna rozpatrzyła:

- sprawozdanie Rb-N o stanie należności,
- sprawozdanie Rb-UN uzupełniające o stanie należności,
- sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- sprawozdanie Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Komisja Rewizyjna w oparciu o analizę w/w sprawozdań stwierdziła, iż na koniec roku sprawozdawczego wystąpiły następujące należności: z tytułu gotówki i depozytów – 4.209.996,07 zł, należności wymagalne – 4.440,19 zł, pozostałe należności – 34.585,27 zł.

Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem stanowią 9.663.858,49 zł. Są to głównie kredyty i pożyczki krótko (3.015.100,00 zł) i długoterminowe (6.646.991,58 zł).

W przedstawionej dokumentacji nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

5. Informacja o stanie mienia Powiatu Bielskiego:

Informacja o stanie mienia Powiatu Bielskiego została sporządzona według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r., zgodnie z zapisami ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Informacja zawiera dane, dotyczące przysługujących Powiatowi Bielskiemu praw własności oraz zdarzeń mających wpływ na stan mienia Powiatu Bielskiego, w okresie od dnia złożenia poprzedniej informacji tj. 30 września 2009 r. do dnia 31 grudnia 2010 r.

W okresie od dnia 30 września 2009 r. do dnia 31 grudnia 2010 r. Powiat Bielski:

- 1) sprzedał nieruchomość zabudowaną w Bielsku Podlaskim przy ul. 3-go Maja za kwotę 2.894.125 zł,
- 2) nabył w drodze darowizny nieruchomość stanowiącą własność Gminy Bielsk Podlaski o pow. 0,1316 ha, położoną w obrębie wsi Kożyno. Wartość została określona na kwotę 5.800 zł.
- 3) kupił nieruchomość o pow. 0,0305 ha, położoną w obrębie wsi Gregorowce, gmina Orla za kwotę 1.220 zł.

Powiat Bielski w 2010 r. z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania uzyskał dochody w łącznej kwocie 3.360.285,92 zł, z tego wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości w kwocie 2.894.125 zł, wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w kwocie 7.653,90 zł, dochody z najmu i dzierżawy w kwocie 458.507,02 zł.

Łączna powierzchnia gruntów Powiatu Bielskiego na dzień 31.12.2010 r. wynosiła 2.143.417,25 m² o wartości 3.879.233,27 zł.

Komisja szczegółowo przeanalizowała także zmiany oszacowania wartości nieruchomości, które objęte zostały realizacją zadania pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Powiecie Bielskim”.

Uchybień i nieprawidłowości nie stwierdzono.

6. Protokoły i zalecenia pokontrolne organów zewnętrznych:

Komisja Rewizyjna zapoznała się z wykazem kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Bielsku Podlaskim. W wykazie tym w 2010 roku zarejestrowano 11 kontroli zewnętrznych oraz dwie kontrole zewnętrzne przeprowadzone w 2011 roku, która dotyczyła okresu sprawozdawczego.

Komisja przeanalizowała dokumentację pokontrolną z kontroli Powiatu Bielskiego rozpoczętą w dniu 9 czerwca 2010 r. i trwającą do dnia 17 czerwca 2010 r. przez Podlaski Urząd Wojewódzki w Białymstoku. Kontrola dotyczyła trwałości Projektu Nr Z/2.20/III/3.2/24/05 „Przebudowa ciągu drogowego Dubno-Nurzec – elementem restrukturyzacji Powiatu Bielskiego”. W toku kontroli wniosków i zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Komisja zapoznała się z protokołem kontroli przeprowadzonej przez Podlaski Urząd Wojewódzki w Białymstoku dotyczącej realizacji zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1680B Spiczki – Orla”. Na podstawie oceny stanu realizacji badanego zadania organ kontrolny stwierdził zgodność stanu faktycznego z przekazanymi dokumentami oraz potwierdza się prawidłowość wykorzystania przyznanych na to zadanie środków z budżetu państwa.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia kontroli Komisja Rewizyjna nie stwierdza uchybień i nieprawidłowości w wykonaniu budżetu Powiatu Bielskiego za rok 2010, co daje podstawę do opracowania pozytywnego stanowiska i wystąpienia z wnioskiem o udzielenie absolutorium.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna opracowała projekt stanowiska w sprawie wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za 2010 rok. Przewodniczący zarządził głosowanie w kwestii przyjęcia w/w Stanowska.

Komisja Rewizyjna, w głosowaniu jawnym, stosunkiem głosów: 4 „za”, 0 przeciwnych i 0 wstrzymujących się zajęła pozytywne stanowisko o realizacji budżetu Powiatu Bielskiego za 2010 r. i prowadzonej działalności finansowej Powiatu Bielskiego (Stanowisko Komisji stanowi *załącznik nr 3* do protokołu).

Następnie Przewodniczący przedstawił projekt wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu z tytułu wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za 2010 rok. Członkowie Komisji nie wnieśli żadnych uwag do w/w wniosku. Przewodniczący zarządził głosowanie nad przyjęciem wniosku w przedmiotowej sprawie.

Komisja Rewizyjna, w głosowaniu jawnym, stosunkiem głosów: 4 „za”, 0 przeciwnych i 0 wstrzymującym się wystąpiła do Rady Powiatu z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu z tytułu wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za 2010 rok (wniosek stanowi *załącznik nr 4* do protokołu).

Ponadto Komisja Rewizyjna opracowała oraz zatwierdziła projekt uchwały Rady Powiatu w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu w Bielsku Podlaskim z tytułu wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za 2010 rok (projekt uchwały stanowi *załącznik nr 5* do protokołu).

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 Radzie Powiatu wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu wraz ze stanowiskiem Komisji oraz projektem uchwały w przedmiotowej sprawie (pismo stanowi *załącznik nr 6* do protokołu).

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Ponadto informuje się, iż 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. Edward Karpiesiuk
2. Anatol Wasiluk
3. Krzysztof Kazimierz Prorok
4. Bazyli Leszczyński

Podpis kierownika kontrolowanej jednostki:

1. Starosta Bielski