

PROTOKÓŁ Nr 4/13
z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną
Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim
w Starostwie Powiatowym w Bielsku Podlaskim

Kontrolę na podstawie planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2013 rok zatwierdzonego uchwałą Nr XIX/151/12 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 29 listopada 2012 roku, zmienionego uchwałą Nr XXI/171/13 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 28 lutego 2013 r., przeprowadził w dniach 22 - 23 maja 2013 r. zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej w składzie (lista obecności stanowi *załączniki nr 1* do protokołu):

1. Edward Karpiesiuk – Przewodniczący Komisji,
2. Anatol Wasiluk – Wiceprzewodniczący Komisji,
3. Mikołaj Osipiuk – Sekretarz Komisji,
4. Kazimierz Jabłoński – Członek Komisji,
5. Bazyli Leszczyński – Członek Komisji,

na podstawie upoważnienia z dnia 14 maja 2013 r.

O rozpoczęciu i zakresie kontroli poinformowano Starostę Bielskiego Pana Sławomira Jerzego Snarskiego pismem Nr Or.0012.1.2013 z dnia 14 maja 2013 r.

Stosownie do § 38 ust. 4 Statutu Powiatu Bielskiego upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 22.05.2013 r. Panu Piotrowi Bożko – Wicestarście. Zakres kontroli określony został w w/w uchwale Rady Powiatu i obejmował temat: „Analiza wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za 2012 rok.” Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o źródłowe dokumenty udostępnione w kontrolowanej jednostce. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

1. Pan Piotr Bożko – Wicestarosta,
2. Pani Nina Grodzka – inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów,
3. Pani Agnieszka Kuczyńska – inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów,
4. Pani Katarzyna Sacharczuk – inspektor w Wydziale Budżetu i Finansów.

USTALENIA KONTROLI:

1. Budżet Powiatu Bielskiego na 2012 rok:

Budżet Powiatu Bielskiego na 2012 rok zatwierdzony został uchwałą Nr XIII/103/11 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 29.12.2011 r. W okresie sprawozdawczym Rada Powiatu podjęła 6 uchwał w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Bielskiego na 2012 rok, Zarząd Powiatu podjął 32 uchwały zmieniające plan dochodów i wydatków budżetu powiatu – zgodnie z przewidzianymi ustawowo kompetencjami.

Komisja przeanalizowała wykonanie budżetu za 2012 roku, biorąc pod uwagę wykonanie w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach do pierwotnie planowanych dochodów i wydatków oraz planu po zmianach.

Uchwałą Nr XIII/103/11 Rady Powiatu z dnia 29.12.2011 r. dochody zaplanowano w kwocie 55.965.195 zł. W powyższej kwocie została ujęta planowana sprzedaż budynku po byłej Bursie Szkolnej w wysokości 5.302.500 zł. W trakcie roku zrezygnowano ze sprzedaży ze względu na brak zainteresowania nabyciem nieruchomości. W miejsce planowanej sprzedaży budynku po Bursie Szkolnej zaplanowano dochody z tytułu sprzedaży budynku przy ul. Kleszczelowskiej w kwocie 1 mln zł.

Uchwalony przez Radę Powiatu w Bielsku Podlaskim budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie: 53.239.304 zł. Dochody wykonano w kwocie 50.872.792,10 zł, co stanowiło 95,55% planu, z tego: planowane dochody własne na kwotę 43.736.998 zł wykonano w kwocie 42.037.267,01 zł, co stanowiło 96,11% planu. Niższe wykonanie dochodów w porównaniu do planu wynikało między innymi z braku ofert kupna nieruchomości przy ul. Kleszczelowskiej, jak również z niższym przekazaniem dotacji z budżetu państwa w stosunku do planu, na zadanie pn. „Scalenie gruntów wraz z zagospodarowaniem poscaleniowym obiektu Andryjanki-Sieluki, gmina Boćki, powiat bielski”.

Uchwałą budżetową Nr XIII/103/11 Rady Powiatu z dnia 29.12.2011 r. wydatki projektowano na kwotę 53.632.334 zł; po zmianach dokonywanych w ciągu roku – 52.967.243 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 48.750.614,50 zł co stanowiło 92,02 % ogółu planu, z tego:

- a) na realizację inwestycji, zakupów inwestycyjnych, dotację dla SP ZOZ w Bielsku Podlaskim (wydatki majątkowe) zaplanowano w budżecie Powiatu Bielskiego kwotę 6.595.637 zł, co stanowiło 12,45% ogółu planu

wydatków. Wydatkowano kwotę 6.188.488,06 zł, co stanowiło 11,68% poniesionych wydatków ogółem, a 93,83% planowanych wydatków majątkowych;

- b) na wydatki bieżące zaplanowano w budżecie Powiatu Bielskiego kwotę 46.371.606 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 42.562.126,44 zł, co stanowiło 91,78% ogółu planu. Z wykonanej kwoty wydatków bieżących 84,35% stanowiły wydatki na zadania własne, a 2,20% wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Komisja przeanalizowała źródła dochodów i wydatków Powiatu Bielskiego w 2012 roku stwierdzając racjonalne prowadzenie wydatków osobowych i rzeczowych przez Zarząd Powiatu i Starostę Bielskiego.

2. Opinia RIO o Sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za rok 2012:

Komisja zapoznała się z uchwałą Nr II-00321-80/13 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 25.04.2013 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Bielsku Podlaskim sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2012 rok. Przedłożone przez Zarząd Powiatu sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2012 zostało - bez wnoszenia żadnych uwag - zaopiniowane pozytywnie.

3. Sprawozdanie finansowe Powiatu Bielskiego:

Sprawozdanie finansowe Powiatu Bielskiego za rok 2012 przekazano Radzie Powiatu w Bielsku Podlaskim na podstawie Uchwały Nr 17/55/13 Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 10 maja 2013 r.

Sprawozdanie to obejmuje:

- bilans z wykonania budżetu;
- łączny bilans, obejmujący dane wynikające z bilansów powiatowych jednostek budżetowych;
- 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.

Komisja przeanalizowała łączny bilans z wykonania budżetu i jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2012 r.

Suma aktywów, pasywów w bilansie z wykonania budżetu wyniosła na koniec roku 3.125.662,39 zł i była niższa od stanu na początek roku o 805.273,41zł. Środki pieniężne na rachunkach bankowych (aktywa) budżetu na koniec 2012 r. wynosiły 2.687.091,53 zł i były niższe od stanu na początek roku 2012 o 890.629,42 zł.

Należności i rozliczenia (aktywa) na koniec 2012 r. wyniosły 424.175,87 zł (więcej od stanu na początek roku o 97.131,59 zł), z czego pozostałe należności i rozliczenia tj. kwota rozliczenia z tytułu przekazanych środków na wydatki budżetowe i dochodów budżetowych jednostek budżetowych wyniosła 270.977,16 zł (więcej od stanu na początek roku o 139.650,15 zł).

Kwota łączna zobowiązań (pasywa) na koniec 2012 r. wynosiła 5.527.586,65 zł (w tym kwota zobowiązań finansowych wyniosła 5.514.586,57 zł) i była niższa w porównaniu do stanu na początek roku o 2.802.069,08 zł (w tym kwota zobowiązań finansowych niższa o 2.758.575,58 zł). W przedstawionej dokumentacji nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

Rok 2012 został zamknięty nadwyżką budżetową w wysokości 2.122.177,60 zł (wyższy od stanu na początek roku o kwotę 1.195.254,83 zł) natomiast skumulowany wynik budżetu od chwili powstania Powiatu Bielskiego na dzień 31.12.2012 r. był ujemny i wynosił minus 5.990.543,86 zł (niższy od stanu na początek roku o 926.857,84 zł).

Nieprawidłowości w w/w zakresie nie stwierdzono.

Komisja Rewizyjna rozpatrzyła:

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

Komisja Rewizyjna w oparciu o analizę w/w sprawozdań stwierdziła, iż na koniec roku sprawozdawczego wystąpiły następujące należności:

- a) z tytułu gotówki i depozytów – 3.326.224,97 zł,
- b) z tytułu należności wymagalnych – 52.220,99 zł.

W ujęciu przedmiotowym są to:

- 63,70 zł (tytułem nieterminowego opłacenia za zajęcie pasa drogowego),

- 31.751,07 zł (kary umowne Elwa sp. z o.o. – nienależyte wykonanie warunków umowy w zakresie remontu),
- 1. 899,64 zł (z tytułu dzierżawy lokali użytkowych),
- 3.059.58 zł (z tytułu sprzedaży usług geodezyjnych – wyrisy, wypisy),
- 15.447 zł (należności z Funduszu Pracy z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w zakresie zasiłków dla bezrobotnych, kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy, środków na podjęcie działalności, kosztów szkoleń, kosztów stażu).

4. Informacja o stanie mienia Powiatu Bielskiego:

Informacja o stanie mienia Powiatu Bielskiego została sporządzona według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r., zgodnie z zapisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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 1 stycznia 2012 r. do dnia 31 grudnia 2012 r. Powiat Bielski w 2012 r. uzyskał dochody z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania w łącznej kwocie 390.520,72 zł, z tego:

- a) wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w kwocie 21.961,85 zł,
- b) dochody z najmu i dzierżawy w kwocie 368.558,87 zł.

Łączna powierzchnia gruntów Powiatu Bielskiego na dzień 31.12.2012 r. wynosiła 2.577.902,25 m² o wartości 4.322.344,02 zł.

Przedłożona przez Zarząd Powiatu Informacja o stanie mienia Powiatu Bielskiego nie budzi zastrzeżeń Komisji Rewizyjnej.

5. Protokoły i zalecenia pokontrolne organów zewnętrznych:

Komisja Rewizyjna zapoznała się z wykazem kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Bielsku Podlaskim. W Księżce Kontroli w 2012 roku zarejestrowano 9 kontroli zewnętrznych, które dotyczyły okresu sprawozdawczego.

Komisja przeanalizowała dokumentację pokontrolną z kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu Bielskiego przeprowadzoną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Białymstoku. Kontrola rozpoczęła się w dniu 14 lutego 2012 r. i trwała do dnia 20 marca 2012 r.

Po zakończeniu kontroli wydano trzy zalecenia pokontrolne z terminem ich realizacji do dnia 4 czerwca 2012 r. Zalecenia pokontrolne dotyczyły:

- sugestii opracowania uchwały zmieniającej postanowienia Statutu Rodzinnego Domu Dziecka Nr 1 w Bielsku Podlaskim,
- wskazania kierownikom podległych jednostek na stosowanie prawidłowego nazewnictwa w sporządzonych projektach planów finansowych,
- podawania do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargów przez okres 7 dni (brak było udokumentowania tego faktu).

Starostwo Powiatowe pismem z dn. 29.05.2012 r. poinformowało Regionalną Izbę Obrachunkową o wykonaniu zaleceń pokontrolnych. Komisja Rewizyjna stwierdza, że w/w zalecenia zostały z należytą starannością wykonane i wdrożone do jednostek organizacyjnych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia kontroli Komisja Rewizyjna nie stwierdza uchybień i nieprawidłowości w wykonaniu budżetu Powiatu Bielskiego za rok 2012, 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 2012 rok. Przewodniczący zarządził głosowanie w kwestii przyjęcia w/w Stanowska.

Komisja Rewizyjna, w głosowaniu jawnym, stosunkiem głosów: 5 „za”, 0 przeciwnych i 0 wstrzymujących się zajęła pozytywne stanowisko o realizacji budżetu Powiatu Bielskiego za 2012 r. i prowadzonej działalności finansowej Powiatu Bielskiego.

Następnie Przewodniczący przedstawił projekt wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu z tytułu wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za 2012 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: 5 „za”, 0 przeciwnych i 0 wstrzymujących się wystąpiła do Rady Powiatu z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu z tytułu wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za 2012 rok.

Ponadto Komisja Rewizyjna przeanalizowała projekt uchwały Rady Powiatu w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu w Bielsku

Podlaskim z tytułu wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za 2012 rok, nie wnosząc uwag do w/w materiału.

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.

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. Mikołaj Osipiuk
4. Kazimierz Jabłoński
5. Bazyli Leszczyński

Podpis kierownika kontrolowanej jednostki:

1. Starosta Bielski
- Sławomir Jerzy Snarski