

PROTOKÓŁ Nr 4/14
z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną
Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim w dniach 26-27 maja 2014 r.
w Starostwie Powiatowym w Bielsku Podlaskim

Kontrolę na podstawie planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2014 rok zatwierdzonego uchwałą Nr XXVI/212/13 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 22 listopada 2013 roku, przeprowadził w dniach 26-27 maja 2014 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 16 maja 2014 r.

O rozpoczęciu i zakresie kontroli poinformowano Starostę Bielskiego Sławomira Jerzego Snarskiego pismem Nr Or.0012.1.2014 z dnia 16 maja 2014 r.

Stosownie do § 38 ust. 4 Statutu Powiatu Bielskiego upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono w dniu 26.05.2014 r. Staroście Bielskiemu. Zakres kontroli określony został w w/w uchwale Rady Powiatu i obejmował temat: „Analiza wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za 2013 rok.” Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o źródłowe dokumenty udostępnione w kontrolowanej jednostce. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielił *Sławomir Jerzy Snarski Starosta Bielski*.

USTALENIA KONTROLI:

1. Budżet Powiatu Bielskiego na 2013 rok:

Budżet Powiatu Bielskiego na 2013 rok zatwierdzony został uchwałą Nr XX/166/12 Rady Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 28 grudnia 2012 roku. W okresie sprawozdawczym Rada Powiatu podjęła 7 uchwał w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Bielskiego na 2013 rok, Zarząd Powiatu podjął 32 uchwały zmieniające plan dochodów i wydatków budżetu powiatu – zgodnie z przewidzianymi ustawowo kompetencjami.

Komisja przeanalizowała wykonanie budżetu za 2013 roku, biorąc pod uwagę wykonanie w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach do pierwotnie planowanych dochodów i wydatków oraz planu po zmianach.

Uchwalony przez Radę Powiatu w Bielsku Podlaskim budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie: 55 347 888,41 zł. Dochody wykonano w kwocie 52 278 833,15 zł, co stanowiło 94,45 % planu, z tego: planowane dochody własne na kwotę 46 671 516,41 zł, wykonano w kwocie 45 020 637,54 zł, co stanowiło 96,46 % planu.

Plan dochodów bieżących na koniec roku 2013 wynosił 49 412 548,41 zł; natomiast wykonanie wyniosło 47 988 457,13 zł, co stanowiło 95,30 % planu. Plan wydatków bieżących na koniec roku 2013 wynosił 47 325 512,41 zł, natomiast wykonanie wyniosło 43 381 453,89 zł, co stanowiło 91,67 % planu. Różnica pomiędzy planowanymi dochodami bieżącymi a planowanymi wydatkami bieżącymi wyniosła 2 087 036 zł; różnica pomiędzy wykonanymi dochodami bieżącymi a wykonanymi wydatkami bieżącymi wyniosła 3 707 003,24 zł.

Uchwalony przez Radę Powiatu w Bielsku Podlaskim plan wydatków budżetowych po zmianach dokonywanych w ciągu roku przewidywał kwotę 55 282 607,41 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 50 441 931,91 zł, co stanowiło 91,24 % ogółu planu, z tego:

- a) na realizację inwestycji, zakupów inwestycyjnych zaplanowano w budżecie Powiatu Bielskiego kwotę 7 957 095 zł, co stanowiło 14,39 % ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 7 060 478,02 zł, co stanowiło 14 % poniesionych wydatków ogółem, a 88,73 % planowanych wydatków majątkowych;
- b) na wydatki bieżące budżetu zaplanowano w 2013 r. kwotę 47 325 512,41 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 43 381 453,89 zł, co stanowiło 86 % poniesionych wydatków ogółem, a 78,47 % ogółu planu.

Z wykonanej kwoty wydatków bieżących 83,27 % stanowiły wydatki na zadania własne, a 16,73 % wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Na koniec roku 2013 zaplanowano nadwyżkę w wysokości 65 281 zł, natomiast faktycznie wykonano nadwyżkę budżetową w kwocie 1 836 901,24 zł. Ze środków budżetu Powiatu Bielskiego w roku 2013 spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 1 579 800 zł. Źródłem finansowania w/w rozchodów były wolne środki.

Zarząd Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Białymstoku warunkowo umorzył 300 000 zł pożyczki zaciągniętej w 2009 r., z tego w 2013 r. umorzono 190 000 zł, natomiast kwota 110 000 zł będzie umorzona w 2014 r. po wykonaniu zadania związanego z ochroną środowiska.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2013 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wyniosło 3 730 391,58 zł z terminem spłaty w 2014 roku i w latach następnych. Powiat Bielski na dzień 31 grudnia 2013 roku nie posiadał wymagalnych zobowiązań.

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

Stwierdza się, że Zarząd Powiatu w Bielsku Podlaskim, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Opinia RIO o Sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za rok 2013:

Uchwałą Nr II-00321-72/14 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 15 kwietnia 2014 r. pozytywnie zaopiniowano przedłożone przez Zarząd Powiatu w Bielsku Podlaskim sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za 2013 rok, nie wnosząc żadnych uwag.

2. Sprawozdanie finansowe Powiatu Bielskiego:

Sprawozdanie finansowe Powiatu Bielskiego za rok 2013 przekazano Radzie Powiatu w Bielsku Podlaskim na podstawie Uchwały Nr 17/64/14 Zarządu Powiatu w Bielsku Podlaskim z dnia 22 maja 2014 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 31.12.2013 r.

Suma aktywów, pasywów w bilansie z wykonania budżetu na koniec roku wyniosła 3 300 866,05 zł i była wyższa od stanu na początek roku o 175 203,66 zł. Środki pieniężne na rachunkach bankowych (aktywa) budżetu na koniec 2013 r. wynosiły 3 031 274,27 zł i były wyższe od stanu na początek roku 2013 o 344 182,74 zł. Należności i rozliczenia (aktywa) na koniec 2013 r. wyniosły 263 794,09 zł (mniej od stanu na początek roku o 160 381,78 zł), z czego pozostałe należności i rozliczenia oraz należności od budżetów tj. kwota rozliczenia z tytułu przekazanych środków na wydatki budżetowe i dochodów budżetowych jednostek budżetowych wyniosła 263 794,09 zł (mniej od stanu na początek roku o 160 381,78 zł). Kwota łączna zobowiązań (pasywa) na koniec 2013 r. wynosiła 3739 192 zł, (w tym kwota zobowiązań finansowych wyniosła 3 736 189,27 zł) i była niższa w porównaniu do stanu na początek roku o 1 788 394,65 zł (w tym kwota zobowiązań finansowych niższa o 1 778 397,30 zł). Rok 2013 został zamknięty nadwyżką budżetową w wysokości 1 836 901,24 zł (niższy od stanu na początek roku o kwotę 285 276,36 zł) natomiast skumulowany wynik budżetu od chwili powstania Powiatu Bielskiego na dn. 31.12.2013 r. był ujemny i wynosił minus 3 893 603,19 zł (niższy od stanu na początek roku o 2 096 940,67 zł).

Nieprawidłowości w w/w zakresie nie stwierdzono.

3. Informacja o stanie mienia Powiatu Bielskiego:

Informacja o stanie mienia Powiatu Bielskiego została sporządzona według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r., zgodnie z zapisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, poz. 938, poz. 1646; z 2014 r. poz. 379). Informacja zawiera dane, dotyczące przysługujących Powiatowi Bielskiemu praw własności oraz zdarzeń mających wpływ na stan mienia Powiatu Bielskiego.

W okresie od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. Powiat Bielski w 2013 r. uzyskał dochody z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania w łącznej kwocie 449 696,95 zł, z tego:

- a) wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w kwocie 33 223,50 zł,
- b) dochody z najmu i dzierżawy w kwocie 416 473,45 zł.

Łączna powierzchnia gruntów Powiatu Bielskiego na dzień 31.12.2013 r. wynosiła 2 544 265,25 m² o wartości 4 611 832,13 zł.

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

4. 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 2013 roku zarejestrowano 7 kontroli zewnętrznych, które dotyczyły okresu sprawozdawczego. Kontrole nie dotyczyły spraw finansowych, w związku z czym Komisja odstąpiła od szczegółowej analizy protokołów pokontrolnych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia kontroli Komisja Rewizyjna nie stwierdza uchybień i nieprawidłowości w wykonaniu budżetu Powiatu Bielskiego za rok 2013, 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 2013 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 2013 r. i prowadzonej działalności finansowej Powiatu Bielskiego.

Następnie Przewodniczący przedstawił projekt wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu z tytułu wykonania budżetu Powiatu Bielskiego za 2013 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 2013 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 2013 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 2013 r. poz. 595, poz. 645; z 2014 r. poz. 379) 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:

Starosta Bielski
Sławomir Jerzy Snarski