

**Protokół
z kontroli przeprowadzonej przez
Komisję Rewizyjną Rady Powiatu Bydgoskiego
dotyczącej wykonania budżetu za rok 2012
w dniu 20 maja 2013 r.**

Działając na podstawie art. 12 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), oraz art. 270 ust 2 i 3 ustawy o finach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz w oparciu o Statut Powiatu Bydgoskiego stanowiący załącznik do Uchwały Nr 22/IV/99 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 10.02.1999 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Kujawsko – Pomorskiego z 1999 r. Nr 14, poz. 71 z późn. zm.)

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący	Romuald Góralczyk
Członkowie:	Henryk Baumgart
	Roman Kowalewski
	Leszek Kuziak
	Maria Płotkowska

dokonała analizy:

- 1) sprawozdania finansowego za rok 2012, z tego:
 - a) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - b) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
 - c) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - d) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
 - 2) sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za rok 2012,
 - 3) opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu,
 - 4) informacji o stanie mienia,
- pod względem: legalności, gospodarności, rzetelności i celowości.

Materiały źródłowe wykorzystane podczas kontroli:

- Rb – 28S sprawozdanie roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – 27S sprawozdanie roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – Z sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych,
- Rb – N sprawozdanie o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,
- Rb – NDS sprawozdanie o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – 34S sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
- Rb – 50 sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb – ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Uchwała Nr 6/I/2012 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 września 2012 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego informacji z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za I półrocze 2012 rok,
- Uchwała Nr 4/I/2013 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia,
- Uchwały zmieniające budżet Powiatu Bydgoskiego w roku 2012,

- Wyjaśnienia Skarbnika Powiatu – p. Grażyny Czepanko.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono.

Budżet Powiatu Bydgoskiego na rok 2012 został przyjęty Uchwałą Nr 146/XIII/11 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 29.12.2011 r. Uchwalono dochody budżetowe w wysokości 53.877.000 zł., a wydatki w kwocie 57.857.000 zł. W budżecie tym zakładano, deficyt budżetowy na koniec w kwocie 3.980.000 zł. W trakcie roku dokonywano zmian w dochodach i wydatkach budżetowych 15 uchwałami organów Powiatu, których skutkiem było podwyższenie planowanych dochodów o łączną kwotę 2.581.399 zł., oraz zmniejszenie wydatków o kwotę 3.620.746 zł.

Zmiany te spowodowane były zwiększeniem dochodów między innymi z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej (618.888 zł.), dotacji na zadania własne (307.278 zł.) oraz na realizację zadań zleconych (214.339 zł).

Wydatki uległy zmniejszeniu między innymi w związku ze zmniejszeniem zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi Ciele – Kruszyn Krajeński” o kwotę 4.030.000 zł. w związku z brakiem uzyskania dofinansowania ze środków Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych.

Dochody na dzień 31.12.2012:

Plan	-	56.458.399,00 zł.
Wykonanie	-	56.727.958,56 zł.
% realizacji	-	100,48

Komisja Rewizyjna stwierdza, że biorąc pod uwagę podział dochodów na bieżące i majątkowe, ich wykonanie w roku 2012 przedstawia się następująco:
1) dochody bieżące – 52.878.008,72 zł., 2) dochody majątkowe – 3.849.949,84 zł.

Dochody zostały wykonane ponad plan, pomimo braku wpływu środków unijnych na realizację projektów (kwota ok. 714 tys. zł.) i brakiem wpływu dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (kwota ponad 550 tys. zł.). Braki te zostały pokryte wzrostem dochodów własnych – między innymi z tytułu sprzedaży nieruchomości, wyższymi wpływami za opłaty geodezyjne i kartograficzne, z tytułu odpłatności mieszkańców domów pomocy społecznej.

Zarząd w roku 2012 roku podejmował działania celem pozyskania dodatkowych środków na realizację zadań inwestycyjnych, remontowych jak również w celu polepszenia warunków kształcenia w jednostkach oświatowych, na przystosowanie placówki opiekuńczo – wychowawczej do wymogów ustawy o pieczy zastępczej.

Wydatki na dzień 31.12.2012:

Plan	-	54.236.254,00 zł.
Wykonanie	-	51.524.960,80 zł.
% realizacji	-	95,00

Wystąpiły odchylenia wykonanych wydatków od planu na łączną kwotę 2.711.293,30 zł. Na powyższą kwotę składają się między innymi:

- a) niewykorzystane środki rezerwy w wysokości 610 tys. zł.,
- b) niezrealizowane wydatki w ramach projektów unijnych, kwota 718 tys. zł.,
- c) oszczędności na wynagrodzeniach i pochodnych (absencja, brak wypłaty odpraw emerytalnych) kwota 280 tys. zł.,
- d) niższe wydatki z tytułu świadczeń dla rodzin zastępczych (158 tys. zł.),
- e) oszczędności z tytułu zakupu druków komunikacyjnych – 100 tys. zł.,
- f) niewykorzystana kwota z tytułu zimowego utrzymania dróg (110 tys. zł.),
- g) oszczędności z tytułu wykupu gruntów Otorowo – Bydgoszcz (40 tys. zł.),
- h) obsługa długu – 43 tys. zł.

Pomimo tych oszczędności komisja stwierdza, że przyjęte zadania w budżecie zostały zrealizowane.

Komisja Rewizyjna nie stwierdziła przekroczenia planowanych wydatków w żadnym dziale ani rozdziale klasyfikacji budżetowej.

W końcowym rozliczeniu dochodów i wydatków budżetowych Komisja Rewizyjna stwierdza, że budżet Powiatu Bydgoskiego za rok 2012 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 5.202.997,76 zł.

Komisja Rewizyjna na podstawie obowiązującej sprawozdawczości dokonała również analizy zobowiązań. Stwierdzono, że wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. Powiat posiadał zobowiązania w kwocie 3.755.826,67 zł., co stanowi 6,62% wykonanych dochodów. Powyższa kwota stanowi pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w wysokości 155.826,67, a termin jej spłaty to 31.05.2017 roku oraz kredyt bankowy w wysokości 3.600.000 zł. Ostatnia rata zostanie zapłacona do dnia 31.12.2021 r. Komisja ustaliła również, że Powiat nie udzielił żadnych poręczeń, ani gwarancji.

Ponadto Komisja Rewizyjna dokonała analizy mienia Powiatu Bydgoskiego ze szczególnym uwzględnieniem uzyskanych dochodów ze sprzedaży mienia.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z bilansem organu, bilansem zbiorczym z jednostek budżetowych, rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian w funduszu.

Komisja po szczegółowym przeanalizowaniu przedłożonych materiałów stwierdza, że:

- zadania zaplanowane do realizacji zostały wykonane,
- dochody budżetowe realizowano w prawidłowy sposób,
- wydatkowanie środków było zgodne z uchwalonymi w budżecie wielkościami,
- dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i zrealizowane w 96,28%, zgodnie z potrzebami,
- planowane wydatki majątkowe w kwocie 4.204.499 zł., wykonane zostały 3.736.109,76 zł. tj. 88,86%, wyjaśnione zostały powstałe oszczędności na realizowanych zadaniach,
- środki finansowe przeznaczone na poszczególne działalności zapewniły prawidłową realizację statutowych zadań Powiatu,
- realizacja budżetu opierała się na celowości wydatków, gospodarności i rzetelności,
- poszczególne składniki aktywów i pasywów bilansów zostały ujęte w prawidłowej wysokości, co wynika z urzędzeń księgowych i jednostkowych bilansów jednostek organizacyjnych powiatu,
- informacje o stanie mienia odzwierciedlają dane z bilansów.

Wobec powyższego Komisja Rewizyjna opiniuje jednogłośnie pozytywnie wykonanie budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2012 rok i stawia wniosek o udzielenie absolutorium

Protokół sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach.

Komisja Rewizyjna:

- | | | | |
|----|--------------------------|--------------------|-------|
| 1. | Przewodniczący Komisji - | Romuald Góralczyk | |
| 2. | Członek | - Henryk Baumgart | |
| 3. | Członek | - Roman Kowalewski | |
| 4. | Członek | - Leszek Kuziak | |
| 5. | Członek | - Maria Płotkowska | |



KOMISJA REWIZYJNA RADY POWIATU BYDGOSKIEGO

Bydgoszcz, dnia 20 maja 2013r.

OR-III.1711.5.2013

Rada Powiatu Bydgoskiego

Działając na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Bydgoskiego, po przeanalizowaniu:

- 1) sprawozdania finansowego za rok 2012,
- 2) sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za rok 2012,
- 3) opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o ww. sprawozdaniu,
- 4) informacji o stanie mienia,

pozytywnie opiniuje powyższe materiały i stawia wniosek o

udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu.

Niniejszy wniosek sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach.

Komisja Rewizyjna:

- | | | |
|----|------------------------|---------------------|
| 1. | Przewodniczący Komisji | - Romuald Góralczyk |
| 2. | Członek | - Henryk Baumgart |
| 3. | Członek | - Roman Kowalewski |
| 4. | Członek | - Leszek Kuziak |
| 5. | Członek | - Maria Płotkowska |