



**KOMISJA REWIZYJNA
RADY POWIATU BYDGOSKIEGO**

Woj. P. G. Kalinowski
2505212

Sekretarz Powiatu

Leszek Czerkowski

Bydgoszcz, dnia 24 maja 2021 r.

OR-III.17/2021

Pan
Wojciech Porzych
Starosta Bydgoski

STAROSTA BYDGOSKI
Wojciech Porzych

Niniejszym przekazuję w załączeniu protokołów nr 17/2021 z kontroli przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy w dniach 12 - 18 maja 2021 r., a dotyczącej wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za rok 2020 – różnice pomiędzy planowanymi dochodami i wydatkami.

Jednocześnie zwracam się z prośbą o zwrot dwóch podpisanych egzemplarzy protokołu.

Załącz. 3

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu Bydgoskiego

Małgorzata Kaźmierczak
Małgorzata Kaźmierczak

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy – Biuro Rady Powiatu Bydgoskiego
85 – 066 Bydgoszcz, ul. Konarskiego 1 – 3, tel. 52 58-35-449, fax 52 58-35-452/448
e-mail: info@powiat.bydgoski.pl, www.powiat.bydgoski.pl

PROTOKÓŁ KONTROLI Nr 17/2021

przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Bydgoszczy w dniach od 12 do 18 maja 2021 r. przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu Bydgoskiego na podstawie planu kontroli stanowiącego załącznik Nr 1 do uchwały Nr 175/XVII/20 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia planów Komisji Rady Powiatu Bydgoskiego na rok 2021.

Przedmiot kontroli

„Kontrola wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za rok 2020 – różnice pomiędzy planowanymi dochodami i wydatkami.”

Skład zespołu kontrolującego

- Kaźmierczak Małgorzata (kierownik zespołu)
- Cetnarowska Anna
- Góralczyk Romuald

W toku czynności kontrolnych wyjaśnienia składali:

- pani Grażyna Czepanko – Skarbnik Powiatu

Przebieg i wynik czynności kontrolnych

W toku prowadzonych czynności otrzymano na zadane pytania poniższe wyjaśnienia i odpowiedzi:

1) Z jakich źródeł na zadania własne pozyskano środki w kwocie 11.944.558 zł?

Odp. Poza środkami unijnymi w wys. 11.879.558 zł środki uzyskano z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, w tym na zalesienie ok. 60 tys zł.

2) Dlaczego w budżecie na rok 2020 wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie niższym o 13% w stosunku do roku 2019?

Odp. Wydatki majątkowe wynikają z założeń wieloletniej prognozy finansowej. Założenia planowane są w miesiącu wrzesień/październik. Potem plan jest często weryfikowany. Warunki pandemii wpłynęły na zmianę wydatków majątkowych.

3) Dlaczego uległ zmianie plan dochodów w trakcie roku budżetowego 2020 r.?

Odp. W trakcie 2020 r. nastąpiło szereg zmian planu w poszczególnych pozycjach dochodów w wyniku otrzymanych decyzji od Ministra Finansów, Wojewody Kujawsko – Pomorskiego, otrzymanych środków między innymi na podstawie zawartych porozumień z Urzędem Marszałkowskim i z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. W związku z panującą pandemią powiat bydgoski w roku 2020 również pozyskał środki na wsparcie działań w zakresie przeciwdziałania rozprzestrzeniania się Covid-19.

4) Jaka była przyczyna zmiany planu wydatków w roku 2020 z poziomu 109.500.000 zł (01.01.2020r.) na 104.170.875,31 zł (31.12.2020r.)?

Odp. Zmniejszenie wydatków majątkowych jest wynikiem między innymi urealnienia wydatków dotyczących projektu „Infostrada Pomorza i Kujaw 2.0” i „Rozwój bazy kształcenia zawodowego”, jak również zmian planu wydatków majątkowych na drogach powiatowych, co bezpośrednio związane było z sytuacją gospodarczą wywołaną przez pandemię Covid-19.

5) Dlaczego nie zostały wypłacone odprawy emerytalne zaplanowane w Starostwie Powiatowym?

W budżecie obowiązkowo zabezpieczone zostały środki na odprawy emerytalne. Ich realizacja uzależniona jest jednak od indywidualnej decyzji pracownika o przejściu na emeryturę.

6) Co spowodowało oszczędności w wydatkach bieżących na planowanych usługach remontowych oraz opłat za energię?

Odp. Przyczyną niewykorzystania był Covid-19. Nie odbyły się wszystkie zaplanowane prace remontowe. W wyniku pracy zdalnej w szkołach powstały oszczędności opłat za energię.

7) Z czego wynikały oszczędności na wydatkach w zakresie prac geodezyjno - kartograficznych (kwota 250 tys. zł)?

Odp. Nie wszystkie zaplanowane prace w Wydziale Geodezji i Kartografii zostały zrealizowane. Ze względu na pandemię geodeci w mniejszym zakresie podejmowali pracę w terenie.

8) Z czego wynika mniejsze wykonanie dochodów majątkowych poniżej planu (łącznie o kwotę 225.801,89 zł)?

Odp. Spowodowane jest to niewykonaniem planu dochodów na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Termomodernizacja placówki opiekuńczo – wychowawczej w Trzemiętowie” - kwota 237.230 zł.

9) Czego dotycząca wpływy z tytułu grzywny i kar pieniężnych od osób fizycznych i prawnych (§§ 0570 i 0580) ?

Odp. Są to kary nałożone m.in. przez Wojewódzką Inspekcję Transportu Drogowego (jeśli dotyczą dróg powiatowych) lub z tytułu niezrealizowania przez strony warunków podpisanych umów.

10) Z czego wynika różnica między dochodami j.s.t. związanymi z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych określonych w §2360 (plan 455.540 zł, a wykonanie 743.874,50 zł)?

Odp. Plan dochodów z tytułu wpływów z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa ustala Wojewoda Kujawsko – Pomorski. W trakcie roku następują wpływy środków do budżetu Powiatu i plan ten zostaje urealniany w stosunku do wykonania.

11) Na jakiej podstawie spółka Edukacja dla Dorosłych „Albert” musi zwrócić kwotę dotacji w wysokości 15.995,98 zł?

Odp. W wyniku kontroli stwierdzono, że Spółka podała zawyżoną liczbę uczestników (uczniów). Ponadto środki zostały przez Spółkę nieprawidłowo zakwalifikowane (niezgodnie z zasadami funkcjonowania szkół niepublicznych). W związku z powyższym Starosta wydał decyzję o zwrocie pobranej w nadmiernej wysokości dotacji.

12) Czego dotyczy wyrok sądowy związany z ZSOiZ w Solcu Kujawskim na kwotę 93.255,78 zł?

Odp. Były pracownik księgowości ZSOiZ w Solcu Kujawskim wyprowadził środki. Na mocy wyroku sądowego jest zobowiązany do ich zwrotu w ratach. Do spłaty pozostało jeszcze 93.255,78 zł (w ciągu 2020 r. – spłacono kwotę 12.000 zł).

13) Dlaczego plan dochodów majątkowych zmniejszył się o kwotę 2.514.061 zł, a dochodów bieżących zwiększył się kwotę 3.708.898,31 zł?

Odp. Plan dochodów majątkowych zmniejszył się z powodu nieotrzymania środków z rezerwy ogólnej na modernizację mostu w Krówece. Zwiększenie dochodów bieżących wynika z otrzymania od Wojewody dotacji m.in. na realizację zadań w DPS-ach, na przeciwdziałanie Covid-19 oraz na wsparcie seniorów i chorych.

14) Na czym polega rozbieżność między dochodami a wydatkami w rozdz. 60018 Działalność Funduszu Dróg Samorządowych?

W roku 2020 Powiat otrzymał środki na realizację zadań drogowych bieżących kwotę 1.123.949 zł w ramach Funduszu Dróg Samorządowych, na realizację remontu drogi powiatowej Trzemiętówko – Sicienko (kwota 338.216 zł) i na remont drogi powiatowej Sitowiec – Lucim (kwota 785.733 zł). Powyższe zadania zostały zrealizowane na łączną kwotę 2.247.901 zł. Ponadto w ramach środków z funduszu zostało zrealizowane zadanie pn. Rozbudowa drogi powiatowej Krukówko – Wierzchucinek – Witoldowo w kwocie 3.061.201 zł. Na realizację powyższego zadania środki wpłynęły w roku 2019 w wysokości 1.625.225 zł. Ponadto w roku 2020 na konto powiatu wpłynęły środki na realizację zadania pn. Rozbudowa skrzyżowania dróg powiatowych Trzebień – Niemcz – Bydgoszcz i Niemcz – Jaruzyn – kwota 73.935 zł.

15) Czy niewykorzystane środki w rozdz. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami (dochody – 1.314.496,79 zł, a wydatki – 972.747,80 zł) przechodzą na następny rok budżetowy?

Odp. Wygenerowane dochody z gospodarowania mieniem Skarbu Państwa nie przechodzą na kolejny rok budżetowy. Poprawiają wynik finansowy bieżącego roku budżetowego.

16) Czym pokryto różnicę w rozdz. 71012 Zadania geodezyjne i kartograficzne pomiędzy dochodami w wys. 3.969.485,35 zł, a wydatkami w wys. 4.357.671,23 zł?

Odp. Wskazana różnica jest pokrywana dochodami własnymi z innych rozdziałów.

17) Skąd środki na pokrycie różnicy między planowanymi dochodami w rozdz. 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego (300 zł) a wydatkami (162.416,22 zł)?

Odp. Wydział Promocji, Kultury i Sportu nie generuje żadnych dochodów. Realizuje jednak ustawowe zadania Powiatu z zakresu promocji, które są planowane w dziale 750 Administracja publiczna w rozdz. 75075. Wydatki są pokrywane z dochodów własnych Powiatu. Wpływ 300 zł to dotacja z WFOŚiGW na realizację konkursu „Najpiękniejszy ogród” i dotyczy dofinansowania zakupu nagród.

18) Czego dotyczą środki ujęte w rozdz. 75816 Wpływy do rozliczenia w wys. 4.323.998 zł?

Odp. W roku 2020 Powiat uzyskał środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Inwestycji Lokalnych w kwocie 4.323.998 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. Termomodernizacja Liceum ogólnokształcącego w Koronowie”.

Wnioski z kontroli

W końcowym rozliczeniu dochodów i wydatków budżetowych zespół kontrolujący stwierdza, że w roku 2020 dochody zostały wykonane w 99,56%, a wydatki zrealizowano w 92,7%, co przyczyniło się do powstania nadwyżki w kwocie 6.595.936,20 zł przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 476.038 zł. Według zespołu kontrolującego w żadnym dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej nie nastąpiło przekroczenie planowanych wielkości wydatków. Zespół kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń do działalności jednostki w zakresie objętym kontrolą. Wyjaśnienia dotyczące odchyleń od planu zespół uznał za wystarczające i zasadne.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano.

Podpis Kierownika
kontrolowanego podmiotu:

STAROSTA BYDGOSKI

Wojciech Parzych

Podpisy kontrolujących:

Matylda Kaimierczak
Anna Cetkowiak
[Podpis]