

**Protokół Nr 6/2015
z kontroli przeprowadzonej przez
Komisję Rewizyjną Rady Powiatu Bydgoskiego
dotyczącej wykonania budżetu za rok 2014
w dniu 19 maja 2015 r.**

Działając na podstawie art. 12 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.), oraz art. 270 ust 2 i 3 ustawy o finach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 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. (Dz. Urz. Woj. Kuj. – Pom. z 2015 r., poz. 1180)

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodnicząca	Małgorzata Kaźmierczak
Wiceprzewodniczący	Roman Guździół
Członkowie:	Bashar Al-Shaer
	Elżbieta Mojzesowicz
	Maria Płotkowska

dokonała analizy:

- 1) sprawozdania finansowego za rok 2014, 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 2014,
 - 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,
- Rb – N sprawozdanie o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego,
- 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 8/I/2014 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 18 września 2014 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego informacji z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za I półrocze 2014 rok,
- Uchwała Nr 15/S/2015 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2015 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia,
- Uchwały zmieniające budżet Powiatu Bydgoskiego w roku 2014,
- Wyjaśnienia Skarbnika Powiatu – p. Grażyny Czepanko.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono.

Budżet Powiatu Bydgoskiego na rok 2014 został przyjęty Uchwałą Nr 374/XXXIII/13 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 19.12.2013 r. Uchwalono dochody budżetowe w wysokości 68.080.000 zł., a wydatki w kwocie 74.560.000 zł. W budżecie tym zakładano, deficyt budżetowy w kwocie 6.480.000 zł. W trakcie roku dokonywano zmian w dochodach i wydatkach budżetowych 18 uchwałami organów Powiatu, których skutkiem było podwyższenie planowanych dochodów o łączną kwotę 6.066.586 zł., oraz planowanych wydatków o kwotę 3.016.000 zł.

Zmiany te spowodowane były zwiększeniem dochodów między innymi z tytułu dotacji uzyskanych od Wojewody Kujawsko – Pomorskiego na realizację zadań zleconych i własnych, realizacji Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki ze środków EFS, dochodów własnych bieżących, części oświatowej subwencji ogólnej. Wydatki wzrosły między innymi ze względu na zwiększenie planu już istniejących zadań inwestycyjnych i wprowadzenie nowych zadań, jak również w związku z zabezpieczeniem wkładu własnego na realizację projektu „Uzupełnienie ewidencji gruntów i budynków, dystrybucja zbioru danych o działkach, budynkach i lokalach na terenie województwa kujawsko – pomorskiego jako elementy infrastruktury przestrzennej”.

Dochody na dzień 31.12.2014:

Plan	-	74.146.586,00 zł.
Wykonanie	-	73.179.546,58 zł.
% realizacji	-	98,69

Komisja Rewizyjna stwierdza, że biorąc pod uwagę podział dochodów na bieżące i majątkowe, ich wykonanie w roku 2014 przedstawia się następująco:
1) dochody bieżące – 58.709.914,93 zł., 2) dochody majątkowe – 14.469.631,65 zł.

Dochody bieżące wykonane zostały ponad plan (łącznie o kwotę 894.967,93 zł.) Ostatecznie na ich wysokość wpływ miało wykonanie planu dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, które przekazuje Minister Finansów jak również wykonanie planu dochodów własnych (opłaty geodezyjne, komunikacyjne).

Dochody majątkowe poniżej planu (łącznie o kwotę 1.862.007,35 zł.) spowodowane były brakiem wpływu środków z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na realizację projektów:

- 1) Termomodernizacja budynków w powiecie bydgoskim,
- 2) Adaptacja pomieszczeń w ZSA-E w Karolewie,
- 3) Budowa ścieżek rowerowych,
- 4) Miejsce odpoczynku rowerzystów.

Zarząd w roku 2014 roku podejmował działania celem pozyskania dodatkowych środków na realizację zadań inwestycyjnych, remontowych jak również w celu polepszenia warunków kształcenia w jednostkach oświatowych, a także na funkcjonowanie i wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej.

Wydatki na dzień 31.12.2014:

Plan	-	77.576.000,00 zł.
Wykonanie	-	74.788.228,47 zł.
% realizacji	-	96,41

Wystąpiły odchylenia wykonanych wydatków od planu na łączną kwotę 2.787.771,53 zł. Na powyższą kwotę składa się między innymi:

- a) niewykorzystana kwota z tytułu zimowego utrzymania dróg,
- b) niewykonanie wydatków na projekty realizowane przy udziale środków unijnych,
- c) zakup druków komunikacyjnych,
- d) dotacje na rodziny zastępcze,
- e) niewykorzystana rezerwa budżetowa,
- f) oszczędności na wynagrodzeniach i pochodnych (absencja, brak wypłaty odpraw emerytalnych),

Nie zostały zrealizowane w roku 2014 wydatki majątkowe zaplanowane w budżecie, dotyczy to:

- pomocy finansowej dla Gminy Osielsko – nie przekazano dotacji ze względu na brak realizacji zadania przez Gminę w roku 2014,
- nie dokończono procedur związanych z wykupem gruntów pod ścieżki rowerowe,
- niewykonanie prac związanych z termomodernizacją budynków – zadanie przeniesione na rok 2015,

Pomimo tych oszczędności komisja stwierdza, że przyjęte zadania w budżecie zostały zrealizowane, zgodnie z przyjętym budżetem.

Kwoty rezerwy ogólnej i celowej zostały wykorzystane zgodnie z uchwałami Rady Powiatu. Na koniec 2014 roku plan rezerwy był w kwocie 398.100 zł.

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

W sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31 grudnia 2014 roku, w rozdziale 80130, został ujęty symbol 4990 w kwocie 144.988,20 zł. Powyższa kwota dotyczy ujawnionych nieprawidłowości w ZSOiZ w Solcu kujawskim. Sprawą obecnie zajmuje się policja i prokuratura.

W końcowym rozliczeniu dochodów i wydatków budżetowych Komisja Rewizyjna stwierdza, że wynik budżetu Powiatu Bydgoskiego za rok 2014 zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 1.608.681,89 zł.

Komisja Rewizyjna na podstawie obowiązującej sprawozdawczości dokonała również analizy zobowiązań. Na podstawie powyższych sprawozdań nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z Powiat wykazuje zobowiązania w łącznej kwocie 6.000.173,98 zł:

- 1/ 97.392,67 zł z tytułu zaciągniętej pożyczki w lipcu 2012 z WFOŚiGW, z przeznaczeniem na termomodernizację Sali gimnastycznej w ZSOiZ w Solcu Kujawskim,
- 2/ 102.781,31 zł z tytułu zaciągniętej pożyczki w październiku 2013 r. z WFOŚiGW, z przeznaczeniem na termomodernizację budynku ZSAE w Karolewie,
- 3/ 2.800.000 zł z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego w roku 2011, z przeznaczeniem na pokrycie deficytu,
- 4/ 3.000.000 zł z tytułu zaciągniętego kredytu w roku 2014 na spłatę planowanego deficytu.

W roku 2014 nie dokonano umorzeń należności cywilno – prawnych Powiatu Bydgoskiego.

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 w budżecie zostały wykonane,
- środki finansowe przeznaczone na poszczególne działalności zapewniły prawidłową realizację statutowych zadań Powiatu,
- realizacja budżetu opierała się na celowości wydatków, gospodarności i rzetelności,
- wydatkowanie środków było zgodne z uchwalonymi w budżecie wielkościami,
- dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i zrealizowane w 96,57%, zgodnie z potrzebami, wyjaśnione zostały powstałe oszczędności na realizowanych zadaniach,

- planowane wydatki majątkowe w kwocie 23.476.981 zł., wykonane zostały 22.870.765,27 zł. tj. 97,42%, wyjaśniono powstałe odchylenia od planu,
- dochody budżetowe realizowano w prawidłowy sposób,
- 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 2014 rok i stawia wniosek o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu

Protokół sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach.

Komisja Rewizyjna:

- | | | |
|----|---|-----------------------------|
| 1. | Przewodnicząca Komisji - Małgorzata Kaźmierczak | <i>M. Kaźmierczak</i> |
| 2. | Wiceprzewodniczący - Roman Guździół | <i>R. Guździół</i> |
| 3. | Członek - Bashar Al-Shaer | <i>B. Al-Shaer</i> |
| 4. | Członek - Elżbieta Mojzesowicz | <i>Elżbieta Mojzesowicz</i> |
| 5. | Członek - Maria Płotkowska | <i>M. Płotkowska</i> |