

**Protokół
z kontroli przeprowadzonej przez
Komisję Rewizyjną Rady Powiatu Bydgoskiego
dotyczącej wykonania budżetu za rok 2013
w dniu 13 maja 2014 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 2013 r., poz. 3470)

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący	Romuald Góralczyk
Wiceprzewodnicząca	Helena Składanowska
Członkowie:	Henryk Baumgart
	Małgorzata Kaźmierczak
	Roman Kowalewski
	Leszek Kuziak
	Maria Płotkowska

dokonała analizy:

- 1) sprawozdania finansowego za rok 2013, 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 2013,
 - 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 17/I/2013 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 września 2013 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego informacji z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za I półrocze 2013 rok,
- Uchwała Nr 2/S/2014 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia,
- Uchwały zmieniające budżet Powiatu Bydgoskiego w roku 2013,
- Wyjaśnienia Skarbnika Powiatu – p. Grażyny Czepanko.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono.

Budżet Powiatu Bydgoskiego na rok 2013 został przyjęty Uchwałą Nr 269/XXIV/12 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20.12.2012 r. Uchwalono dochody budżetowe w wysokości 61.716.000 zł., a wydatki w kwocie 64.460.000 zł. W budżecie tym zakładano, deficyt budżetowy na koniec w kwocie 2.744.000 zł. W trakcie roku dokonywano zmian w dochodach i wydatkach budżetowych 12 uchwałami organów Powiatu, których skutkiem było podwyższenie planowanych dochodów o łączną kwotę 3.695.065 zł., oraz planowanych wydatków o kwotę 1.951.390 zł.

Zmiany te spowodowane były zwiększeniem dochodów między innymi z tytułu dotacji z budżetu państwa na realizację inwestycji własnych, dotacji na realizację projektów finansowych środkami unijnymi, dotacji na zadania własne. Wydatki uległy zwiększeniu między innymi w związku z pracami remontowymi w jednostkach organizacyjnych oraz realizacją projektów przy udziale środków unijnych – termomodernizacją budynku szkoły i unowocześnieniem bazy kształcenia.

Dochody na dzień 31.12.2013:

Plan	-	65.411.065,00 zł.
Wykonanie	-	64.842.285,67 zł.
% realizacji	-	99,13

Komisja Rewizyjna stwierdza, że biorąc pod uwagę podział dochodów na bieżące i majątkowe, ich wykonanie w roku 2013 przedstawia się następująco:
1) dochody bieżące – 56.465.592,69 zł., 2) dochody majątkowe – 8.376.692,98 zł.

Zarząd w roku 2013 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 31.12.2013:

Plan	-	66.411.390,00 zł.
Wykonanie	-	64.379.608,66 zł.
% realizacji	-	96,94

Wystąpiły odchylenia wykonanych wydatków od planu na łączną kwotę 2.031.781,34 zł. Na powyższą kwotę składa się między innymi:

- a) niewykorzystana rezerwa budżetowa,
- b) oszczędności na wynagrodzeniach i pochodnych (absencja, brak wypłaty odpraw emerytalnych),

- c) niewykonanie wydatków na projekty realizowane przy udziale środków unijnych,
- d) niższe wydatki z tytułu świadczeń dla rodzin zastępczych,
- e) niewykorzystana kwota z tytułu zimowego utrzymania dróg,

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

Kwoty rezerwy ogólnej i celowej zostały wykorzystane zgodnie z uchwałami Rady Powiatu.

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 2013 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 462.677,01 zł.

Komisja Rewizyjna na podstawie obowiązującej sprawozdawczości dokonała również analizy zobowiązań. Stwierdzono, że wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. Powiat posiadał zobowiązania w kwocie 3.445.549,98 zł., co stanowi 5,31% wykonanych dochodów, i tak:

- 1) 136.348,67 zł. z tytułu zaciągniętej pożyczki w lipcu 2012 z WFOŚiGW, z przeznaczeniem na termomodernizację sali gimnastycznej w ZSOiZ w Solcu Kujawskim,
- 2) 109.201,31 zł. z tytułu zaciągniętej pożyczki w październiku 2013 z WFOŚiGW, z przeznaczeniem na termomodernizację budynku ZSAE w Karolewie,
- 3) 3.200.000 zł. z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego w roku 2011, z przeznaczeniem na pokrycie deficytu.

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 95,73%, zgodnie z potrzebami, wyjaśnione zostały powstałe oszczędności na realizowanych zadaniach,
- planowane wydatki majątkowe w kwocie 13.551.898 zł., wykonane zostały 13.533.769,20 zł. tj. 99,87%,
- dochody budżetowe realizowano w prawidłowy sposób,
- poszczególne składniki aktywów i pasywów bilansów zostały ujęte w prawidłowej wysokości, co wynika z urzędów 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 2013 rok i stawia wniosek o udzielenie absolutorium

Protokół sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach.

Komisja Rewizyjna:

- | | | | |
|----|--------------------------|--------------------------|-------|
| 1. | Przewodniczący Komisji - | Romuald Góralczyk | |
| 2. | Wiceprzewodnicząca | - Helena Składanowska | |
| 3. | Członek | - Henryk Baumgart | |
| 4. | Członek | - Małgorzata Kaźmierczak | |
| 5. | Członek | - Roman Kowalewski | |
| 6. | Członek | - Leszek Kuziak | |
| 7. | Członek | - Maria Płotkowska | |