

Protokół Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Stalowowolskiego

W dniu 16 maja 2018 roku odbyło się posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Stalowowolskiego.

Komisja obradowała w składzie:

1. *Sebastian Nabrzęski*
2. *Stanisław Paleń*
3. *Edward Sulich*

Przewodniczący stwierdził prawomocność obrad na podstawie listy obecności.

W posiedzeniu uczestniczyła zaproszona Elżbieta Kulpa Skarbnik Powiatu.

Przyjęto następujący porządek obrad:

1. Rozpoczęcie i stwierdzenie prawomocności obrad.
2. Przyjęcie porządku obrad.
3. Omówienie przez Skarbnika Powiatu:
 - 1) sprawozdania finansowego za rok 2017,
 - 2) sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2017.
4. Zapoznanie z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2017.
5. Zapoznanie z informacją o stanie mienia powiatu.
6. Zapoznanie ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planów finansowych za rok 2017 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonych przez powiat stalowowolski.
7. Wypracowanie opinii w sprawie wykonania budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2017.
8. Sformułowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu z tytułu wykonania budżetu za rok 2017.

Komisja zapoznała się z treścią sprawozdania finansowego, które obejmowało:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2017, poz. 760).

Analizując sprawozdanie finansowe, zwrócono uwagę na istotne dane poszczególnych części sprawozdania, w tym :

- 1) w zakresie bilansu jednostki samorządu terytorialnego z dnia 31 grudnia 2017 roku
wartość aktywów na kwotę ogółem 9 781 447,19 zł obejmującą:

- zgromadzone na rachunku budżetu (organu) środki pieniężne w kwocie	9 257 676,56 zł
z tego:	
lokaty terminowe	6 276 279,00 zł
rachunki programów /projektów współfinansowanych z budżetu UE	2 021 810,46 zł
rachunek podstawowy budżetu	959 587,10 zł
- należności i rozliczenia	523 770,63 zł

wartość pasywów na kwotę ogółem 9 781 447,19 zł obejmującą:

-zobowiązania finansowe	31 335 000,00 zł
-zobowiązania wobec budżetów	56 744,57 zł
-pozostałe zobowiązania	2 000,00 zł
-środki otrzymane na rok następny	3 626 279,00 zł
-skumulowany niedobór budżetu	(-) 18 034 858,47 zł
-deficyt budżetu za 2017 rok	(-) 7 203 717,91 zł

2)w zakresie łącznego bilansu sporządzonego na podstawie bilansów jednostek organizacyjnych powiatu – 16 jednostek budżetowych i Starostwa Powiatowego ustalono:

-wartość sumy bilansowej w roku sprawozdawczym w wysokości	200 737 269,09 zł
-zysk netto w wysokości	27 032 381,13 zł

3)w zakresie łącznego rachunku zysków i strat stwierdzono:

- wykonanie przychodów na kwotę	119 857 460,87 zł
- wykonanie kosztów na kwotę	92 825 079,74 zł
- zysk netto na kwotę	27 032 381,13 zł

4) w zakresie łącznego zestawienia zmian w funduszu stwierdzono następujące wartości:

- wartość funduszu jednostki na początek roku w wysokości	163 078 145,82 zł
- zmiany w funduszu jednostki w roku	(+) 1 305 059,09 zł
-wartość funduszu jednostki na koniec roku w wysokości	164 383 204,91 zł
-wynik finansowy z roku bieżącego (+) zysk	(+) 27 032 381,13 zł
-wartość funduszu na koniec roku powiększona o zysk	191 415 586,04 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok 2017 zachowują wzajemną spójność i zgodność rachunkową.

W kolejnym punkcie posiedzenia, po szczegółowej analizie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2017 stwierdzono, co następuje:

- dochody powiatu planowane w wysokości **118 371 649,41 zł** zostały wykonane na kwotę ogółem **116 773 134,53 zł**, co stanowiło **98,6%** planu,
- wydatki powiatu planowane w wysokości **131 671 649,41 zł** zostały wykonane na kwotę **123 976 852,44 zł**, co stanowiło **94,2 %** planu,
- różnica między wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami stanowiła deficyt w wysokości **7 203 717,91 zł**, przy zakładanym deficycie na kwotę 13 300 000,- zł.

W wyniku zmian w trakcie roku w zakresie:

- dochodów zmniejszyła się ich wartość w stosunku do pierwotnego planu o **128 350,59** tj. o 0,1%
- wydatków zwiększyła się ich wartość w stosunku do pierwotnego planu o **4 271 649,41** tj. o 3,4%.

Zarząd Powiatu podejmował starania o pozyskanie dodatkowych środków: z rezerw celowych i dotacji z budżetu państwa, pomocy finansowej innych jednostek samorządu terytorialnego, programów rządowych, funduszy celowych – PFRON, WFOŚ i GW, Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji Narodowej Programu ERASMUS+ , Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój POWERVET, Polskiej Fundacji Ośrodków Wspomagania Rozwoju Gospodarczego OIC Poland, Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, które pozwoliły na zwiększenie zakresu realizowanych zadań powiatu, w tym:

- 1)stworzenie warunków dla rozwoju gospodarczego w regionie,
- 2)ochronę środowiska naturalnego (poprawa jakości powietrza w wyniku modernizacji energetycznej obiektów),
- 3)wzbogacenie oferty edukacyjnej poprzez doposażenie szkół, nowe pracownie, staże zagraniczne

- dla uczniów oraz lokalnych zakładach pracy,
4) doposażenie specjalistyczne OSP i KP PSP,
5) dodatkowe działania na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji społecznej,
6) poprawę dostępności do usług rehabilitacyjnych w długoterminowej opiece stacjonarnej,
7) rozbudowę i modernizację szpitala oraz doposażenie w medyczny sprzęt specjalistyczny.

Wykonanie dochodów według poszczególnych źródeł przedstawiało się następująco:

- subwencje planowane na kwotę **47 808 243,-** wykonano w **100 %** planu,
- dotacje celowe na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej wykonano na kwotę **12 210 513,44** co stanowiło blisko **99,6 %** planu,
- dotacje celowe na realizację bieżących zadań własnych wykonano w wysokości **1 801 715,07** co stanowiło **99,9%** planu,
- dotacje celowe na własne zadania inwestycyjne wykonano na kwotę **4 000 000,-** co stanowiło **100 %** planu,
- udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykonano na kwotę **19 974 713,-** co stanowiło **102,3 %** planu,
- udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych został wykonany w wysokości **513 428,81** co stanowiło **87,4 %** planu,
- pomoc finansowa innych jednostek samorządu terytorialnego wyniosła **5 437 096,33** co stanowiło blisko **100 %** planu,
- dotacje celowe z budżetu Unii Europejskiej oraz budżetu państwa przyznane na programy i projekty wykonano łącznie na kwotę **11 184 768,25** co stanowiło **96,4%** planu,
- dotacje przyznane na podstawie porozumień/umów na kwotę **1 457 683,86** – **91,2 %** planu,
- dotacje z funduszy celowych wykonano na kwotę **481 989,48** co stanowiło **100,0 %** planu,
- pozostałe dochody własne zrealizowano w wysokości **11 902 983,29** co stanowiło **89,7%** planu.

Najniższy średni wskaźnik wykonania wymienionych źródeł dochodów (**87,4 %**) dotyczył wpływów z podatku dochodowego od osób prawnych.

Powiat otrzymał w formie dotacji kwotę **11 184 768,25** zł z budżetu UE oraz budżetu państwa, na 10 programów/projektów, z których dofinansowano wydatki dla 8 zadań.

W zakresie dochodów własnych średni wskaźnik wykonania wyniósł **89,7 %**. Najwyższy wskaźnik wykonania osiągnęły opłaty za legitymacje i duplikaty dokumentów – **156,8%**, najniższy zanotowano z tytułu sprzedaży nieruchomości będących własnością powiatu – **0,6%**. W trakcie roku zmienione zostały decyzje w zakresie przeznaczenia 2 nieruchomości zabudowanych, planowanych do sprzedaży tj. przy ulicy Jagiellońskiej 17 – działka 382 i 383/1 i przy ulicy Okulickiego 12 – działka 804.

Wydatki powiatu wykazano w obowiązującej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z tego:

- wydatki bieżące wyniosły **91 133 871,91** (**95,7 %** planu)
- wydatki majątkowe wyniosły **32 842 980,53** (**90,0 %** planu).

W 14 jednostkach budżetowych, 1 straży, 1 inspekcji oraz urzędzie - Starostwie Powiatowym, w omawianym okresie sprawozdawczym, średnie zatrudnienie wynosiło **1 035** w przeliczeniu na etaty. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wyniosły **61 535 078,23** zł co stanowiło **98,9%** planowanej kwoty. Oszczędności wydatków osobowych wyniosły **678 865,60** zł.

Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych poniesiono łącznie na kwotę **16 115 976,59** zł, co stanowiło **93,3%** planu.

Pozostała kwota nierozdysponowanych rezerw w wysokości **297 702,-** zł.

Wydatki na działalność statutową ponoszono do wysokości niezbędnych potrzeb, a oszczędności łącznie na kwotę **1 150 257,69** zł nie spowodowały zmniejszenia zakresu realizowanych zadań.

Zarząd przekazał dotacje na zadania zlecone lub dofinansowywane z budżetu powiatu, łącznie na kwotę **18 032 232,32** zł wykonując 98,9% planu, z tego :

- jednostki sektora finansów publicznych otrzymały **10 568 051,53** zł,
- jednostki spoza sektora finansów publicznych otrzymały **7 464 180,79** zł.

Dotacje przekazywano na podstawie zawartych umów/porozumień lub przepisów właściwych ustaw, w wysokości wynikającej z zakresu rzeczowego zadań.

Jednostki organizacyjne poniosły wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości **2 180 810,33** zł co stanowiło 96,7 % planu.

Obsługa długu publicznego dotycząca zapłaconych odsetek od kredytów i wyemitowanych obligacji oraz prowizji od uruchomionych obligacji, wyniosła **549 494,08** (83,0 % planu 662 400,-). Obniżenie stóp procentowych oraz uruchamianie poszczególnych serii obligacji w IV kwartale 2017 roku znacząco wpłynęło na zmniejszenie kosztów obsługi zadłużenia.

Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne wykonano w wysokości **32 842 980,53** zł, co stanowiło 90,0 % planu. Wydatki majątkowe finansowano z dotacji celowych z budżetu państwa, pomocy finansowej gmin, środków własnych oraz przychodów z emisji obligacji powiatowych. Wykonano m. in. przebudowę dróg powiatowych, dofinansowano przebudowę dróg gminnych, prace budowlane oraz zakup aparatury specjalistycznej i sprzętu dla Powiatowego Szpitala Specjalistycznego, realizowano inwestycje oświatowe w zakresie modernizacji energetycznej budynków oraz modernizacji istniejących obiektów sportowych.

Powiat realizował zadania współfinansowane z budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa, środków własnych oraz przychodów z emisji obligacji powiatowych. Na zadania te wydatkowano łącznie **15 330 494,93** zł, co stanowiło 74,8 % planu. Wskaźnik wykonania wynikał z zakresu rzeczowego i rzeczywistych kosztów projektów. Nie rozpoczęto trzech projektów – „PSIP”, „Mobilny uczeń dziś – to fachowiec jutro” i „Praktyki zawodowe – lepszy start w życiu zawodowym”.

Sprawdzono bilansowanie budżetu według art. 242 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonanych wydatków bieżących na koniec roku budżetowego, które nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. W roku 2017 wykonano dochody bieżące w wysokości **100 802 766,89** zł, a wydatki bieżące w wysokości **91 133 871,91** zł.

Niższe wykonanie dochodów o 1,4 % w stosunku do planu, stanowiło niezrealizowaną kwotę dochodów **1 598 514,88** zł, z tego ze sprzedaży nieruchomości na kwotę 1 242 300,- zł.

Niższe o 5,8 % wykonanie wydatków, co stanowiło kwotę **7 694 796,97** zł, spowodowane było zmianą terminu rozliczenia zadania inwestycyjnego „Modernizacja energetyczna budynków użyteczności publicznej będących własnością Powiatu Stalowowolskiego”, przesunięciem terminu realizacji na kolejne lata zadań w zakresie informatyzacji „PSIP” oraz projektów oświatowych, a także koniecznymi oszczędnościami wynikającymi z dostosowania wydatków do zrealizowanych dochodów, np.

- w zakresie zadań inwestycyjnych niższe wydatki na kwotę łącznie **- 3 633 736,47**
- w zakresie projektów oświatowych niższe wydatki o kwotę **- 1 887 676,75**
- niższe koszty funkcjonowania administracji publicznej **- 363 985,53**
- niższe koszty zadań w dziale „rodzina” **- 205 532,55.**

Różnica między wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami budżetu powiatu stanowiła deficyt w wysokości **7 203 717,91 zł** (planowany na kwotę 13 300 000,-), który pokryty został:

- wolnymi środkami w wysokości 1 590 141,53 zł
- przychodami z emisji obligacji w wysokości 5 613 576,38 zł.

Powiat emitował nowe obligacje w roku 2017 na kwotę **14 435 000,- zł**, z czego na pokrycie deficytu przeznaczono kwotę 5 613 576,38 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych w wysokości 2 725 000,- zł.

Wykonane rozchody budżetu na kwotę **2 725 000,- zł** dotyczyły spłaty kredytów oraz wykupu obligacji.

Na koniec roku kwota wolnych środków wyniosła 6 096 423,62 zł, w tym 3 221 810,46 zł stanowiły środki dotacji przekazanych na rachunek budżetu powiatu przez instytucje zarządzające projektami/programami na finansowanie ich wydatków w latach następnym.

Komisja stwierdziła, że dochody budżetu zasadniczo zostały wykonane w planowanej wysokości, wydatki ponoszono zgodnie z zasadami celowości, gospodarności i rzetelności. Przyczyny niewykonania dochodów i wydatków nie wynikały z negatywnej działalności Zarządu Powiatu, lecz spowodowane były czynnikami zewnętrznymi. Uznano wykonanie budżetu w zgodności z prawem.

W tym miejscu Komisji przedstawiono opinię RIO o przedłożonym sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu za 2017 rok – uchwała Nr XIV/117/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 10 kwietnia 2018 roku.

Następnie Komisja zapoznała się z informacją o stanie mienia powiatu sporządzoną na dzień 31 grudnia 2017 roku. Przeanalizowano zakres zmian majątku powiatu w odniesieniu do poprzedniej informacji sporządzonej na dzień 31 grudnia 2016 roku. W trakcie roku powiat nabył 1 działkę i sprzedał 2 działki.

Z tytułu wykonywania prawa własności jednostki powiatowe zrealizowały dochody w wysokości 2 298 290,96 zł. Wartość księgową (brutto) majątku powiatu wyniosła na koniec roku 407 008 156,37 zł (wzrosła w roku 2017 o kwotę 21 335 278,62 zł).

W kolejnym punkcie posiedzenia zapoznano się ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planów finansowych za rok 2017 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej sporządzonych na podstawie wstępnych danych z ewidencji księgowej jednostek.

1. SPZZOZ Powiatowy Szpital Specjalistyczny w Stalowej Woli wykonał:

-przychody na kwotę	108 952 068,- zł (109,8 % planu)
-koszty na kwotę	112 519 599,- zł (117,6 % planu).
Wstępnie wykazana strata brutto ma wartość	3 567 531,- zł.
W zakresie zobowiązań wymagalnych wobec dostawców wykazano kwotę	8 057 055,- zł.
W należnościach wymagalnych wykazano kwotę	273 452,- zł.

2. Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy SP ZOZ w Stalowej Woli wykonał:

-przychody na kwotę	2 933 578,17 zł (104,4% planu)
-koszty na kwotę	2 926 418,39 zł (106,1% planu).
Wstępnie wykazany zysk brutto ma wartość	7 159,78 zł.

Jednostka nie wykazała należności i zobowiązań wymagalnych.

Po rozpatrzeniu sprawozdań Komisja przystąpiła do sformułowania opinii o wykonaniu budżetu, która stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Komisja pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2017 – w jawnym głosowaniu uczestniczyło 3 członków.

Za pozytywną opinią było – 3 , przeciw było – 0 , wstrzymało się - 0 .

Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o tym sprawozdaniu oraz informacji o stanie mienia powiatu, Komisja sformułowała **wniosek o udzielenie absolutorium** dla Zarządu Powiatu Stalowowolskiego z tytułu wykonania budżetu za rok 2017.

Przeprowadzono głosowanie jawne nad sformułowanym wnioskiem.

Wniosek o udzielenie absolutorium został przyjęty stosunkiem głosów: za – 3 , przeciw – 0, wstrzymujących – 0.

Na tym posiedzenie zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie Zespół w Tarnobrzegu, jeden pozostawiono w dokumentacji Komisji.

Protokołował: Sebastian Nabrzeski – sekretarz

Załączniki:

Lista obecności.

Opinia w sprawie wykonania budżetu.

Treść wniosku.

Protokół podpisali:

1. Sebastian Nabrzeski.....

2. Stanisław Paleń.....

3. Edward Sulich.....