

**Protokół Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Stalowowolskiego
z dnia 14 maja 2015 roku**

W dniu 14 maja 2015 roku odbyło się posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Stalowowolskiego.

Komisja obradowała w składzie:

1. Grażyna Janik
2. Marek Kopera
3. Sebastian Nabrzecki
4. Stanisław Paleń
5. Edward Sulich

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 2014,
 - 2) sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2014.
4. Zapoznanie z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2014.
5. Zapoznanie z informacją o stanie mienia powiatu.
6. Zapoznanie ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planów finansowych za rok 2014 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonych przez powiat stalowowolski.
7. Wypracowanie opinii w sprawie wykonania budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2014.
8. Sformułowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu za rok 2014.

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 (Dz. U. z 2010 roku Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

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

1) w zakresie bilansu jednostki samorządu terytorialnego ustalono na dzień 31 grudnia 2014 roku **wartość aktywów na kwotę ogółem 8 363 650,12 zł obejmującą:**

- zgromadzone na rachunku budżetu (organu) środki pieniężne w kwocie	7 781 612,46 w tym
lokaty terminowe –	3 731 288,00
rachunki programów/projektów współfinansowanych z budżetu UE –	1 535 399,90
rachunek podstawowy budżetu –	2 344 634,60

rachunki zabezpieczenia wykonania robót –	170 289,96
- należności i rozliczenia	575 554,66 w tym
od budżetów (PIT – 466 955,00 CIT – 3 034,89)	469 989,89
pozostałe należności i rozliczenia	105 564,77 z tego
dochody i wydatki jednostek budżetowych	31 194,41
rozliczenia ze stowarzyszeniami	72 993,36
rozliczenia z tytułu dotacji	1 377,00
- kwota do rozliczenia udziału w podatku PIT roku 2014	6 483,00
wartość pasywów na kwotę ogółem 8 363 650,12 zł obejmującą:	
-zobowiązania finansowe w kwocie	18 875 036,00 w tym
z tytułu obligacji –	16 000 000,00
z tytułu kredytów –	2 875 036,00
-zobowiązania wobec budżetu w kwocie –	5 861,12
-pozostałe zobowiązania –	205 710,10 w tym
zabezpieczenia wykonawców	170 289,96
środki z tytułu odszkodowania	35 420,14
-środki otrzymane na rok następny w kwocie	3 762 968,41 z tego
subwencja oświatowa	3 331 288,00
dotacja dla KP PSP	400 000,00
darowizny dla DD	31 680,41
-środki na projekty/programy współfinansowane z budżetu UE w kwocie	1 512 119,73
-skumulowany niedobór budżetu w wysokości	(–) 17 436 927,40
-nadwyżka budżetu za 2014 rok w wysokości	(+) 1 438 882,16

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

-wartość sumy bilansowej (aktywów, pasywów) w roku sprawozdawczym w wysokości	
174 487 425,87 zł (zmniejszenie o 6 727 881,39 do roku poprzedniego, z tego aktywa trwałe o 6 387 613,03 oraz aktywa obrotowe o 340 268,36),	
- zamknięcie roku budżetowego zyskiem netto w wysokości	10 168 782,50

3)w zakresie łącznego rachunku zysków i strat stwierdzono:

wykonanie przychodów na kwotę	102 154 070,00 w tym
przychody z podstawowej działalności operacyjnej –	99 066 348,57
pozostałe przychody operacyjne –	2 960 753,49
przychody finansowe –	126 967,94
wykonanie kosztów na kwotę	91 985 287,50 w tym
koszty działalności operacyjnej –	90 848 453,47
pozostałe koszty operacyjne –	457 762,69
koszty finansowe –	679 071,34
zysk netto na kwotę	10 168 782,50

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

wartość funduszu na początek roku w wysokości	155 741 653,56
zmiany w funduszu jednostki w roku (-) zmniejszenie	574 329,08
wartość funduszu na koniec roku w wysokości	155 167 324,48
wynik finansowy z roku bieżącego (+) zysk	10 168 782,50
wartość funduszu na koniec roku powiększona o zysk	165 336 106,98

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok 2014 zachowują wzajemną spójność i zgodność rachunkową.

W kolejnym punkcie posiedzenia, po szczegółowej analizie sprawozdania rocznego z wykonania

budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2014 stwierdzono, co następuje:

- dochody powiatu planowane w wysokości **101 470 680,-** zł zostały wykonane na kwotę ogółem **99 366 051,67** zł, co stanowiło **97,9%** planu,
- wydatki powiatu planowane w wysokości **102 459 159,-** zł zostały wykonane na kwotę **97 927 169,51** zł, co stanowiło **95,6 %** planu,
- różnica między wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami stanowiła nadwyżkę w wysokości **1 438 882,16** zł, przy zakładanym deficycie na kwotę **988 479,-** zł.

W wyniku zmian w trakcie roku w zakresie dochodów i wydatków zwiększyła się ich wartość w stosunku do pierwotnego planu, z tego:

- dochody zmniejszono o 7 029 320,- tj. **6,5%**,
- wydatki zmniejszono o 10 740 841,- tj. **9,5%**.

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 i NFOŚ i GW, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego, które pozwoliły na zwiększenie zakresu realizowanych zadań własnych powiatu, w tym:

- 1) stworzenie warunków dla rozwoju gospodarczego i wzrostu potencjału innowacyjnego w regionie oraz transferu wiedzy,
- 2) zakup pomocy dydaktycznych, pozyskanie pomieszczeń do nauki, wzbogacenie oferty edukacyjnej, głównie dla szkolnictwa zawodowego,
- 3) poprawę warunków pracy i wzbogacenie oferty poradni psychologiczno – pedagogicznej,
- 4) remonty i przebudowę dróg powiatowych,
- 5) doposażenie specjalistyczne KP PSP,
- 6) dodatkowe działania na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji społecznej i zawodowej,
- 7) poprawę dostępności do usług rehabilitacyjnych w długoterminowej opiece stacjonarnej,
- 8) doposażenie powiatowego szpitala w sprzęt specjalistyczny,
- 9) informatyzację jednostek ochrony zdrowia,
- 10) przebudowę i rozbudowę domu pomocy społecznej,
- 11) szkolenia zawodowe dla osób pracujących oraz osób bezrobotnych, rozwój przedsiębiorczości i samozatrudnienia.

Wykonanie dochodów w poszczególnych kategoriach przedstawiało się następująco:

- subwencje planowane na kwotę **47 512 579,-** wykonano w **100 %** planu,
- dotacje celowe na realizację bieżących zadań oraz zadań inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej wykonano na kwotę **14 051 937,24** co stanowiło prawie **100 %** planu,
- dotacje celowe na realizację bieżących zadań własnych wykonano na kwotę **2 421 499,-** co stanowiło **100 %** planu,
- udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykonano na kwotę **15 624 538,-** co stanowiło **101,1 %** planu,
- udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych został wykonany w wysokości **712 152,40** co stanowiło **128,1%** planu,
- pomoc finansowa innych jednostek samorządu terytorialnego wyniosła **764 675** co stanowiło **99,8 %** planu,
- dotacje celowe z budżetu Unii Europejskiej oraz budżetu państwa przyznane na programy i projekty wykonano łącznie na kwotę **4 805 120,80** co stanowiło **71,8%** planu,
- dotacje przyznane na podstawie porozumień/umów wykonano na kwotę **1 427 640,71** co stanowiło **74,0 %** planu,
- dotacje z funduszy celowych wykonano na kwotę **218 708,18** co stanowiło **99,5 %** planu,
- pozostałe dochody własne zrealizowano w wysokości **11 827 201,34** co stanowiło **99,7%**

planu.

Najniższy wskaźnik wykonania wymienionych źródeł dochodów (71,8%) dotyczył dotacji na realizację programów/projektów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej. Środki przekazywane były zaliczkowo oraz na podstawie rozliczenia poniesionych kosztów. Powiat realizował 9 (z 11 zaplanowanych) zadań współfinansowanych z budżetu UE i środków krajowych. Dla jednego zadania był tylko zwrot poniesionych wydatków (Leonardo da Vinci – ZSP Nr 3 z 2013 roku). Dla jednego projektu nie było wykonania planowanych dochodów w związku ze zmianą harmonogramu i przesunięciem terminu realizacji na 2015 rok (Trasy rowerowe w Polsce Wschodniej).

Kilka projektów będzie realizowanych w następnych latach, stąd niski wskaźnik wykonania dochodów dla tych zadań w przedziale 39,8% - 85,7 %.

Zakończono realizację 6 projektów.

W zakresie dochodów własnych średni wskaźnik wykonania wyniósł 99,7 %. Najniższą realizację zaplanowanych dochodów zanotowano ze sprzedaży mienia – 81,4% (*nie sprzedano nieruchomości zabudowanych przy ul. Jagiellońskiej, Lipowej i Hutniczej, które zaplanowano uchwale budżetowej na rok 2014. Dochody zrealizowane na kwotę 1 515 000,- dotyczą sprzedaży nieruchomości zabudowanej przy ul. Popieluszki 13a*).

Wydatki powiatu wykazano w obowiązującej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z tego:

- wydatki bieżące wyniosły **90 570 306,47** (96,0 % planu)
- wydatki majątkowe wyniosły **7 356 863,04** (91,0 % planu).

W 14 jednostkach budżetowych, 1 straży, 1 inspekcji oraz urzędzie - Starostwie Powiatowym, w omawianym okresie sprawozdawczym, średnie zatrudnienie wynosiło **1 035,84** w przeliczeniu na etaty. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane wyniosły **56 969 721,28** zł, co stanowiło 98,5% planowanej kwoty. Oszczędności w tej grupie wydatków osobowych wyniosły **890 664,72** zł.

Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych poniesiono łącznie na kwotę **19 191 565,95** zł, co stanowiło 95,4 % planu. Większość wydatków tej grupy wykonano w przedziale od 90 % do 100%.

Pozostały rezerwy (§ 4810 - 272 583,- zł): ogólna na kwotę 79 967,-, celowa na zadania oświatowe - 17 316,- oraz celowa na zadania z zakresu zarządzania kryzysowego - 175 300,-.

Wydatki na działalność statutową ponoszono do wysokości niezbędnych potrzeb, a oszczędności łącznie na kwotę **921 175,05** zł nie spowodowały zmniejszenia zakresu realizowanych zadań.

Zarząd przekazał dotacje na zadania zlecone lub dofinansowywane ze środków powiatu, zgodnie z uchwałą budżetową, łącznie na kwotę **10 207 211,16** wykonując 97,0 % planu, z tego :

- jednostki sektora finansów publicznych otrzymały 2 923 876,10 zł,
- jednostki spoza sektora finansów publicznych otrzymały 7 283 335,06 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 **2 341 765,28** co stanowiło 97,6 % planu.

Obsługa długu publicznego dotycząca zapłaconych odsetek od kredytów i obligacji, wyniosła **679 066,55** (73,8 % planu 920 000,-). Obniżenie stóp procentowych pozwoliło na oszczędności w wysokości 240 933,45 zł.

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 2014 wykonano dochody bieżące w wysokości **95 048 419,89** zł, a wydatki bieżące w wysokości **90 570 306,47** zł.

Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne wykonano w wysokości **7 356 863,04** zł co stanowiło 91,0 % planu. Zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne finansowano ze środków budżetu państwa, budżetu UE, pomocy finansowej gmin, PFRON oraz środków własnych. Wykonano m. in. modernizację i rozbudowę bazy dydaktycznej szkolnictwa zawodowego tworząc warunki do rozwoju gospodarczego i wzrostu potencjału innowacyjnego w regionie, przebudowę dróg powiatowych, dofinansowano prace budowlane oraz zakup aparatury specjalistycznej i ambulansu dla SP ZZOZ Powiatowego Szpitala Specjalistycznego, realizowano kolejny etap informatyzacji jednostek ochrony zdrowia, wyposażono KP Państwowej Straży Pożarnej, dofinansowano zakup 2 samochodów przystosowanych do przewozu osób niepełnoprawnych, dofinansowano przebudowę i rozbudowę DPS w Irenie, przebudowano budynek na potrzeby Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej, wyposażono urząd w nowoczesny sprzęt komputerowy.

Powiat realizował zadania współfinansowane z budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa oraz środków własnych powiatu, na które wydatkowano łącznie **6 787 561,35** zł, co stanowiło 81,3 % planu. Wskaźnik wykonania wynikał z zakresu rzeczowego i rzeczywistych kosztów projektów.

Różnica między wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami budżetu powiatu stanowiła nadwyżkę w wysokości 1 438 882,16 zł. Taki wynik był rezultatem wykonania dochodów w 97,9 % planu, przy jednoczesnym wykonaniu wydatków w 95,6 %.

Niższe wykonanie dochodów o 2,1% dało kwotę **2 104 628,33** zł.

Niższe o 4,4 % wykonanie wydatków tj. o kwotę **4 531 989,49** zł spowodowane było głównie:

-zmianą terminu realizacji projektu „Trasy rowerowe...”	– 491 705,-
-zmianą harmonogramu rzeczowo finansowego projektów w oświacie oraz niższymi kosztami funkcjonowania szkół i placówek	– 2 081 621,-
-niższymi kosztami funkcjonowania administracji publicznej	– 342 823,-
-niższymi kosztami zadań z zakresu pomocy społecznej i polityki społecznej	– 505 824,-
-niższymi kosztami obsługi długu	– 240 933,-
-niższymi kosztami prowadzenia ośrodka rewalidacyjno – wychowawczego	– 72 984,-
-niższymi kosztami zadań z zakresu ochrony środowiska	– 109 511,-
-oszczędnościami w rezerwach	– 272 583,-.

Powiat nie zaciągał kredytów i pożyczek oraz nie emitował nowych obligacji roku 2014.

Wykonane rochody budżetu na kwotę **1 624 996,-** zł dotyczyły spłaty kredytów oraz wykupu obligacji. Spłaty sfinansowano z nadwyżki z roku poprzedniego.

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 2014 rok – uchwała Nr XIV/91/2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 14 kwietnia 2015 roku.

Następnie Komisja zapoznała się z informacją o stanie mienia powiatu sporządzoną na dzień 31 grudnia 2014 roku. Przeanalizowano zakres zmian majątku powiatu w odniesieniu do poprzedniej informacji sporządzonej na dzień 31 grudnia 2013 roku. W tym okresie uregulowano własność 16 działek dróg powiatowych (ul. Poniatowskiego, Pysznica – Piskorowy Staw), powiat zbył 1 działkę zabudowaną (Popiełuszki 13a) i dokonał zamiany 2 działek z Gminą Stalowa Wola (Charzewice –

szklarnia i przy ul. Polnej).

Z tytułu wykonywania prawa własności jednostki powiatowe zrealizowały dochody w wysokości 3 914 574,31 zł. Wartość księgowa majątku powiatu wyniosła na koniec roku 349 482 809,43 zł (wzrosła w roku 2014 o kwotę 23 966 108,92 zł).

W kolejnym punkcie posiedzenia zapoznano się ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planów finansowych za rok 2014 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej sporządzonych na podstawie wstępnych danych z ewidencji księgowej.

1. SPZZOZ Powiatowy Szpital Specjalistyczny wykonał:

-przychody na kwotę 88 600 502,- zł (101,8 % planu)

-koszty na kwotę 92 687 877,- zł (113,4 % planu).

Wstępnie wykazana strata brutto miała wartość 4 087 375,- zł.

W zakresie zobowiązań wymagalnych wobec dostawców wykazano kwotę 8 520 171,- zł.

W należnościach wymagalnych wykazano kwotę 165 485,- zł.

2. Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczy SP ZOZ wykonał:

-przychody na kwotę 2 441 807,- zł (104,0% planu)

-koszty na kwotę 2 525 469,- zł (105,0 % planu).

Wstępnie wykazana strata brutto miała wartość 83 662,- 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 2014 – w jawnym głosowaniu uczestniczyło 5 członków.

Za pozytywną opinią było – 5 , przeciw było – 0 , wstrzymało się - 0 .

Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 roku 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 za rok 2014.

Przeprowadzono głosowanie jawne nad sformułowanym wnioskiem.

Wniosek o udzielenie absolutorium został przyjęty stosunkiem głosów:

za – 5 , 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.

Protokolował : Sebastian Nabrzeski – sekretarz

Załączniki:

Lista obecności.

Opinia w sprawie wykonania budżetu.

Treść wniosku.

Protokół podpisali:

1. Grażyna Janik.....*G. Janik*
2. Marek Kopera.....*M. Kopera*
3. Sebastian Nabrzeski.....*Sebastian Nabrzeski*
4. Stanisław Paleń.....*Stanisław Paleń*
5. Edward Sulich.....*Edward Sulich EDYWARD*