

Stalowa Wola 2016-05-06

**Protokół Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Stalowowolskiego  
z dnia 5 maja 2016 roku**

W dniu 5 maja 2016 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 2015,
  - 2) sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2015.
4. Zapoznanie z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2015.
5. Zapoznanie z informacją o stanie mienia powiatu.
6. Zapoznanie ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planów finansowych za rok 2015 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonych przez powiat stalowowolski.
7. Wypracowanie opinii w sprawie wykonania budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2015.
8. Sformułowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu za rok 2015.

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 2013, poz. 289 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 2015 roku **wartość aktywów na kwotę ogółem 5 057 369,54 zł obejmującą:**

- |  |                        |
|--|------------------------|
| • zgromadzone na rachunku budżetu (organu) środki pieniężne w kwocie | <b>4 477 110,55 zł</b> |
| z tego:  |                        |
| lokaty terminowe –   | 3 604 000,00 zł        |
| rachunki programów/projektów współfinansowanych z budżetu UE –       | 490 722,67 zł          |

rachunek podstawowy budżetu –	172 962,42 zł
rachunki zabezpieczenia wykonania robót –	209 425,46 zł
• należności i rozliczenia o wartości	<b>580 258,99 zł</b>
w tym:	
od budżetów (PIT – 500 782,-, CIT – 3 694,41 )-	504 476,41 zł
pozostałe należności i rozliczenia –	75 782,58 zł
z tego:	
z tytułu dochodów i wydatków jednostek budżetowych –	35 254,18 zł
rozliczenia ze stowarzyszeniami –	33 105,65 zł
rozliczenia z tytułu dotacji (Gm.Pysznicza -1 093,50;Gm.Zaleszany - 2 400,48)–	3 493,98 zł
środki na promocję i obsługę programu JUNIOR –	2 405,83 zł
odsetki od lokat –	1 522,94 zł

**wartość pasywów na kwotę ogółem 5 057 369,54 zł obejmującą:**

• zobowiązania finansowe w kwocie	<b>17 250 000,00 zł</b>
w tym:	
z tytułu obligacji	15 000 000,00 zł
z tytułu kredytów	2 250 000,00 zł
• zobowiązania wobec budżetów w kwocie -	<b>37 224,89 zł</b>
• pozostałe zobowiązania -	<b>278 474,46 zł</b>
w tym:	
zabezpieczenia wykonawców w wysokości -	251 392,76 zł
rozliczenie darowizn dla DD -	27 081,70 zł
• środki otrzymane na rok następny w kwocie	<b>3 604 000,00 zł</b>
z tego:	
subwencja oświatowa –	3 204 000,00 zł
dotacja dla KP PSP	400 000,00 zł
• środki na projekty/programy współfinansowane z budżetu UE w kwocie	<b>976 026,32 zł</b>
• skumulowany niedobór budżetu w wysokości	(-) <b>15 998 045,24 zł</b>
• deficyt budżetu za 2015 rok w wysokości	(-) <b>1 090 310,89 zł</b>

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	<b>187 183 508,66 zł</b>
(wzrost o 12 696 082,79 zł do roku poprzedniego z tego – w zakresie aktywów trwałych o 12 864 736,73 oraz spadek aktywów obrotowych o – 168 653,94),	
-zamknięcie roku zyskiem netto w wysokości	<b>25 430 656,70 zł</b>

3)w zakresie łącznego rachunku zysków i strat stwierdzono:

- wykonanie przychodów na kwotę	<b>116 750 692,65 zł</b>
(wzrost do roku poprzedniego o 14 596 622,65) w tym:	
przychody z podstawowej działalności operacyjnej –	114 797 030,35 zł
pozostałe przychody operacyjne –	1 818 044,80 zł
przychody finansowe –	135 617,50 zł
- wykonanie kosztów na kwotę	<b>91 320 035,95 zł</b>
(spadek do roku poprzedniego o 665 251,55) w tym:	
koszty działalności operacyjnej –	90 233 929,97zł
pozostałe koszty operacyjne –	587 315,05 zł
koszty finansowe –	498 790,93 zł
- zysk netto na kwotę	<b>25 430 656,70 zł</b>
(wzrost do roku poprzedniego o 15 261 874,20);	

4) w zakresie łącznego zestawienia zmian w funduszu stwierdzono następujące wartości:	
- wartość funduszu jednostki na początek roku w wysokości	<b>155 167 324,48 zł</b>
- zmiany w funduszu jednostki w roku	(-) 3 309 919,30 zł
z tego:	
zwiększenie o kwotę	224 789 758,32 zł
zmniejszenie o kwotę	228 099 677,62 zł
-wartość funduszu jednostki na koniec roku w wysokości	<b>151 857 405,18 zł</b>
-wynik finansowy z roku bieżącego - zysk	25 430 656,70 zł
-wartość funduszu na koniec roku powiększona o zysk	<b>177 288 061,86 zł.</b>

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok 2015 zachowują wzajemną spójność i zgodność rachunkową.

W kolejnym punkcie posiedzenia, po szczegółowej analizie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2015 stwierdzono, co następuje:

- dochody powiatu planowane w wysokości **118 966 729,53-** zł zostały wykonane na kwotę ogółem **114 322 942,33** zł, co stanowiło **96,1%** planu,
- wydatki powiatu planowane w wysokości **120 218 683,53** zł zostały wykonane na kwotę **115 413 253,22** zł, co stanowiło **96,0** % planu,
- różnica między wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami stanowiła deficyt w wysokości **1 090 310,89** zł, przy zakładanym deficycie na kwotę 1 251 954,- zł.

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

- dochody o kwotę 266 729,53 tj. **0,2** %,
- wydatki o kwotę 1 218 683,53 tj. **1,0** %.

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+ i POWERSE, które pozwoliły na zwiększenie zakresu realizowanych zadań własnych powiatu, w tym:

- 1)stworzenie warunków dla rozwoju gospodarczego w regionie,
- 2)poprawę warunków w placówkach opiekuńczo – wychowawczych,
- 3)wzbogacenie oferty edukacyjnej, doposażenie szkół i Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej,
- 4)remonty i przebudowę dróg powiatowych,
- 5)doposażenie specjalistyczne KP PSP,
- 6)dodatkowe działania na rzecz osób niepełnosprawnych, szczególnie w zakresie rehabilitacji społecznej,
- 7)poprawę dostępności do usług rehabilitacyjnych w długoterminowej opiece stacjonarnej,
- 8)utworzenie pracowni diagnostyki obrazowej oraz doposażenie szpitala w sprzęt specjalistyczny,
- 9)przebudowę i rozbudowę domu pomocy społecznej dla kobiet,
- 10)szkolenia zawodowe dla osób pracujących oraz osób bezrobotnych, rozwój przedsiębiorczości i samozatrudnienia.

Wykonanie dochodów według poszczególnych źródeł przedstawiało się następująco:

- subwencje planowane na kwotę **46 581 023,-** wykonano w **100** % planu,
- dotacje celowe na realizację bieżących zadań oraz zadań inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej wykonano na kwotę **12 048 325,59** co stanowiło prawie **99,7** %,
- dotacje celowe na realizację bieżących zadań własnych oraz zadań inwestycyjnych wykonano na kwotę **4 969 931,-** co stanowiło **98,7%** planu,
- udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykonano na kwotę **16 877 516,-** co stanowiło **100,9** % planu,

- udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych został wykonany w wysokości **540 767,23** co stanowiło **92,0 %** planu,
- pomoc finansowa innych jednostek samorządu terytorialnego wyniosła **4 236 217,85** co stanowiło **99,9 %** planu,
- dotacje celowe z budżetu Unii Europejskiej oraz budżetu państwa przyznane na programy i projekty wykonano łącznie na kwotę **16 216 711,43** co stanowiło **93,6 %** planu,
- dotacje przyznane na podstawie porozumień/umów na kwotę **1 452 181,34** - **72,3 %** planu,
- dotacje z funduszy celowych wykonano na kwotę **257 822,25** co stanowiło **100 %** planu,
- pozostałe dochody własne zrealizowano w wysokości **11 142 446,64** co stanowiło **79 %**.

Najniższy średni wskaźnik wykonania wymienionych źródeł dochodów (**72,3 %**) dotyczył dotacji przyznanych na podstawie porozumień/umów, w tym dotacji z powiatów i gmin, na pokrycie wydatków na opiekę i wychowanie dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo – wychowawczych powiatu stalowowolskiego (66 %). Głównym powodem niskiej realizacji dochodów była zmieniająca się liczba dzieci w placówkach oraz zróżnicowane koszty utrzymania wychowanków w poszczególnych domach dziecka .

Powiat realizował 8 zadań współfinansowanych z budżetu UE i środków krajowych. Zakończono realizację 6 projektów.

W zakresie dochodów własnych średni wskaźnik wykonania wyniósł 79 %, w tym najniższą realizację zaplanowanych dochodów zanotowano ze sprzedaży mienia – 17,5 % (*nie sprzedano nieruchomości zabudowanych przy ul. Jagiellońskiej i Hutniczej, które zaplanowano w uchwale budżetowej na rok 2015. Dochody zrealizowane na kwotę 626 150,- dotyczą sprzedaży nieruchomości zabudowanej przy ul. Lipowej*).

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

- wydatki bieżące wyniosły **90 194 833,10** (96,9 % planu)
- wydatki majątkowe wyniosły **25 218 420,12** (92,9 % planu).

W 14 jednostkach budżetowych, 1 straży, 1 inspekcji oraz urzędzie - Starostwie Powiatowym, w omawianym okresie sprawozdawczym, średnie zatrudnienie wynosiło **1 037,7** w przeliczeniu na etaty. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane wyniosły **58 402 249,54** zł, co stanowiło 98,5% planowanej kwoty. Oszczędności w tej grupie wydatków osobowych wyniosły 865 157,34 zł.

Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych poniesiono łącznie na kwotę **17 595 975,99**zł, co stanowiło 94,5 % planu. Większość wydatków tej grupy wykonano w przedziale od 95 % do 100%.

Pozostała rezerwa ogólna - § 4810 na kwotę 2 102,- zł.

Wydatki na działalność statutową ponoszono do wysokości niezbędnych potrzeb, a oszczędności łącznie na kwotę **1 025 714,66** 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 **12 368 193,93** wykonując 94,5 % planu, z tego :

- jednostki sektora finansów publicznych otrzymały **4 876 318,89** zł,
- jednostki spoza sektora finansów publicznych otrzymały **7 491 875,04** 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 **2 164 315,07** co stanowiło 96,7 % planu.

Obsługa długu publicznego dotycząca zapłaconych odsetek od kredytów i obligacji, wyniosła **498 198,40** (99,6 % planu 500 000,-). Obniżenie stóp procentowych znacząco wpłynęło na zmniejszenie kosztów obsługi zadłużenia planowanego na początku roku na kwotę 730 000,-.

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 2015 wykonano dochody bieżące w wysokości **93 407 585,64** zł, a wydatki bieżące w wysokości **90 194 833,10** zł.

Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne wykonano w wysokości **25 218 420,12** zł, co stanowiło 92,9 % planu. Zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne finansowano ze środków budżetu państwa, budżetu UE, pomocy finansowej gmin, PFRON oraz środków własnych. Wykonano m. in. trasy rowerowe na terenie powiatu o długości 23,6 km, których celem jest rozwój potencjału turystycznego, realizowano przebudowę dróg powiatowych, w tym największą inwestycję – rozbudowę ul. Przemysłowej, dofinansowano prace budowlane oraz zakup aparatury specjalistycznej dla Powiatowego Szpitala Specjalistycznego, realizowano kolejny etap informatyzacji ZP-O, doposażono KP PSP oraz OSP, dofinansowano przebudowę i rozbudowę DPS w Irenie.

Powiat realizował zadania współfinansowane z budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa oraz środków własnych, na które wydatkowano łącznie **16 605 144,74** zł, co stanowiło 95,4 % planu. Wskaźnik wykonania wynikał z zakresu rzeczowego i rzeczywistych kosztów projektów.

Niższe wykonanie dochodów o 3,9 % dało kwotę **4 643 787,20** zł.

Niższe o 4,0 % wykonanie wydatków tj. o kwotę **4 805 430,31** zł spowodowane było głównie koniecznymi oszczędnościami wynikającymi z dostosowania wydatków do zrealizowanych dochodów oraz przesunięciem terminu realizacji zadań inwestycyjnych na 2016 rok, w następującym zakresie:

-zmianą terminu realizacji zadań inwestycyjnych w SP ZZOZ PSS i ZP-O oraz zmianą zakresu realizowanych programów	– 550 949,65
-zmianą harmonogramu rzeczowo finansowego projektów w oświacie oraz niższymi kosztami funkcjonowania szkół i placówek	– 1 612 464,91
-niższymi kosztami inwestycji realizowanych na drogach powiatowych oraz niższymi kosztami utrzymania dróg	– 1 342 918,27
-niższymi kosztami zadań z zakresu prac geodezyjnych i kartograficznych	– 203 251,80
-niższymi kosztami informatyzacji urzędu	– 82 935,08
-niższymi kosztami funkcjonowania administracji publicznej	– 154 284,70
-niższymi kosztami zadań z zakresu pomocy społecznej i polityki społecznej	– 494 085,74
-niższymi kosztami prowadzenia ośrodka rewalidacyjno – wychowawczego	– 157 521,74
-niższymi kosztami zadań z zakresu ochrony środowiska	– 65 227,92.

Różnica między wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami budżetu powiatu stanowiła deficyt w wysokości **1 090 310,89** zł.

Powiat nie zaciągał kredytów i pożyczek oraz nie emitował nowych obligacji w roku 2015. Deficyt został pokryty nadwyżką budżetową z lat ubiegłych, zrealizowaną na kwotę 2 876 990,76 zł.

Wykonane rozchody budżetu na kwotę **1 624 036,-** zł dotyczyły spłaty kredytów oraz wykupu obligacji. Spłaty sfinansowano z nadwyżki z lat ubiegłych.

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 2015 rok – uchwała Nr XIV/84/2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 12 kwietnia 2016 roku.

Następnie Komisja zapoznała się z informacją o stanie mienia powiatu sporządzoną na dzień 31 grudnia 2015 roku. Przeanalizowano zakres zmian majątku powiatu w odniesieniu do poprzedniej informacji sporządzonej na dzień 31 grudnia 2014 roku. W trakcie roku powiat nabył 80 działek na potrzeby rozbudowy dróg powiatowych (ul. Poniatowskiego, Zarzecze – Rzeczyca Długa, Zaleszany – Zbydniów, Radomyśl nad Sanem - Skowierzyn). Z tytułu wykonywania prawa własności jednostki powiatowe zrealizowały dochody w wysokości 2 531 363,39 zł. Wartość księgową majątku powiatu wyniosła na koniec roku 360 398 061,20 zł (wzrosła w roku 2015 o kwotę 10 915 251,77 zł).

W kolejnym punkcie posiedzenia zapoznano się ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planów finansowych za rok 2015 samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej sporządzonych na podstawie wstępnych danych z ewidencji księgowej.

1. SPZZOZ Powiatowy Szpital Specjalistyczny w Stalowej Woli wykonał:

-przychody na kwotę	92 403 933,- zł (103,6 % planu)
-koszty na kwotę	94 362 584,- zł (109,4 % planu).
Wstępnie wykazana strata brutto ma wartość	1 958 651,- zł.
W zakresie zobowiązań wymagalnych wobec dostawców wykazano kwotę	611 033,- zł.
W należnościach wymagalnych wykazano kwotę	162 027,- zł.

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

-przychody na kwotę	2 463 095,34 zł (104,9% planu)
-koszty na kwotę	2 446 728,77 zł ( 93,3 % planu).
Wstępnie wykazany zysk brutto ma wartość	16 366,57 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 2015 – 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 2015 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 z tytułu wykonania budżetu za rok 2015.

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.

Protokołował : Sebastian Nabrzeski – sekretarz

Załączniki:

Lista obecności.

Opinia w sprawie wykonania budżetu.

Treść wniosku.

Protokół podpisali:

1. Grażyna Janik.....*G. Janik*.....

2. Marek Kopera.....*Marek Kopera*.....

3. Sebastian Nabrzeski.....*Sebastian Nabrzeski*.....

4. Stanisław Paień.....*Stanisław Paień*.....

5. Edward Sulich.....*Edward Sulich*.....