

Stalowa Wola 2017-05-09

**Protokół Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Stalowowolskiego
z dnia 9 maja 2017 roku**

W dniu 9 maja 2017 roku odbyło się posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Stalowowolskiego.

Komisja obradowała w składzie:

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

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 2016 roku **wartość aktywów na kwotę ogółem 7 741 168,23 zł obejmującą:**

- zgromadzone na rachunku budżetu (organu) środki pieniężne w kwocie **7 008 298,64 zł**
z tego:
 - lokaty terminowe – 3 770 486,00 zł
 - rachunki programów/projektów współfinansowanych z budżetu UE – 1 001 940,42 zł

rachunek podstawowy budżetu –	1 017 466,22 zł
rachunek środków na wydatki niewygasające –	1 218 406,00 zł
• należności i rozliczenia o wartości	732 845,80 zł
w tym:	
od budżetów (PIT – 560 040,-, CIT – 3 177,92)-	563 217,92 zł
pozostałe należności i rozliczenia –	169 627,88 zł
z tego:	
z tytułu dochodów jednostek budżetowych –	30 634,16 zł
rozliczenia ze stowarzyszeniami –	138 993,07 zł
rozliczenia z tytułu dotacji (Gmina Krosno) –	0,65 zł
• inne aktywa – CIT do rozliczenia w roku następnym	23,79 zł

wartość pasywów na kwotę ogółem 7 741 168,23 zł obejmującą:

• zobowiązania finansowe w kwocie	19 625 000,00 zł
w tym:	
z tytułu obligacji	17 750 000,00 zł
z tytułu kredytów	1 875 000,00 zł
• zobowiązania wobec budżetów w kwocie -	6 225,59 zł
• środki otrzymane na rok następny w kwocie	3 770 486,00 zł
z tego:	
subwencja oświatowa –	3 320 486,00 zł
dotacja dla KP PSP	450 000,00 zł
• środki na projekty/programy współfinansowane z budżetu UE w kwocie	1 155 906,11 zł
• udział w PIT do rozliczenia w roku następnym	3,00 zł
• rezerwa na niewygasające wydatki	1 218 406,00 zł
• skumulowany niedobór budżetu w wysokości	(-) 17 088 356,13 zł
• deficyt budżetu za 2016 rok w wysokości	(-) 946 502,34 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	185 640 162,89 zł
(spadek o 1 543 345,77 zł do roku poprzedniego	
z tego – w zakresie aktywów trwałych zmniejszenie o kwotę 1 596 198,24	
– w zakresie aktywów obrotowych wzrost o kwotę 52 852,47),	
-zamknięcie roku zyskiem netto w wysokości	13 269 147,16 zł

3)w zakresie łącznego rachunku zysków i strat stwierdzono:

- wykonanie przychodów na kwotę	103 150 457,37 zł
(spadek do roku poprzedniego o kwotę 13 600 235,28)	
w tym:	
przychody z podstawowej działalności operacyjnej –	101 754 921,82 zł
pozostałe przychody operacyjne –	1 326 906,31 zł
przychody finansowe –	68 629,24 zł
- wykonanie kosztów na kwotę	89 881 310,21 zł
(spadek do roku poprzedniego o kwotę 1 438 725,74)	
w tym:	
koszty działalności operacyjnej –	89 443 772,88zł
pozostałe koszty operacyjne –	8 822,45 zł
koszty finansowe –	428 714,88 zł
- zysk netto na kwotę	13 269 147,16 zł
(spadek do roku poprzedniego o kwotę 12 161 509,54)	

4) w zakresie łącznego zestawienia zmian w funduszu stwierdzono następujące wartości:	
- wartość funduszu jednostki na początek roku w wysokości	151 857 405,18 zł
- zmiany w funduszu jednostki w roku	(+) 11 220 740,64 zł
z tego:	
zwiększenie o kwotę	208 577 156,02 zł
zmniejszenie o kwotę	197 356 415,38 zł
-wartość funduszu jednostki na koniec roku w wysokości	163 078 145,82 zł
-wynik finansowy z roku bieżącego (+) zysk	(+) 13 269 147,16 zł
-wartość funduszu na koniec roku powiększona o zysk	176 347 292,98 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok 2016 zachowują wzajemną spójność i zgodność rachunkową.

W kolejnym punkcie posiedzenia, po szczegółowej analizie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu powiatu stalowowolskiego za rok 2016 stwierdzono, co następuje:

- dochody powiatu planowane w wysokości **104 389 847,52 zł** zostały wykonane na kwotę ogółem **100 418 680,30 zł**, co stanowiło **96,2%** planu,
- wydatki powiatu planowane w wysokości **106 926 490,52 zł** zostały wykonane na kwotę **101 365 182,64 zł**, co stanowiło **94,8 %** planu,
- różnica między wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami stanowiła deficyt w wysokości **946 502,34 zł**, przy zakładanym deficycie na kwotę 2 536 643,- zł.

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

- dochody o kwotę 7 526 847,52 tj. **7,8 %**,
- wydatki o kwotę 9 626 490,52 tj. **9,9 %**.

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, NFOŚ i GW, WFOŚ i GW, programu JUNIOR, Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji Narodowej programu ERASMUS+ , Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, które pozwoliły na zwiększenie zakresu realizowanych zadań powiatu, w tym:

- 1) stworzenie warunków dla rozwoju gospodarczego w regionie,
- 2) ochrona środowiska naturalnego (poprawa jakości powietrza w wyniku modernizacji energetycznej obiektów),
- 3) wzbogacenie oferty edukacyjnej poprzez doposażenie szkół i budowę nowych obiektów sportowych,
- 4) remonty i przebudowa dróg powiatowych,
- 5) doposażenie specjalistyczne OSP,
- 6) dodatkowe działania na rzecz osób niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji społecznej,
- 7) poprawę dostępności do usług rehabilitacyjnych w długoterminowej opiece stacjonarnej,
- 8) doposażenie szpitala w sprzęt specjalistyczny,
- 9) przebudowa, rozbudowa i doposażenie domów pomocy społecznej,
- 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 **50 056 979,-** wykonano w **100 %** planu,
- dotacje celowe na realizację bieżących zadań z zakresu administracji rządowej wykonano na kwotę **12 381 261,59** co stanowiło blisko **100,0 %** planu,
- dotacje celowe na realizację zadań inwestycyjnych z zakresu administracji rządowej wykonano w wysokości **33 247,64**, co stanowiło **100,0%** planu,

- dotacje celowe na realizację bieżących zadań własnych wykonano w wysokości **2 193 730,91** co stanowiło **100,0%** planu,
- dotacje celowe na własne zadania inwestycyjne wykonano na kwotę **897 867,-** co stanowiło **100 %** planu,
- udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykonano na kwotę **18 501 370,-** co stanowiło **101,7 %** planu,
- udział powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych został wykonany w wysokości **771 910,42** co stanowiło **145,6 %** planu,
- pomoc finansowa innych jednostek samorządu terytorialnego wyniosła **1 456 534,85** co stanowiło blisko **100 %** planu,
- dotacje celowe z budżetu Unii Europejskiej oraz budżetu państwa przyznane na programy i projekty wykonano łącznie na kwotę **949 719,01** co stanowiło **47,9%** planu,
- dotacje przyznane na podstawie porozumień/umów na kwotę **1 423 993,29** – **97,5 %** planu,
- dotacje z funduszy celowych wykonano na kwotę **1 202 878,11** co stanowiło **58,9 %** planu,
- pozostałe dochody własne zrealizowano w wysokości **10 549 188,48** co stanowiło **80,2%**.

Najniższy średni wskaźnik wykonania wymienionych źródeł dochodów (**47,9 %**) dotyczył dotacji celowych z budżetu Unii Europejskiej oraz budżetu państwa przyznanych na programy i projekty. Głównym powodem niskiej realizacji dochodów była zmiana zakresu zadań, przeniesienie realizacji na kolejny rok budżetowy. Powiat realizował 8 zadań współfinansowanych z budżetu UE i środków krajowych.

Zakończono realizację 3 projektów, nie rozpoczęto realizacji 2 projektów.

W zakresie dochodów własnych średni wskaźnik wykonania wyniósł 80,2 %. Najwyższy wskaźnik wykonania osiągnęły darowizny na rzecz wychowanków Domu Dziecka – 161,5%. Brak realizacji dochodów zanotowano z tytułu sprzedaży nieruchomości będących własnością powiatu.

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

- wydatki bieżące wyniosły **90 880 780,28** (96,5 % planu)
- wydatki majątkowe wyniosły **10 484 402,36** (82,2 % planu).

W 14 jednostkach budżetowych, 1 straży, 1 inspekcji oraz urzędzie - Starostwie Powiatowym, w omawianym okresie sprawozdawczym, średnie zatrudnienie wynosiło **1 038,8** w przeliczeniu na etaty. Wynagrodzenia i składki od nich naliczane wyniosły **60 278 677,37** zł co stanowiło 98,6% planowanej kwoty. Oszczędności w tej grupie wydatków osobowych wyniosły 882 630,31 zł.

Wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych poniesiono łącznie na kwotę **16 942 378,03** zł, co stanowiło 91,2% planu.

Pozostała rezerwa ogólna - § 4810 na kwotę 10 045,- zł.

Wydatki na działalność statutową ponoszono do wysokości niezbędnych potrzeb, a oszczędności łącznie na kwotę **1 625 849,17** 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 **11 333 202,63** wykonując 98,3 % planu, z tego :

- jednostki sektora finansów publicznych otrzymały **2 856 900,68** zł,
- jednostki spoza sektora finansów publicznych otrzymały **8 476 301,95** 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 **2 279 438,02** co stanowiło 95,1 % planu.

Obsługa długu publicznego dotycząca zapłaconych odsetek od kredytów i obligacji, wyniosła **428 257,54** (99,6 % planu 430 000,-). Obniżenie stóp procentowych znacząco wpłynęło na zmniejszenie kosztów obsługi zadłużenia.

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 2016 wykonano dochody bieżące w wysokości **95 797 198,46** zł, a wydatki bieżące wysokości **90 880 780,28** zł.

Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne wykonano w wysokości **10 484 402,36** zł, co stanowiło 82,2 % planu. Zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne finansowano ze środków dotacji celowej z budżetu państwa, pomocy finansowej gmin, PFRON, FRKF oraz środków własnych.

Wykonano m. in. przebudowę dróg powiatowych, dofinansowano prace budowlane oraz zakup aparatury specjalistycznej i sprzętu dla Powiatowego Szpitala Specjalistycznego, dofinansowano kolejny etap informatyzacji ZP-O oraz zakup wyposażenia i sprzętu specjalistycznego, doposażono jednostki OSP, dofinansowano przebudowę i rozbudowę DPS w Irenie oraz doposażono w sprzęt medyczny DPS w Stalowej Woli, realizowano inwestycje oświatowe w zakresie rozbudowy, modernizacji energetycznej budynków, budowy nowych i modernizacji istniejących obiektów sportowych.

Powiat realizował zadania współfinansowane z budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa oraz środków własnych, na które wydatkowano łącznie **1 264 911,36** zł, co stanowiło 61,4 % planu. Wskaźnik wykonania wynikał z zakresu rzeczowego i rzeczywistych kosztów projektów. Nie rozpoczęto dwóch projektów – „PSIP” i „Powiat Stalowowolski stawia na zawodowców”.

Niższe wykonanie dochodów o 3,8 % w stosunku do planu, stanowiło niezrealizowaną kwotę w wysokości **3 971 167,22** zł, w tym ze sprzedaży nieruchomości zaplanowanych na kwotę 3 118 514,- zł.

Niższe o 5,2 % wykonanie wydatków, co stanowiło kwotę **5 561 307,88** zł, spowodowane było zmianą terminu zakończenia zadań inwestycyjnych, przesunięciem terminu realizacji zadań na kolejny rok, a także koniecznymi oszczędnościami wynikającymi z dostosowania wydatków do zrealizowanych dochodów, np.

-w zakresie zadań inwestycyjnych nie poniesiono wydatków na kwotę łącznie – 2 269 472,28
-zmiana harmonogramu rzeczowo finansowego projektów w oświacie ograniczyła wydatki
o kwotę – 512 957,64
-niższe koszty zadań z zakresu prac geodezyjnych i kartograficznych – 533 447,50
-niższe koszty funkcjonowania administracji publicznej – 830 384,81
-niższe koszty zadań z zakresu pomocy społecznej i polityki społecznej – 267 790,80
-niższe koszty prowadzenia ośrodka rewalidacyjno – wychowawczego – 116 180,53
-niższe koszty zadań z zakresu ochrony środowiska – 68 438,30.

Różnica między wykonanymi dochodami a wykonanymi wydatkami budżetu powiatu stanowiła deficyt w wysokości **946 502,34** zł, który pokryty został wolnymi środkami w wysokości 161 643,87 zł.

Powiat emitował nowe obligacje w roku 2016 na kwotę 5 000 000,- zł, z czego na pokrycie deficytu przeznaczono kwotę 784 858,47 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowych w wysokości 2 625 000,- zł.

Wykonane rozchody budżetu na kwotę **2 625 000,-** zł dotyczyły spłaty kredytów oraz wykupu obligacji.

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 2016 rok – uchwała Nr XIV/107/2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 12 kwietnia 2017 roku.

Następnie Komisja zapoznała się z informacją o stanie mienia powiatu sporządzoną na dzień 31 grudnia 2016 roku. Przeanalizowano zakres zmian majątku powiatu w odniesieniu do poprzedniej informacji sporządzonej na dzień 31 grudnia 2015 roku. W trakcie roku powiat nabył 18 działek w wyniku regulacji stanu prawnego (stwierdzenie nabycia prawa własności), na potrzeby rozbudowy i remontu dróg powiatowych (Nr 2015R ul. Poniatowskiego, Nr 1008R Modliborzyce – Rzeszyca Długa, Nr 1011RKawęczyn – Skowierzyn). Z tytułu wykonywania prawa własności jednostki powiatowe zrealizowały dochody w wysokości 2 061 844,24 zł. Wartość księgową majątku powiatu wyniosła na koniec roku 385 672 877,75 zł (wzrosła w roku 2016 o kwotę 25 274 816,55 zł).

W kolejnym punkcie posiedzenia zapoznano się ze sprawozdaniem rocznym z wykonania planów finansowych za rok 2016 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 99 984 739,- zł (104,7 % planu)

-koszty na kwotę 101 464 294,- zł (111,1 % planu).

Wstępnie wykazana strata brutto ma wartość 1 479 555,- zł.

W zakresie zobowiązań wymagalnych wobec dostawców wykazano kwotę 2 712 916,- zł.

W należnościach wymagalnych wykazano kwotę 164 318,- zł.

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

-przychody na kwotę 2 789 352,05 zł (103,4% planu)

-koszty na kwotę 2 758 020,60 zł (108,3 % planu).

Wstępnie wykazany zysk brutto ma wartość 31 331,45 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 2016 – 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 2016 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 2016.

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: Stanisław Paleń – członek

Załączniki:

Lista obecności.

Opinia w sprawie wykonania budżetu.

Treść wniosku.

Protokół podpisali:

1. Grażyna Janik..... *G. Janik*
2. Stanisław Paleń..... *Stanisław Paleń*
3. Edward Sulich..... *Sulich EDWARD*