

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Bydgoskiego
dotycząca wykonania budżetu powiatu za rok 2017.**

Działając na podstawie art. 12 pkt 6 i art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1868, z 2018 r. poz. 130), oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 2077) .

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodnicząca - Małgorzata Kaźmierczak

Wiceprzewodniczący - Roman Guździół

Członkowie:

- Bashar Al-Shaer
- Elżbieta Mojzesowicz
- Maria Płotkowska
- Żanetta Kaźmierczak

Zapoznała się ze:

- 1) sprawozdaniem finansowym za rok 2017, z tego:
 - a) bilansem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - b) łącznym bilansem obejmującym dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
 - c) łącznym rachunkiem zysków i strat obejmującym dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - d) łącznym zestawieniem zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- 2) sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za rok 2017,
- 3) opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu,
- 4) informacją o stanie mienia.

Materiały źródłowe wykorzystane do analizy:

- 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 2/I/2017 Składu Orzekającego Nr 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 25 września 2017 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego informacji z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za I półrocze 2017 roku,
- Uchwała Nr 14/S/2018 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 kwietnia 2018 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia,
- Uchwały zmieniające budżet Powiatu Bydgoskiego w roku 2017,
- Protokoły z kontroli Komisji Rewizyjnej z roku 2017 i 2018.

Komisja Rewizyjna w trakcie roku 2017 przeprowadziła kilka kontroli dotyczących realizacji budżetu, zasadności i celowości wydatkowania środków, między innymi w tematach:

- 1) Kontrola z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za I półrocze 2017 r. w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych.
- 2) Kontrola z realizacji projektu „Staże i praktyki” w I półroczu 2017 r.

Również w roku 2018 w okresie od stycznia do maja dokonano kontroli w następujących zakresach:

- 1) Kontrola wykorzystania i rozliczenia dotacji uzyskanych od Wojewody Kujawsko – Pomorskiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w roku 2017.
- 2) Kontrola z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za rok 2017 w zakresie udzielonych dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.
- 3) Kontrola z realizacji uchwał w sprawie udzielania pomocy finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego w 2017 r. w rozdziale 60014.
- 4) Kontrola zatrudnienia i funduszu płac w Centrum Administracyjnym Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych w Karolewie za 2017 rok.

Zespoły kontrolne w ramach przeprowadzonych kontroli wykazały, że:

- dotacje uzyskane od Wojewody Kujawsko – Pomorskiego zostały wykorzystane *zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone*,
- projekt „Staże i praktyki” realizowany w dwóch placówkach Powiatu Bydgoskiego (Zespole Szkół Agro-Ekonomicznych w Karolewie oraz w Zespole Szkół Zawodowych w Koronowie) został *prawidłowo i rzetelnie rozliczony*,
- w ramach kontroli budżetu Powiatu Bydgoskiego za I półrocze 2017 r. wykazano, że z uwagi na późny termin podpisania umów z Urzędem Marszałkowskim, tj. koniec sierpnia-wrzesień 2017 r. zadania unijne (Rozbudowa drogi powiatowej nr 1537C Trzciniec- Ciele – Kruszyn Krajeński ul. Kościelna w Cielu oraz budowa odcinka drogi powiatowej nr 1537C relacji Trzciniec – Ciele – Kruszyn Krajeński, Termomodernizacja budynków ZSZ w Koronowie, Modernizacja placówki opiekuńczo- wychowawczej w Trzemiętowie) nie będą w pełni zrealizowane w 2017 r. i będą kontynuowane w 2018 r. jako wydatki niewygasające; ponadto zadanie Dopuszczenie warsztatów w szkołach zawodowych zostało wycofane z budżetu powiatu z powodu wycofania się Urzędu Marszałkowskiego z podpisania umowy z uwagi na przesunięty termin naboru wniosków i będzie realizowane w 2018 r.,
- dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych przekazywane były *zgodnie z uchwalonym regulaminem i przyjętym budżetem Powiatu*,
- w zakresie realizacji uchwał Rady Powiatu Bydgoskiego w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego w roku 2017 w rozdziale 60014 *nie wniesiono uwag*,
- w zakresie kontroli zatrudnienia i funduszu płac w Centrum Administracyjnym Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych w Karolewie za 2017 rok wnioskowano o dostosowanie godzin pracy pedagoga i psychologa do pobytu wychowanków w Placówkach oraz o dokładną analizę zakresu obowiązków wychowawców i koordynatorów.

Ponadto ustalono, że: **Dochody na dzień 31.12.2017:**

Plan - 77.841.468,44 zł

Wykonanie - 77.746.171,57 zł

% realizacji - 99,88

Komisja Rewizyjna stwierdza, że biorąc pod uwagę podział dochodów na bieżące i majątkowe, ich wykonanie w roku 2017 przedstawia się następująco:

1) dochody bieżące – 70.552.100,37 zł,

2) dochody majątkowe – 7.194.071,20 zł.

Dochody bieżące wykonane zostały ponad plan (łącznie o kwotę 936.418,93 zł) Ostatecznie na ich wysokość wpływ miało wykonanie planu dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, które przekazuje Minister Finansów i od osób prawnych, jak również wykonanie ponad plan dochodów własnych (wpłaty z tytułu odpłatności w domach pomocy społecznej, wpływy z gmin na dzieci umieszczone w pieczy zastępczej).

Dochody majątkowe zostały wykonane poniżej planu (łącznie o kwotę 1.031.715,80 zł) spowodowane były brakiem wpływu środków unijnych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na realizację zadania inwestycyjnego w drogach, tj. na rozbudowę drogi powiatowej nr 1537C Trzciniec – Ciele – Kruszyn Krajeński – ul. Kościelna w Cielu.

Zarząd w roku 2017 roku podejmował działania celem pozyskania dodatkowych środków na realizację zadań inwestycyjnych, projektów edukacyjnych, jak również w celu polepszenia warunków kształcenia w jednostkach oświatowych, a także na funkcjonowanie i wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej.

O dodatkowe środki wnioski złożono m.in. do:

- Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa, o środki na dofinansowanie budowy obiektu inżynierskiego – mostu wraz z drogami dojazdowymi,
- Urzędu Marszałkowskiego, o środki unijne, w związku z realizacją szeregu programów, między innymi na zadania inwestycyjne drogowe, na termomodernizację i na projekty edukacyjne,
- Ministerstwa Edukacji Narodowej – o środki na realizację programu „Za życiem”, „Aktywna tablica”,
- Wojewody Kujawsko – Pomorskiego o środki na dofinansowanie do zadań własnych w ramach programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, na dofinansowanie zadań zleconych, na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w sprzęt,
- Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, o środki na realizację, między innymi konkursów o tematyce ekologicznej,
- Nadleśnictw Różanna i Bydgoszcz, na dofinansowanie do realizacji zadań inwestycyjnych drogowych.

Wydatki na dzień 31.12.2017:

Plan - 82.975.468,44 zł.

Wykonanie - 80.251.079,10 zł.

% realizacji - 96,72

Wystąpiły odchylenia wykonanych wydatków od planu na łączną kwotę 2.724.389,34 zł. Na powyższą kwotę składa się między innymi:

- niewykorzystana rezerwa budżetowa w kwocie 599.000 zł,
- powstałych oszczędności w związku z zimowym utrzymaniem (łącznie kwota 228 tys. zł, w tym dotacje dla gmin - kwota 89,82 tys. zł),
- powstałych oszczędności na zadaniach inwestycyjnych w drogach łącznie 182,8 tys. zł między innymi z tytułu nie zakończonych procedur z tytułu wykupów gruntów,

- niewykorzystanych środków na wynagrodzeniach i pochodnych w Starostwie – łącznie kwota 133 tys. zł, co jest konsekwencją nie wypłaconych odpraw emerytalnych a przyjętych w planie,
- niewykorzystane środki na świadczenia dla rodzin zastępczych – kwota 41,9 tys. zł, na dotacje dotyczące zwrotu kosztów utrzymania dziecka w pieczy zastępczej – kwota 49,7 tys. zł,
- powstałych oszczędności w jednostkach: DPS-ach 111,6 tys. zł, Placówkach Opiekuńczo - Wychowawczych – 58 tys. zł, jednostkach oświatowych łącznie 182 tys. zł: między innymi z tytułu opłat za energię i zakup środków żywności, wynagrodzeń i pochodnych,
- niezrealizowanych wydatków w trakcie realizacji projektów przy udziale środków unijnych: „Inwestycje w zawodowców” i „EduAkcja w technikach” – kwota 311,6 tys. zł.

W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu odniesiono się do stopnia realizacji planu i przedstawiono przyczyny odchyleń.

Pomimo tych odchyleń komisja stwierdza, że powstałe oszczędności nie zakłóciły realizacji przyjętych zadań w budżecie powiatu. Wydatki zostały zrealizowane zgodnie z przyjętym planem i ich wysokość przyczyniła się do poprawy wyniku finansowego.

Ponadto stwierdza się, że:

- 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.

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 wynik budżetu Powiatu Bydgoskiego za rok 2017 zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 2.504.907,53 zł, niższym od planowanego o kwotę 2.629.092,47 zł. W roku 2017 Powiat nie udzielił żadnych gwarancji i poręczeń oraz nie zaciągnął kredytów i pożyczek na sfinansowanie deficytu.

Sprawdzenie i porównanie sprawozdań Rb-Z ze sprawozdaniem opisowym z wykonania budżetu.

Komisja stwierdziła, że zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec roku 2017 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Powiat w sprawozdaniu opisowym wykazuje jedynie zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 3.774.408,50 zł, co zgodne jest ze sprawozdaniem Rb-Z, z tego:

- 1.600.000 zł z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego w roku 2011, z przeznaczeniem na pokrycie deficytu,
- 2.100.000 zł z tytułu zaciągniętego kredytu w roku 2014 na pokrycie planowanego deficytu,
- 74.408,50 zł z tytułu podpisanych umów ratalnych: umowa na zakup routera i telefonu komórkowego w DPS Bożenkowo (kwota 932,50 zł), umowa z tytułu polisy ubezpieczeniowej i zakupu licencji za korzystanie z serwisu Lex Omega w Starostwie Powiatowym (kwota 73.476 zł).

Ponadto Komisja Rewizyjna dokonała analizy mienia Powiatu Bydgoskiego. Sprawdzono informację o stanie mienia pod względem formalno – prawnym i merytorycznym. Informacja ta spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust.1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z bilansem organu, bilansem zbiorczym z jednostek budżetowych, rachunkiem zysków i strat oraz zestawieniem zmian w funduszu.

Komisja zapoznała się również z wykazem jednostek, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych, czyli jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie z 7 września 1991 roku o systemie oświaty, gromadzonych na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale Rady Powiatu Bydgoskiego Nr 18/III/10 z dnia 28 grudnia 2010.

Dochody i wydatki poszczególnych jednostek nie wykazały nieprawidłowości. Środki odprowadzone zostały w terminie i na rachunek budżetu Powiatu Bydgoskiego.

Również komisja zapoznała się z opinią RIO w Bydgoszczy o sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2017. Powyższe sprawozdanie zostało zaopiniowane pozytywnie, bez uwag.

Zdaniem Składu Orzekającego RIO sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2017 spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych.

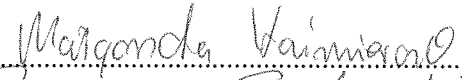
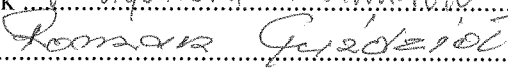
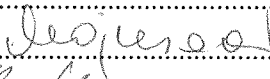
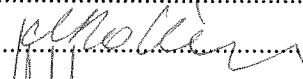
Komisja po szczegółowym przeanalizowaniu przedłożonych materiałów stwierdza, że:

Powyższe sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu uwzględnia wymogi formalno – prawne wynikające z art.267 ustawy o finansach publicznych i występuje zgodność danych ujętych w sprawozdaniach budżetowych, sprawozdaniach z operacji finansowych i uchwałą budżetową.

W oparciu o dokonaną analizę stwierdzono również, że procesy gromadzenia dochodów budżetowych i wydatkowania środków publicznych przebiegały prawidłowo.

**Wobec powyższego Komisja Rewizyjna
opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2017 rok
i stawia wniosek o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu**

Komisja Rewizyjna:

1. Przewodnicząca Komisji - Małgorzata Kaźmierczak 
2. Wiceprzewodniczący - Roman Guździol 
3. Członek - Bashar Al-Shaer 
4. Członek - Elżbieta Mojzesowicz 
5. Członek - Maria Płotkowska 
6. Członek - Żanetta Kaźmierczak 