

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY POWIATU BARTOSZYCKIEGO
W SPRAWIE WYKONANIA BUDŻETU
POWIATU BARTOSZYCKIEGO ZA ROK 2012, SPRAWOZDANIU FINANSOWYM
ORAZ INFORMACJI O STANIE MIENIA JEDNOSTKI**

Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | |
|--------------------|---------------------|
| 1. Jan Powierża | - przewodniczący |
| 2. Wiesława Serej | - sekretarz komisji |
| 3. Katarzyna Basak | - członek komisji |
| 4. Wiesław Kurach | - członek komisji |
| 5. Maria Milewska | - członek komisji |

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Bartoszyckiego, działając na podstawie art. 16 ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym i Statutu Powiatu Bartoszyckiego, na posiedzeniu dnia 27 maja 2013 roku, rozpatrzyła i dokonała oceny przedłożonego przez Zarząd Powiatu Bartoszyckiego sprawozdania realizacji budżetu powiatu za rok 2012 na podstawie:

- sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu za 2012 rok,
- opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Bartoszyckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za rok 2012,
- sprawozdania finansowego,
- informacji o stanie mienia,
- analizy i badania sprawozdań Rb,
- porównania danych zawartych w sprawozdaniach zbiorczych ze sprawozdaniami jednostkowymi.

W pierwszej kolejności dokonano oceny wykonania budżetu powiatu za 2012 rok na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu przedłożonego przez Zarząd Powiatu.

I. Dochody wykonane:

- | | |
|---------------------|--------------------------|
| - ogółem | 61.944.269,56 zł, w tym: |
| - dochody bieżące | 61.780.413,97 zł, |
| - dochody majątkowe | 163.855,59 zł, |
| - dochody własne | 7.340.669,22 zł. |

Zgodnie z uchwałą Nr XV/88/2011 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2012 rok, budżet po stronie dochodów wynosił 58.251.290,63 zł.

W ciągu roku nastąpiło zwiększenie dochodów o kwotę 4.636.940,74 zł.

Ogółem dochody wykonano w 98,5 %, w tym:

- | | |
|--------------------------------------|----------|
| - z tytułu dotacji w | 99,6 %, |
| - subwencji w | 100,0 %, |
| - udziały w podatkach w | 97,4 %, |
| - dochody własne w | 91,0 %, |
| - środki pozyskane z innych źródeł w | 100,0 %. |

W zakresie realizacji dochodów budżetu odchylenia w większości działów mieszczą się w normie i ich wykonanie przekracza 90% dochodów planowanych.

Najistotniejsze odchylenia od planu nastąpiły w działach:

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa

Dochody wykonano w 17,0 %.

W roku 2012 nie wykonano planu w wysokości 500.000,00 zł, w rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, w paragrafie 0770 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości. Plan dochodów utworzono w związku z zamiarem sprzedaży nieruchomości gruntowej wraz zabudową położoną w Bartoszycach przy ul. Słowackiego (budynek po byłej stołówce). Na wyżej wymienioną nieruchomość w roku 2012 trzykrotnie ogłaszano przetarg na zbycie nieruchomości i nawet po obniżeniu ceny wywoławczej do poziomu 390.000,00 zł w trzecim przetargu nie zgłosił się nabywca w celu kupna powyższej nieruchomości.

Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza

Dochody wykonano w 68,7 %.

W roku 2012 na planowaną kwotę dochodów w tym dziale w wysokości 951.501,99 zł wykonano w wysokości 653.680,03 zł. Niskie wykonanie planu było spowodowane nie wykonaniem w zaplanowanej wysokości wpływu z usług, szczególnie w rozdziale 85403 – specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze i 85410 – internaty i bursy szkolne.

II. Wydatki wykonane:

- | | |
|---------------------|--------------------------|
| – ogółem | 57.841.369,99 zł, w tym: |
| – wydatki majątkowe | 1.691.553,07 zł, |
| – wydatki bieżące | 56.149.816,92 zł. |

Zgodnie z uchwałą XV/88/2011 Rady Powiatu Bartoszyckiego z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2012 rok, budżet po stronie wydatków został zatwierdzony na kwotę 55.558.479,30 zł.

W ciągu roku sprawozdawczego plan wydatków zwiększono o 7.971.555,15 zł.

Planowane wydatki zrealizowano w 91,0 %.

Wykonanie wydatków w większości działów przekracza 90 % wykonania w stosunku do planu i w żadnym dziale nie stwierdzono przekroczenia wykonania wydatków w stosunku do planu.

Istotne odchylenia wykonania planu wydatków stwierdzono w działach:

Dział 710 – Działalność usługowa

Wydatki zrealizowano w 83,4 %.

Z powodu przesunięcia realizacji zadań, szczególnie w rozdziale 71095 – pozostała działalność, spowodowanych procedurami wynikającymi z prawa zamówień publicznych w związku z ogłoszonym przetargiem na wykonanie inwentaryzacji wysokościowej osnowy szczegółowej na obszarze powiatu bartoszyckiego. Wydatki zaplanowane w roku 2012 zostały przesunięte na rok 2013, co spowodowało niskie wykonanie wydatków w tym dziale.

Dział 720 – Informatyka

Wydatki zrealizowano w 88,5 %.

W wyniku uzyskania niższych cen za usługi w trakcie realizacji projektu, pn. „Internet i szkolenia

dla osób wykluczonych informatycznie w Powiecie Bartoszyckim”, między innymi na zakup sprzętu, usługi zapewnienia dostępu do Internetu, na szkolenia, audyt i monitoring, wykonanie planu wydatków jest niższe od pierwotnie zakładanego.

Dział 757 – Obsługa długu publicznego

Wydatki zrealizowano w 85,9 %.

Nie wykorzystano rezerwy środków na wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji oraz zabezpieczono plan wydatków na zobowiązania niewymagalne, tj. odsetki od udzielonych kredytów bankowych, których termin zapłaty przypada w styczniu 2013 roku.

Dział 758 – Różne rozliczenia

W dziale tym pozostała nierozdysponowana rezerwa celowa na zarządzanie kryzysowe w wysokości 50.000,00 zł.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Wydatki zrealizowano w 85,9 %.

Niskie wykonanie planu wydatków w tym dziale było spowodowane między innymi tym, że na wykonanie zadania pn. ”Adaptacja budynku pokoszarowego przy ul. Limanowskiego 13 w Bartoszczach wraz z zagospodarowaniem terenu przyległego na cele społeczno-edukacyjne Powiatu Bartoszyckiego” zaplanowano środki wysokości 2.100.000,00 zł, które nie zostały zrealizowane w roku 2012, ponieważ na powyższe zadanie został złożony wniosek do Urzędu Marszałkowskiego w Olsztynie o dofinansowanie zadania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013. Wniosek jest na liście rezerwowej o dofinansowanie i czeka na ostateczne rozstrzygnięcie w roku 2013.

Innym powodem niskiego wykonania planu wydatków w tym dziale, jest dokonywanie corocznych, stałych wpłat przez okres 5 lat w celu utrzymania rezultatów Projektu, na wydzielony rachunek bankowy w wysokości minimum 1% kosztu całkowitego projektu pn. ”Modernizacja gospodarki cieplnej budynków należących do OCEM w Bartoszczach z wykorzystaniem odnawialnych źródeł energii PL 0121”, który wyniósł 10.180.134,81 zł W roku 2012 na wydzielonym rachunku bankowym była zdeponowana kwota w wysokości 203.602,70 zł, z których wydatkowano jedynie 9.999,00 zł na dokumentację projektową rozbudowy wiaty magazynowej na przechowywanie zrębek opałowych.

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Wydatki zrealizowano w 54,6 %.

Niższe niż planowano były wydatki związane z przewozem zwłok osób zmarłych w miejscu publicznym na terenie powiatu. Niskie wykonanie wydatków było również na zadania wynikające z zapisów ustawy – prawo ochrony środowiska. Skumulowane, niewykorzystane środki z 2012 roku przechodzą na rok 2013 i lata następne, w celu realizacji zadań wynikających z zapisów w powyższej ustawie.

Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Wydatki zrealizowano w 10,4 %.

Zbyt niskie wykonanie planu wydatków w tym dziale spowodowane jest przede wszystkim nie wykonaniem planu wydatków w rozdziale 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami. Wydatki zaplanowane na wykonanie dokumentacji projektowej termomodernizacji dachu w wysokości 30.000,00 zł na osuszenie i izolację ścian piwnicznych oraz fundamentowych

budynku administracyjnego przy ul. Lipowej 1 w Bartoszychach w wysokości 325.000,00 zł nie zostały zrealizowane. Budynek znajduje się pod ścisłą ochroną konserwatora zabytków, a wszelkie prace remontowo-budowlane przy obiekcie muszą być zgodne z ustawą o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami. Realizując zalecenia Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków Nr 582/2010 z dnia 25.10.2010 roku oraz zalecenia konserwatorskie Nr IZNR(kr)414-447/3/10 z dnia 25.10.2010 roku nie było możliwe wykorzystanie zaplanowanych środków do realizacji w 2012 roku. W listopadzie 2012 roku został złożony wniosek do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego o dofinansowanie powyższego zadania w ramach programu Dziedzictwo Kulturowe Priorytet 1 Ochrona Zabytków. Do końca roku 2012 brak było informacji na temat oceny powyższego wniosku.

III. Podsumowanie:

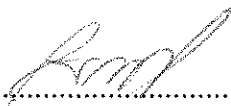
Sprawozdanie w sposób szczegółowy i czytelny przedstawia realizację dochodów i wydatków oraz planów inwestycyjnych. Powiat Bartoszycki wywiązał się również z zapisu art. 242 ustawy o finansach publicznych, który obliguje jednostki do zbilansowania dochodów i wydatków bieżących, nie tylko na etapie planowania ale także ich wykonania. Powyższy artykuł mówi, między innymi, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Sprawozdanie składa się z części opisowej i tabelarycznej. W sprawozdaniu zostały przedstawione zmiany w planach wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego 2012. Ponadto sprawozdanie zawiera stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w 2012 roku.

Komisja Rewizyjna w wyniku analizy wyżej wymienionych materiałów i uzyskaniu stosownych wyjaśnień stwierdziła, że przy realizacji budżetu Zarząd Powiatu kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

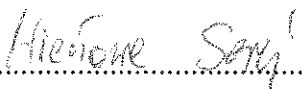
Komisja Rewizyjna, biorąc pod uwagę opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Powiatu Bartoszyckiego za 2012 rok, sprawozdanie finansowe za 2012 rok i informację o stanie mienia i w związku z powyższym występuje z wnioskiem do Rady Powiatu Bartoszyckiego o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Bartoszyckiego.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej

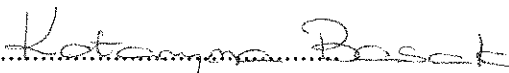
1. Jan Powierża



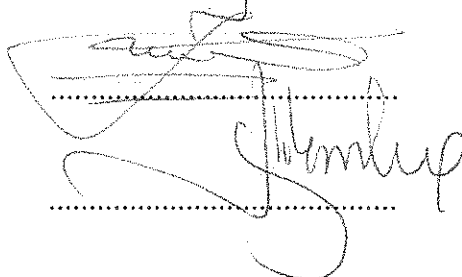
2. Wiesława Serej



3. Katarzyna Basak



4. Wiesław Kurach



5. Maria Milewska