

Protokół Nr 10/16

**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Chojnickiego
w dniu 27 kwietnia 2016 r.**

Porządek obrad:

- 1) Otwarcie posiedzenia i stwierdzenie quorum.
- 2) Przyjęcie porządku obrad.
- 3) Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia komisji.
- 4) Rozpatrzenie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Chojnickiego wraz z informacją o stanie mienia oraz sprawozdania finansowego Powiatu Chojnickiego za 2015 rok.
- 5) Zapoznanie się z uchwałą Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Chojnickiego za 2015 rok.
- 6) Podjęcie wniosku w sprawie udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Chojnickiemu.
- 7) Opracowanie planu pracy komisji na II półrocze 2016 roku.
- 8) Wolne wnioski i zapytania – zakończenie.

obecni na posiedzeniu:

- | | |
|------------------------|-----------------------------|
| 1) Mieczysław Pruski | – przewodniczący |
| 2) Teresa Kropidłowska | – zastępca przewodniczącego |
| 3) Mirosława Dalecka | – członek |
| 4) Jarosław Schumacher | – członek |

spoza komisji w posiedzeniu udział wzięli:

Elżbieta Smagłinska – Skarbnik Powiatu
Marian Rutkowski – Główny specjalista ds. kontroli
w Starostwie Powiatowym w Chojnicach

Ad. 1

Przewodniczący Komisji M. Pruski powitał gości, członków komisji i otworzył posiedzenie komisji. Na podstawie listy obecności stwierdził, że w komisji uczestniczy czterech radnych, co stanowi quorum, przy którym komisja mogła obradować i podejmować prawomocne decyzje.

Lista obecności komisji stanowi **załącznik nr 1** do protokołu.

Ad. 2

Przedstawiony porządek obrad został przyjęty przy **4 głosach za**.

Ad. 3

Protokół z poprzedniego posiedzenia komisji został przyjęty przy **4 głosach za**.

Ad. 4, 5, 6

Przewodniczący Komisji M. Pruski poinformował komisję, że zgodnie z ustawą o finansach publicznych do zadań Komisji Rewizyjnej należy rozpatrzenie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Chojnickiego za rok 2015 wraz z informacją o stanie mienia, sprawozdania finansowego Powiatu Chojnickiego za 2015 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej, jak również przyjęcie wniosku w sprawie udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu. W związku z powyższym Komisja Rewizyjna musi sporządzić swoją opinię i podjąć wniosek w sprawie absolutorium, który zgodnie z zapisami ustawy o samorządzie powiatowym podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową. Stwierdził, że po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok ubiegły, w niektórych punktach jest prawie idealnie. Są oszczędności w wydatkowaniu pieniędzy, są wyższe dochody niż były planowane w budżecie po tych wszystkich zmianach.

Następnie pan Przewodniczący poprosił panią skarbnik o przedstawienie najważniejszych informacji z wykonania budżetu Powiatu Chojnickiego za 2015 rok i pozostałych materiałów.

Pani Skarbnik E. Smaglinska poinformowała, że sprawozdanie z wykonania budżetu Zarząd Powiatu przedstawia Regionalnej Izbie Obrachunkowej i organowi stanowiącemu nie później niż do końca marca. Do tego sprawozdania od pewnego czasu dochodzi tzw. sprawozdanie finansowe, o którym powie później. Sprawozdanie z wykonania budżetu ma tzw. część tabelaryczno-opisową. Powiat na koniec lutego musi sporządzić (na podstawie jednostkowych sprawozdań) sprawozdania łączne do regionalnej izby obrachunkowej i ministerstwa, które są obwarowane przepisami. Na podstawie tych sprawozdań przystępuje się do analizy i opisywania, żeby wiedzieć co się ma.

Powiat miał plan dochodów (strona 5 sprawozdania) – wykazana została tabelka (tj. tzw. sprawozdanie NDS), w której praktycznie pokazane zostało wszystko. Dochody zostały zaplanowane na 108 320 400 zł, wykonano w kwocie 109 575 058 zł, co stanowi 101 %. Dochody zostały podzielone na dochody bieżące i dochody majątkowe (dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 96 386 220 zł co stanowi 101%, dochody majątkowe 13 188 838 zł co stanowi 102%). Dochody majątkowe to są wszelkie dotacje, które powiat otrzymuje na realizację zadań majątkowych (swoich inwestycji). Do tego dochodzą dochody ze sprzedaży naszego majątku. W dochodach tych majątkowych właściwie wyodrębniono dodatkowo sprzedaż majątku w kwocie 925 000 zł, co jest wyodrębnione celowo na potrzeby liczenia wskaźników do zadłużenia powiatu do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Jeżeli chodzi o wydatki, to powiat miał plan 110 220 400 zł, wykonano w kwocie 104 874 414 zł czyli to stanowi 95%. Wydatki dzielą się również na wydatki majątkowe czyli wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 86 867 135 zł co stanowi 95 % i wydatki majątkowe na plan 19 233 690 zł wykonano w kwocie 18 007 279 zł co stanowi 94 %. Przychody to są kredyty, które powiat zaciąga lub też wolne środki lub nadwyżka z lat poprzednich. W zeszłym roku nie zaciągnięto żadnego kredytu. Natomiast z roku poprzedniego były wolne środki. Wolne środki w kwocie 6 272 000 zł i po prostu wynikają z wykonania i one są po stronie wykonania wprowadzone, ale to są także wolne środki za 2014 rok.

Często wszyscy burmistrzowie, wójtowie, prezydenci, starostowie posługują się zwrotem - nadwyżka budżetowa. Najczęściej nadwyżka jest wtedy, gdy nie ma kredytów, a wolne środki jak są kredyty. Także traktować to jako tożsame. Tak naprawdę to jest nadwyżka, ale mimo wszystko zostało to rozdzielone i co inne jest nadwyżka, co inne wolne środki. Rozchody to jest spłata kredytów i w zeszłym roku spłacono 3 000 000 zł. Jeżeli patrzy się na budżet w skali roku, to wypracowano nadwyżkę czyli jak ocenia się tylko budżet wykonanie zeszłego roku dochody i wydatki to bardzo proste. Dochody minus wydatki czyli

za zeszły rok wyszła (potocznie można powiedzieć) nadwyżka w kwocie 4 700 000 zł. Także tu w zakresie wykonania samego roku, ale to nie jest do końca tak. Za chwilę mogą być zapytania: a ile jest tych wolnych środków? Jednak, żeby wyliczyć wolne środki, to trzeba z kolei spojrzeć na konta bilansowe, które są w budżecie powiatu i to z kolei patrzy się narastająco czyli tak naprawdę wolne środki za zeszły rok wynoszą ponad 7 000 000 zł. Trzeba patrzeć narastająco, bo tutaj jest tylko rok budżetowy.

Przewodniczący Komisji M. Pruski zaznaczył, że jeżeli chodzi o wykonanie tych wydatków majątkowych tam jest prawie 6 % i zapytał czy to wynika o 6 % mniej niż planowano z przetargów?

Pani Skarbnik E. Smaglinska odpowiedziała, że kiedyś jeszcze skarbnicy według prawa budżetowego robili tak, że na koniec roku starali się dopasowywać czyli zmniejszali dochody czy zwiększali wydatki, dopasowywali i też im wychodziła nadwyżka czy wolne środki. Taka zasada nie powinna być stosowana dopasowywanie czegoś, co wyjdzie to wyjdzie. Nie powinno być tak, że ktoś ma w planie pieniądze, to musi je na siłę wydać. Nie ma tak, nie wyda, trafiają do budżetu, ich nie zwracam, one zostają. Ma taką zasadę, że lubi mieć to jak się ma to się lepiej śpi. Wyobraźmy sobie jakbyśmy na koniec roku wydali wszystko do zera. To w nowym roku naprawdę byłoby wielkim problemem, np. niektóre samorządy mają dużo kredytów i jeszcze na koniec roku wszystko wydadzą i nie mają pieniędzy na ostatnie wypłaty w grudniu i zaraz przychodzi nowy rok. Stan środków na rachunku mało. Trzeba jednostki od początku roku na nowo zasilać i nie ma z czego zasilać czyli jak są te wolne środki to spokojnie się śpi, bo jednostki dostają pieniądze, bo pierwsze wypłaty przychodzą, tzn. subwencja oświatowa na nowy rok przychodzi w grudniu dla szkół, czyli to by było zasilenie, ale na inne jednostki, które nie są dotowane z subwencji oświatowej nie byłoby pieniędzy, nie można by było wykonywać wydatków bieżących. Jak te środki są, to spokojnie się śpi.

Te różnice wynikają z niewykonanych wydatków bieżących, jak i również z niewykonanych wydatków inwestycyjnych. W zeszłym roku była oczywiście zaplanowana kwota, np. na inwestycje 7 000 000 zł. Po przetargu było 6 000 000 zł i w trakcie roku dokonywano zmian, ale co będzie na danej inwestycji tego nikt nie wie, bo potem się pojawiają jakieś roboty dodatkowe, uzupełniające i dobrze jak ta nadwyżka na tym zadaniu jest. To wynika z niewykonanych tych wszystkich wydatków zaplanowanych na inwestycje.

Podkreśliła, że na jeżeli chodzi o tzw. inwestycje roczne (strona 63 sprawozdania) są tutaj plan i wykonanie inwestycji takich, które były w danym roku wpisane i były wykonane i tutaj jest z podaniem procentu wykonania. Z ważniejszych rzeczy było wybudowanie mostu w Starym Młynie (plan 1 000 128 zł, wykonanie 1 000 021 – wiersz 4). Tu powiat dostał środki z Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju i 50 % wkładu własnego dostał z Gminy Chojnice (267 274 zł). Następny z ważniejszych rzeczy to budowa parkingu w obrębie Starostwa Powiatowego (plan był 328 000 zł, a wykonanie 321 000 zł), ponadto w ostatnich dniach miesiąca grudnia wójt jeszcze dołożył do tego, żeby te proporcje się zgadzały, bo pomoc finansowa musi być rozliczona w danym roku, więc wprowadzono pomoc finansową, ale już jej nie było można nawet na co przeznaczyć więc została tutaj na niewykonanym zadaniu. Ważną rzeczą było tutaj wykonanie w pozycji 10 instalacji elektrycznej w Technikum nr 2. Jest to zadanie, które było ciągnięte dwa lata. W roku poprzednim było ok. 400 000 zł, a tutaj w 2015 roku 600 000 zł. Następna rzecz budowa oświetlenia w ul. Mickiewicza (pozycja 14), na którą w 100 % miasto zwróciło te środki. Dalej są pomoce finansowe i dotacje, które powiat przekazał innym w ramach współpracy. Tutaj największą pozycją, którą można powiedzieć otrzymano i przekazano to pozycja ostatnia – dotacja do szpitala na zakup ambulansu wraz z wyposażeniem 470 000 zł. Decyzja o dotacji, rozdział środków był w październiku i do końca roku trzeba było to wydać, szybko przetargi, bo samochód się kupi ale kwestia wyposażenia. Szpital się bardzo postarał i kupił, a gdyby nie kupił, musiałby te pieniądze oddać. Z pewnością są samorządy w Polsce, które nie zdołały wydać tych pieniędzy.

W zakresie inwestycji wieloletnich, to są takie inwestycje, które były zaczęte i już z góry mają charakter kilkuletni, to dokończono Centrum Edukacyjno-Wdrożeniowe. Praktycznie w tym Centrum Edukacyjno-Wdrożeniowym dokończono poprzez to, że za ponad 200 000 zł kupiono wyposażenie do tego centrum, a z naszych środków wyposażono Eksperymentarium. Druga pozycja to opracowanie dokumentacji projektowej na budowę drogi Karsin – Wiele – Lubnia. Trzecia pozycja 5 617 000 zł dokończenie zadania czyli budowa drogi z Malachina do Karsina (do mostu). W zeszłym roku było otwarcie w miejscowości Mokre, zadanie prawie 9 400 000 zł taka wartość kosztorysowa była. Było dofinansowanie w znacznym stopniu z Unii Europejskiej czyli z samej Unii było prawie 7 000 000 zł i w zeszłym roku było zamknięcie tego zadania. OZE to jest wykonywanie projektów za 15 000 zł. Następne zadanie wielkie w pozycji 5 modernizacja dróg powiatowych w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych przy współpracy z gminami. W zeszłym roku na to zadanie powiat wydał 7 043 000 zł. W ramach

tego zadania zrobiono: drogę w Brusach - Asmus - Laska w naprawie 1 000 230 zł; przebudowa drogi Rzeczenica – Konarzyny na 880 000 zł; droga Chojnice – Lichnowy – Sławęcin 1 500 000 zł; droga Gutowiec – Krzyż 965 000 zł; Kiełpin – Konarzyny 668 000 zł; Łąg – Kęsza 539 000 zł; ul. Mickiewicza w Chojnicach (poza tym oświetleniem) 872 000 zł i ul. Ogrodowa w Chojnicach 207 000 zł oraz ul. Młodzieżowa 240 000 zł.

Przewodniczący Komisji M. Pruski podkreślił, że w kosztach inwestycji w Konarzynie nie zostały ujęte koszty kanalizacji deszczowej.

Pani Skarbnik E. Smaglinska odpowiedziała, że powiat dał środki na tą kanalizację (połowę). Pomoc finansowa dla Gminy Konarzyny poszła na zadanie utworzenie kanalizacji deszczowej 69 187 zł. To jest w tej części inwestycji rocznych jako pomoc finansowa. Także to są główne zadania inwestycyjne. Na zadaniach rocznych jest 300 000 zł oszczędności, a na wieloletnich prawie 500 000 zł, bo był plan 14 368 000 zł, a jest wykonanie 13 000 815 zł, czyli to z głównych zadań inwestycyjnych.

Dochody zostały przedstawione w pełniej szczegółowości w tabeli nr 1 i w części opisowej. Wydatki zostały przedstawione w tabeli nr 2 i też zostały opisane. Pozostałe wydatki są to wydatki bieżące. Największą grupę w wydatkach bieżących jest oświata. Oświata i wychowanie, cała pomoc społeczna. Oświata jest w dwóch działach: 801 i 854. W dziale 801 są wszystkie szkoły, a w dziale 854 jest edukacyjna opieka wychowawcza. W edukacyjnej opiece wychowawczej jest poradnia, bursa i od zeszłego roku po raz pierwszy zostało wyodrębnione tzw. wczesne wspomaganie w szkołach specjalnych, bo do tej pory to wczesne wspomaganie było w szkołach. T pozostałe rozdziały, które są związane z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych to są małe kwoty z dokształcania nauczycieli, są takim drobnym wyodrębnieniem na zakup nagród rzeczowych pozostałej działalności. Od zeszłego roku powiat ma po raz pierwszy dodatkową nową jednostkę Medyczno-Społeczny Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych (tzw. Medyk) i powiat też bał się, bo włączanie nowej jednostki od nowego roku, system SIO, dotacja, subwencja, może czasami nie zagrać. Przejęcie tej szkoły było bez problemu, jak i również zwiększenie na ten cel subwencji oświatowej. W pierwszej wersji nie było tej kwoty w subwencji oświatowej, bo nie powiat nie miał tej szkoły w swoich danych statystycznych. Wtedy trzeba było zgłosić do Ministra Edukacji i on dokonał odpowiedniej korekty i już w ostatecznej informacji, którą powiat dostał po uchwaleniu ustawy budżetowej, zwiększenie przyszło.

Wielkim problemem w zeszłym roku był art. 32 ustawy oświatowej. Ten artykuł dotyczy wydzielenia w budżetach poszczególnych szkół zadań wynikających ze specjalnego trybu nauczania, tu chodzi o dzieci z orzeczeniami. To jest najgorsze, że ustawodawca coś takiego wprowadził i wszystkim narobił sporo problemów. Było to związane z tym, że osoby z orzeczeniami domagały się wyższych pieniędzy. Rzeczywiście to jest wszystko możliwe do wyodrębnienia, ale w szkołach masowych trudno dokonać tego wyodrębnienia. Poprzez to ile w szkołach powiatowych, miejskich, wiejskich we wszystkich ile w księgowości mają pracy, żeby wyodrębnić wykonanie tych środków. W powiecie wydzielono cały plan oczywiście prosto jest w szkołach specjalnych, bo one są jednorodne, ale w szkołach masowych teraz jest klasa, że wchodzi dzieci bez orzeczenia i z orzeczeniami, teraz dyrektor szkoły dostaje środki na klasę, ale w tej klasie ma dwie osoby z orzeczeniami, on musi mieć wyodrębnione pieniądze przecież ten nauczyciel uczy i tu i tu. Jest to uciążliwe.

Subwencja oświatowa w 2015 roku wynosiła 49 188 545 zł (strona 22 sprawozdania). Też jest w dochodach opisane, ale przy wydatkach pisząc o oświacie to też zostało przywołane ile ta subwencja wynosiła. W 2013 roku wynosiła 46 663 000 zł, w 2014 47 261 000 zł. Szczegółowe wykonanie w szkołach przedstawia tabela nr 1. Jeżeli subwencja wynosiła 49 188 545 zł, wykonanie w oświacie wynosiło 45 967 679 zł czyli jeżeli ktoś by chciał powiedzieć to różnica o 32 000 zł jest niewykonana. Wykonanie było 45 967 679 zł w oświacie i w edukacyjnej opiece wychowawczej było u góry 3 188 000 zł plus 3 188 693 zł czyli było razem 49 156 372 zł (wiersz 16). Takie jest wykonanie w oświacie, jednak 32 000 zł nie było w wykonanych, ale to też tak nie jest do końca, bo to wynika z działu: 801 i 854 i jak minister będzie patrzył na wykonanie subwencji a to jest nieprawda, bo np. w dwóch szkołach mamy boiska – Orliki i na potrzeby sportu zostały wydzielone, że te boiska wydzielamy w sporcie w dziale 921 i tam też jest 90 000 zł czyli jakby te 90 000 zł dodać, to już ma się subwencję wykonaną, ale również daje powiat na jakieś konkursy. W sporcie daje na Licealiady, też daje to ze subwencji, ale to jest poza działem 921. Teraz można powiedzieć, że subwencja została wykonana, to jeszcze te boiska, ale to jest nieprawda, bo ktoś inny może zadać inne pytanie. A pani skarbnik bo ja rozliczam w całości bo taka jest prawda, ale w tych wydatkach, w których pokazano w tych 49 156 000 zł tam jest trochę wydatków inwestycyjnych. Ktoś inny może powiedzieć a inwestycję robicie sobie z innych, nie bierzcie mi z subwencji, a z czego ma powiat te inwestycje robić. Tego typu inwestycje pani skarbnik kwalifikuje do inwestycji po to i dlatego tylko, bo gdyby ich nie zakwalifikowała strasznie spadałabym ze współczynnikiem wydatków, możliwości wzięcia kredytu, możliwości spłaty kredytu, bo między modernizacją a remontem jest taka linia

bardzo cienka, bo ktoś może powie no to instalację elektryczną mogłaś dać w remont i wtedy już by był wydatek bieżący, a jest np. dany w modernizację to już jest wydatek inwestycyjny, czyli jeżeli przyjdzie rozliczenie z ministerstwa ktoś by chciał rozliczyć subwencję oświatową to tylko i wyłącznie programy na tym szczelnie zahaczają wydatki bieżące, bez wydatków majątkowych, bo samo rozporządzenie o podziale subwencji mówi, że na wydatki bieżące, ale przy tych pieniądzach zobaczcie tylko, że myśmy wydatki majątkowe tylko 617 000 zł na tą modernizację projekt Medyku na ul. Świętopełka wykonanie projektu 99 000 zł czyli tak to po prostu wygląda.

Jest problem z finansowaniem oświaty czyli tak praktycznie ta cała subwencja oświatowa zostaje wydatkowana na wydatki bieżące. Z roku na rok jest gorzej. Jak wydana zostanie na bieżące, to nie ma się na inwestycje i żeby pobudować szkoły jedną, drugą i też jest to zadłużenie. Ponad 22 000 000 zł to też na spłatę kredytu powinno wystarczyć. Nie jest źle, oby taki wskaźnik się utrzymał. Od pewnego czasu w mocnym stopniu trzeba bardzo patrzeć na wydatki bieżące (funkcjonowanie, wynagrodzenia), teraz jak to połączyć wzrost płac, naprawdę ludzie mało zarabiają i to będzie coś takiego, że zawsze będą mało zarabiać, bo jeszcze nie znalazł się taki co by zarabiał dużo.

Przewodniczący Komisji M. Pruski zapytał dlaczego subwencja pomimo zmniejszenia liczby uczniów jednak wzrasta?

Pani Skarbnik E. Smaglinska odpowiedziała, że jest się patrzy na to, to wzrasta, ale teraz trzeba było jak relatywnie koszty zwiększaj, bo ten bon jest wyższy. Ilość uczniów spada, a wydatki rosną. W tej chwili budowanie arkusza egzaminacyjnego to są pieniądze i od tego ile godzin będzie czy będą podziały w grupach czy nie będą, od tego zależą wydatki i czasami widać, że uczniów jest mniej, a szkoły mają plan na zapotrzebowanie na następny rok taki. Budżet tego roku plan złożony przez szkoły nie wystarczy, znaczy subwencja oświatowa nie pokrywa w tym roku złożonych planów finansowych. Na dzień dzisiejszy pokrywa, bo konstruując budżet obcięliśmy po 3% to prawie milion złotych wyszło, bo to też ktoś może zawyżył, może dołożą subwencję po uchwaleniu ustawy budżetowej. U nas się nie zdarzyło, bo czasami tak ludzie narzekają a potem się rozmawia a naprawdę jest tak źle, no nie bo remonty robimy, ale narzekać trochę muszą. Wiadomo, że każdy dyrektor szkoły chce mieć więcej, bo tym nauczycielom chce dać zarobić, chce dać zarobić też administracji no i każdemu i też chce zrobić remont, ale na wszystko nie starczy. Jedna nietrafiona decyzja z inwestycją czy z wydatkami bieżącymi może spowodować, że można znaleźć się pod kreską

i można mieć problemy, jakie niektóre samorządy mają. Jak nie będzie braku płynności i już będą problemy.

Przewodniczący Komisji M. Pruski zapytał czy wiadomo jaka jest średnia wysokość zadłużenia dla powiatu w Polsce czy nie ma takich rankingów?

Pani Skarbnik E. Szmaglinska odpowiedziała, że utrzymuje kontakt z koleżankami skarbniczkami i stwierdziła, że w naszym powiecie teraz jest 22 000 000 zł i to jest bezpieczne, stać powiat na spłatę kredytu, ale tak do 30 000 000 zł, ale powyżej 30 000 000 zł noce są nieprzespane. To momentalnie odsetki wzrastają i nasza możliwość spłaty, bo nas obowiązują od pewnego czasu taki wzór matematyczny taka średnia arytmetyczna z 3 poprzednich lat do spłaty kredytu i jeżeli powiat mieści się w tej średniej, to może zaciągnąć kredyt. Inaczej, gdyby nie mieścił się w średniej w możliwości spłaty kredytu to nawet gdyby miał pieniądze, to tego kredytu nie może spłacić, musi aneksować umowę z bankiem i tutaj należy wrócić do tej strony 6 sprawozdania. Za rok 2015 dla powiatu chojnickiego roczny wskaźnik spłaty wyszedł 9,53% czyli powiat może spłacić prawie 9 000 000 zł, ale nie można spłacić 9 000 000 zł, bo musi spłacić jako średnią arytmetyczną z 3 poprzednich lat. Jeżeli spłaca 3 000 000 zł kredytu i spłaca odsetki do tego dodaje to 4 000 000 zł spłaca a średnia taka bezpieczna wychodzi do 5%. Wyższej możliwości spłaty nie ma, a jeżeli weźmie się kredyt i rozłoży go na 15 lat, to będzie miało się duże odsetki. Kwota 22 000 000 zł kredytu jest duża. Dobrze, że oprocentowanie jest bardzo niskie, ale było tak, że czasami do spłaty było 1 600 000 zł samych odsetek. Wskaźnik się liczy następująco bierze się dokonanie dochodów bieżących powiększone o dochody ze sprzedaży majątku od tego odejmuje wszystkie wydatki bieżące i dzieli przez dochody ogółem. W okresie trzech lat robi się to i średnią arytmetyczną z trzech poprzednich lat. Za poprzednie lata powiat ma dobrą średnią arytmetyczną i przez tą kadencję pójdzie dobrze, ale co będzie dalej, tego nie wiadomo. Na ten wzór matematyczny ma wpływ sprzedaż z majątku, bardzo istotny wpływ. Jeżeli powiat miał prawie 900 000 zł od 100 000 000 zł to jest 1%. 1% w spłacie kredytu tak rzutuje na ten wzór. Jeżeli nie będzie sprzedaży majątku to już procent się psuje. Często bywa tak, że samorządy na etapie planowania budżetu pokazują dużą sprzedaż z majątku, żeby chociaż ten wskaźnik z planu był wysoki, żeby mogli spłacać. Co się dzieje, jeżeli jest bardzo źle? Co samorządy robią? Rolują swoje kredyty, biorą obligację, wydłużają spłatę i tak naprawdę, tylko czasami martwią się służby finansowe co z tym zrobić.

Przewodniczący Komisji M. Pruski wskazał na dosyć wysoką pozycję w przedłożonym sprawozdaniu obejmującą rodziny zastępcze – pieczę zastępczą.

Pani Skarbnik E. Smaglinska odpowiedziała, że dzieci w rodzinach zastępczych, które są na terenie innych powiatów lub z innych powiatów są u nas. Tak naprawdę większość jest na tej zasadzie, że dzieci z innych powiatów są w naszych rodzinach zastępczych, bo na terenie naszego powiatu jest bardzo rozbudowany system pieczy zastępczej poprzez rodziny zastępcze. Powiat chojnicki nie ma domów dziecka i powiat do innych powiatów musi płacić na dzieci w domach dziecka (placówka opiekuńczo-wychowawcza). Nawet był plan 765 000 zł ale on jest niewykonalny. Jest napisane w sprawozdaniu ile dzieci. Czasami jest ruch bo jakieś dziecko się usamodzielnia, także przybywało łącznie 22 wychowanków. W rodzinach zastępczych powiatu chojnickiego przebywają dzieci z innych powiatów i był plan 650 00 zł a dostano 1 073 000 zł i tutaj jak i również od 4 lat już gminy z terenu powiatu chojnickiego też muszą płacić na podstawie ustawy o pieczy zastępczej. Tutaj jest napisane 10,30,50 % środków także ogólnie pomoc społeczna powiat sporo kosztuje, ale w porównaniu do tego co było obserwując to na przestrzeni lat, był okres, że bardzo wzrosła, np. z 2 000 000 zł momentalnie na 3 000 000 zł teraz utrzymany jest taki status quo przez ostatnie trzy lata. Następował straszny wzrost bo też zmieniały się przepisy. Teraz jest to sytuacja dość stabilna.

Pani Radna M. Dalecka zapytała co to jest część wyrównawcza subwencji ogólnej, która była w wysokości 7 390 000 zł (strona 35 sprawozdania) i poprosiła o wyjaśnienie pojęcia?

Pani Skarbnik E. Smaglinska odpowiedziała, że autentycznie w ustawie o dochodach jest regułka co to jest subwencja ogólna, oświatowa, równoważąca i wyrównawcza. Subwencja, która jest zaplanowana (oświatowa, równoważąca i wyrównawcza) i wpływa w 100 %. W każdym miesiącu z tej subwencji przychodzi $\frac{1}{12}$ część i na koniec roku, jeżeli zostaną pieniądze w ministerstwie to dają powiatowi na uzupełnienie części. W zeszłym roku też powiat dostał uzupełnienie dochodów kwotę 20 000 zł z tzw. rezerwy. Równoważąca równoważy pewne dochody, a wyrównawcza wyrównuje. Wyrównanie na drogi, jest taki przelicznik, który związany jest z siecią dróg w Polsce, w województwie do sieci w powiecie. Kiedyś była subwencja drogowa i to zostało wliczone do tej wyrównawczej. Jeżeli, np. w jakimś powiecie są dwa urzędy pracy ile jest bezrobotnych też jest współczynnik. Dalej rodziny zastępcze powiat dostaje wyliczone jakieś środki na te rodziny zastępcze. One są też związane ze wzrostem zadań z jednego roku na następny rok, bo kiedyś na rodziny zastępcze

powiat dostawał dotację i ta dotacja dosłownie wynosiła chyba 900 000 zł. Potem momentalnie wzrosły wydatki, dotacji nie było, więc wliczono to w część subwencji.

Pani Radna M. Dalecka stwierdziła, że to jest ciekawe, bo tu jest taka kwota 7 400 000 zł, natomiast ta część równoważąca subwencji jest tylko 1 700 000 zł.

Pani Skarbnik E. Smaglinska odpowiedziała, że tam są wyliczenia z różnych tytułów. Jeżeli, np. podatek dochodowy od osób fizycznych w Polsce jest niższy od tego co jest u nas to w tej części ministerstwo wylicza. Definicja jest dosłownie w ustawie o dochodach. Subwencje te, które są zaplanowane 100 % przychodzą, natomiast PIT jest tylko prognozowany. Powiat miał w zeszłym roku 13 443 000 zł (na stronie 35 jest wykonanie PIT-ów): było 13 560 000 zł czyli można powiedzieć to co minister zaplanował to było, ale były okresy, że skarbniczki nie wprowadzały do budżetu całego PIT-u, bo nie wiedziały, że cały PIT nie wpłynie. Dochody były zawyżone. Także ładnie bo to jest związane z gospodarką i tak naprawdę z naszymi wynagrodzeniami to co wpływa do urzędu w skarbowce. Natomiast CIT to jest następna pozycja, to jest od przedsiębiorstw i tu dostaje powiat dosłownie z terenu całej Polski z urzędów skarbowych, ale to dotyczy zakładów, które zarejestrowane są u nas i tu też wskaźnikiem jest wyliczane i trudno zaplanować. Z PIT-u powiat jest zadowolony. Dotacje na tę część unijną wpływają. Czasami jest trochę problemu z dotacjami od wojewody, bo są pieniądze tylko wojewoda środki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Pani Radna M. Dalecka zapytała i poprosiła o wyjaśnienie co to są świadczenia na rzecz osób fizycznych? Jest taka duża różnica w planie a w wykonaniu (strona 47). W liceum ogólnokształcącym było zaplanowane 108 000 zł, a 26 000 zł wykonanie.

Pani Skarbnik E. Smaglinska odpowiedziała, że świadczenia na rzecz osób fizycznych to jest to co się dostaje: okulary, odzież ochrona, to są te świadczenia bhp i zdrowotne. Natomiast te dodatki mieszkaniowe w szkołach wiejskich, na przykład w planach szkoła w Malachinie i szkoła w Brusach, to te szkoły mają duże wydatki z uwagi na te dodatki mieszkaniowe. Świadczenia na rzecz osób fizycznych tzw. trójki. Natomiast w opiece społecznej świadczenia na rzecz osób fizycznych też są duże, są wypłacane dla tych osób te zasiłki dla tych dzieci.

Pani Radna M. Dalecka zwróciła uwagę na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki, gdzie jest dosyć duża różnica między planem a wykonaniem 50% (strona 48).

Pani Skarbnik E. Smaglinska odpowiedziała, że to jest ten art. 32, to są te dzieci z tymi orzeczeniami. Jeżeli spojrzysz się w rozdziały (na str. 47): 801102, 801011, 801034 (na stronie 48), a cała masówka jest w rozdziale 801150. Po stronie planu jest wyodrębnienie tak jak minister wyliczył prawie 12 000 000 zł, jak doda się te wszystkie kwoty a po stronie wykonania kwota jest niewykonana w tym rozdziale 801150 w szkołach masowych kwota jest niewykonana. Nie ma tytułu nie ma zwrotu tych środków i one właśnie weszły w niewykonanie środków bieżących i one weszły w wolne środki. Gdyby ta kwota była wykonana? W różnicy jest 2 201 000 zł – 1 000 000 zł jest niewykonane, a gdyby było wykonane? To wykonanie wydatków na oświatę byłoby o 1 000 000 zł wyższe i skąd wzięłoby się 1 000 000 zł, gdyby znowu porównywać do kwoty subwencji oświatowej. Kwota zaplanowana w budżecie nie powinna być niższa niż kwota wynikająca z art. 32. Trzeba wykonać postanowienia ustawowe, plan. Natomiast ustawodawca nie mówi o wykonaniu tych środków i teraz gdyby były wykonane to czyli wykonanie tych dwóch działów 801 i 854 byłyby o 1 000 000 zł wyższe czyli gdyby było o milion wyższe to dzisiaj byłaby subwencja oświatowa niższa o milion złotych. Dzięki temu wystarczyło na oświatę. Gdy będzie przepis, że na siłę będzie trzeba wykorzystać to trzeba będzie milion do oświaty dołożyć. No są zajęcia korekcyjne, czyli rewalidacyjne. Co widzę na niepełnosprawność pieniędzy idzie i dzisiaj jest dobra passa dla szkół specjalnych. Dostaną pieniądze na działalność i nikt nie będzie mówił proszę nie oszczędzać kosztem innych proszę dać. Tak naprawdę brakuje o czym my mówimy że brakuje na dzień dobry ponad milion do oświaty. Do tej oświaty milion brakowało ale tu zostały i dzięki temu nie brakowało, ale czas mówiliśmy brakuje do oświaty musimy podjąć działania oszczędnościowe z uwagi na to, że nie wystarczy nam.

Pani Radna T. Kropidłowska zwróciła uwagę na pozostałą działalność na stronie 54, bo wszystko jest opisane jest cała działalność.

Pani Skarbnik E. Smaglinska podkreśliła, że chodzi o pozostałą działalność w obiektach sportowych, w kulturze fizycznej i w sporcie, gdzie są obiekty sportowe tutaj w rozdziale 926001 – zostały wyszczególnione te boiska, a w pozostałej działalności sportowej są: dotacje

na zadania bieżące (wszystkie dotacje do stowarzyszeń), wynagrodzenia to jest zatrudniony sędzia, wydatki bieżące to są Licealiady i świadczenia też bo nagrody. Nagrody dla sportowców powiat też daje (stypendia i nagrody paragraf 325 to też są świadczenia, to też na rzecz osób fizycznych).

Do tego sprawozdania dołączony został wykaz wieloletnich przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Według zasady nie robi się sprawozdania z Wieloletniej Prognozy Finansowej, ale tutaj taki załącznik przedstawiono. Praktycznie to są te zadania, które są w wykazie inwestycji rocznych i wieloletnich, ale tutaj jeszcze pokazano tzw. zadania kilkuletnie bieżące (strona 75). Potem załącznik nr 10 (strona 80), w którym pokazano wszystkie zadania, które były związane z programami unijnymi (miękkie i twarde). Miękkie to bieżące a twarde inwestycję majątkowe. Do tego sprawozdania dołączono jak zawsze informację o dokonanych umorzeniach, o droczeniach, które były w PCPR i w CEW. W PCPR umarzają te duże środki związane z odpłatnością rodzin biologicznych.

Ponadto kiedyś było przy projekcie budżetu, a od paru lat jest przy sprawozdaniach z wykonania budżetu czyli informacja o stanie mienia. Tutaj Biuro Nieruchomości przekłada wszystkie działki, wszystkie nieruchomości w załączniku, a w części opisowej jest zapisane. Nie ma wartości, bo część działki są bez wartości.

Następnie zarząd powiatu przedstawił uchwałę w sprawie przedstawienia radzie powiatu sprawozdania planu finansowego szpitala i muzeum. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych osoby prawne przekładają według stanu na dzień 28 lutego sprawozdanie z wykonania planu finansowego i to sprawozdanie musi zostać przedłożone radzie, tego RIO nie przekłada się, bo tak mówi ustawa. Potem rada zatwierdza bilans szpitala i bilans muzeum. Tak naprawdę bilans jest już zatwierdzony. Oni muszą to złożyć na dzień 28 luty, ale bilans robią na dzień 31 marca. Wszyscy mówią, że dokumenty do bilansu mogą jeszcze dojść, trzeba wszystko zaksięgować na dzień 31 grudnia, nie ma znaczenia, w którym momencie otrzyma się dokument przychodowy – rozchodowy jeżeli go się otrzyma do momentu sporządzenia bilansu musi się go zaksięgować, że dotyczy roku poprzedniego z datą 31 grudnia. Teraz sprawa dotyczy szpitala. W szpitalu był biegły, który badał bilans, które dokumenty przychodzą czasami okazuje się, że dostają dodatkowe środki z NFZ w zakresie przychodów i np. zmieniła się w stosunku do bilansu informacja ze szpitala i już też państwu taką informację dano, żeby było zgodne. Ktoś by wskazał, że tu jest napisana strata 3 659 000 zł a my na sesji zatwierdzono 3 800 000 zł. To są przepisy niezgodne, bo ustawodawca powinien mieć równe terminy, a nie że tu jest jeszcze coś w toku

oni muszą zrobić a tak naprawdę jeszcze księgują, doksiegowują i bilans robią dopiero po miesiącu. Już otrzymała komisja tzw. korektę tej informacji.

Pani Radna M. Dalecka zwróciła uwagę, że na drogi publiczne jest zaoszczędzony 1 000 000 zł i zapytała czy można było po prostu na coś wydać te pieniądze? Na stronie 16: drogi publiczne plan 18 300 000 zł wydatkowano 17 300 000 zł.

Pani Skarbnik E. Smaglinska odpowiedziała, że zostało bardzo dużo środków na wydatkach bieżących. Dużo środków zaplanowano na akcje zimy i zimy nie wykorzystali. Są osoby tak nauczane, nie ma pieniędzy na siłę ich nie wydają. Jacek Marciniak on ma zawarte umowy na masę bitumiczną i też zawiera te umowy w marcu/kwietniu i potem w trakcie roku z tych umów korzysta czasami, całego materiału nie wybierze, więc nie płaci za materiał. Budżet nie jest roczny, bo jak wyda się wszystko w tym roku, to na następny rok znowu zaczyna się od zera, bo nic nie ma się nagromadzone i wtedy nigdy nie zrobiono by dużych zadań inwestycyjnych, a tak naprawdę czeka się na nowy okres programowania i chodzi o to, żeby mieć dużo środków własnych na zadania. Za chwilę będzie budowana sala na ul. Świętopełka, za chwilę drogi. Drogi to jest taka dziedzina, że każda ilość pieniędzy jest za mała. Też szkoły czekają na modernizację budynków, bo czekają chojnickie szkoły. To by było sprawozdanie z wykonania budżetu.

Do sprawozdania z wykonania budżetu rozpatrzeniu podlega również sprawozdanie finansowe. Na czym polega sprawozdanie finansowe? W starostwie powiatowym robi się dużo bilansów. Pierwszy bilans, który trzeba zrobić, to jest tzw. bilans z budżetu. Bilans z budżetu dotyczy tylko i wyłącznie tego co jest w sprawozdaniu tzw. kasowego wykonania. Ten bilans musi być zrobiony do końca marca. Podpisują go skarbnik i cały zarząd termin przekazania do RIO jest do końca kwietnia. Z tego bilansu wynika ile jest kredytów, jakie jest zadłużenie. Z tego bilansu można wyliczyć ile jest wolnych środków za poprzedni rok, to jest tzw. główny rachunek budżetu powiatu. Naprawdę on jest pod wszystkimi lupami regionalnej izby obrachunkowej, kontroli jakiegokolwiek przychodzi naprawdę jeden z ważniejszych dokumentów bo to są pieniądze. Następnie wszystkie jednostki budżetowe i jednostki powiatowe robią bilans na koniec marca za poprzedni rok i to jest taki bilans jak robią wszyscy w zakładach. Jak każda jednostka musi taki bilans zrobić, szpital, wszyscy robią takie bilanse tylko każdy ma inne druki. W skład tego bilansu wchodzi bilans, rachunek zysków i strat, zmiany na funduszu i takie bilanse podpisuje każdy kierownik jednostki. Jak w marcu jednostki robią, przysyłają te bilanse do starostwa. W starostwie z tych

wszystkich zebranych bilansów robiony jest bilans łączny. Do tego musi mieć sporo dodatkowych informacji, bo musi się wzajemne zobowiązania, należności między jednostkami wyłączyć, bo by się podwójnie liczyło pewne rzeczy. Taki bilans musi zostać zrobiony do końca kwietnia i też przesłać go do regionalnej izby obrachunkowej. Ten bilans musi zostać radnym przekazany do końca maja i on podlega ocenie. Oprócz tego do końca czerwca musi zostać zrobiony bilans skonsolidowany, czyli do tego łącznego dodać jeszcze muzeum i szpital ale tamten bilans skonsolidowany już nie podlega ocenie. Zarząd to zrobił i w zeszłym tygodniu komisja to otrzymała (radni jeszcze nie otrzymali), ale dzisiaj doszukano się „przewalcowania” w straży. Straż musi dokonać korekty tylko w jednym druku, który nazywa się zestawieniem zmian w funduszu. Między dwoma pozycjami ogólnie wynik finansowy to jest 20 913 000 zł, ale ten wynik się rozбивa na zysk netto i stratę netto i po prostu źle pani wykazała w rubryczce z minusem wykazała tam gdzie powinien być plus i musimy tutaj dokonać korekty. Chcąc dokonać korekty musi zostać to przedłożone na zarząd, wszyscy muszą podpisać elektronicznie, bo do RIO podpisują elektronicznie i wtedy jeszcze raz radni to otrzymają do oceny. Według mojej oceny jest to tylko techniczna sprawa. Poprosiła, żeby Komisja Rewizyjna zaopiniowali to praktycznie po korekcie, bo to się niczym nie różni.

Więcej zapytań do pani skarbnik członkowie komisji nie wnieśli.

Następnie

Po wnikliwej analizie przedłożonych dokumentów oraz wyjaśnieniach złożonych przez panią Skarbnik – Elżbietę Smaglińską Komisja Rewizyjna stwierdziła, że **plan dochodów w większości działów został w pełni wykonany**. Komisja nie wniosła uwag do wykonania dochodów. Komisja Rewizyjna **nie stwierdziła uchybień** w wydatkach budżetu pod względem kryteriów **legalności, celowości, rzetelności i gospodarności**.

Komisja Rewizyjna zbadała zgodność danych sprawozdania z wykonania budżetu z rocznym sprawozdaniem finansowym i stwierdziła, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu w części tabelarycznej i opisowej zostało sporządzone **rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym i jest zgodne z danymi źródłowymi**. Komisja **nie stwierdziła uchybień** w wydatkach budżetu pod względem kryteriów **legalności, celowości, rzetelności i gospodarności**.

Przewodniczący Komisji M. Pruski poinformował, że w 2015 roku Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Chojnickiego V kadencji przeprowadziła następujące kontrole w powiatowych jednostkach: CKZiU w Chojnicach, LO im. W. Pola w Czersku, KP PSP w zakresie wydatków finansowych, ZSS w Czersku i ZSS w Chojnicach w zakresie dochodów i wydatków za I półrocze 2015 roku, Muzeum Historyczno – Etnograficzne im. J. Rydzkowskiego w zakresie dochodów i wydatków za III kwartały 2015 roku. Ponadto dokonano kontroli w zakresie: sprzedaży mienia Powiatu Chojnickiego w roku 2014 oraz realizacji inwestycji oświatowych i remontów finansowanych przez Powiat Chojnicki w 2014 roku.

Na podstawie przeprowadzonych ww. kontroli Komisja Rewizyjna stwierdziła, że dokumentacja od strony formalno – prawnej jest prowadzona prawidłowo, czytelnie i przejrzyste oraz jest aktualizowana i dostosowana do potrzeb kontrolowanych jednostek, nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkach kontrolowanych jednostek. Komisja wysunęła wnioski, które zostały przekazane Zarządowi Powiatu.

Komisja Rewizyjna zapoznała się także z protokołem kontroli kompleksowej powiatu chojnickiego przeprowadzonej przez Wydz. Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach 24 sierpnia 2015 r. – 22 stycznia 2016 r. w Starostwie Powiatowym w Chojnicach, jak również odpowiedzią na zalecenia pokontrolne.

Przewodniczący Komisji M. Pruski w dalszej kolejności poprosił pana M. Rutkowskiego o przedstawienie wyników kontroli, jakie w 2015 roku przeprowadził w jednostkach organizacyjnych Powiatu Chojnickiego.

Pan M. Rutkowski (Główny specjalista ds. kontroli) poinformował komisję o przeprowadzonych kontrolach w okresie od 1 lipca 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. w Starostwie Powiatowym w Chojnicach i w jednostkach organizacyjnych Powiatu Chojnickiego, które miały miejsce w: Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Chojnicach, Domu Pomocy Społecznej w Chojnicach, Zespole Szkół Licealnych w Czersku oraz w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Chojnicach. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości zostały przedłożone do wiadomości Zarządowi Powiatu, który zobowiązał kierowników jednostek do wyeliminowania wykazanych nieprawidłowości.

Do przedstawionej informacji uwag członkowie komisji nie wniesli.

Przewodniczący Komisji M. Pruski podziękował panu M. Rutkowskiemu za przedstawione informacje i udział w posiedzeniu.

W dalszej kolejności

Przewodniczący Komisji M. Pruski odczytał uchwałę nr 066/p112/R/I/16 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 13 kwietnia 2016 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Chojnickiego za rok 2015 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami (**załącznik nr 2** do protokołu).

Następnie

Przewodniczący Komisji M. Pruski przeszedł do głosowania. Zapytał kto z członków komisji po przeanalizowaniu powyższych dokumentów jest **za wystąpieniem do Rady Powiatu Chojnickiego z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Chojnickiego z tytułu wykonania budżetu powiatu za 2015 rok wraz z uzasadnieniem?**

Głosowanie:

Za wystąpieniem do Rady Powiatu Chojnickiego z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu Chojnickiego z tytułu wykonania budżetu powiatu za 2015 rok głosowało 4 członków.

Ad. 7

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na II półrocze 2016 roku został przyjęty jednogłośnie – **4 głosy za (załącznik nr 3 do protokołu).**

Ad. 8

Wolnych wniosków i zapytań nie zgłoszono.

Przewodniczący Komisji M. Pruski podziękował członkom komisji za udział w posiedzeniu i wobec zrealizowania porządku zakończył obrady.

Na tym protokołowanie posiedzenia Komisji Rewizyjnej zakończono.

Protokołowała
Kierownik Biura Rady

/-/ mgr Lucyna Zawiszewska

Przewodniczący Komisji

/-/ Mieczysław Pruski