

Tarnowskie Góry, dnia 10 czerwca 2013 r.

## Protokół z kontroli

Temat kontroli: Kontrola i rozpatrzenie:

1. Sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok wraz informacją o stanie mienia komunalnego wraz z uchwałą Nr 4100/III/79/2013 z dnia 17 kwietnia 2013 roku III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tarnogórskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego,
2. Sprawozdania finansowego za 2012 rok,

Nazwa jednostki kontrolowanej: Zarząd Powiatu Tarnogórskiego

Kontrola została przeprowadzona na podstawie § 37 ust. 3 Statutu oraz pkt 3 Roczego planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2013 rok zatwierdzonego uchwałą Nr XXX/336/2012 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 27 listopada 2012 roku przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu Tarnogórskiego w składzie:

Przewodniczący:	Roman KOWOLIK
Wiceprzewodniczący:	Adam MORAWIEC
Członek:	Zdzisław CZAPLA
Członek:	Józef KALINOWSKI
Członek:	Krystyna KOSMALA
Członek:	Tomasz NAWRAT
Członek:	Antoni ŻUREK

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 3 do 10 czerwca 2013 r. Upoważnienie numer 6/2013 (BR.0012.6.6.2013) stanowi załącznik numer 1.

Lista obecności stanowi załącznik numer 2.

Komisja zapoznała się z:

1. Sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za rok 2012, przyjętym przez Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 257/1243/2013 z dnia 29 marca 2013 roku,
2. Informacją o stanie mienia Powiatu Tarnogórskiego na dzień 31.12.2012 r., przyjętą przez Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 257/1243/2013 z dnia 29 marca 2013 roku,
3. Uchwałą Nr 4100/III/79/2013 z dnia 17 kwietnia 2013 roku III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tarnogórskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego,
4. Sprawozdaniem finansowym za 2012 rok.

Komisja, na podstawie dostarczonych materiałów, rozpatrzyła:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok wraz informacją o stanie mienia komunalnego wraz z uchwałą Nr 4100/III/79/2013 z dnia 17 kwietnia 2013 roku III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tarnogórskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego,

2. Sprawozdanie finansowe za 2012 rok, tj.:

- 1) bilans z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2013r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 12 540 491,73 zł,
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów powiatowych jednostek organizacyjnych sporządzony na dzień 31 grudnia 2012r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 147 242 389,93 zł,
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat powiatowych jednostek organizacyjnych za rok obrotowy 2012, wykazujący zysk netto 17 861 786,76 zł,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu powiatowych jednostek organizacyjnych za rok obrotowy 2012, wykazujące wzrost funduszu o kwotę 8 098 128,82 zł.

Na podstawie Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za rok 2012 Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje:

Wyszczególnienie	Plan roczny po zmianach	Wykonanie budżetu	%
1. Dochody ogółem	137 592 855,00	136 062 344,43	98,89
2. Wydatki ogółem	139 755 394,00	136 705 215,07	97,82
3. Deficyt/nadwyżka budżetu (1-2)	2 162 539,00	642 870,64	-

Struktura dochodów w budżecie 2012 roku kształtowała się następująco:

wyszczególnienie	Plan roczny po zmianach	Wykonanie planu rocznego	% udział w dochodach
1. Dochody własne	45 875 384,00	45 458 745,34	33,41
2. Dotacje celowe	26 675 707,00	26 090 825,72	19,18
3. Subwencja ogólna	63 593 963,00	63 791 916,00	46,88
4. Dochody z innych źródeł	1 447 801,00	720 857,37	0,53

Realizacja dochodów dotyczyła udziału we wpływach podatku dochodowego od osób prawnych – 118,27 % zakładanego planu.

Udział we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych wyniósł – 97,22% zakładanego planu, w 2011 roku udział ten wyniósł 101,70 % zakładanego planu.

Po stronie wydatków największy udział w budżecie miały następujące działy:

Dział	Wyszczególnienie	Ogółem wydatki	%
600	Transport i łączność	8 499 353,19	6,22
700	Gospodarka mieszkaniowa	2 757 245,13	2,02
750	Administracja publiczna	14 649 923,76	10,72
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	8 865 031,14	6,48
801	Oświata i wychowanie	46 369 959,78	33,92
851	Ochrona zdrowia	9 709 208,77	7,10
852	Pomoc społeczna	17 998 532,58	13,17
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 872 126,37	2,10
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	15 627 778,59	11,43

Wydatki w pozostałych działach miały niższy udział w budżecie.

W celu ustalenia, w jaki sposób kształtowały się dochody i wydatki budżetu Powiatu Tarnogórskiego w okresie ostatnich 11 lat Komisja Rewizyjna zestawiała dane, i tak:

Wyszczególnienie	Rok 2002	Rok 2003	Rok 2004	Rok 2005	Rok 2006	Rok 2007
1. Dochody ogółem	89 366 260	77 570 818	85 840 192	91 411 107	101 864 997	108 171 693
2. Wydatki ogółem	97 496 099	82 742 425	85 321 672	94 978 158	107 895 794	105 526 214
3. Wynik finansowy (1-2)	-8 129 839	- 5 171 607	+ 518 520	- 3 567 051	- 6 030 796	+ 2 645 479

Wyszczególnienie	Rok 2008	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
1. Dochody ogółem	109 844 976	114 344 099	124 918 804	144 359 488	136 062 344
2. Wydatki ogółem	116 277 416	129 813 711	129 640 014	137 942 771	136 705 215
3. Wynik finansowy (1-2)	- 6 432 439	-15 469 612	- 4 721 210	+ 6 416 717	+ 642 870

Równocześnie porównano udział dochodów własnych w budżecie na przestrzeni od 2002 r. do 2012 r.:

w roku 2002 -	8 047 522 zł, co stanowiło 9,01%
w roku 2003 -	6 309 709 zł, co stanowiło 8,13 %
w roku 2004 -	19 664 203 zł, co stanowiło 22,91 %
w roku 2005 -	25 679 107 zł, co stanowiło 28,09 %
w roku 2006 -	27 534 550 zł, co stanowiło 27,03 %
w roku 2007 -	34 361 066 zł, co stanowiło 31,76 %
w roku 2008 -	35 915 250 zł, co stanowiło 32,70 %
w roku 2009 -	33 199 134 zł, co stanowiło 29,03 %
w roku 2010 -	35 119 885 zł, co stanowiło 28,11 %
w roku 2011 -	43 882 642 zł, co stanowiło 30,40 %
w roku 2012 -	45 458 745 zł, co stanowiło 33,41 %

Podobnej analizie poddano wydatki poniesione w dziale 750 Administracja publiczna

i ustalono, że:

w 2002 roku - wydatki na ten cel wyniosły 11 313 292 zł, co stanowiło 11,60 %
w 2003 roku - wydatki na ten cel wyniosły 9 905 646 zł, co stanowiło 11,97 %
w 2004 roku - wydatki na ten cel wyniosły 9 431 138 zł, co stanowiło 11,05 %
w 2005 roku - wydatki na ten cel wyniosły 10 962 376 zł, co stanowiło 11,50 %
w 2006 roku - wydatki na ten cel wyniosły 12 607 847 zł, co stanowiło 11,69 %
w 2007 roku - wydatki na ten cel wyniosły 12 201 230 zł, co stanowiło 11,56 %
w 2008 roku - wydatki na ten cel wyniosły 14 082 634 zł, co stanowiło 12,11 %
w 2009 roku - wydatki na ten cel wyniosły 15 553 945 zł, co stanowiło 11,98 %
w 2010 roku - wydatki na ten cel wyniosły 15 114 425 zł, co stanowiło 12,43 %
w 2011 roku - wydatki na ten cel wyniosły 15 504 720 zł, co stanowiło 11,24 %
w 2012 roku - wydatki na ten cel wyniosły 14 649 923 zł, co stanowiło 10,72 %

Radny Tomasz Nawrat zwrócił się z prośbą o wyjaśnienie:

- niskiego wykonania wydatków dotyczących szkół zawodowych,
- niskiego wykonania wydatków na gospodarkę komunalną i ochronę środowiska.

Radna Krystyna Kosmala zwróciła się z prośbą o wyjaśnienie:

- braku sprawozdań osób prawnych, tj. instytucji kultury oraz SPZOZu, CKŚ istnieje od 02.08.2012 r. SPZOZ nie został wykreślony,
- przyczyny występowania pod koniec roku zobowiązań wymagalnych w wysokości 2.297.556,83 zł, co zostało wskazane w opinii RIO,
- ujemnej kwoty grzywny -1.222,31 dz 700 rozdz 70005 par 0580 – str. 3 sprawozdania,
- zmniejszenia kwoty opłaty komunikacyjnej oraz podanie jej wykonania na koniec 2011 r.

Skarbnik udzielił odpowiedzi, że naczelnik wydziału nie jest rozliczany z planowania opłaty komunikacyjnej, wynika ona z napływu spraw do wydziału. Jeśli nie ma dochodu to nie ma wydatku.

Pani naczelnik Irena Gatys wyjaśniła, że niskie wykonanie w projekcie Zarządzanie Środowiskowe wynika między innymi z faktu, że nie było potrzeby wydatkowania kwot na naprawę oprogramowania, energię elektryczną, które zostały zaplanowane ze względu na trwałość projektu.

Radna Krystyna Kosmala zwróciła się z prośbą o wyjaśnienie:

- wykonania 996% str. 6 sprawozdania – udzielono odpowiedzi, że jest to wynik wpłynięcia dotacji w grudniu i braku czasu na skorygowanie planu,
- Wskazanie kwoty 875.002,78 zł dz 851 rozdz 85195 par 0750 po stronie wydatkowej.

Radny Tomasz Nawrat zwrócił się z prośbą o wyjaśnienie:

- wydatków na przeniesienie pracowni komputerowej str. 20 – udzielono odpowiedzi, że są to wydatki niewygasające zrealizowane na dzień dzisiejszy w wysokości około 27 tys. zł, wydatkowane będą w całości.

Radna Krystyna Kosmala zwróciła się z prośbą o:

- podanie kwoty dochodów osiągniętych ze wspólnot wykazanych w pkt 12 str. 71 sprawozdania, oraz przedstawienie wysokości udziału powiatu we wspólnotach mieszkaniowych,
- wyjaśnienie kwoty 12.460,00 zł strona 71 pkt 20) zakup usługi obejmującej wydanie interpretacji podatkowej,
- wyjaśnienie kwoty 17.712,13 zł str. 71 pkt 25) odsetki od dochodów,
- wyjaśnienie jakiego sprzętu dotyczy spłata zobowiązań w wysokości 101.328,59 zł wykazana na str. 114,
- Szczegółowe wyjaśnienie poszczególnych pozycji tabeli 3 Wierzytelności z informacji o stanie mienia.

Komisja sformułowała wniosek o wyjaśnienie tematów wskazanych powyżej – załącznik numer 3.

Ustalono, że następne posiedzenie komisji odbędzie się 7 czerwca 2013 r. o godzinie 11:00.

Na posiedzeniu komisji w dniu 7 czerwca członkowie komisji otrzymali wyjaśnienia dotyczące sformułowanych wcześniej wniosków i zapytań.

Po sugestiiach członków komisji dotyczących szczegółowego zapoznania się z otrzymanymi dokumentami ustalono kolejne spotkanie komisji na dzień 10 czerwca 2013r.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tarnogórskiego, której pełny skład wynosi 7 osób, w obecności 5 członków na posiedzeniu w dniu 10 czerwca 2013, w głosowaniu jawnym „za” - 1 głos, „przeciw” - 3 głosy, „wstrzymało się” - 1 głos, negatywnie zaopiniowała uchwałę o udzieleniu Zarządowi Powiatu w Tarnowskich Górach absolutorium za 2012 rok i sformułowała uchwałę Nr

1/2013 Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 10 czerwca 2013 roku w sprawie rozpatrzenia sprawozdania finansowego za 2012 rok, sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok i informacji o stanie mienia komunalnego oraz wystąpienia z wnioskiem o nieudzielenie Zarządowi Powiatu w Tarnowskich Górach absolutorium za 2012 rok wraz z uzasadnieniem. Uchwała stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

Na tym protokół Komisji Rewizyjnej zakończono.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

Przewodniczący: Roman KOWOLIK

Wiceprzewodniczący: Adam MORAWIEC

Członek: Zdzisław CZAPLA

Członek: Józef KALINOWSKI

Członek: Krystyna KOSMALA

Członek: Tomasz NAWRAT

Członek: Antoni ŻUREK

*[Handwritten signatures in blue ink over dotted lines]*  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Kierownik jednostki kontrolowanej:

.....

*Przyjętem do wiadomości*

*2.07.2013r*

STAROSTA  
*[Signature]*  
Lucyna Ekken

