

## Protokół z kontroli

Temat kontroli: Kontrola i rozpatrzenie:

1. sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za 2013 rok z załącznikami wraz z uchwałą Nr 4100/III/85/2014 z dnia 15 kwietnia 2014 roku III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tarnogórskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok,
2. Sprawozdania finansowego Powiatu Tarnogórskiego za 2013 rok.

Nazwa jednostki kontrolowanej: Zarząd Powiatu Tarnogórskiego

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 595 z późn. zm.), § 37 ust. 3 Statutu oraz pkt 3 Roczego planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2014 rok zatwierdzonego uchwałą nr XLIX/471/2013 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 26 listopada 2013 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 2 do 9 czerwca 2014 roku Upoważnienie numer 6/2014 (BR.0012.6.7.2014) stanowi załącznik numer 1, upoważnienie nr 7/2014 (BR.00012.6.7.2014) stanowi załącznik numer 2.

Lista obecności stanowi załącznik numer 3, 4 i 5.

Komisja zapoznała się z:

1. uchwałą nr 363/1727/2014 Zarządu Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie przyjęcia przez Zarząd Powiatu oraz przedstawienia Radzie Powiatu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za 2013 rok,
  - a) sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za rok 2013, stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr 363/1727/2014 Zarządu Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 31 marca 2014 roku,
  - b) sprawozdaniem z wykonania planu finansowego Wielospecjalistycznego Szpitala Powiatowego im. B. Hagera w likwidacji, stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały nr 363/1727/2014 Zarządu Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 31 marca 2014 roku,
  - c) sprawozdaniem z wykonania planu finansowego Centrum Kultury Śląskiej, stanowiącym załącznik nr 3 do uchwały nr 363/1727/2014 Zarządu Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 31 marca 2014 roku,
  - d) informacją o stanie mienia Powiatu Tarnogórskiego na dzień 31.12.2013 r., stanowiącą załącznik nr 4 do uchwały nr 363/1727/2014 Zarządu Powiatu w Tarnowskich Górach z

- dnia 31 marca 2014 roku,
2. uchwałą nr 4100/III/85/2014 z dnia 15 kwietnia 2014 roku III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tarnogórskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok,
  3. sprawozdaniem finansowym Powiatu Tarnogórskiego za 2013 rok – na podstawie uchwały nr 384/1820/2014 Zarządu Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 29 maja 2014 roku, tj.
    - a) bilans z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 10 252 322,50 zł,
    - b) sprawozdanie finansowe Powiatu Tarnogórskiego, na które składają się:
      - wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
      - łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów powiatowych jednostek organizacyjnych sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 143 254 771,51 zł,
      - łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat powiatowych jednostek organizacyjnych za rok obrotowy 2013, wykazujący zysk netto 16 459 769,78 zł,
      - łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu powiatowych jednostek organizacyjnych za rok obrotowy 2013, wykazujące wzrost funduszu o kwotę 1 953 968,73 zł.

Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za rok 2013 Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje:

Wyszczególnienie	Plan roczny po zmianach	Wykonanie budżetu	%
1. Dochody ogółem	142 405 991,00	132 612 338,75	93,12
2. Wydatki ogółem	141 557 710,00	132 355 487,29	93,50
3. Deficyt/nadwyżka budżetu (1-2)	848 281,00	256 851,46	-
4. Przygody ogółem	3 549 647,00	3 049 646,90	85,91
5. Rozchody ogółem	4 205 808,00	4 205 808,00	100,00

Struktura dochodów w budżecie 2013 roku kształtowała się następująco:

Wyszczególnienie	Plan roczny po zmianach	Wykonanie planu rocznego	% udział w dochodach
1. Dochody własne	49 991 868,00	41 369 734,31	31,20
2. Dotacje celowe	25 630 292,00	24 854 042,99	18,74
3. Subwencja ogólna	64 313 076,00	64 313 076,00	48,50
4. Dochody z innych źródeł	2 470 755,00	2 075 485,45	1,57

Realizacja dochodów dotycząca udziału we wpływach podatku dochodowego od osób prawnych – 84,26 % zakładanego planu.

Udział we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych wyniósł 96,35 % zakładanego planu, w 2012 roku 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	7 359 578,44	5,56

700	Gospodarka mieszkaniowa	2 819 398,07	2,13
750	Administracja publiczna	13 483 575,92	10,19
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	9 041 540,52	6,83
801	Oświata i wychowanie	45 441 785,70	34,33
851	Ochrona zdrowia	6 533 109,82	4,94
852	Pomoc społeczna	18 783 455,06	14,19
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3 412 013,50	2,58
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	20 128 101,31	15,21

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 12 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	Rok 2013
1. Dochody ogółem	109 844 976	114 344 099	124 918 804	144 359 488	136 062 344	132 612 338
2. Wydatki ogółem	116 277 416	129 813 711	129 640 014	137 942 771	136 705 215	132 355 487
3. Wynik finansowy (1-2)	- 6 432 439	-15 469 612	- 4 721 210	+ 6 416 717	+ 642 870	+ 256 851

Równocześnie porównano udział dochodów własnych w budżecie na przestrzeni od 2002 r. do 2013 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 %
w roku 2013 -	41 369 734 zł, co stanowiło 31,20%

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 %  
w 2013 roku - wydatki na ten cel wyniosły 13 483 575 zł, co stanowiło 10,19 %

W roku 2013 Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrole gospodarki finansowej zgodnie z rocznym planem kontroli Komisji Rewizyjnej na 2013 rok zatwierdzonym uchwałą nr XXX/336/2012 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 27 listopada 2012 roku, tj.:

- kontrola realizacji uchwał Rady Powiatu za 2012 rok,
- kontrola Biura Transportu i Dróg Publicznych w zakresie zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności zadań biura określonych w regulaminie organizacyjnym,
- kontrola wykonania budżetu za 2012 rok, sprawozdania finansowego za 2012 rok, informacji o stanie mienia komunalnego oraz wystąpienie z wnioskiem w sprawie o udzielenia absolutorium,
- kontrola Wydziału Edukacji w zakresie zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności zadań wydziału określonych w regulaminie organizacyjnym,
- kontrola wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za I półrocze 2013 roku,
- kontrola działalności Powiatowego Rzecznika Konsumentów w zakresie zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności zadań rzecznika określonych w regulaminie organizacyjnym z szczególnym uwzględnieniem spraw związanych z kredytami i pożyczkami,
- kontrola Wydziału Zdrowia, Spraw Społecznych i Nadzoru Właściwieckiego w zakresie zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności zadań wydziału określonych w regulaminie organizacyjnym z szczególnym uwzględnieniem nadzoru właściwieckiego.

Wszyscy członkowie komisji zapoznali się z rocznym sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za 2013 rok na posiedzeniach pozostałych komisji. Skarbnik przedstawił sprawozdanie finansowe, tj. wprowadzenie, bilans, rachunek zysków i strat oraz zmiany w funduszu. Poruszył również kwestie sprawozdań spółek akcyjnych, które pojawiają się do końca czerwca w sprawozdaniu skonsolidowanym. W przedstawianym sprawozdaniu ujęto tylko jednostki budżetowe. Skarbnik poruszył następujące kwestie:

- stanu długu i wyniku budżetu,
- starzenia się środków trwałych,
- płynności finansowej na przełomie roku 2013/2014,
- stabilizacji wynikającej z bilansu.

Radna Krystyna Kosmala wniosła o wyjaśnienie pozycji 3 i 7 na stronie 15 Informacji o stanie mienia Powiatu Tarnogórskiego.

Radna zapytała również o przyczyny niespełniania wskaźników budżetowych, z jakich powodów wykonanie budżetu wpłynęło na ich niespełnienie.

Skarbnik wyjaśnił, że w chwili składania projektu budżetu wskaźniki były spełnione, natomiast głównie nie wykonanie sprzedaży mienia wpłynęło na wartość wskaźników, ale złożyło się również na to nie wykonanie dochodów bieżących. Natomiast nadwyżka została skonsumowana przez deficyt.

Radna Krystyna Kosmala zapytała, czy poza tzw. kredytem konsolidacyjnym Zarząd podejmował działania w celu poprawienia wartości wskaźników.

Pan Skarbnik odpowiedział, że cały czas prowadzono działania oszczędnościowe, natomiast niemożliwe jest zmniejszenie wydatków o 2 mln, trzeba by zamknąć 2 jednostki budżetowe.

Komisja sformułowała wniosek stanowiący załącznik numer 6.

Ustalono, że następne posiedzenie komisji odbędzie się dnia 4 czerwca 2014 roku o godzinie 11:00.

Na posiedzeniu komisji w dniu 4 czerwca 2014 roku członkowie komisji otrzymali wyjaśnienia dotyczące sformułowanych wcześniej wniosków i zapytań.

Odpowiedź na wniosek komisji stanowi załącznik numer 7.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tarnogórskiego, której pełny skład wynosi 7 osób, w obecności 4 członków na posiedzeniu w dniu 4 czerwca 2014 roku, po zapoznaniu się z uchwałą Nr 4100/III/85/2014 z dnia 15 kwietnia 2014 roku III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tarnogórskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok, w głosowaniu jawnym za pozytywnym zaopiniowaniem w/w sprawozdania „za” – 1 głos, „przeciw” – 1 głos, „wstrzymało się” – 2 głosy, nie zaopiniowała sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za 2013 rok wraz z towarzyszącymi załącznikami.

Członkowie komisji zwrócili uwagę na zastrzeżenia Regionalnej Izby Obrachunkowej zawarte w uchwale, tj.:

- nieprawidłowość polegającą na sfinansowaniu wydatków i rozchodów w kwocie 899 309,64 zł ze środków otrzymanych w 2013 roku, z tytułu subwencji i dotacji a przeznaczonych do wydatkowania w 2014 roku,
- wystąpienie na dzień 31 grudnia 2013 roku zobowiązań wymagalnych w kwocie 120 085,68 zł, oraz na znaczne niewykonanie zaplanowanej sprzedaży mienia.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tarnogórskiego, w obecności 4 członków na posiedzeniu w dniu 4 czerwca 2014 roku, po zapoznaniu się z Informacją o stanie mienia Powiatu Tarnogórskiego na dzień 31.12.2013 r., w głosowaniu jawnym za pozytywnym zaopiniowaniem informacji „za” – 1 głos, „przeciw” – 1 głos, „wstrzymało się” – 2 głosy, nie zaopiniowała Informacji o stanie mienia Powiatu Tarnogórskiego na dzień 31.12.2013 r.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tarnogórskiego, w obecności 4 członków na posiedzeniu w dniu 4 czerwca 2014 roku, po zapoznaniu się z sprawozdaniem finansowym za 2013 rok, w głosowaniu jawnym za pozytywnym zaopiniowaniem sprawozdania „za” – 1 głos, „przeciw” – 1 głos, „wstrzymało się” – 2 głosy, nie zaopiniowała sprawozdania finansowego Powiatu Tarnogórskiego za 2013 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz opinie pozostałych komisji Rady Powiatu Przewodniczący Komisji sformułował projekt uchwały Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 4 czerwca 2014 roku w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu w Tarnowskich Górach za 2013 rok. W obecności 4 członków na posiedzeniu w dniu 4 czerwca 2014 roku, w głosowaniu jawnym „za” – 1 głos, „przeciw” – 1 głos, „wstrzymało się” – 2 głosy, Komisja nie podjęła uchwały nr 1/2014 w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu w Tarnowskich Górach za 2013 rok.

Wobec powyższego ustalono, że następne posiedzenie komisji odbędzie się dnia 9 czerwca 2014 roku o godzinie 14:00.

Na posiedzeniu komisji w dniu 9 czerwca 2014 roku członkowie komisji przystąpili ponownie do głosowania.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tarnogórskiego, której pełny skład wynosi 7 osób, w obecności 6 członków na posiedzeniu w dniu 9 czerwca 2014 roku, po zapoznaniu się z uchwałą Nr 4100/III/85/2014 z dnia 15 kwietnia 2014 roku III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu



Tarnogórskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok, w głosowaniu jawnym za pozytywnym zaopiniowaniem w/w sprawozdania „za” – 2 głosy, „przeciw” – 3 głosy, „wstrzymało się” – 1 głos, negatywnie zaopiniowała sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za 2013 rok wraz z towarzyszącymi załącznikami.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tarnogórskiego, w obecności 6 członków na posiedzeniu w dniu 9 czerwca 2014 roku, po zapoznaniu się z Informacją o stanie mienia Powiatu Tarnogórskiego na dzień 31.12.2013 r., w głosowaniu jawnym za pozytywnym zaopiniowaniem informacji „za” – 2 głosy, „przeciw” – 4 głosy, „wstrzymało się” – 0 głosów, negatywnie zaopiniowała Informację o stanie mienia Powiatu Tarnogórskiego na dzień 31.12.2013 r.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tarnogórskiego, w obecności 6 członków na posiedzeniu w dniu 9 czerwca 2014 roku, po zapoznaniu się z sprawozdaniem finansowym za 2013 rok, w głosowaniu jawnym za pozytywnym zaopiniowaniem sprawozdania „za” – 2 głosy, „przeciw” – 3 głosy, „wstrzymało się” – 1 głos, negatywnie zaopiniowała sprawozdanie finansowe Powiatu Tarnogórskiego za 2013 rok.

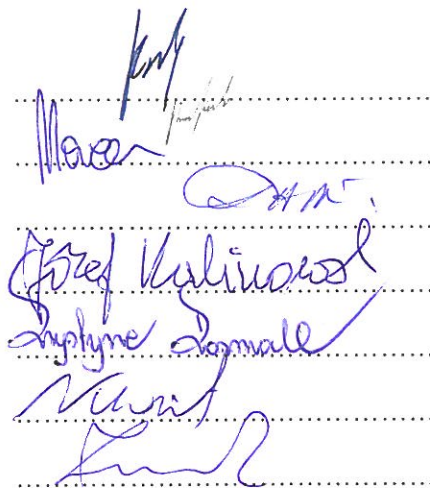
Biorąc pod uwagę powyższe oraz opinie pozostałych komisji Rady Powiatu Przewodniczący Komisji sformułował wniosek o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu w Tarnowskich Górach za 2013 rok. W obecności 6 członków na posiedzeniu w dniu 9 czerwca 2014 roku, w głosowaniu jawnym „za” – 2 głosy, „przeciw” – 3 głosy, „wstrzymało się” – 1 głos Komisja wnioskuję o nie udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu w Tarnowskich Górach za 2013 rok.

Komisja podjęła uchwałę w sprawie wniosku o nie udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu w Tarnowskich Górach za 2013 rok.

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



Kierownik jednostki kontrolowanej:

.....

*Przyjmuje do wiadomości*  
**STAROSTA**  
*[Signature]*  
Mieczysław Fikert