

### Protokół z kontroli

Temat kontroli: **Kontrola wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za rok 2010 - przygotowanie wniosku w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu.**

Nazwa jednostki kontrolowanej: **Zarząd Powiatu Tarnogórskiego**

Kontrola została przeprowadzona na podstawie § 37 ust. 3 Statutu oraz pkt 3 Roczego planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2010 rok zatwierdzonego uchwałą Nr III/43/2010 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 28 grudnia 2010 roku przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu Tarnogórskiego w składzie:

Przewodniczący:	Zdzisław CZAPLA
Wiceprzewodniczący:	Roman KOWOLIK
Sekretarz:	Adam MORAWIEC
Członek:	Joachim GANSZYNIEC
Członek:	Krystyna KOSMALA
Członek:	Tomasz NAWRAT
Członek:	Przemysław OLEŚ

Kontrolę przeprowadzono w dniu 11 kwietnia 2011 r. Upoważnienie numer 3/2011 (EB.0054-3/11) stanowi załącznik numer 1 do protokołu.

W trakcie kontroli informacji udzielali:

1. Anna STRZELEC – radca prawny,
2. Grzegorz BUGAJEWSKI – naczelnik Wydziału Budownictwa i Architektury,
3. Joanna KWIECIEŃ – dyrektor Powiatowego Zespołu Obsługi Finansowej Oświaty,
4. Aleksandra NYK – kierownik Referatu Ocen i Kształtowania Środowiska,
5. Irena GATYS – naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa,
6. Katarzyna JEĆ – kierownik Referatu Budżetu,
7. Urszula RADUSIEWICZ – naczelnik Referatu Finansów,

Lista obecności stanowi załącznik numer 2.

Komisja na wstępie zapoznała się ze skargą MOZ NSZZ „Solidarność” Oświata Ziemi Tarnogórskiej na dyrektora Powiatowego Zespołu Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach. Zadano pytanie dla radcy prawnego, czy komisja rewizyjna jest właściwa do rozpatrywania skargi na kierownika jednostki organizacyjnej powiatu. Po otrzymaniu potwierdzającej opinii kontynuowano rozpatrywanie skarg. Opinia stanowi załącznik numer 3. Zarządzenie nr 10/2011 Starosty Tarnogórskiego z dnia 4.02.2011 r. w sprawie organizacji przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków w Starostwie Powiatowym w Tarnowskich Górach stanowi załącznik nr 4. Przewodniczący odczytał treść skargi, następnie dyrektor PZOFO oświadczyła, że nie dyskryminuje żadnego pracownika, wyjaśniła również sprawę prowadzonego postępowania sądowego. Pracownik, o którym mowa w skardze pracuje i otrzymuje wynagrodzenie. Poruszono sprawę kosztów sądowych,

które w skardze opiewają na 500 zł, natomiast wg oświadczenia pani dyrektor to około kilkadziesiąt złotych. Po wysłuchaniu wyjaśnień oraz odczytaniu pism komisja w głosowaniu jawnym 6 głosami za uznała skargę za bezzasadną. Komisja uznała skargę za bezzasadną uznając wyjaśnienia pani dyrektor. Treść skargi wraz z wyjaśnieniami stanowi załącznik numer 5.

Komisja następnie zapoznała się ze skargą MOZ NSZZ „Solidarność” Oświata Ziemi Tarnogórskiej na dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Radzionkowie. Przewodniczący odczytał treść skargi, komisja zapoznała się z przedstawionymi dokumentami, które wraz z skargą stanowią załącznik numer 7. Omówiono pisma MOZ NSZZ, wyjaśnienie dyrektora ZSS oraz pismo ogniska ZNP nr 12 w Radzionkowie.

Po wysłuchaniu wyjaśnień oraz odczytaniu pism komisja w głosowaniu jawnym 6 głosami za uznała skargę za bezzasadną. Komisja uznała skargę za bezzasadną uznając wyjaśnienia dyrektora ZSS oraz pismo ZNP.

Następnie komisja przystąpiła do dyskusji nad przedłożonym sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za rok 2010, z wykonania planu finansowego na rok 2010 Wielospecjalistycznego Szpitala Powiatowego im. dr B. Hagera w Tarnowskich Górach oraz informacji o stanie mienia Powiatu Tarnogórskiego przyjętym przez Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 32/150/2011 z dnia 28 marca 2011 roku. – załącznik numer 8 do niniejszego protokołu,

Na podstawie Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za rok 2010 Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje:

Wyszczególnienie	Plan roczny po zmianach	Wykonanie budżetu	%
1. Dochody ogółem	133 237 646	124 918 804,84	93,76
2. Wydatki ogółem	138 702 544	129 640 014,87	93,47
3. Deficyt budżetu (1-2)	- 5 464 898	- 4 721 210,03	86,39

Struktura dochodów w budżecie 2010 roku kształtowała się następująco:

wyszczególnienie	Plan roczny po zmianach	Wykonanie planu rocznego	% udział w dochodach
1. Dochody własne	40 907 896,00	35 119 885,02	28,11
2. Dotacje celowe	34 350 935,00	31 911 680,18	25,55
3. Subwencja ogólna	57 094 705,00	57 094 705,00	45,71
4. Dochody z innych źródeł	884 110,00	792 534,64	0,63

Bardzo dobra realizacja dochodów dotyczyła udziału we wpływach podatku dochodowego od osób prawnych – 113,54 % zakładanego planu, udział we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych wyniósł – 97,85 % zakładanego planu.

Po stronie wydatków największy udział w budżecie miały następujące działy:

Dział	Wyszczególnienie	Ogółem wydatki	%
600	Transport i łączność	7 810 599,32	6,02
700	Gospodarka mieszkaniowa	3 272 514,75	2,52

750	Administracja publiczna	15 114 425,46	12,43
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	8 498 503,79	6,56
801	Oświata i wychowanie	46 674 746,06	36,00
851	Ochrona zdrowia	3 679 436,28	2,84
852	Pomoc społeczna	16 962 356,48	13,08
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3 428 752,24	2,64
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	17 440 056,77	13,45

Wydatki w pozostałych działach: 010, 020, 630, 710, 757, 758, 803, 921, 926 - miały niższy udział w budżecie.

W celu ustalenia, w jaki sposób kształtowały się dochody i wydatki budżetu Powiatu Tarnogórskiego w okresie ostatnich 9 lat Komisja Rewizyjna zestawiała dane, i tak:

Wyszczególnienie	Rok 2002	Rok 2003	Rok 2004	Rok 2005	Rok 2006	Rok 2007	Rok 2008	Rok 2009	Rok 2010
1. Dochody ogółem	89 366 260	77 570 818	85 840 192	91 411 107	101 864 997	108 171 693	109 844 976	114 344 099,54	124 918 804,84
2. Wydatki ogółem	97 496 099	82 742 425	85 321 672	94 978 158	107 895 794	105 526 214	116 277 416	129 813 711,96	129 640 014,87
3. Wynik finansowy (1-2)	-8 129 839	- 5 171 607	+ 518 520	- 3 567 051	- 6 030 796	+ 2 645 479	- 6 432 439	-15 469 612,42	- 4 721 210,03

Równocześnie porównano udział dochodów własnych w budżecie na przestrzeni od 2002 r. do 2010 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 %

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 %

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że na przestrzeni lat 2002-2010 obciążenia budżetu wydatkami na administrację w zakresie % udziału w całości wydatków kształtują się na podobnym poziomie. W ostatnich latach nastąpił zauważalny wzrost poziomu wydatków w dziale.

Na podstawie „Wykonania planu finansowego za 2010 rok Wielospecjalistycznego Szpitala Powiatowego im. dr B. Hagera w Tarnowskich Górach” ustalono, że Szpital uzyskał przychody ze sprzedaży w kwocie 23 529,40 tys. zł, w tym największą część miały:

- kontrakt z NFZ 22 030,40 tys. zł

Koszty działalności operacyjnej poniesione przez Szpital zamknęły się kwotą 28 105,00 tys. zł, w tym między innymi:

- amortyzacja	1 708,0 tys. zł
- zużycie materiałów i energii	5 771,9 tys. zł
- koszty usług obcych	3 313,0 tys. zł
- podatki i opłaty	912,0 tys. zł
- wynagrodzenia	12 776,5 tys. zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 631,8 tys. zł

W 2010 roku szpital zakończył rok finansowy ze stratą – 2 467,6 tys. złotych. Wynik ten jest gorszy od planowanego o kwotę 201,7 tys. zł.

W roku 2010 Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrole gospodarki finansowej zgodnie z rocznym planem kontroli Komisji Rewizyjnej na 2010 rok zatwierdzonym uchwałą Nr XLVI/426/2009 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 29 grudnia 2009 roku, tj.

- Kontrola realizacji uchwał Rady Powiatu w Tarnowskich Górach za rok 2009,
- Kontrola Wydziału Edukacji i Kultury Fizycznej Starostwa Powiatowego (zapoznanie się z wynikami kontroli wewnętrznej),
- Kontrola wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za rok 2009,
- Ocena funkcjonowania Wielospecjalistycznego Szpitala Powiatowego im. dr B. Hagera w Tarnowskich Górach, za rok 2009,
- Kontrola wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za I półrocze 2010 roku,
- Kontrola Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa,
- Ocena funkcjonowania Wydziału Organizacyjnego,

W oparciu o ustalenia kontroli Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tarnogórskiego, której pełny skład wynosi 7 osób, w obecności 6 członków w głosowaniu jawnym 6 głosami za wyraziła pozytywną opinię o wykonaniu budżetu Powiatu Tarnogórskiego za 2010 rok i o złożeniu wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu – uchwała wraz z uzasadnieniem stanowi załącznik numer 9 do niniejszego protokołu.

Na tym posiedzenie Komisji Rewizyjnej zakończono.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

Przewodniczący:	Zdzisław CZAPLA
Wiceprzewodniczący:	Roman KOWOLIK
Sekretarz:	Adam MORAWIEC
Członek:	Joachim GANSZYNIEC
Członek:	Krystyna KOSMALA
Członek:	Tomasz NAWRAT
Członek:	Przemysław OLEŚ

STAROSTA  
Lucyna Ekkert