

Protokół z kontroli

Temat kontroli: Kontrola i rozpatrzenie:

1. Sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok wraz informacją o stanie mienia komunalnego wraz z uchwałą Nr 4100/II/71/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 roku II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tarnogórskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego,
2. Sprawozdania finansowego za 2011 rok,
3. Wykonania planu finansowego na rok 2011 Wielospecjalistycznego Szpitala Powiatowego im. dr B. Hagera w likwidacji w Tarnowskich Górach.

Nazwa jednostki kontrolowanej: Zarząd Powiatu Tarnogórskiego

Kontrola została przeprowadzona na podstawie § 37 ust. 3 Statutu oraz pkt 3 Roczno planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2012 rok zatwierdzonego uchwałą Nr XV/163/2011 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 29 listopada 2011 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 4 do 6 czerwca 2012 r. Upoważnienie numer 10/2012 (BR.0012.7.5.2012) stanowi załącznik numer 1.

Lista obecności stanowi załącznik numer 2.

Komisja zapoznała się z:

1. sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za rok 2011, przyjętym przez Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 148/715/2012 z dnia 30 marca 2012 roku,
  2. sprawozdaniem z wykonania planu finansowego na rok 2011 Wielospecjalistycznego Szpitala Powiatowego im. dr B. Hagera w likwidacji w Tarnowskich Górach, przyjętym przez Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 148/715/2012 z dnia 30 marca 2012 roku,
  3. informacją o stanie mienia Powiatu Tarnogórskiego na dzień 31.12.2011 r., przyjętą przez Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 148/715/2012 z dnia 30 marca 2012 roku,
- na kontroli w dniach od 16 do 20 kwietnia 2012 r - protokół z kontroli z dnia 25 kwietnia 2012 r.

W dniu 2 czerwca 2011 roku Komisja zapoznała się z:

1. uchwałą Nr 4100/II/71/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 roku II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tarnogórskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego,

2. Sprawozdaniem finansowym za 2011 rok.

Komisja, na podstawie dostarczonych materiałów, rozpatrzyła:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok wraz informacją o stanie mienia komunalnego wraz z uchwałą Nr 4100/II/71/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 roku II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tarnogórskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego,
2. Sprawozdanie finansowe za 2011 rok, tj.:
  - 1) Uchwałę Nr 165/788/2012 Zarządu Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 maja 2012 roku w sprawie: przekazania Radzie Powiatu w Tarnowskich Górach sprawozdania finansowego Powiatu Tarnogórskiego za 2011 rok,
  - 2) Bilans z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za 2011 r. – przeanalizowano poszczególne pozycje, w szczególności należności i rozliczenia,
  - 3) Bilans łączny jednostek budżetowych Powiatu Tarnogórskiego sporządzony na dzień 31.12.2011 r. wraz z zestawieniem łącznym bilansów jednostek budżetowych za rok 2011,
  - 4) Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych Powiatu Tarnogórskiego sporządzony na dzień 31.12.2011 r. wraz z zestawieniem pozycji rachunku zysków i strat jednostek budżetowych za rok 2011,
  - 5) Korektę łącznego zestawienia zmian funduszu jednostek budżetowych Powiatu Tarnogórskiego sporządzoną na dzień 31.12.2011 r. wraz z zestawieniem pozycji zmian w funduszu jednostek budżetowych za 2011 rok,
  - 6) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych Powiatu Tarnogórskiego sporządzony na dzień 31.12.2011 r. wraz z zestawieniem pozycji zmian w funduszu jednostek budżetowych za rok 2011.
3. Wykonanie planu finansowego na rok 2011 Wielospecjalistycznego Szpitala Powiatowego im. dr B. Hagera w likwidacji w Tarnowskich Górach,

Jako niepokojące część Komisji uznała bardzo duże rozbieżności w realizacji poszczególnych dochodów. I tak znacząco przekroczono (od 1,5 krotności do ponad 6-krotności) zakładane plany dochodów w następujących działach i rozdziałach:

dział	rozdział	§	% wykonania planu
750	75020	0570	622,63
754	75411	0920	466,89
600	60014		406,19
756	75618		157,62
852	85202	0960	154,57

Ponadto stwierdzono brak planu dla dochodów w rozdziale 85412 przy jednoczesnym wykonaniu na kwotę 1500 zł.

Bardzo niskie wykonanie założonych dochodów – poniżej 60 % odnotowano w następujących działach i rozdziałach:

dział	rozdział	§	% wykonania planu
750	75020	6260	22,30
853	85333	2007	34,13
801	80102		37,73
900	90095		44,93
750	75020	2007	49,74
750	75020		52,44
921	92195		53,76
801	80120		57,04
600	60014		57,80

Szczególną uwagę zwrócono na wykonanie dochodów w dziale 801 zamykające się kwotą 1 078 388,75 stanowiącą niecałe 80 % planu ( 79,78 %)

Mając na względzie zapisy art.60 ust.2 pkt 4) ustawy o samorządzie powiatowym oraz zapisy art. 233 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, że wyłączne prawo zgłaszania propozycji zmian w budżecie powiatu przysługuje zarządowi część Komisji stwierdziła, że w wyżej opisanych przypadkach Zarząd Powiatu nie skorzystał z przysługujących mu uprawnień i nie wnioskował o skorygowanie planów finansowych do wysokości faktycznie osiągniętych dochodów.

Komisja - na wniosek Krystyny Kosmała objęła badaniem gospodarowanie środkami finansowymi w dziale 700 rozdziale 70005 tj. pozyskiwanie dochodów z najmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu, zlokalizowanych w 4 budynkach stanowiących Wspólnoty Mieszkaniowe oraz wydatki ponoszone z tytułu wpłat zaliczek na pokrycie kosztów eksploatacyjnych, fundusz remontowy oraz wynagrodzenie dla zarządcy w tych wspólnotach. Zbiorcze zestawienie wpłat za rok 2011 przedstawiało się następująco :

Wspólnota mieszkaniowa	Dochody z tytułu czynszów	Wydatki z tytułu zaliczek	Różnica
Nakło Śląskie ul. Powstańców 2a	12 419,92 zł	62 107,81 zł	49 687,89 zł
Nakło Śląskie ul. Powstańców 2b	15 523,95 zł	58 862,53 zł	43 338,58 zł
Nakło Śląskie ul. Powstańców 2c	20 020,73 zł	69 073,72 zł	49 052,99 zł
<b>Razem wspólnoty z Nakła Śląskiego</b>	<b>47 964,60 zł</b>	<b>190 044,06</b>	<b>142 079,46 zł</b>
Radzionków ul. Sikorskiego 7b	21 066,54 zł	47 922,20 zł	26 855,66 zł
<b>Ogółem wspólnoty</b>	<b>69 031,14 zł</b>	<b>237 966,26 zł</b>	<b>168 935,12 zł</b>

Zdaniem wnioskodawczyni działania przedstawiciela Zarządu Powiatu związane z ustaleniem zaliczek wpłacanych poszczególnym wspólnotom mieszkaniowym na poziomie znacznie przekraczającym uzyskiwane czynsze za najem lokali (4-krotnie dla wspólnot z Nakła Śląskiego oraz ponad 2-krotnie dla wspólnoty z Radzionkowa ) stanowią naruszenie przepisów art.44 oraz art. 254 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolując dane zawarte w **Informacji o stanie mienia na dzień 31.12.2011 roku** Komisja stwierdziła liczne omyłki pisarskie oraz to, że w tabeli dotyczącej posiadanych udziałów w spółkach (cz II. Dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych na str 8) pominięte zostały udziały w Radio 4TG Sp. z o.o. wg. stanu na koniec roku 2010 - w ilości 32 udziałów o wartości 16 000 zł. Pismem nr FF.B.3034.1.2012 z dnia 27 kwietnia 2012 roku kierowanym do Prezesa RIO w Katowicach dane te zostały skorygowane, ale ponownie podano błędną wartość posiadanych udziałów tj. 10 733 600 zł, zamiast wartości prawidłowej – 10 749 600 zł.

Radna Krystyna Kosmała zwróciła uwagę na rozbieżność w ustaleniu wartości akcji i udziałów (IV. Długoterminowe aktywa finansowe) wg stanu na dzień 31.12.2010 r. w Bilansie łącznym jednostek budżetowych na kwotę 5 709 600,00 zł oraz w informacji o stanie mienia komunalnego – 10 733 600,00 zł w części II (str. 8 Informacji). Komisja sformułowała wniosek o wyjaśnienie i ewentualną korektę – załącznik numer 3.

Odpowiedź na wniosek stanowi załącznik numer 4.

Odnosząc się do zgłoszonych uwag Zarząd Powiatu ( w piśmie IGM.0012.3.2012 z dnia 6 czerwca 2012 r.) stwierdził : „ *Mając na względzie, iż mamy w tym przypadku do czynienia z dwoma różnymi opracowaniami, które nie podlegają wzajemnej weryfikacji oraz fakt, iż postępowanie w zakresie podwyższenia kapitału zakładowego jest procesem wieloetapowym obejmującym swoim zasięgiem okres kilku miesięcy, w tym przypadku na przełomie roku i brak jest szczegółowych uregulowań w art.267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2009,nr 157,poz.1240 z późn.zm.) definiujących elementy informacji o stanie mienia, nie ma podstaw do stwierdzenia, iż którekolwiek z ww. opracowań zostało sporządzone błędnie. W szczególności należy wziąć pod uwagę, iż domniemywana rozbieżność dotyczy stanu*



na koniec 2010 roku, czyli okresu historycznego i poprawianie czy weryfikacja danych jest niemożliwa.”

Część członków Komisji Rewizyjnej nie podzieliła poglądów Zarządu Powiatu w tej sprawie i stwierdziła że powstanie rozbieżności jest skutkiem niewłaściwego przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami Starostwa oraz brakiem adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, a tym samym naruszeniem art. 69 ustawy o finansach publicznych. Omawiane wyżej rozbieżności podważają także wiarygodność sprawozdań, o czym mowa w art. 40 ust.3 cytowanej ustawy.

Brak spójności danych potwierdzają też zapisy **Sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2011** gdzie w dziale 700 rozdziale 70005 § 6010 (Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych) wykazana została jedynie kwota 132,25 złotych.

W roku 2011 Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrole gospodarki finansowej zgodnie z rocznym planem kontroli Komisji Rewizyjnej na 2011 rok zatwierdzonym uchwałą Nr III/43/2010 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 28 grudnia 2010 roku, tj.

- Kontrola realizacji uchwał Rady Powiatu w Tarnowskich Górach za rok 2010,
- Kontrola Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Tarnowskich Górach,
- Kontrola wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za rok 2010,
- Kontrola realizacji zamówień publicznych udzielanych przez Zarząd Dróg Powiatowych w Tarnowskich Górach w latach 2006-2010 oraz rozliczenie „Akcji Zima” 2010-2011,
- Kontrola wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za I półrocze 2011 roku,
- Kontrola Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach,
- Ocena działalności spółek z udziałem Powiatu Tarnogórskiego w okresie poprzedniej kadencji 2006-2010.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Tarnogórskiego, której pełny skład wynosi 7 osób, w obecności 7 członków w głosowaniu jawnym „za” - 4 głosów, „przeciw” - 3 głosów, „wstrzymało się” - 0 głosów, pozytywnie zaopiniowała uchwałę o udzieleniu Zarządowi Powiatu w Tarnowskich Górach absolutorium za 2011 rok - uchwała Nr 1/2012 Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 6 czerwca 2012 roku wraz z uzasadnieniem stanowi załącznik nr 5 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

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Kierownik jednostki kontrolowanej: .....

*Przepraszam ale wiadomości*  
**STAROSTA**  
*J. Jh*  
Lucyna Ekkert