

Protokół nr 20/10
Komisji Rewizyjnej
z dnia 31 marca 2010 r.

Ad. 1

Posiedzenie Komisji Rewizyjnej otworzył Przewodniczący Pan Stanisław Zaremba, który powitał członków Komisji.

Ad. 2

Przewodniczący Komisji Pan Stanisław Zaremba stwierdził, iż Komisja jest władna podejmować decyzje.

Obecni:

- Przewodniczący Stanisław Zaremba
- Wiceprzewodniczący Krzysztof Deutsch
- Sekretarz Kazimiera Poślednik
- Członkowie Grzegorz Marszałek
 Józef Konarczak

Lista obecności stanowi załącznik do protokołu.

W posiedzeniu Komisji uczestniczyli:

Audytór Wewnętrzny Zbigniew Hołoga

Sekretarz Powiatu Leszek Maliński

Ad. 3

Przewodniczący Pan Stanisław Zaremba przedstawił porządek posiedzenia. **W wyniku głosowania porządek został przyjęty głosami 5 „za”.**

Ad. 4

Przewodniczący Pan Stanisław Zaremba przedstawił protokół nr 19/09 z dnia 21 stycznia 2010 r.

W wyniku głosowania protokół został przyjęty głosami: 5 „za”.

Ad. 5 a)

Przyjęcie projektu uchwały Rady Powiatu w sprawie zatwierdzenia wystąpienia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Gostyniu.

Projekt uchwały wraz z wystąpieniem pokontrolnym przedstawił Przewodniczący Komisji.

Poinformował, że na podstawie uchwały Nr XXXVII/303/10 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 11 lutego 2010 r. w sprawie uchwalenia planów pracy komisji stałych Rady Powiatu Gostyńskiego Komisja Rewizyjna w dniu 10 marca 2010 przeprowadziła kontrolę w ww. jednostce. W świetle ustaleń przedstawionych w protokole kontroli z dnia 24 marca 2010 r. członkowie komisji pozytywnie oceniają wykonanie planu wydatków budżetowych. Dane zawarte w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r. w badanym zakresie są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce oraz dokumentacją źródłową. Wszystkie wydatki objęte badaniem zostały prawidłowo zadekretowane do odpowiedniego działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej. Zmiany w budżecie jednostki w badanym zakresie dokonywane były z zachowaniem kompetencji wynikających z ustaw o finansach publicznych.

Komisja Rewizyjna również pozytywnie ocenia przestrzeganie procedur kontroli finansowej w badanym zakresie jak również aktualność zasad opiniujących przyjętą w jednostce politykę rachunkowości oraz zakładowy plan kont.

W opinii członków Komisji Rewizyjnej wyniki przeprowadzonej kontroli pozwalają na pozytywną ocenę funkcjonowania jednostki.

Uwag nie zgłoszono.

**Projekt uchwały Rady Powiatu w sprawie zatwierdzenia wystąpienia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Gostyniu.
przyjęto w wyniku głosowania: 5 „za”.**

Ad. 5b)

Przyjęcie projektu uchwały Rady Powiatu w sprawie zatwierdzenia wystąpienia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Zawodowych w Gostyniu.

Projekt uchwały wraz z wystąpieniem pokontrolnym przedstawił Przewodniczący Komisji. Poinformował, że na podstawie uchwały Nr XXXVII/303/10 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 11 lutego 2010 r. w sprawie uchwalenia planów pracy komisji stałych Rady Powiatu Gostyńskiego Komisja Rewizyjna w dniu 11 marca 2010 przeprowadziła kontrolę w ww. jednostce.

W świetle ustaleń przedstawionych w protokole kontroli z dnia 25 marca 2010 r. członkowie komisji Rewizyjnej pozytywnie oceniają wykonanie planu wydatków budżetowych. Dane zawarte w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28-S za okres od początku roku do 31 grudnia 2009 r. w badanym zakresie są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce oraz dokumentacją źródłową. Wszystkie wydatki objęte badaniem zostały prawidłowo zadekretowane do odpowiedniego działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej. Analiza wydatków w par 4260 wykazała, że koszty zużycia gazu na

ogrzanie obiektów szkoły przy ul. Tuwima o pow. 2.961,41 m² wynosiły 116 457,56 PLN natomiast koszty zużycia gazu a ogrzanie obiektów szkoły przy ul. Poznańskiej o pow. 2.328,80 m² wynosiły 66 854,95 PLN. Powyższe wskazuje na potrzebę przeprowadzenia termomodernizacji obiektów przy ul. Tuwima. Zmiany w budżecie jednostki w badanym zakresie dokonywane były z zachowaniem kompetencji wynikających z ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzone przez Komisję Rewizyjną uchybienia dotyczą nieprzestrzegania w jednostce, niektórych wewnętrznych procedur kontroli tj. procedury dotyczącej realizacji wydatków na umowy zlecenia oraz podróże służbowe.

W ocenie Komisji Rewizyjnej uaktualnienia wymagają regulacje opisujące obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna zaleca:

1. Przestrzegać procedur kontroli finansowej w zakresie dokonywania wydatków na umowy zlecenia oraz podróże służbowe.
2. Uaktualnić dokument opisujący zasady rachunkowości oraz zakładowy plan kont.
3. Podjąć działania mające na celu obniżenie kosztów ogrzewania obiektów przy ul. Tuwima.

Reasumując wyniki przeprowadzonej kontroli. Komisja Rewizyjna po usunięciu stwierdzonych uchybień pozytywnie ocenia funkcjonowanie Zespołu Szkół Zawodowych w Gostyniu.

Uwag nie zgłoszono.

Projekt uchwały Rady Powiatu w sprawie zatwierdzenia wystąpienia pokontrolnego z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Zawodowych przyjęto w wyniku głosowania: 5 „za”.

Ad. 6

Zaopiniowanie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2009 r. i wystąpienie z wnioskiem do Rady w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu.

Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu powiatu za 2009 r. i nie zgłosiła uwag.

Sprawozdanie przyjęto w wyniku głosowania: 5 „za”.

Projekt wniosku Komisji Rewizyjnej przedstawił Przewodniczący Komisji Pan Stanisław Zaremba. Wniosek Komisji Rewizyjnej:

„Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst

jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zmianami) Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Gostyńskiego w składzie: Stanisław Zaremba Przewodniczący Komisji, Krzysztof Deutsch Zastępca Przewodniczącego, Kazimiera Poślednik Sekretarz oraz członkowie Grzegorz Marszałek i Józef Konarczak po dokonaniu kontroli i oceny wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za rok 2009 zwraca się do Rady Powiatu Gostyńskiego z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Zarządu Powiatu Gostyńskiego z tytułu wykonania budżetu powiatu za rok 2009. Uzasadnienie:

Komisja Rewizyjna kieruje przedmiotowy wniosek po dokonaniu następujących czynności:

- 1) przeprowadzeniu kontroli w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Gostyniu,
- 2) przeprowadzeniu kontroli w Zespole Szkół Zawodowych w Gostyniu,
- 3) analizie i ocenie przedłożonego przez Zarząd Powiatu sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za rok 2009,
- 4) analizie i ocenie wyników kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu przeprowadzonej w 2009 roku.

Ad. 1) Komisja Rewizyjna na podstawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 1 marca 2010 r. i upoważnienia Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej z dnia 1 marca 2010 r. przeprowadziła kontrolę w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Gostyniu. Kontrolę przeprowadzono w dniu 10 marca 2010 r. Kontrolą objęto: przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową i rachunkowość – aktualność, zgodność z przepisami prawa, kontrola finansowa – procedury kontroli, wydatki budżetowe – kontrola dokumentów, badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dokonywania wydatków ze środków publicznych, stan bazy dydaktycznej. Członkowie Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenili wykonanie planu wydatków budżetowych. W opinii Komisji Rewizyjnej wyniki przeprowadzonej kontroli pozwalają na pozytywną ocenę funkcjonowania jednostki.

Ad.2) Komisja Rewizyjna na podstawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 1 marca 2010 r. i upoważnienia Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej z dnia 1 marca 2010 r. przeprowadziła kontrolę w Zespole Szkół Zawodowych w Gostyniu. Kontrolę przeprowadzono w dniu 11 marca 2010 r. Kontrolą objęto: przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową i rachunkowość – aktualność, zgodność z przepisami prawa, kontrola finansowa – procedury kontroli, wydatki budżetowe – kontrola dokumentów, badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dokonywania wydatków ze środków publicznych, stan bazy dydaktycznej.

Członkowie Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenili wykonanie planu wydatków budżetowych.

W opinii Komisji Rewizyjnej wyniki przeprowadzonej kontroli pozwalają na pozytywną ocenę funkcjonowania jednostki. Uaktualnienia wymagają regulacje opisujące obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości oraz zkładowy plan kont. Stosowanie procedur kontroli finansowej

po wyeliminowaniu stwierdzonych uchybień można uznać za prawidłowe.

Ad.3) Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 31 marca 2010 r. dokonała analizy i oceny przedłożonego przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za rok 2009. W trakcie analizy stwierdzono co następuje. Sprawozdanie z wykonania budżetu

za 2009 rok zostało sporządzone w ujęciu tabelarycznym i opisowym w szczególności, zgodnie z uchwałą Nr XXIV/198/08 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 18 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Gostyńskiego na 2009 rok. Wyżej wymienioną uchwałą uchwalono budżet w następujących wysokościach:

- po stronie planowanych dochodów w kwocie 60.088.112 zł,*
- po stronie planowanych wydatków w kwocie 63.939.539 zł,*
- planowany deficyt wynosił 3.851.427 zł.*

W ciągu roku dokonano zmian budżetu i w budżecie 21 razy. Plan po stronie dochodów na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosił 63.159.956 zł, a wykonany został w kwocie 63.366.149,37 zł, co stanowiło 100,33 % w stosunku do planu. Realizacja dochodów budżetowych w roku 2009 wg źródeł przedstawia się następująco:

- dotacje 14.364.159,15 zł – 97,79 % w stosunku do planu,*
- subwencje 28.455.063,00 zł – 100 % w stosunku do planu,*
- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych 8.724.561,00 zł – 101,47 % w stosunku do planu,*
- udział w podatku dochodowym od osób prawnych 679.221,87 zł – 169,81% w stosunku do planu,*
- dochody własne 11.143.144,35 zł – 101,13 % w stosunku do planu.*

Planowane wydatki po zmianach na koniec roku wynosiły 70.820.979 zł, wykonanie natomiast wynosi 68.511.164,72 zł, co stanowi 96,74 % w stosunku do planu. Wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 56.870.178,62 zł – 83,01 % wykonania wydatków ogółem, wydatki majątkowe natomiast zrealizowano w wysokości 11.640.986,10 zł – 16,99 % wykonania wydatków ogółem. Deficyt budżetowy w roku 2009 planowano w wysokości 7.661.023 zł. Planowanym źródłem pokrycia deficytu były wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 1.318.596 zł oraz kredyt bankowy. Na koniec roku 2009 wystąpił deficyt budżetowy w wysokości 5.145.015,35 zł. Planowane przychody stanowiły kwotę 11.250.332 zł, na które

składają się: kredyty i pożyczki – 9.931.736 zł, wolne środki z lat ubiegłych –1.318.596 zł. Wykonane przychody na koniec roku 2009 wynosiły 10.590.448,71 zł, z tego: kredyty – 8.931.736 zł, wolne środki z lat ubiegłych – 1.658.712,71 zł. Planowane rozchody na koniec roku 2009 w kwocie 3.589.309 zł to spłaty rat kredytów i pożyczek. Rozchody wykonano w kwocie 3.589.309 zł na spłaty rat kredytów i pożyczek. Wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych na koniec roku 2009 wynoszą 1.856.124,21 zł. Zadłużenie powiatu na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosi 21.861.975 zł, co stanowi 34,50 % do wykonanych dochodów.

Ad.4) Na posiedzeniu w dniu 31 marca 2010 r. Komisja Rewizyjna zapoznała się z wynikami kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu. Kontrolą objęto: regulacje wewnętrzne dotyczące ustroju i funkcjonowania Powiatu Gostyńskiego i jego jednostek organizacyjnych, funkcjonowanie kontroli wewnętrznej, prowadzenie rachunkowości, gospodarkę pieniężną i rozrachunki, wykonanie budżetu, w tym realizację wybranych dochodów i wydatków, udzielanie zamówień publicznych, realizację zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień, gospodarowanie mieniem komunalnym, rozliczenia budżetu z jednostkami organizacyjnymi. Wyniki kontroli wykazały nieliczne nieprawidłowości i uchybienia, które nie wpłynęły na funkcjonowanie Powiatu Gostyńskiego i jego jednostek organizacyjnych. Stwierdzone uchybienia nie spowodowały wniesienia zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych. W wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lipca 2009 r. nie wniesiono uwag do funkcjonującej kontroli wewnętrznej, w tym kontroli jednostek organizacyjnych na podstawie art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (obowiązującej w roku 2009). Art. 187 nakłada na Zarząd Powiatu obowiązek sprawowania nadzoru nad realizacją procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Komisja Rewizyjna uznała za prawidłowe sprawowanie nadzoru nad realizacją dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Powiatu Gostyńskiego. W wyniku przeprowadzonego postępowania Komisja Rewizyjna stwierdziła, że Zarząd Powiatu Gostyńskiego realizował budżet powiatu w roku 2009 zgodnie z planem wynikającym z uchwały budżetowej i potrzeb prawidłowej gospodarki finansowej. W związku z powyższym Komisja Rewizyjna wnioskuje jak na wstępie.”

Uwag nie wniesiono.

W związku z powyższym Przewodniczący Komisji poddał pod głosowanie wniosek o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu.

W wyniku głosowania wniosek został przyjęty głosami: 5 „za”.

Ad. 7

Komisja Rewizyjna zapoznała się z wynikami kontroli przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu.

Ad. 8

W wolnych głosach i wnioskach **Komisja w wyniku głosowania: 5 „za”, złożyła wniosek do Zarządu Powiatu Gostyńskiego w sprawie zorganizowania spotkania na temat komercjalizacji szpitala w Gostyniu.**

Ad. 9

Przewodniczący Pan Stanisław Zaremba podziękował zebranych za przybycie, po czym zamknął posiedzenie komisji.

**Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej**

Stanisław Zaremba

Protokołowała: Joanna Bilińska