

**PROTOKÓŁ NR 3/11
Z POSIEDZENIA KOMISJI
BUDŻETU I FINANSÓW
z dnia 25 lutego 2011 roku**

Rozpoczęcie posiedzenia: godz. 09⁰⁰

Zakończenie posiedzenia: godz. 09²⁵

Miejsce: sala konferencyjna Nr 206, Starostwa Powiatowego w Wałbrzychu Al. Wyzwolenia 24.

W posiedzeniu udział wzięli:

Radni Powiatu Wałbrzyskiego ze składu stałej Komisji Budżetu i Finansów wg listy obecności stanowiącej załącznik nr 1 do protokołu.

Goście zaproszeni wg listy obecności stanowiącej załącznik nr 2 do protokołu.

Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów Ireneusz Zarzecki po powitaniu Radnych oraz gości zaproszonych stwierdził quorum niezbędne do opiniowania projektów uchwał (16 Radnych obecnych na sali). Następnie zapytał, czy są uwagi do projektu porządku obrad (zaproszenie na posiedzenie Komisji z proponowanym porządkiem obrad stanowi załącznik nr 3 do protokołu).

Radny Longin Rosiak zawnioskował o wprowadzenie dodatkowego punktu 1a w brzmieniu: Informacja Starosty Wałbrzyskiego nt. sytuacji, powodów odejścia Skarbnika Powiatu Wałbrzyskiego i planów Starosty odnośnie przyjęcia nowego Skarbnika.

Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów Ireneusz Zarzecki poddał pod głosowanie przyjęcie w/w wniosku.

W wyniku głosowania 14 za, 1 przeciw, 1 wstrzymujący się Komisja podjęła wniosek (16 Radnych obecnych).

Więcej uwag nie zgłoszono więc **Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów Ireneusz Zarzecki** przystąpił do procedury głosowania projektu porządku obrad wraz z wprowadzoną zmianą w następującym brzmieniu:

1. Przyjęcie porządku obrad.
- 1a Informacja Starosty Wałbrzyskiego nt. sytuacji, powodów odejścia Skarbnika Powiatu Wałbrzyskiego i planów Starosty odnośnie przyjęcia nowego Skarbnika.
2. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia Komisji.
3. Informacja na temat przeprowadzonych kontroli finansowych w roku 2010, omówienie występujących nieprawidłowości i zaleceń pokontrolnych.
4. Zapoznanie z układem wykonawczym budżetu powiatu na 2011 rok.
5. Informacja na temat otrzymanych darowizn na rzecz Domów Dziecka w roku 2010.
6. Sprawy bieżące.

Ad. Pkt. 1

W wyniku głosowania 16 za, 0 przeciw, 0 wstrzymujących się Komisja przyjęła porządek obrad (16 Radnych obecnych na sali).

Ad. Pkt. 1a

Starosta Wałbrzyski Robert Ławski powiedział, że Skarbnik Powiatu w chwili obecnej przebywa na urlopie. Wyjaśnił, że w dniu wczorajszym złożona została rezygnacja z funkcji Skarbnika Powiatu. Dodał, że w chwili obecnej będą trwały procedury poszukiwania nowego Skarbnika.

Ad. Pkt. 2

W wyniku głosowania 16 za, 0 przeciw, 0 wstrzymujących się Komisja przyjęła protokół z poprzedniego posiedzenia Komisji (16 Radnych obecnych na sali).

Ad. Pkt. 3

Z-ca Główniej Księgowej Agnieszka Rokosz przedstawiła informację na temat przeprowadzonych kontroli finansowych w roku 2010 - omówienie występujących nieprawidłowości i zaleceń pokontrolnych (stanowi załącznik Nr 4 do protokołu). Powiedziała, że w 2010 roku przeprowadzono 19 kontroli w jednostkach oświatowych, placówkach opiekuńczo-wychowawczych, instytucjach kultury i organizacjach pozarządowych. Wyjaśniła, że w roku 2010 plan kontroli został zrealizowany w całości. Powiedziała, że w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Zarząd Powiatu podjął decyzję o wyciągnięciu konsekwencji w stosunku do osób odpowiedzialnych za nadzór gospodarki finansowej, tj. w: Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Wałbrzychu, Zespole Szkół Nr 5, Zespole Szkół Specjalnych w Wałbrzychu. Wyjaśniła, że w wyniku przeprowadzonych kontroli najczęściej powtarzające się zalecenia dotyczyły usunięcia nieprawidłowości w:

- ewidencji księgowej w zakresie ksiąg pomocniczych oraz zaangażowania,
- sposobie sporządzania list płac zgodnie z danymi wykazanymi w arkuszach organizacyjnych i z przydziałami czynności na dany rok szkolny dla poszczególnych pracowników jak również z uwzględnieniem podziału klasyfikacji budżetowej oraz z przyznanym przez Radę Powiatu Wałbrzyskiego limitem wydatków dla szkół na dany rok budżetowy,
- terminowości przekazywania dochodów budżetowych jednostki na rachunek dochodów powiatu,
- przestrzeganiu art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tzn. na bieżąco ujmowanie wszystkich dokumentów księgowych,
- wykazywaniu w sprawozdaniach finansowych danych zgodnie z ich treścią ekonomiczną i na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- dokonywaniu skutecznej wewnętrznej kontroli finansowej – szczególnie w zakresie jakości dokumentów księgowych (faktury, rachunki, rozliczenia kosztów podróży służbowych),
- przeprowadzaniu inwentaryzacji składników majątkowych przy wykorzystaniu do tego celu metod wynikających z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- prawidłowym udokumentowaniu i gospodarowaniu mieniem jednostki.

Dodała, że do materiału dołączony został wykaz przeprowadzonych kontroli.

Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów Ireneusz Zarzecki otworzył dyskusję.

Uwag nie zgłoszono.

Informacja została przyjęta jednogłośnie (16 Radnych obecnych).

Ad. Pkt 4

Z-ca Główny Księgowy Agnieszka Rokosz omówiła informację dot. układu wykonawczego budżetu powiatu na 2011 rok (stanowi załącznik Nr 5 do protokołu). Powiedziała, że jest to uszczegółowiona informacja dot. budżetu przyjętego przez Radę na 2011 rok, polegająca na podzieleniu dochodów i wydatków powiatu w klasyfikacji budżetowej z podziałem na Działy, Rozdziały i Paragrafy.

Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów Ireneusz Zarzecki otworzył dyskusję.

Radny Andrzej Gniatkowski nawiązał do następujących zapisów zawartych na str. 3 *Plan finansowy wykonawczy budżetu powiatu wałbrzyskiego na 2011 rok – Dochody zadania zlecone i własne*, Dział 758 Różne rozliczenia: Rozdział 75801 Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego - kwota 55 643 724, Rozdział 75803 Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów – kwota 6 249 253, Rozdział 75832 Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów – kwota 1 705 599 i zapytał, czy te dwie części są też środkami finansowymi znaczonymi na oświatę.

Z-ca Główny Księgowy wyjaśniła, że są to dochody powiatu i nie są to środki przeznaczone na oświatę.

Radny Andrzej Gniatkowski powiedział, że jeżeli mowa o środkach finansowych przeznaczonych na oświatę to jest to: subwencja ogólna z budżetu państwa - 55 643 tys. zł, plus dochody własne, jakie poszczególne jednostki mają w oświacie i wychowaniu - kwota 3 463 192 zł. Zapytał, czy środki finansowe osiągnięte jako przychody własne osiągnięte przez jednostki zostają w oświacie.

Z-ca Główny Księgowy Agnieszka Rokosz wyjaśniła, że w większości tak. Dodała, że podana kwota nie jest w całości kwotą osiąganą przez jednostki, ponieważ w zestawieniu są również ujęte dochody z gminy - Rozdział 80110 kwota 2 410 052 to jest dotacja z Gminy Wałbrzych na utrzymanie gimnazjum w I i II Liceum, czyli to jest kwota, która wraca do szkoły w formie dotacji, nie jest to dochód.

Radny Andrzej Gniatkowski zapytał, czy po zsumowaniu kwoty 55 643 tys. zł i kwoty 3 463 192 zł otrzymana kwota ok. 59 mln zł jest przeznaczona na wydatki związane z oświatą w Dziale 801.

Wicestarosta Powiatu Wałbrzyskiego Augustyn Skrętkowicz powiedział, że dochody realizowane przez szkoły są dochodami powiatu i Rada decyduje na co te dochody są przeznaczone. Dodał, że nie da się wprost przeliczyć.

Radny Andrzej Gniatkowski zapytał, ile powiat wałbrzyski dostaje i wydaje środków finansowych na oświatę oraz czy dochody osiągnięte w oświacie wracają do oświaty w wydatkach.

Starosta Wałbrzyski Robert Ławski powiedział, że udzieli odpowiedzi w formie pisemnej.

Radny Andrzej Gniatkowski powiedział, że jeżeli z budżetu państwa dostajemy na oświatę znaczne środki finansowe w wysokości 55 643 724 zł, do tego dodajemy dochody własne osiągnięte przez jednostki oświatowe w wysokości 3 463 192 zł daje kwotę ok. 59 mln zł, jako dochody z przeznaczeniem na oświatę. Natomiast w wydatkach w Dziale 801 Starostwo wydaje na Oświatę i wychowanie kwotę 50 758 670 zł. Zapytał, gdzie jest prawie 9 mln zł.

Wicestarosta Powiatu Wałbrzyskiego Augustyn Skrętkowicz powiedział, że w oświacie istnieją również zapisy dot. remontów, inwestycji. Wyjaśnił, że nie można rozumieć tylko tego, co jest zapisane w formie subwencji, ewentualnie, jako tzw. „dochody własne”, które generują również koszty. Dodał, że zasada, że dochody jednostek są dochodami powiatu i to, że Rada decyduje na co zostaną

przeznaczone, jest słuszna. Powiedział, że istotnym elementem jest fakt, że powiat uczestniczy w trakcie roku w różnych programach, stąd występuje konieczność zabezpieczenia dodatkowych środków finansowych.

Radny Andrzej Gniatkowski ponowił swoje pytanie: gdzie jest 9 mln zł – środki finansowe znaczone na oświatę, które są wykazane w dochodach a nie są ujęte w wydatkach.

Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów Ireneusz Zarzecki poprosił o przygotowanie takiej informacji dla wszystkich członków Komisji.

Więcej uwag nie zgłoszono.

Informacja została przyjęta jednogłośnie (16 Radnych obecnych).

Ad. Pkt 5

Po Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie Marek Śpiewak omówił informację na temat otrzymanych darowizn na rzecz Domów Dziecka w roku 2010 (stanowi załącznik Nr 6 do protokołu). Powiedział, że darowizny dla placówek opiekuńczo-wychowawczych stanowią formę finansową i rzeczową. Wyjaśnił, że łącznie za rok 2010 placówki uzyskały wsparcie w wysokości 276 tys. zł. Dodał, że największymi beneficjentami darowizn są: Dom Małego Dziecka i Dom Dziecka Nr 2. Wyjaśnił, że pozostałe placówki również korzystając z tej formy wsparcia, mają „przypisanych” strategicznych darczyńców, jak i otrzymują dobrowolne odpisy z 1 % odpisu podatku, darowizny od osób fizycznych, instytucji, spółek, darczyńców spoza terenu kraju, fundatorów placówki (dot. Domu Dziecka „Catarina”).

Radny Andrzej Gniatkowski powiedział, że z informacji wynika, że dwie placówki szczególnie wyróżniają się w działaniach na rzecz pozyskania dodatkowych środków finansowych. Zapytał, czy Starosta Wałbrzyski nagradza tych dyrektorów jednostek, którzy aktywnie pozyskują środki finansowe oraz czy pozostali dyrektorzy są mobilizowani do pozyskiwania środków na rzecz swojej jednostki. Ponadto zapytał, czy te wszystkie środki finansowe otrzymane w ramach darowizny, które zostały wykazane w sprawozdaniach dla poszczególnych jednostek przechodzą przez budżet powiatu.

Z-ca Główniej Księgowej Agnieszka Rokosz powiedziała, że są dochodami powiatu, są realizowane, wpływają na rachunki jednostki, która te darowizny otrzymuje i są oddawane jako na dochody powiatu.

Radny Andrzej Gniatkowski zapytał, w jaki sposób nazywane są rachunki własne jednostek.

Z-ca Główniej Księgowej Agnieszka Rokosz wyjaśniła, że jest to rachunek dochodów własnych.

Radny Andrzej Gniatkowski kontynuując temat powiedział, że z informacji wynika, iż środki pozyskane od sponsorów wpływają na w/w rachunek. Zapytał, czy następnie dyrektor jednostki występuje o to, aby w budżecie powiatu znalazły się stosowne zapisy zwiększające dochody tejże jednostki?

Z-ca Główniej Księgowej Agnieszka Rokosz powiedziała, że w przypadku darowizn są różne sytuacje, są różne darowizny dla różnych jednostek (oświatowych i placówek opiekuńczo-wychowawczych). Dodała, że udzieli odpowiedzi na piśmie.

Radny Andrzej Gniatkowski poprosił o przygotowanie dodatkowej informacji do sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za rok 2010, w której wskazane zostanie miejsce ujęcia darowizn dla placówek oświatowych i placówek opiekuńczo-wychowawczych.

Z-ca Główniej Księgowej Agnieszka Rokosz powiedziała, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu wszystkie dane odnośnie wykonania dochodów i wydatków

powiatu, w tym dla poszczególnych jednostek są szczegółowo wykazywane. Dodała, że taka informacja zostanie przedstawiona.

Starosta Wałbrzyski Robert Ławski powiedział, że jeżeli mowa o nagradzaniu dyrektorów jednostek, którzy aktywnie pozyskują środki finansowe na rzecz swojej placówki, jest odpowiedni wniosek dot. nagrodzenia bądź ukarania dyrektora jednostki, który wpływa do rozpatrzenia na Zarząd Powiatu. Dodał, że w chwili obecnej nie wpłynął taki wniosek.

Ad. Pkt 6

W związku z wyczerpaniem porządku obrad **Przewodniczący Komisji Budżetu i Finansów Ireneusz Zarzecki** zamknął posiedzenie Komisji.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządziła:

INSPEKTOR
ds. Obrót w Rady Powiatu
Alicja Ziętońska
Alicja Ziętońska

PRZEWODNICZĄCY KOMISJI
Budżetu i Finansów
Ireneusz Zarzecki
Ireneusz Zarzecki

Załączniki do protokołu dostępne są w Biurze Rady Powiatu Wałbrzyskiego.