

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH**

**PROTOKÓŁ
Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
STAROSTWA POWIATOWEGO WE WŁOSZCZOWIE ZA OKRES OD 2009
ROKU DO DNIA KONTROLI ZE SZCZEGÓLNYM UWZGLĘDNIENIEM
DZIAŁALNOŚCI W 2012 ROKU PRZEPROWADZONEJ W TERMINIE :
OD 8 KWIETNIA DO 14 CZERWCA 2013 ROKU**

WŁOSZCZOWA 2013 rok

SPIS TREŚCI

I.	Ustalenia ogólnorganizacyjne	1
1.	Kierownictwo jednostki	1
2.	Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	2
3.	Dane ogólne o jednostce	5
4.	Obsługa bankowa	7
II	Księgowość i sprawozdawczość	9
1.	Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz innych regulacji wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej	9
2.	Gospodarka pieniężna i kontrola kasy	9
3.	Księgi rachunkowe budżetu i urzędu	16
4.	Sprawozdania finansowe Urzędu	49
5.	Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych	51
6.	Inwentaryzacja aktywów i pasywów	57
III.	Budżet jednostki samorządu terytorialnego	61
1.	Uchwała budżetowa	61
2.	Plan finansowy jednostki	63
3.	Przestrzeganie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet oraz dokonywania wydatków	63
4.	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	67
5.	Dochody budżetowe	70
5.2.	Dochody z tytułu opłat	72
5.3.	Pozostałe dochody	75
6.	Wydatki budżetowe	76
6.1.	Wydatki bieżące	76
6.2.	Świadczenia na rzecz osób fizycznych	84
6.3.	Podróże służbowe	85
6.4.	Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju	87
6.5.	Wydatki na podróże zagraniczne radnych	87
6.6.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	87
6.7.	Wydatki na zakupy, dostawy i usługi	91
6.8.	Wydatki z tytułu kar	97
6.9.	Wydatki z tytułu dotacji	98
6.3.	Zamówienia publiczne – wydatki majątkowe	111
6.4.	Rozliczenia otrzymanych dotacji na zadania zlecone	115
IV.	Gospodarka mieniem	120
1.	Gospodarka mieniem komunalnym	120
2.	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	121
3.	Dochody z mienia Powiatu	124
V.	Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi	132
1.	Jednostki budżetowe	133
2.	Samorządowe zakłady budżetowe	136
3.	Samorządowe osoby prawne	136
VI.	Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli	142
VII	Ustalenia końcowe	144

Protokół

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Włoszczowskiego za okres od 2009 roku do dnia zakończenia kontroli ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2012 roku, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie, ul. Wiśniowa 10, 29-100 Włoszczowa w okresie od 8 kwietnia do 14 czerwca 2013 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

- Anny Pisarczyk - Inspektora działającego na podstawie upoważnienia Nr WK – 60/12/B/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 27 marca 2013 roku do przeprowadzenia w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu za okres od 2009 roku do dnia zakończenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2012 roku, na podstawie dokumentacji Starostwa oraz innych jednostek organizacyjnych w miarę zaistniałych potrzeb,

- Małgorzaty Gała - Inspektora działającego na podstawie upoważnienia Nr WK – 60/12/A/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 27 marca 2013 roku do przeprowadzenia w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu za okres od 2009 roku do dnia zakończenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2012 roku, na podstawie dokumentacji Starostwa oraz innych jednostek organizacyjnych w miarę zaistniałych potrzeb.

I USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

(Kontrolowała Anna Pisarczyk)

1. Kierownictwo jednostki

1. W skład Zarządu Powiatu Włoszczowskiego wchodzi: starosta jako jego przewodniczący, wicestarosta i trzech członków zarządu.

2. Starostą zgodnie z Uchwałą Nr II/7/10 Rady Powiatu z dnia 16 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Starosty Powiatu Włoszczowskiego jest Pan Zbigniew Matyskiewicz.

3. Wicestarostą zgodnie z Uchwałą Nr II/8/10 Rady Powiatu z 16 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Włoszczowskiego był Pan Ryszard Maciejczyk,



którego po złożeniu rezygnacji zwolniono Uchwałą Nr XVI/92/12 z pełnienia obowiązków w dniu 7 lutego 2012 roku. W dniu 7 marca 2012 roku Rada Powiatu Włoszczowskiego podjęła uchwałę Nr XVIII/95/12 w sprawie wyboru Wicestarosty, na stanowisko powołany został Dariusz Czechowski.

4. W 2012 roku Członkami Zarządu Powiatu we Włoszczowie byli:

- Pan Dariusz Czechowski,
- Pan Łukasz Karpiński,
- Pan Mirosław Łapot

zgodnie z Uchwałą Nr II/9/10 Rady Powiatu z dnia 16 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu oraz Uchwały Nr VIII/58/11 Rady Powiatu z dnia 28 czerwca 2011 roku w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu.

5. Uchwałą Nr I/1/10 Rady Powiatu z dnia 16 grudnia 2010 roku na przewodniczącego Rady Powiatu został wybrany Pan Jarosław Ratusznik.

6. Zgodnie z uchwałą Nr I/2/10 z dnia 16 grudnia 2010 roku Wiceprzewodniczącymi Rady Powiatu są Pan Jerzy Bała oraz Pan Rafał Pacanowski.

7. Rada Powiatu uchwałą Nr IV/7/98 z dnia 15 grudnia 1998 roku na stanowisko Skarbnika Powiatu powołała Panią Józefę Puto.

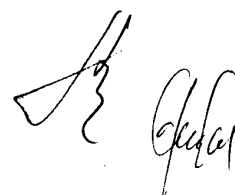
8. W 2012 roku do dnia kontroli funkcję Sekretarza Powiatu, pełnił Pan Roman Wojtalczyk, zatrudniony na czas określony na podstawie umowy o pracę od dnia 16.06.2011 roku do dnia 31.01.2014 roku.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1. Powiat Włoszczowski z siedzibą we Włoszczowie został utworzony na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 1998 roku w sprawie utworzenia powiatów (Dz. U. Nr 103, poz. 652).

W skład Powiatu wchodzi miasta i gminy: Kluczewsko, Krasocin, Moskorzew, Radków, Secemin, Włoszczowa.

Według danych ewidencyjnych na dzień 31 grudnia 2012 roku liczba ludności Powiatu wynosiła 47.123 osób.



Powiat Włoszczowski jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej i posiada numer identyfikacyjny REGON 291009403 co potwierdza zaświadczenie wydane w dniu 14.01.2009 roku przez Urząd Statystyczny w Kielcach.

Starostwo Powiatowe we Włoszczowie posiada numer identyfikacyjny REGON 291019360 co potwierdza zaświadczenie wydane w dniu 20.05.2009 roku przez Urząd Statystyczny w Kielcach.

Starostwo Powiatowe we Włoszczowie posiada Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 656-18-55-937, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jędrzejowie z dnia 19 sierpnia 1999 roku.

2. Statut został przyjęty uchwałą Nr II/12/02 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 13 grudnia 2002 roku w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Włoszczowskiego. Zmiany do w/w Statutu zostały wprowadzone przez Radę Powiatu n/w uchwałami:

- Nr X/74/03 z dnia 23 października 2003 roku,
- Nr XXVIII/156/05 z dnia 28 czerwca 2005 roku,
- Nr VII/44/07 z dnia 29 maja 2007 roku,
- Nr XVII/106/08 z dnia 26 czerwca 2008 roku,
- Nr XXVIII/145/09 z dnia 25 czerwca 2009 roku,
- Nr XXXVIII/195/10 z dnia 18 czerwca 2010 roku,
- Nr XVIII/94/12 z dnia 7 marca 2012 roku.

3. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego we Włoszczowie został wprowadzony Uchwałą Nr VIII/58/07 Rady Powiatu z dnia 25 czerwca 2007 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego we Włoszczowie. Zmiany do w/w Regulaminu zostały wprowadzone przez Radę Powiatu następującymi uchwałami:

- Nr XXVIII/146/09 z dnia 25 czerwca 2009 roku,
- Nr XXXVIII/196/10 z dnia 18 czerwca 2010 roku,
- Nr IV/22/11 z dnia 27 stycznia 2011 roku,
- Nr XXI/114/12 z dnia 14 czerwca 2012 roku.

Kontrole wewnętrzne

Na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego przyjętego w/w uchwałami w strukturze organizacyjnej Starostwa nie wyodrębniono wewnętrznej komórki kontroli.



W Starostwie Powiatowym w 2012 roku na podstawie:

- umowy zlecenia Nr 1/2011 realizację zadań audytora wewnętrznego wykonywała Firma Audytorska „Audyt” w okresie od 1 kwietnia 2011 roku do 31 marca 2012 roku,
- umowy o dzieło z dnia 6 kwietnia 2012 roku realizację zadań audytora wewnętrznego wykonywał Pan Jacek Wiatrowski posiadający uprawnienia audytora wewnętrznego nadane przez Ministerstwo Finansów o numerze 565/2004.

Zadania kontrolne w 2012 roku w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie oraz powiatowych jednostkach organizacyjnych przeprowadzono na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego z dnia 30.12.2011 r.

Do końca 2012 roku audytor wewnątrz w porozumieniu ze Starostą przygotował plan audytu na 2013 rok, wykonując dyspozycję art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Audytor wewnętrzny w dniu 31.12.2012 roku sporządził sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2012, zaakceptowane przez Starostę.

Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Starostę.

Kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (tekst jednolity Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

Obowiązki kontrolne Skarbnika Powiatu wynikają z zapisów § 9 Regulaminu Organizacyjnego Powiatu. Starosta stosownym upoważnieniem Nr: Or. I-0113/1/09 z dnia 25 marca 2009 roku powierzył odpowiedzialność i obowiązki Skarbnikowi Powiatu wynikające z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrole zewnętrzne.

Zgodnie z danymi ujętymi w książce kontroli prowadzonej w Starostwie Powiatowym, od zakończenia ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu za okres 2008 roku, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach w dniach od 11 marca do 18 maja 2009 roku w Starostwie przeprowadzone zostały nw. kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:



- w okresie do 25 do 30 marca 2010 roku – Najwyższa Izba Kontroli w zakresie udzielania koncesji na wydobywanie kopalin pospolitych, sprawowanie nadzoru nad wnoszeniem opłat eksploatacyjnych przez przedsiębiorców,
- w dniu 1 czerwca 2010 roku – Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w zakresie wykorzystania środków finansowych Funduszu,
- w dniu 6 sierpnia 2010 roku – Wojewoda Świętokrzyski w zakresie gospodarki nieruchomości Skarbu Państwa,
- w dniu 5 lipca 2011 roku – Wojewoda Świętokrzyski w zakresie projektu „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0401T Oleszno –Chotów,
- w dniu 26 sierpnia 2011 roku Wojewoda Świętokrzyski w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych,
- w dniu 17 maja 2012 roku – Wojewoda Świętokrzyski w zakresie projektu „Przebudowa dróg powiatowych Nr 0233T, 0242T, 0243T,
- w okresie od 24 maja do 1 czerwca 2012 roku – Wojewoda Świętokrzyski w zakresie wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych i własnych z zakresu administracji rządowej w 2011 roku,
- w okresie od 20 do 30 sierpnia 2012 roku – Zakład Ubezpieczeń Społecznych w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek do których pobierania zobowiązanych jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych,
- w okresie od 12 do 14 września 2012 roku – Wojewoda Świętokrzyski w zakresie gospodarki nieruchomości Skarbu Państwa,
- w okresie od 19 do 21 listopada 2012 roku – Wojewoda Świętokrzyski w zakresie projektu „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0258T,
- w dniu 22 marca 2013 roku – Wojewoda Świętokrzyski w zakresie celowości i prawidłowości wykorzystania środków oraz rozliczeń dot. finansowania robót budowlanych dotyczących obiektów służących rehabilitacji osób niepełnosprawnych,

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Na wniosek inspektora kontroli sporządzono wykaz jednostek organizacyjnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku, (formy organizacyjno – prawne tych jednostek, uchwały Rady o utworzeniu jednostek i nadaniu statutów, wykonywanie obsługi finansowo – księgowej w tych jednostkach), który stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.



Z wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu Włoszczowskiego sporządzonego w trakcie kontroli wynika, że w 2012 roku funkcjonowało 12 jednostek organizacyjnych, w tym: 10 jednostek budżetowych i 2 samorządowe osoby prawne. Na podstawie przedłożonych do kontroli aktów o utworzeniu jednostek organizacyjnych ustalono, że wykaz jednostek organizacyjnych wskazany w § 78 Statutu Powiatu Włoszczowskiego jest zgodny ze stanem rzeczywistym.

Kontrolę aktualności zapisów Statutu Powiatu Włoszczowskiego przeprowadzono w zakresie zgodności zapisów statutu oraz ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym dotyczących zakresu zadań należących do wyłącznej właściwości Rady Powiatu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Radzie Powiatu nie przedłożono projektu uchwały w sprawie zmiany zapisów Statutu Powiatu Włoszczowskiego dotyczących zakresu zadań należących do wyłącznej właściwości Rady Powiatu. Skutkiem powyższego treść Statutu nie została dostosowana do zapisów art. 12 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.) ponieważ w Statucie Powiatu pominięto zapisy w zakresie właściwości Rady Powiatu dotyczących podejmowania uchwał w sprawach herbu powiatu i flagi powiatu, oraz zapisów gdzie wskazano że do wyłącznej kompetencji Rady Powiatu należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych Powiatu przekraczających zakres zwykłego zarządu, a dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata, o ile przepisy ustawy nie stanowią inaczej.

Kserokopia wyciągu ze Statutu Powiatu stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 3 do protokołu kontroli podano, że nieprawidłowość jest wynikiem przeoczenia jednej z nowelizacji przepisów ustawy o samorządzie powiatowym.

Udzielone wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Kierownik Organizacyjny, Kadr i Ochrony Zdrowia, Sekretarz Powiatu oraz Starosta.

W trakcie kontroli tj. w dniu 06 maja 2013 roku kontrolującemu przedłożono Uchwałę Nr XXX/170/13 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 26 kwietnia 2013 roku w sprawie zmian w Statucie Powiatu, którym to aktem wprowadzono stosowne zmiany.

2. W skład jednostek stanowiących powiatowe służby, inspekcje i straże wchodzi:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej we Włoszczowie,
- Komenda Powiatowa Policji we Włoszczowie,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie.

3. Zarząd Powiatu skorzystał z uprawnienia do udzielenia upoważnienia dla pracowników starostwa, kierowników jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu. W okresie objętym kontrolą Zarząd Powiatu podjął stosowne uchwały w celu upoważnienia 10 kierowników jednostek budżetowych.

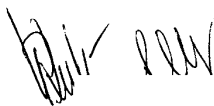
4. Powiat Włoszczowski jest członkiem n/w związków, stowarzyszeń:

- Związek Powiatów Polskich,
- Regionalnej Organizacji Turystycznej Województwa Świętokrzyskiego,
- Stowarzyszenia: Lokalna Grupa Rybacka pn. "Między Nidą a Pilicą",
- Stowarzyszenia: Lokalna Grupa Działania pn. "Region Włoszczowski".

4. Obsługa bankowa budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Obsługę bankową budżetu Powiatu Włoszczowskiego wykonuje Bank Spółdzielczy we Włoszczowie. Bank ten został wybrany w wyniku przeprowadzonego postępowania tj. wystosowano pisemne zaproszenia do złożenia oferty do banków.

Zasady dotyczące wykonywania obsługi bankowej zostały określone w umowie o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Powiatu Włoszczowskiego zawartej w dniu 25 marca 2010 roku pomiędzy Powiatem reprezentowanym przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu i Członka Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika a Bankiem Spółdzielczym. Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 30.03.2010 roku do dnia 30.06.2014 roku. Z zapisów przedmiotowej umowy wynika, że umowa na prowadzenie rachunku bieżącego dotyczy prowadzenia rachunków organu (Powiatu) i Starostwa natomiast nie dotyczy prowadzenia rachunków pozostałych jednostek budżetowych Powiatu. Stwierdzono, że podpisana przez Zarząd Powiatu Włoszczowskiego umowa z dnia 25 marca 2010 r. na bankową obsługę budżetu, nie obejmuje prowadzenia rachunków bankowych jednostek budżetowych. Dopuszczono do podpisania umów na prowadzenie rachunków bankowych jednostek budżetowych przez ich kierowników.



Powyższe narusza art. 264 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego, a bankiem. W związku z tym wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu oraz Starostwo, jako jednostki objęte budżetem Powiatu winny posiadać rachunki w tym samym banku wybranym na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Zestawienie rachunków bankowych jednostek budżetowych oraz kserokopia umowy z Zarządem Powiatu stanowi załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 5 do protokołu kontroli podano, że zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem. Zgodnie z zapisem ustawy o finansach publicznych z 1998 roku umowę z bankiem wybranym na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych na podstawie uchwały organu stanowiącego zawierała Zarząd Powiatu, według naszej interpretacji ustawa o finansach publicznych z 2009 roku nie wprowadziła znaczących zmian w tym zakresie jedynie doprecyzowała w ust. 2 art. 264, że wykonywanie obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem a bankiem co było również oczywiste w realizacji wcześniejszych zapisów gdyż to zarząd wykonuje uchwały organu stanowiącego. W związku z powyższym w procedurze wyboru banku do obsługi budżetu w 2010 roku postąpiliśmy jak praktykowano dotychczas (od początku powstania Powiatu) nie tylko w naszej jednostce, ale i innych jednostek samorządu terytorialnego, że umowa z bankiem obejmowała obsługę budżetu powiatu w rozumieniu jako organu oraz urzędu Starostwa bez obsługi jednostek budżetowych. Ostatnia umowa z bankiem została zawarta w dniu 25.03.2010 roku i obowiązuje nadal, przy czym procedura jego wyboru rozpoczęła się w lutym 2010 r. W późniejszym okresie ukazały się interpretacje RIO, że umowa z bankiem na obsługę budżetu jednostki winna obejmować nie tylko obsługę budżetu jednostki jako organu i urzędu do obsługi organu ale również wszystkie jednostki budżetowe organizacyjne realizujące budżet. O takiej interpretacji dowiedzieliśmy się już po zawarciu w/w umowy z bankiem i nie było możliwości dokonania jej zmiany.

Udzielone wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Zarząd Powiatu.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

(Kontrolowała Anna Pisarczyk)

1. Prawidłowość i kompletność ustalania zasad (polityki) rachunkowości oraz innych regulacji wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861z późn. zm.) a także na podstawie przepisów wewnętrznych zawartych w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. Sprawdzono kompletność i prawidłowość opracowania dokumentacji wprowadzonej w/w zarządzeniem pod kontem zawarcia w nich wszystkich elementów określonych przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ustalenia kontroli:

Zasady rachunkowości obowiązujące w 2012 roku w kontrolowanej jednostce zostały wprowadzone zarządzeniem wewnętrznym Nr 59/2012 Starosty Powiatu z dnia 31 lipca 2012 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie. Zarządzenie obowiązywało od 1 stycznia 2012 roku.

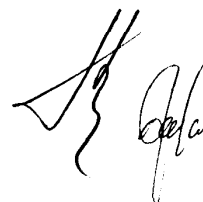
W wyniku kontroli stwierdzono, że dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości jest kompletna i spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie zostały określone zarządzeniem Nr 26/99 Starosty Powiatu z dnia 23 listopada 1999 roku. Zmiany do w/w Zarządzenia zostały wprowadzone przez Starostę Włoszczowskiego następującymi Zarządzeniami:

- Nr 38/03 z dnia 30 grudnia 2003 roku,
- Nr 64/12 z dnia 24 sierpnia 2012 roku,
- Nr 102/12 z dnia 31.12.2012 roku.

W obowiązującej Instrukcji kasowej określono unormowania dotyczące:

- zasady prowadzenia kasy,
- zabezpieczenie środków i wartości pieniężnych,
- dokumentacji i rachunkowości kasy,
- zasad sporządzania dokumentów kasowych,
- kontroli gospodarki kasowej,
- inwentaryzacji kasy.

Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.

W powyższym zakresie ustalono co następuje:

- a) Warunki funkcjonowania pomieszczenia kasy Starostwa spełniają na dzień niniejszej kontroli wymagania ustalone w w/w instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej.
- b) W 2012 roku obowiązki kasjera wykonywały 4 osoby. Na dzień kontroli obowiązki kasjera wykonywała Pani Wiesława Kusa.
- c) W aktach osobowych wszystkich kasjerów znajdują się zapytania o udzieleniu informacji o osobach.
- d) Kasjerzy złożyli deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne.
- e) Kierownik ustalił wartość pogotowia kasowego w jednostce na kwotę 1.000 zł.
- f) W dniu 31 grudnia 2012 roku przeprowadzona została inwentaryzacja kasy.
- g) W trakcie niniejszej kontroli tj. w dniu 12.04.2013 roku Komisja w obecności inspektora RIO, Skarbnika, dwóch pracowników Wydziału finansowo- budżetowego oraz Kasjera przeprowadziła kontrolę kasy Starostwa. Protokół z tej kontroli stanowi załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu.

W wyniku kontroli nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym a ewidencyjnym.

-Stan gotówki w kasie wynosił 1.000,00 zł.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych.

W Starostwie w 2012 roku sporządzano n/w rodzaje raportów kasowych:

- raport dochodów budżetu,
- raport wydatków budżetowych,
- raport dochodów budżetowych z tytułu opłaty geodezyjnej,
- raport sum zleconych, depozytowych,
- raport ZFŚS,
- raport środków z PFRON.



Kontrolę szczegółową w powyższym zakresie przeprowadzono na próbie:

a) 9 raportów kasowych tj.:

- raport kasowy opłata geodezyjna Nr 171/2012 z dnia 3 września 2012 roku,
- raport kasowy geodezyjna Nr 172/2012 z dnia 4 września 2012 roku,
- raport kasowy dochodów Starostwa-pozostałe Nr 173/2012 z dnia 5 września 2012 roku,
- raport kasowy dochodów Starostwa-pozostałe Nr 172/2012 z dnia 4 września 2012 roku,
- raport kasowy wydatków Nr 24/2012 z dnia 10 września 2012 roku,
- raport kasowy wydatków Nr 25/2012 z dnia 20 września 2012 roku,
- raport kasowy wydatków Nr 26/2012 za okres od 25 do 28 września 2012 roku,
- raport kasowy sum depozytowych Nr 173/2012 z dnia 4 września 2012 roku,
- raport kasowy sum depozytowych Nr 174/2012 z dnia 5 września 2012 roku,

b) - dowodów źródłowych załączonych do raportów kasowych,

c) - ewidencji konta 101 „Kasa”.

Na podstawie przyjętej do kontroli próby ustalono:

- salda raportów kasowych nie przekraczają wysokości stałego zapasu gotówki w kasie ustalonego zarządzeniem Starosty,
- raporty kasowe sporządzane są za okresy 1- dniowe i kilkudniowe, oraz nie przekraczają okresu sprawozdawczego,
- wpłaty do kasy dokonywane są na podstawie przychodowych dowodów kasowych K-103,
- wypłaty gotówki z kasy dokonywane są na podstawie prawidłowych dowodów źródłowych opisanych i zatwierdzonych przez upoważnione osoby,
- osoby odbierające gotówkę z kasy potwierdzały odbiór gotówki za pokwitowaniem wraz z datą odbioru,

Ponadto kontrola stwierdziła następujące nieprawidłowości:

1. Na podstawie raportów kasowych dochodów pozostałych oraz sum depozytowych z dnia 4 i 5 września 2012 roku stwierdzono, że dowody źródłowe K-103 wypisywano i załączano do raportu kasowego „dochodów pozostałych” natomiast do raportów „sum depozytowych” nie wypisywano oddzielnego pokwitowania dla opłaty ewidencyjnej. Na jednym druku K-103 przyjmowano całą należność np. za wydane prawa jazdy wraz z opłatą ewidencyjną natomiast w raporcie „dochody pozostałe” ujmowano tylko wpłatę za prawo jazdy bez opłaty ewidencyjnej którą ujmowano w raporcie sum depozytowych bez sporządzenia na tę okoliczność dowodu źródłowego. Kwota wpłaty z jednego kwitariusza była dzielona na dochody powiatu i depozyty przy czym kwota dotycząca dochodów powiatu była



wprowadzona do raportu dochodów i odprowadzona na rachunek bankowy dochodów a kwota depozytów była odprowadzona na rachunek depozytów. Taki sposób ewidencji doprowadził do nierzetelnego wykazywania w raportach kasowych danych wynikających z załączonych do nich dowodów źródłowych – pokwitowań, ponieważ według danych z raportu dochodów wynika, że do kasy w dniu 4 września 2012 roku, przyjęto kwotę 4.409,00 zł, a z dowodów źródłowych wynika że była to kwota 4.461,74 zł. Różnica w wysokości 52,74 zł została ujęta w raporcie sum depozytowych w dniu 4 września 2012 roku, w którym powtórzono numery druków – K-103 wpisując w kolumnie przychód kwotę opłaty ewidencyjnej od pobranych opłat, konsekwencją czego było funkcjonowanie dwóch dowodów K-103 o tym samym numerze pomimo, że faktycznie wypisywano tylko jedno pokwitowanie, co narusza z art. 20 ust. 2, art. 22 ust. 1, i art. 24. ust. 2 i 4 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2. Nie sporządzano i nie załączano do raportów kasowych wewnętrznych dowodów kasowych (np. KP – kasa przyjmie), na okoliczność przychodu gotówki do kasy, w związku z realizacją czeków gotówkowych. Natomiast dowody odprowadzenia gotówki z kasy do banku nie były załączane do sporządzanych raportów kasowych, dowody wpłat do banku kasjerka trzyma w kasie w swoich dokumentach. Brak pod raportem kasowym wewnętrznych dowodów źródłowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej które są podstawą zapisów w księgach rachunkowych narusza art. 20 ust. 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

3. W księgach rachunkowych Starostwa operacje gotówkowe - wypłaty z kasy nie były ujmowane w ewidencji księgowej pod faktyczną datą operacji lecz ujmowano je pod datą zamknięcia raportu kasowego, co stwierdzono na podstawie raportu kasowego Nr 26/2012 za okres od 25 do 28 września 2012 roku na podstawie którego wydatki z tytułu zakupu wiązanki za kwotę 120 zł oraz zakupu obrazu za kwotę 700 zł, wypłacone w dniu 25 września 2012 roku ujęto w ewidencji księgowej w dniu 28 września 2012 roku, tj. w dacie zamknięcia raportu kasowego co narusza art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

4. Nie zachowano ciągłości sald raportów kasowych co stwierdzono na podstawie raportu kasowego wydatków Nr 24/2012 z dnia 10 września 2012 roku w którym wykazano zerowe



saldo kasy pomimo, że raport kasowy Nr 23/2012 za okres od 28 do 31 sierpnia 2012 roku zamknięto saldem w wysokości 1.000 zł. Natomiast w kolejnym raporcie kasowym Nr 25/2012 z dnia 20 września 2012 roku saldo kasy wykazano w wysokości 1.000 zł., co narusza art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

5. W polityce rachunkowości wprowadzono uproszczenie, że „nie księguje się raportem kasowym pozycji odprowadzenia gotówki do banku gdyż to zdarzenie należy księgować dowodem wyciąg bankowy na którym jest ujęty wpływ gotówki z kasy oraz że, nie księguje się wyciągiem bankowym pobrania gotówki do kasy czekiem gotówkowym, tylko księguje się dowodem –raport kasowy, w którym jest wpisany wpływ gotówki”. Wprowadzone uproszczenie spowodowało nieprawidłowe ujmowanie w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych dotyczących ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Operacje gospodarcze polegające na pobraniu z rachunku bankowego i przyjęciu do kasy środków pieniężnych na wydatki bieżące oraz odprowadzeniu na rachunek bankowy z kasy środków pobranych dochodów ewidencjonowano z pominięciem ujęcia na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze”, co narusza art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) i zasady funkcjonowania konta 141 określonych w załączniku nr 3 do Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Kserokopia 9 raportów kasowych za wrzesień 2012 roku wraz z ewidencją księgową konta 101 stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 8 do protokołu kontroli w zakresie:

a) poboru opłat i braku dowodu źródłowego K-103 do raportów kasowych sum depozytowych - podano, że wpłaty z tytułu opłat komunikacyjnych (w tym opłaty ewidencyjnej) były przyjmowane na jednym kwitariuszu K-103 dla każdej osoby wpłacającej oddzielnie. Kwota wpłaty z jednego kwitariusza była dzielona na dochody powiatu i depozyty przy czym kwota dotycząca dochodów powiatu była wprowadzona do raportu dochodów i odprowadzona na rachunek bankowy dochodów a kwota depozytów była odprowadzona na rachunek depozytów. Tak też jeden numer kwitariusza K-103 był wprowadzany w dwóch raportach kasowych a tym samym kwitariusz K-103 był podłączony pod jeden raport. Jednakże suma wykazana w obu raportach dawała kwotę wypisaną w kwitariuszu.




Udzielone wyjaśnienie nie może stanowić usprawiedliwienia stwierdzonej nieprawidłowości ponieważ zgodnie z zapisami art. 20 ust. 2, art. 22 ust. 1, i art. 24. ust. 2 i 4 pkt. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi". Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty natomiast księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych co w przypadku zastosowanego uproszczenia powoduje ewidencjonowanie operacji kasowych niezgodnie z ogólnie obowiązującymi zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości.

b) zaniechania sporządzania i załączania do raportów kasowych wewnętrznych dowodów kasowych KP – kasa przyjmie oraz odprowadzenia gotówki z kasy do banku – podano, że dowodów KP nie sporządzano natomiast dowód KW otrzymany jako pokwitowanie wpłaty do banku stanowi dowód rozliczenia kasjerki który pozostawia u siebie i nie przekazuje go do księgowości. Udzielone wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

c) nie ujmowania operacji kasowych wydatków pod faktyczną datą operacji - podano, że raport kasowy jest dowodem zbiorczym i księgowano go pod datą sporządzenia raportu. W raporcie każda operacja ujęta jest oddzielnie pod datą wystąpienia zdarzenia. Stosowany program komputerowy nie przewiduje ewidencji dowodów księgowych od dnia ... do dnia... Udzielone wyjaśnienie nie może zostać uznane za zasadne ponieważ wszystkie występujące w jednostce operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówki należy ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane - na koncie 101 „Kasa”, stosownie do art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

d) niezachowania ciągłości sald raportów kasowych - podano, że nieprawidłowość jest wynikiem przeoczenia. Udzielone wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.



e) ewidencji operacji przyjęcia do kasy i odprowadzenia gotówki z kasy do banku z pominięciem zapisów na koncie 141 "Środki pieniężne w drodze" – podano, że w opisie do konta 141 ujętym w załączniku Nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. zapisano: Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. Zgodnie z tym w opisie przyjętych prowadzenia rachunkowości w Starostwie przy koncie 141 zapisano na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze tj. środków otrzymanych, w przypadku gdy zostały one przekazane dla jednostki w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze tj. w momencie wpływu środków na rachunek bieżący. Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. W związku z tym nie księguje się na koncie 141 operacji gospodarczych polegających na pobraniu gotówki z rachunku bankowego do kasy i odprowadzeniu gotówki z kasy do banku tym bardziej że odbywa się to w tym samym dniu, nie na przełomie okresu sprawozdawczego oraz kasa banku obsługującego jest w tym samym budynku co kasa Starostwa. Taka technika księgowania jest zgodna z przyjętymi wewnętrznymi zasadami oraz nie jest sprzeczna z zasadami określonymi przez Ministerstwo Finansów.

Udzielone wyjaśnienie nie może stanowić usprawiedliwienia stwierdzonej nieprawidłowości ponieważ konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, czyli środków pieniężnych znajdujących się pomiędzy kasą jednostki a jej rachunkiem bankowym. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego, przywołany w wyjaśnieniu opis funkcjonowania konta 141 nie jest precyzyjny ponieważ z jego opisu jednoznacznie nie wynika sposób ewidencji. W opisie powtórzono zapis z rozporządzenia dopuszczający możliwość (swobodnego) wyboru sposobu ewidencji wskazując, że środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą kasjer, oraz Skarbnik Powiatu.



3. Księgi rachunkowe budżetu i starostwa.

3.1 Stan i kompletność urzędzeń księgowych oraz prawidłowość, sprawdzalność i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego we Włoszczowie.

W 2012 roku ewidencja księgowa budżetu i jednostki budżetowej prowadzona była metodą komputerową w programie „WFK-Finanse i księgowość”, firmy T-SOFT z Krakowa.

Stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzone w 2012 roku przy użyciu komputera zorganizowane są w formie komputerowych zbiorów danych, które obejmują dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych. Program umożliwia zatem prowadzenie ksiąg, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stosowane oprogramowanie umożliwia wydrukowanie ksiąg rachunkowych lub przeniesienie ich na komputerowy nośnik danych. Program komputerowy umożliwia dostęp do zbiorów danych, pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Kontrolą objęto:

- prowadzenie dziennika budżetu Nr 1 za miesiąc styczeń, 2012 roku, strona od 1 do 4 dziennika od Nr 2 do 10,
- prowadzenie dziennika częściowego jednostki Nr 2 (wydatki) za miesiąc styczeń, 2012 roku, strona 6 do 9 dziennika od numeru 11 do 21,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych budżetu na początek roku 2012 dla kont syntetycznych o numerach: 133, 134, 224, 240, 909, 960, 961,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych jednostki na początek roku 2012 dla kont syntetycznych o numerach: 011, 013, 020, 071, 080, 135, 139, 201/W600, 201/W710, 201/W750, 221/D600, 221/D756, 224, 234, 800,
- zestawienie obrotów i sald sporządzanych w I kwartale 2012 roku, dla budżetu i jednostki,
- losowo wybrane faktury Starostwa (dziennik Nr 2) dowody księgowe ujęte w rozdziale 75075 podane w poniższych punktach ustaleń.

Zbadano przestrzeganie zasad:

- memoriału,
- chronologii, prawidłowości i terminowości zapisów,
- obowiązku sporządzania zestawienia obrotów i sald,

- zgodności zapisów dziennika z zestawieniem obrotów i sald,
- przestrzegania zasady ciągłości bilansowej.

Przedmiotem kontroli były:

- zapisy księgowe dzienników,
- dowody księgowe,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych za I kwartał 2012 roku,
- zestawienie stanów kont na dzień 31.12.2011 roku (BZ), oraz na dzień 01.01.2012 roku (BO).

Ustalenia kontroli:

1.W 2012 roku w urządzeniach księgowych prowadzono dzienniki częściowe do ujmowania operacji gospodarczych w tym:

- dla budżetu Powiatu (organ), składające się z 15 dzienników częściowych :

a) do kont bilansowych:

- Nr 1 (dziennik organu) – dochody i wydatki budżetowe oraz inne z tym związane,
- Nr F03 (dziennik projekt „Zostań człowiekiem sukcesu”),
- Nr F04 (dziennik projekt „Znowu aktywni”),
- Nr F05 (dziennik projekt „Młodzi na start”),
- Nr F06 (dziennik projekt „Przede wszystkim jakość”),
- Nr F10 (dziennik projekt „Inwestycja w kadry”),
- Nr F11 (dziennik projekt „Wspólnie do pracy”),
- Nr F12 (dziennik projekt „Uwierz w siebie”),
- Nr F18 (dziennik projekt „Klucz do przyszłości”),
- Nr F19 (dziennik projekt „Leonardo da-Vinci”),
- Nr F21 (dziennik projekt „Profesjonalny urząd”),
- Nr F22 (dziennik projekt „Wygraj umiając więcej”),
- Nr F3 (dziennik projekt „e-Świętokrzyskie”),
- Nr F2 (dziennik projekt „Kształtuje nas historia”),

b) do kont pozabilansowych

- Nr 98 (zaangażowanie, plan przychodów, limity),

- dla jednostki Starostwo Powiatowe składające się z 19 dzienników częściowych:

a) dla kont bilansowych:

- Nr 1 (dziennik dochody budżetowe i inne z tym związane poza dochodami z Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej),

- Nr 2 (dziennik wydatki budżetowe, koszty i inne z tym związane wraz z wydatkami z zakresu dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej)
- Nr 3 (dziennik fundusz świadczeń socjalnych),
- Nr 4 (dziennik dochody z Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej),
- Nr 5 (dziennik Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych),
- Nr 7 (dziennik sumy depozytowe),
- Nr F14 (dziennik projekt „Kształtuje nas historia- Kurzelów Ogród Gallusa”),
- Nr F15 (dziennik projekt „e-Świętokrzyskie - Budowa systemu informacji przestrzennej”),
- Nr F16 (dziennik projekt „Przed wszystkim jakość”),
- Nr F16 (dziennik projekt „Przed wszystkim jakość”),
- Nr RZ (dziennik wydatki na przedsięwzięcia),

b) do kont pozabilansowych

- Nr 90 (dziennik limity na przedsięwzięcia)
- Nr 91 (dziennik zaangażowanie dot. projektów),
- Nr 92 (dziennik zaangażowanie dot. projektów),
- Nr 93 (dziennik wydatki strukturalne),
- Nr 94 (dziennik rozliczenia między jednostkami),
- Nr 98 (dziennik zaangażowanie),
- Nr 99 (dziennik plan finansowy),
- Nr 9A (dziennik przebiegowania planu-wykonania),
- Nr 9B (dziennik przebiegowania zaangażowania).

Księgi rachunkowe Starostwa i Powiatu zostały oznaczone nazwą jednostki której dotyczą, rokiem obrotowym, okresem sprawozdawczym jak również opatrzone zostały datą sporządzenia wydruku, ponadto przechowywane są w kolejności według okresów sprawozdawczych w odpowiednio oznaczonych segregatorach. Prowadzone dzienniki częściowe zawierają dane umożliwiające ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść poszczególnych zapisów.

2. Prowadzenie dzienników: organu i jednostki

Kontrola zapisów dziennika organu „Nr 1” za miesiąc styczeń 2012 roku oraz zapisów dziennika Starostwa „Nr 2” za miesiąc styczeń 2012 roku wykazała że:



- dowody źródłowe posiadają nadany numer dokumentu księgowego pod którą występują oraz zawierają stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- w dziennikach chronologicznie ujęto zdarzenia jakie wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym,
- zapisy są kolejno numerowane,
- zapisy w dzienniku pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie ze źródłowymi dowodami księgowymi,
- sumy obrotów liczone są w sposób ciągły dla danego miesiąca i roku i są zgodne z obrotami za dany miesiąc wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald oraz księdze głównej,
- zapisy zawierają określenie rodzaju operacji, oraz zrozumiałe określenie treści ekonomicznej.

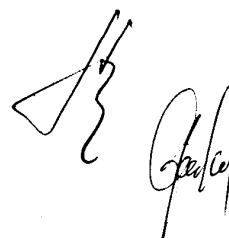
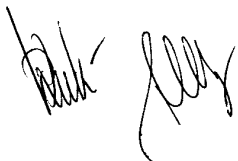
W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Kontrola prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych:

- a) jednostki na początek roku obrotowego 2012 wykazała, że salda kont syntetycznych o numerach 011, 013, 020, 071, 080, 135, 139, 201/W600, 201/W710, 201/W750, 221/D600, 221/D756, 224, 234, 800, ujętych w bilansie otwarcia 2012 roku są zgodne z saldem wykazanym na bilansie zamknięcia 2011 roku.
- b) budżetu na początek roku obrotowego 2012 wykazała, że salda kont syntetycznych o numerach: 133, 134, 224, 240, 909, 960, 961, ujętych w bilansie otwarcia 2012 roku są zgodne z saldem wykazanym w bilansie zamknięcia 2011 roku.

4. W kontrolowanej jednostce sporządzano miesięczne zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych budżetu Powiatu i Starostwa oraz zestawienia zbiorcze. Zestawienia obrotów i sald za styczeń, luty i marzec 2012 roku zostały sporządzone zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości i są zgodne z obrotami dzienników w poszczególnych okresach sprawozdawczych tak dla budżetu jak i jednostki. Kontrolę zgodności obrotów dzienników częściowych z obrotami zestawienia obrotów i sald przeprowadzono za miesiąc styczeń luty i marzec 2012 roku w :

- Powiecie dla dzienników kont bilansowych : 1, F03, F18, F11, F10,
- Starostwie dla dzienników: 1, 2, 3, 4, 5.



W wyniku kontroli stwierdzono, że zachodzi zgodność obrotów poszczególnych dzienników częściowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych za objęte kontrolą okresy sprawozdawcze.

5. Kontrola losowo wybranych faktur z 2012 roku (numery dowodów księgowych objętych próbą wskazane w poniższych punktach ustaleń) na łączną wartość 38.430.00 zł, wykazała, że:

a) zostały terminowo i prawidłowo zaewidencjonowane na odpowiednich kontach budżetowych,

b) zawierają adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

c) dokonywano wydatków z budżetu powiatu, niezgodnych z zakresem zadań własnych powiatu, w tym :

- faktura VAT 1308/2012 za wędliny i mięso z przeznaczeniem na przygotowanie posiłku dla delegacji Powiatu udającej się na dożynki wojewódzkie w Powiecie Pińczowskim, za kwotę 201,55 zł (Raport kasowy Nr 25/2012),

- rachunek Nr 5/2012 z dnia 25.09.2012 roku zakup obrazu wręzonego Komendantowi Policji z okazji uroczystego otwarcia Posterunku Policji, za kwotę 700,00 zł,

- zakup strojów ludowych dla członków Kapeli Włoszczowskiej, za kwotę 6.002,64 zł, (dowód Nr 2/1292/S),

- zakup usługi noclegu oraz wyżywienia dla grupy Francuzów w ramach współpracy zagranicznej Miasta Włoszczowa, za kwotę 2.325,00 zł, (dowód Nr 2/1142/S),


- zakup usługi gastronomicznej pieczenie prosiaka za kwotę 500,00 zł (dowód Nr 2/883/S),

- zakup usługi gastronomicznej uroczysty obiad uczniów I Liceum Ogólnokształcącego oraz uczniów z Niemiec za kwotę 544,00 zł (dowód Nr 2/752/S),

- zakup usługi oprowadzania wycieczki do komnat Królewskich uczniów I Liceum Ogólnokształcącego oraz uczniów z Niemiec za kwotę 502,00 zł (faktura Nr 182/12/G),

- zakup kuchenki mikrofalowej, elektrycznej i grzejnika na wyposażenie lokalu użytkowanego przez Zespół Ludowy CYRANECZKA za kwotę 467,00 zł (dowód Nr 2/1863/S),

- zakup termosu i kosza na wyposażenie lokalu użytkowanego przez Zespół Ludowy CYRANECZKA za kwotę 127,01 zł (dowód Nr 2/1860/S),



- zakup artykułów spożywczych przeznaczonych na przygotowanie ciepłych napojów dla uczestników Powiatowego konkursu na potrawę regionalną za kwotę 171,73 zł (dowód Nr 2/1618/S),
- zakup filiżanek, sztućców, półmisek, obrusów przeznaczonych na nagrody dla uczestników Powiatowego konkursu na potrawę regionalną za kwotę 583,50 zł (dowód Nr 2/1619/S),
- zakup naczyń jednorazowych przeznaczonych na Powiatowy konkurs na potrawę regionalną za kwotę 77,37 zł (dowód Nr 2/1617/S),
- wypłata nagród dla laureatów XIX Świętokrzyskiego Konkursu Kolęd i Pastorałek w wysokości 1.000,00 zł (dowód Nr 2/124/S),
- zakup tabletu przeznaczonego na nagrodę dla finalistki Mis Regionu Jędrzejów-Włoszczowa, za kwotę 578,90 zł, (dowód Nr 2/377/S),
- zakup sprzętu elektronicznego na nagrody w młodzieżowym Turnieju Motoryzacyjnym na kwotę 405,00 zł, (dowód Nr 2/777/S),
- zakup książek „Gawęd motocyklowych” na nagrody w młodzieżowym Turnieju Motoryzacyjnym na kwotę 116,99 zł, (dowód Nr 2/820/S),
- zakup książek „Kultowe samochody” na nagrody w młodzieżowym Turnieju Motoryzacyjnym na kwotę 24,95 zł, (dowód Nr 2/819/S),
- zakup usługi gastronomicznej posiłek dla uczestników w konkursie „Bezpieczeństwo w Ruchu Drogowym” na kwotę 303,76 zł, (dowód Nr 2/693/S),
- zakup tabletów i odtwarzaczy MP3 na nagrody dla zwycięzców konkursu „Bezpieczeństwo w Ruchu Drogowym” na kwotę 891,00 zł, (dowód Nr 2/700/S),
- zakup artykułów spożywczych przeznaczonych na przygotowanie poczęstunku dla uczestników konkursu „Bezpieczeństwo w Ruchu Drogowym” za kwotę 188,77 zł (dowód Nr 2/668/S),
- zakup tabletów na nagrody dla laureatów VI konkursu Piosenki Anglojęzycznej na kwotę 2.254,00 zł, (Raport kasowy Nr 5/w/2012),
- zakup ciastek przeznaczonych na Forum Kobiet Powiatu Włoszczowskiego w dniu 8 marca 2012 roku (obchody dnia kobiet) za kwotę 115,78 zł, (dowód Nr 2/366/S),
- zakup upominku (tj. telefonu Nokia) za występ na Forum Kobiet Powiatu Włoszczowskiego w dniu 8 marca 2012 roku (obchody dnia kobiet) za kwotę 438,00 zł, (dowód Nr 2/349/S),
- zakup ciast przeznaczonych na przygotowanie poczęstunku na Forum Kobiet Powiatu Włoszczowskiego w dniu 8 marca 2012 roku (obchody dnia kobiet) za kwotę 1.300,16 zł, (dowód Nr 2/350/S),



- zakup artykułów spożywczych przeznaczonych na przygotowanie poczęstunku na Forum Kobiet Powiatu Włoszczowskiego w dniu 8 marca 2012 roku (obchody dnia kobiet) za kwotę 539,46 zł, (dowód Nr 2/326/S),
- zakup artykułów przemysłowych przeznaczonych na przygotowanie poczęstunku na Forum Kobiet Powiatu Włoszczowskiego w dniu 8 marca 2012 roku (obchody dnia kobiet) za kwotę 183,91 zł, (dowód Nr 2/332/S),
- zakup lustra, 2 zegarów i lampy jako gażety z przeznaczeniem na licytację Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy, za kwotę 579,98 zł, (dowód Nr 2/18/S),
- rachunek za występ na Forum Kobiet Powiatu Włoszczowskiego w dniu 8 marca 2012 roku (obchody dnia kobiet) za kwotę 1.925,00 zł, (dowód Nr 2/348/S),
- rachunek za oprawę muzyczną na Forum Kobiet Powiatu Włoszczowskiego w dniu 8 marca 2012 roku (obchody dnia kobiet) za kwotę 750,00 zł, (dowód Nr 2/347/S),
- rachunek za usługę nagłośnienia na Forum Kobiet Powiatu Włoszczowskiego w dniu 8 marca 2012 roku (obchody dnia kobiet) za kwotę 1.845,00 zł, (dowód Nr 2/446/S),
- rachunek za recital – prawa autorskie na Forum Kobiet Powiatu Włoszczowskiego w dniu 8 marca 2012 roku (obchody dnia kobiet) za kwotę 553,50 zł, (dowód Nr 2/412/S),
- rachunek za kwiaty na Forum Kobiet Powiatu Włoszczowskiego w dniu 8 marca 2012 roku (obchody dnia kobiet) za kwotę 25,00 zł, (Raport kasowy Nr 5/W/2012),
- rachunek za kwiaty dla Starosty na Sesję Rady Powiatu za kwotę 260,00 zł, (Raport kasowy Nr 5/W/2012),
- rachunek za nagłośnienie i oprawę muzyczną imprezy wspierającej trzeźwy styl bycia „Forum trzeźwości – Secemin 2012”, za kwotę 1.000 zł, (dowód Nr 2/788/S),
- faktura za nagłośnienie imprezy okolicznościowej w Świdnie, na kwotę 800,00 zł, (dowód Nr (2/1197/S),
- rachunek za występ Młodzieżowej Orkiestry Dętej OSP Krasocin na Targach Runa Leśnego, na kwotę 2.000,00 zł (dowód Nr 2/1563/S),
- rachunek za pokaz wykorzystania siana w twórczości ludowej w ramach uatrakcyjnienia na Targach Runa Leśnego, na kwotę 500,00 zł (dowód Nr 2/1547/S),
- faktura za usługę zabezpieczenia występu gwiazdy wieczoru na Targach Runa Leśnego, na kwotę 184,50 zł (dowód Nr 2/1540/S),
- faktura za torby bawełniane z nadrukiem OSP Secemin z przeznaczeniem na obchody 100-lecia OSP Secemin za kwotę 799,50 zł, (dowód Nr 2/1482/S),



- Lista wypłat nagród w konkursie na najładniejszy wieniec dożynkowy na kwotę 3.450 zł (Raport Kasowy Nr 22/W/2012),
 - zakup owoców do koszy starosty dożynkowego wręczanych gospodarzom i ofiarowanych na ołtarz w czasie Mszy Świętej za kwotę 109,00 zł (Raport kasowy Nr 22/W/212)
 - zakup sztuczków, tacek papieru i kokardek, z przeznaczeniem na imprezę „Powiatowy Przegląd Piosenki Biesiadnej za kwotę 587,59 zł (dowód Nr 2/1688/S),
 - zakup plecaka przeznaczonego na upominek dla opiekuna drużyny rowerowej ze szkoły podstawowej Nr 1 we Włoszczowie za kwotę 99,00 zł (dowód Nr 2/1063/S),
 - zakup artykułów spożywczych przeznaczonych na przygotowanie poczęstunku w namiocie promocyjnym na Dożynkach Wojewódzkich za kwotę 312,05 zł, (dowód Nr 2/1429/S),
 - zakup art. spożywczych przeznaczonych na poczęstunek dla uczestników wręczenia nagród w konkursie na najlepszego dzielnicowego na kwotę 98,45 zł, (dowód Nr 2/1426/S),
 - zakup ciast przeznaczonych na poczęstunek dla uczestników wręczenia nagród w konkursie na najlepszego dzielnicowego, na kwotę 51,45 zł, (dowód Nr 2/1449/S),
 - zakup nawigacji i tabletu jako upominków dla najlepszego dzielnicowego, na kwotę 402,00 zł, (dowód Nr 2/1447/S),
 - zakup odkurzacza przeznaczonego na nagrodę w konkursie Świętokrzyskiej Izby Rolniczej „Piękna i bezpieczna zagroda” za kwotę 500,00 zł (dowód Nr 2/1319/S),
 - susz naturalny oraz art. florystyczne do przygotowania wieńca dożynkowego przekazane dla Koła Gospodyń Wiejskich Kurzelów, za kwotę 353,00 zł, (Raport Kasowy Nr 23/W/2012),
 - art. biurowe do przygotowania wieńca dożynkowego przekazane dla Koła Gospodyń Wiejskich Kurzelów, za kwotę 198,50 zł, (Raport Kasowy Nr 23/W/2012),
 - pręty na konstrukcję wieńca do przygotowania wieńca dożynkowego przekazane dla Koła Gospodyń Wiejskich Kurzelów, za kwotę 204,00 zł, (Raport Kasowy Nr 23/W/2012),
 - faktura za usługę transportową – przewóz członkiń Koła Gospodyń Wiejskich z Kurzelowa i wieńca powiatowego na Dożynki we Włoszczowie za kwotę 300,00 zł, (dowód Nr 2/1366/S).
- Na uwagę zasługuje fakt, że z budżetu sfinansowano wszystkie wydatki związane z zakupem artykułów do zrobienia wieńca oraz jego transportem dla KGW Kurzelów a następnie to samo koło otrzymuje nagrodę za wieniec dożynkowy.

W ocenie inspektora, zakwalifikowanie ww. wydatków do rozdziału 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” było niezgodne z obowiązującymi wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie



szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r, Nr 38, poz.207 z późn. zm.).

Finansowanie zadań, które wykraczają poza katalog zadań powiatu, zawartych w przepisach art. 4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.) naruszają zapisy art. 44 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

Kserokopia kwestionowanych faktur zakupu oraz ewidencja księgową stanowi załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 10 do protokołu kontroli podano, że prowadzenie działań promocyjnych przez samorządy należy do ich ustawowych zadań publicznych i jest to zadanie własne powiatu, którego realizacja powinna służyć zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty lokalnej. O skuteczności prowadzonych działań można mówić, gdy przekłada się również na poprawę wizerunku jednostki. W przepisach prawnych brak uregulowań dotyczących bezpośrednio warunków i zasad realizacji działań promocyjnych a w związku z tym wybór metod, środków i narzędzi realizacji promocji samorządu zależy od przyjętych w danym samorządzie rozwiązań. Uregulowana została kwestia ewidencjonowania i klasyfikowania wydatków na to zadanie które jest ujmowane w rozdziale 75075 "Promocja jednostek samorządu terytorialnego". Oznacza to, że granice prawne zostały określone bardzo ogólnie i samorządy same muszą decydować o sposobach, metodach i narzędziach realizacji tego zadania. W powiecie Włoszczowskim, który obejmuje 6 gmin widoczne były znaczne różnice w podejściu do wielu spraw. Więzi społeczne łączące dawniejszy powiat włoszczowski zostały zerwane. Przed władzami dawnego Powiatu stało najważniejsze zadanie jak najszybciej zintegrować społeczność powiatu w obecnych bardzo okrojonych granicach. Wpisano nawet takie zadanie do Strategii Rozwoju Powiatu Włoszczowskiego. Natomiast w Regulaminie Organizacyjnym określono jako zadania Wydziału Promocji i Rozwoju. Działania promocyjne określone są corocznie w budżecie Wydziału Promocji i Rozwoju. Przy jego konstruowaniu brane są pod uwagę wnioski różnych organizacji działających na terenie Powiatu oraz działania promocyjne naszej jednostki. I muszą to być działania nie wymagające wielkich wydatków bo powiatu nie stać na wielkie akcje promocyjne ze względu na skromny budżet i ogrom innych niezbędnych inwestycji. Być może metody i narzędzia realizacji tego zadania odbiegają od metod stosowanych przez bogate samorządy gdzie promuje się jednostkę przez sponsorowanie produkcji filmów czy drogich folderów rozprowadzanych w różny sposób po terenie kraju. Ale nasze metody są



również skuteczne o czym świadczy fakt łatwego kojarzenia nazwy Włoszczowa z naszym powiatem. A wynika to przede wszystkim z działań promocyjnych powiatu, gmin i zakładów produkcyjnych z naszego powiatu. Dlatego patrząc na niektórą fakturę trudno ją jednoznacznie zaliczyć do działań związanych z promocją powiatu, gdyż z reguły dotyczy małego fragmentu działań związanych z niektórymi akcjami promocyjnymi naszej jednostki. Wiele działań jest pokrywanych przez współpracujące z naszą jednostką inne organizacje a w niektórych przypadkach nawet przedsiębiorstwa.

Udzielonego wyjaśnienia nie można uznać za zasadne ponieważ zakwalifikowane do rozdziału 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” wydatki nie były związane z działaniami promocyjnymi Powiatu, wydatki te dotyczyły zakupu upominków, nagród finansowych, nagród rzeczowych, usług cateringowych i gastronomicznych, wyżywienia i wypożyczenia lokali oraz stolików na różnego rodzaju imprezy. Ocenę tę uzasadnia również brak opracowanego w Starostwie „Programu promocji powiatu” wbrew uregulowaniom zawartym w Strategii Rozwoju Powiatu Włoszczowskiego (przyjętego Uchwałą Nr XXI/109/01 Rady Powiatu z dnia 21 lutego 2001). Brak odpowiednich regulacji wewnętrznych może skutkować przypadkowością w wyborze imprez, przedsięwzięć i powodów dla których są one finansowane przez Powiat. Kierownik Wydziału Promocji i Rozwoju nie podał żadnych mierników przyjętych do oceny prawidłowości zakwalifikowania dokonanego wydatku na cele promocji Powiatu opierając się jedynie o zadania określone w budżecie Powiatu, na okoliczność powyższego złożył inspektorowi kontroli stosowne oświadczenie załączone do udzielonego wyjaśnienia.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta Powiatu.

d) w próbie stwierdzono nieterminowe uregulowanie faktury za art. spożywcze na kwotę 312,05 zł (dowód Nr 2/1429/S) którą uregulowano w dniu 17 września 2012 roku zamiast w terminie do 13 września 2012 roku co narusza co narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatków należy dokonywać w terminach ich wymagalności wskazanych w zawartych umowach, wystawionych fakturach oraz wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Kserokopia faktury, wyciągu bankowego stanowi załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.



W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 12 do protokołu kontroli podano, że stwierdzona nieprawidłowość jest wynikiem nieterminowego przekazania do wydziału finansowego przedmiotowej faktury przez wydział merytoryczny.

Udzielone wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość za którą odpowiedzialność ponosi pracownik merytoryczny wydziału Promocji i Rozwoju Starostwa który przetrzymał fakturę.

Ponadto, na podstawie Raportu kasowego Nr 22/W/2012 za okres od 10 do 24 sierpnia 2012 roku (dowód Nr 2/1317/S) oraz listy wypłat ustalono, że do raportu kasowego załączona jest lista wypłat nagród na kwotę 3.450,00 zł. Z zapisów raportu kasowego wynika, że do 24 sierpnia 2012 roku wypłacono nagrody na kwotę 1.800 zł, pozostałą kwotę w wysokości 1.650 zł odprowadzono na rachunek sum depozytowych. Lista wypłat nagród w konkursie na najładniejszy wieniec dożynkowy 2012 roku zawiera pokwitowanie odbioru gotówki na kwotę 2.700 zł. Różnica pomiędzy zapisami raportu a listą wynosi 900 zł i dotyczy wypłat dokonanych w dniu 29.08.2012 r. (pozycja 2 i 6 z listy nagród), które zostały ujęte w raporcie kasowym Nr 168/2012 sum depozytowych (dowód Nr 7/335) do których sporządzono dowody KW (kasa wypłaci) i tak:

- dowód KW Nr 5 opiewa na kwotę 650,00 zł,
- dowód KW Nr 6 opiewa na kwotę 250,00 zł .

Oba dowody KW nie zawierają podpisu tj. pokwitowania odbioru gotówki z kasy na dowodach dokonano adnotacji „ podpis został złożony na liście wypłat nagród” bez podpisu osoby która tej adnotacji dokonała. Kwotę 900 zł, rozchodowano w raporcie kasowym sum depozytowych w dniu 29.08.2012 roku, bez pokwitowanego dowodu źródłowego (KW).

Nieujęcie w księgach rachunkowych operacji rozchodu gotówki z kasy, udokumentowanych listą wypłat nagród oraz wystawienie dowodów KW, dla pokwitowanych list wypłat prowadzi do nierzetelnego prowadzenia kasy i narusza przepisy art. 20 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Z powyższych ustaleń wynika, że naruszono zasady prawidłowego prowadzenia dokumentacji finansowej w zakresie wypłaty nagród i nie dokonano skutecznej kontroli zarządczej nad majątkiem w zakresie gospodarki kasowej ponieważ kasjer sporządził i oddał raport kasowy Nr 22/W/2012 w dniu 24 sierpnia 2012 roku wraz z załączonymi dowodami źródłowymi, co potwierdza złożony podpis osoby sprawdzającej a 29 sierpnia 2012 roku lista wypłat dalej pozostawała w kasie lub została wydana z księgowości, co świadczy o braku skutecznej kontroli nad przebiegiem operacji realizowanych w kasie Starostwa, i narusza art.



68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych odnoszące się do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Starostwie.

Kserokopia Raportu kasowego Nr 22/W/2012 wraz z listą wypłat nagród oraz Raportu sum depozytowych Nr 168/2012 wraz z dowodami KW stanowi załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu (załącznik Nr 14) podano, że niepobraną w wysokości 900 zł gotówkę odprowadzono do banku na rachunek sum depozytowych natomiast w momencie zjawienia się osób zainteresowanych odbiorem gotówki z kasy wystawiono dowody KW na 250 i 650 złotych. Kasjerka pobrała listę nagród z wcześniejszego raportu z księgowości chcąc udowodnić osobom zainteresowanym zgodność kwot wypisanych na dowodach KW z kwotami na liście nagród. Kasjerka pomyłkowo kazała pokwitować odbiór gotówki na liście wypłat z data 29.08.2012 roku. Pomyłka polegała na tym że osoby odbierające gotówkę złożyły pokwitowanie na liście a nie na dowodach KW.

Udzielone wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą:

- kasjer
- inspektor księgowości budżetowej,
- Skarbnik Powiatu
- Starosta Powiatu.

6. Kontrola nie stwierdziła naruszenia zasady memoriału.

Konta księgi głównej

Konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna) dla organu i jednostki budżetowej prowadzone są metodą komputerową zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Do kont księgi głównej prowadzona jest ewidencja analityczna w ujęciu systematycznym w formie wydruku kartotek analitycznych.

W wyniku porównania obrotów sald kont księgi głównej :

- Powiatu dla konta 133, 134, 222, 223,
- Starostwa dla konta 080, 101, 130, 201, 221,

z obrotami sald kont ewidencji analitycznej według stanu na 31 marca 2012 roku nie stwierdzono niezgodności.

Konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zawiera zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych. Kontrolą objęto prowadzenie ewidencji analitycznej Starostwa do kont: 080, 201, 221, 402, 720, 800.

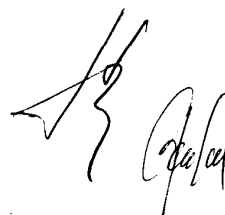
Kontrolą objęto komputerową ewidencję analityczną prowadzoną do w/w kont.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

1. Ewidencja analityczna do konta 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” prowadzona jest techniką komputerową w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne z wyodrębnieniem kosztów środków trwałych w budowie, co stwierdzono na podstawie kartoteki za 2012 rok pn.: „Przebudowa ul. Przedborskiej we Włoszczowie”, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

2. Nieprawidłowo prowadzono ewidencję analityczną do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według poszczególnych kontrahentów, ewidencja na koncie „201/W” prowadzona jest techniką komputerową ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej ale nie zapewnia możliwość jednoznacznego wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Zobowiązanie z danym kontrahentem wynikające z jednej faktury w ewidencji księgowej było ujmowane na kilku kontach analitycznych noszących tę samą nazwę (tzw. kontrahentach) zamiast na jednym koncie analitycznym dla danego kontrahenta wg klasyfikacji budżetowej. W praktyce oznacza to, ujmowanie zobowiązań na koncie 201/W bez możliwości identyfikacyjnych danych dla jednego kontrahenta, ponieważ przypisywanie kontrahenta do podziałki klasyfikacji budżetowej spowodowało, że wprowadzane dane zapisywane zostawały pod innymi numerami poprzedzającymi każdorazowo dział/rozdział i paragraf, bez możliwości jednoznacznego wskazania właściwych należności i zobowiązań dla poszczególnych kontrahentów. Dla przykładu dowód Nr 2/2149/S – faktura Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej SP. z o.o. na kwotę 7.596,84 zł z dnia 17.12.2012 roku została ujęta na koncie „201/W” na 7 kontach analitycznych dla tego samego kontrahenta, dla którego dane wprowadzono pod różnymi numerami identyfikacyjnymi:

- 201W700-70005-4260/2,
- 201W710-71012-4260/1,
- 201W710-71015-4260,
- 201W750-75020-4260/1,



- 201W852-85218-4260,
- 201W852-85220-4260/2,
- 201W853-85321-4260/,
- 201W853-85321-4260.

Taki sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 skutkuje nierealną, nierzetelną liczbą występujących kont ksiąg pomocniczych dla rozrachunków z kontrahentami Starostwa, co narusza art. 17 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201, określone w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. zgodnie z którymi dla rozrachunków z kontrahentami należy prowadzić konta ksiąg pomocniczych, które zgodnie ze wskazaniem art. 16 ust. 1 powinny zawierać zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. ewidencja szczegółowa do konta 201 służy do ewidencji rozrachunków i rozliczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Ponadto, w wyniku kontroli przykładowych dowodów źródłowych - faktur Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej SP. z o.o. (tj. dowód nr 2/150/S, 2/149/S, 2/65/S, 2/64/S, 2/168/S, 2/167/S) stwierdzono, że w księgach rachunkowych Starostwa do kosztów w miesiącu lutym zaliczono koszty dotyczące miesiąca stycznia 2012 r., dla n/w dowodów księgowych: Nr 2/168/S i 2/167/S na łączną wartość 7.963,91 zł. Dokumenty źródłowe wpłynęły do Starostwa w terminie umożliwiającym ujęcie zdarzeń w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z którym, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.



Wydruk obrotów kartotek analitycznych konta 201/W oraz kserokopia 6 przykładowych faktur. Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej SP. z o.o. stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 16 podano, że ewidencja analityczna do konta „201” jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej danego kontrahenta i przystosowana jest do prawidłowego zebrania danych z rozrachunków do sprawozdań finansowych. Natomiast dowody księgowe Nr 2/167/S i 2/168/S wpłynęły do wydziału FB w dniu 7 lutego 2012 roku o czym świadczy data wskazana przez wydział Administracyjno-Gospodarczy pod względem merytorycznym. Zgodnie z polityką rachunkowości w Starostwie dokumenty które wpłynęły do wydziału finansowego na 3 dni robocze przed dniem sporządzenia sprawozdania ujmowane i zaliczane są do kosztów w miesiącu w którym dotarły do wydziału finansowego.

Udzielone wyjaśnienie nie może stanowić usprawiedliwienia stwierdzonej nieprawidłowości z uwagi na fakt, że ewidencja analityczna do konta 201 powinna zapewniać możliwość ustalenia należności i zobowiązań wg. poszczególnych kontrahentów natomiast ewidencję szczegółową dla każdego kontrahenta należy prowadzić w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Sposób ewidencji rozrachunków i rozliczeń przyjęty w Starostwie gdzie do klasyfikacji budżetowej przypisano kontrahenta a nie kontrahenta do klasyfikacji powoduje, nierzetelne przedstawienie liczny kontrahentów, co w konsekwencji powoduje że jednostka posiada nierealne dane w zakresie liczny kont ksiąg pomocniczych.

Udzielone wyjaśnienie dot. nieterminowej ewidencji faktur nie może zostać uznane za zasadne ponieważ w polityce rachunkowości obowiązującej w Starostwie wprowadzonej Zarządzeniem Starosty Nr 59/12 z dnia 31 lipca 2012 roku (obowiązującej od stycznia 2012 roku) wprowadzono zapis, że „dowody księgowe które wpłynęły do Wydziału Finansowego w następnym miesiącu którego dotyczą, później niż 3 dni robocze przed terminem sporządzania sprawozdań ujmowane są wtedy w ewidencji księgowej w miesiącu, w którym dotarły do tego Wydziału,” a nie jak podano w wyjaśnieniu na „3 dni robocze przed dniem sporządzenia sprawozdania”. Zapis „później niż 3 dni” powoduje że 7 dzień jest ostatnim dniem w którym należy dowody księgowe przyjmować i ujmować w miesiącu którego dotyczą a nie w miesiącu następnym. Kserokopia wyciągu z Zarządzenia Nr 59/12 z dnia 31 lipca 2012 roku stanowi załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.

W ocenie kontrolującego przyczyną nieprawidłowości jest również niewystarczająca kontrola wewnętrzna w zakresie obiegu dokumentów księgowych.



Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor wydziału budżetu i finansów Starostwa Powiatowego oraz Skarbnik Powiatu.

3. Operacje dotyczące ewidencji dochodów budżetowych skontrolowano na podstawie pobranej opłaty geodezyjnej z dnia 3 grudnia 2012 roku prowadzonej do konta 221/D710-71014-0690-2-13 dla n/w dłużników - kartoteki nr 5020, 3430, 4702, 0181, 4333, 5021, 5022, 0310, 5023, 0700, 4782, 0140, 5024, 1881.

W wyniku kontroli ustalono, że dla konta 221 ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość wyodrębnienia rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz w podziale na budżety których należności dotyczą.

W zakresie funkcjonowania konta 221 oraz ewidencji dochodów kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

4. W wyniku kontroli prawidłowości ujęcia w 2012 roku kosztów rodzajowych na koncie 402 „Usługi obce” stwierdzono, że na koncie 402 dokonywano ewidencji operacji gospodarczych które powinny być ujęte na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” co stwierdzono na podstawie:

- faktury nr 294/09/2012 dot. zakupu farb i artykułów malarskich na kwotę 314,00 zł, (dowód nr 2/1518/S)

- faktury nr F/65/03/12 dot. zakupu 350 szt. dzienników budowy na kwotę 2.998,74 zł, dowód nr 2/424/S),

Ewidencjonowanie kosztów z tytułu zakupu materiałów na koncie 402 narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Kserokopia faktury nr 294/09/2012 i nr F/65/03/12 wraz z ewidencją księgową konta 402 stanowi załącznik Nr 18 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 19 podano, że nieprawidłowość jest wynikiem pomyłki.

Udzielone wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość za którą odpowiedzialność ponosi inspektor ds. księgowości budżetowej Starostwa.

5. Ewidencja analityczna do konta 750 „Przychody finansowe” prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej przychodów z możliwością wyodrębnienia przychodów z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, oraz należnych jednostce odsetek.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie polecenia księgowania PK Nr 1/492/S z dnia 29.06.2012 roku gdzie naliczone na koniec II kwartału odsetki od należności cywilnoprawnych przypisanych, a niewpłaconych, ujęto pod datą ostatniego dnia tego kwartału zapisem:

-naliczone odsetki na koniec kwartału:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Ma 750 „Przychody finansowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

6. Ewidencja analityczna prowadzona w 2012 roku do konta 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego kontrolowanej jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian oraz umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Konta pozabilansowe (plan, zaangażowanie)

Zasady i funkcjonowanie kont pozabilansowych 980, 991, 992 i 998 opisano w części III niniejszego protokołu.

Ewidencja środków na rachunkach bankowych

W kontrolowanej jednostce w 2012 roku prowadzono odrębne rachunki bankowe do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu (Powiatu) oraz dochodów i wydatków jednostki (Starostwa). Wykaz rachunków bankowych Powiatu za 2012 rok stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

a) ewidencja operacji bankowych w księgach rachunkowych budżetu

W ramach konta 133 „Rachunek budżetu” kontrolą objęto ewidencję prowadzoną dla tego konta. Kontrolą w zakresie zgodności zapisów na koncie 133 objęto ewidencję księgową na dzień 1, 15 i 30 czerwca 2012 oraz wyciągi bankowe o numerach:

a) z dnia 01.06.2012 roku

- Nr 109 z dnia 01.06.2012 saldo 1.672.819,49 zł,
 - Nr 1 z dnia 13.04.2012 saldo 2.000.000 zł, (lokata),
 - Nr 1 z dnia 13.04.2012 saldo 1.000.000 zł, (lokata),
- Łączne saldo konta 133 wyniosło 4.672.819,49 zł.

b) z dnia 15.06.2012 roku

- Nr 118 z dnia 15.06.2012 saldo 2.533.218,05 zł,
 - Nr 1 z dnia 13.04.2012 saldo 2.000.000 zł, (lokata),
 - Nr 1 z dnia 13.04.2012 saldo 1.000.000 zł, (lokata),
- Łączne saldo konta 133 wyniosło 5.533.218,05 zł.

b) z dnia 30.06.2012 roku

- Nr 129 z dnia 30.06.2012 saldo 2.565.456,01 zł.
 - Nr 1 z dnia 13.04.2012 saldo 2.000.000 zł, (lokata),
 - Nr 1 z dnia 13.04.2012 saldo 1.000.000 zł, (lokata),
- Łączne saldo konta 133 wyniosło 5.565.456,01 zł.

Na podstawie przyjętych do kontroli wyciągów bankowych oraz zapisów dokonanych na kontach analitycznych prowadzonych do konta podstawowego budżetu 133 ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy zapisami w ewidencji księgowej tego konta a zapisami w księgowości banku wynikającymi z wyciągów bankowych.

b) ewidencja operacji bankowych w księgach rachunkowych Starostwa (konto 130, 135, 139)

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym, , według klasyfikacji budżetowej. Konto 130 dzieli się na konta analityczne:

- 130D - r-k bieżący dochodów budżetowych, służący do ewidencji wpływów dochodów i ich okresowego odprowadzania do budżetu powiatu
- 130W - r-k bieżący wydatków budżetowych, służący do ewidencji wpływu środków z budżetu powiatu na wydatki oraz ewidencji poniesionych wydatków budżetowych.

Kontrolą w zakresie zgodności zapisów na koncie 130/W „Rachunek bieżący wydatków budżetowych” objęto ewidencję księgową tego konta i wyciągi bankowe o numerach: Nr 128 z dnia 30.09.2012 r. – obroty Wn 234,91 zł, Ma 234,91 zł, Nr 142 z dnia 31.10.2012 r. –

obroty Wn 180,33 zł, Ma 180,33 zł, - Nr 117 z dnia 31.08.2012 r. – obroty Wn 252,64 zł, Ma 252,64 zł.

- Wyciąg bankowy Nr 117 z dnia 31.08.2012 r. – saldo konta 63.086,26 zł,

- Wyciąg bankowy Nr 128 z dnia 30.09.2012 r. – saldo konta 55.588,36 zł,

- Wyciąg bankowy Nr 142 z dnia 31.10.2012 r. – saldo konta 12.723,73 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zapisy na koncie 130/W dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i zachodzi zgodność ewidencji jednostki z zapisami w księgowości banku. Ewidencja analityczna do konta 130/W prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w korespondencji z właściwym kontem.

Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Kontrolą w zakresie zgodności zapisów na koncie 135 „Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych” objęto ewidencję księgową tego konta i wyciągi bankowe o numerach: Nr 16 z dnia 31.05.2012 r. – obroty Wn 145,48 zł, Ma 0,00 zł, - Nr 24 z dnia 31.07.2012 r. – obroty Wn 173,01 zł, Ma 0,00 zł. Nr 30 z dnia 31.08.2012 r. – obroty Wn 172,29 zł, Ma 0,00 zł,

- Wyciąg bankowy Nr 16 z dnia 31.05.2012 r. – saldo konta 46.052,92 zł,

- Wyciąg bankowy Nr 24 z dnia 31.07.2012 r. – saldo konta 48.042,57 zł,

- Wyciąg bankowy Nr 30 z dnia 31.08.2012 r. – saldo konta 49.600,38 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 135 w ewidencji księgowej jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach bankowych.

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

W Starostwie służy do ewidencji:

- czeków potwierdzonych

- sum depozytowych,

- sum na zlecenie,

- środków obcych na inwestycje.

Kontrolą w zakresie zgodności zapisów na koncie 139 objęto ewidencję księgową tego konta i wyciągi bankowe o numerach:

a) z dnia 31.07.2012 roku

- Nr 153 saldo 11.111,04 zł,

- Nr 43 saldo 169.312,18 zł,



Łączne saldo konta 139 wyniosło 180.423,22 zł.

b) z dnia 31.08.2012 roku

- Nr 53 saldo 123.085,45 zł,

- Nr 175 saldo 21.051,51 zł,

Łączne saldo konta 139 wyniosło 144.136,96 zł.

c) z dnia 30.09.2012 roku

- Nr 196 saldo 20.958,03 zł,

- Nr 61 saldo 51.906,71 zł,

Łączne saldo konta 139 wyniosło 72.864,74 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zapisy na koncie 139 dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i zachodzi zgodność ewidencji w jednostki z zapisami w księgowości banku.

Ewidencja rozrachunków i rozliczeń

W 2012 roku w ewidencji księgowej Powiatu stosowano następujące konta syntetyczne:

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

224 - Rozrachunki budżetu

240 - Pozostałe rozrachunki

rozrachunki budżetu.

Ewidencję rozrachunków i rozliczeń w zakresie dochodów i wydatków prowadzono na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont dla budżetu.

Kontrolą w zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych objęto konta: 222, 223, 224. W wyniku sprawdzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej za 2012 r. ustalono, że do powyższych kont prowadzono ewidencję szczegółową w następujący sposób:

a) 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” - dla poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu przekazania zrealizowanych przez jednostki dochodów budżetowych. Do konta 222 prowadzona jest szczegółowa analityka (dla ustalenia stanu rozliczeń) według poszczególnych jednostek realizujących dochody.



b) 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – dla poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu przekazanych na ich rachunki środków budżetowych, do konta 223 prowadzona jest szczegółowa analityka według poszczególnych jednostek budżetowych a także źródeł finansowania,

c) 224 „Rozrachunki budżetu” – ewidencja analityczna rozrachunków z innymi budżetami z tytułu:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu powiatu (ewidencja analityczna dla poszczególnych Urzędów Skarbowych),
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji, subwencji i porozumień,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Do konta 224 prowadzona jest szczegółowa analityka w podziale na poszczególne budżety, tytuły rozrachunków według klasyfikacji budżetowej.

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad dokonywania zapisów oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji dla n/w kont za miesiąc marzec 2012 roku.:

- 222-06 –Dom Pomocy Społecznej,
- 222-08-Starostwo Powiatowe,
- 223-07-Starostwo Powiatowe,
- 223-06 –Dom Pomocy Społecznej

a) w wyniku kontroli ewidencji szczegółowej za miesiąc marzec 2012 roku dla kont 223-07 i 223-06, losowo wybranych wyciągów bankowych do konta 133 o numerach 61 (z dnia 27.03.2012), Nr 63 (z dnia 29.03.2012r), oraz poleceń księgowania (dowód nr 1/96/P, 1/99/P) dot. sprawozdań okresowych Rb-28S za marzec 2012 roku ustalono, że zapisów dot. zasilenia poszczególnych rachunków na kontach analitycznych dokonywano prawidłowo zgodnie z treścią operacji gospodarczej którą dokumentowały w prawidłowej wysokości wskazanej w wyciągu bankowym. Zasilenia jednostek podległych w środki budżetowe dokonywano zapisem Wn 223 i Ma 133. Rozliczenie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdań okresowych o wydatkach budżetowych składanych przez jednostki budżetowe zapisem 902/223.

b) w wyniku kontroli ewidencji szczegółowej za miesiąc marzec 2012 roku dla kont- 222-06 i 222-08, losowo wybranych wyciągów bankowych do konta 133 o Nr 63 (z dnia 29.03.2012r), Nr 57 (z dnia 21.03.2012r), oraz poleceń księgowania (dowód nr 1/96/P i nr 1/99/P) dot. sprawozdań okresowych Rb-27S za marzec 2012 roku ustalono, że zapisów operacji dotyczących przekazania na rachunek bankowy budżetu dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe ewidencjonowano następująco:

-wpływ zrealizowanych przez w/w jednostki budżetowe dochodów na rachunek budżetu ujmowano zapisem 133/222,

- rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych o dochodach budżetowych składanych przez jednostki budżetowe zapisem 222/901.

rozrachunki Starostwa

W 2012 roku w ewidencji księgowej Starostwa stosowano następujące konta rozrachunkowe:

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225 - Rozrachunki z budżetami

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 - Pozostałe rozrachunki

290 - Odpisy aktualizujące należności

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”, tj. określonych przez kierownika jednostki w Zakładowym Planie Kont dla Starostwa.

Kontrolą w zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych objęto konta: 201, 229. W wyniku sprawdzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej za 2012 r. ustalono, że do powyższych kont prowadzono ewidencję szczegółową w następujący sposób:

- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – według podmiotów, tytułów rozrachunków oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według podziałek klasyfikacji budżetowej, do której przypisywano kontrahenta co w konsekwencji spowodowało funkcjonowanie nieskończonej liczby kontrahentów w zakresie rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw robót i usług. Nieprawidłowość stwierdzono i opisano we wcześniejszych punktach ustaleń.

Kontrolę funkcjonowania w/w kont rozrachunkowych przeprowadzono w zakresie:

- ujmowania zobowiązań wobec kontrahentów,
- prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji,
- przestrzeganie zasady bieżącego prowadzenia ksiąg,
- przestrzegania zasady memoriału przy ujęciu kosztów w księgach rachunkowych,
- terminowości regulowania zobowiązań,
- wykazywania rzeczywistych sald kont rozrachunków bez ich wzajemnej kompensaty na kontach,
- przestrzegania zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych oraz zgodności tej ewidencji z ewidencją syntetyczną.

Kontrolą objęto próby kontrolne dokumentów wyszczególnionych w poniższych punktach ustaleń.

1. Kontrolę dowodów źródłowych stanowiących podstawę ewidencji na koncie 201 przeprowadzono w stosunku do n/w kontrahentów:

- kontrahent PRDM Myszków,
- kontrahent NEOINVEST SP Kielce”,
- kontrahent INTER-ART Kielce.

Ustalenia kontroli:

1. Kontrahent PRDM Myszków,

Obroty w 2012 roku z w/w kontrahentem wyniosły kwotę 2.259.946,11 zł. Rozrachunki dot. przebudowy drogi powiatowej Nr 0227T odcinek Włoszczowa – Konieczno. Na podstawie faktur:

- dowód Nr 2/1444/S na kwotę 628.318,74 zł,
- dowód Nr 2/1079/S na kwotę 258.233,62 zł,
- dowód Nr 2/1055/S na kwotę 1.229.903,56 zł,
- dowód Nr 2/853/S na kwotę 143.490,19 zł,

w wyniku kontroli stwierdzono, że faktury zawierają stwierdzenie o kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby

upoważnione. W próbie nie stwierdzono naruszenia zasady memoriału. Zobowiązania zostały uregulowane terminowo.

W zakresie bieżącego ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych Starostwa stwierdzono, że w księgach rachunkowych ujmowano zdarzenia gospodarcze w innych okresach sprawozdawczych niż okres ich wystąpienia i tak:

- fakturę na kwotę 143.490,19 zł, (dowód Nr 2/853/S) z dnia 30.04.2012 r, ujęto w ewidencji w dniu 28.05.2012 roku,
- fakturę na kwotę 628.318,74 zł, (dowód Nr 2/1444/S) z dnia 21.08.2012 który zaewidencjonowano w dniu 19.09.2012 roku.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Naruszenie zasad bieżącego księgowania zdarzeń gospodarczych stwierdzono i opisano również we wcześniejszych punktach ustaleń.

Kserokopia faktur wraz z ewidencją konta 201/W dla klasyfikacji 600-60014-6050/1 stanowi załącznik Nr 21 do protokołu kontroli.

2. Kontrahent NEOINVEST SP Kielce

Obroty w 2012 roku z w/w kontrahentem wyniosły 200.000,00 zł. Rozrachunki dot. rozbudowy drogi wojewódzkiej. Na podstawie n/w dokumentów i ewidencji księgowej ustalono, że zobowiązanie wynikające z faktury nr 37/12/2011 z dnia 23.12.2011 roku na kwotę 200.000,00 zł zostało uregulowane w dniu 30.01.2012 roku tj. z zachowaniem terminu określonego w umowie. Kontrola objętych dowodów księgowych dotyczących zobowiązań wobec w/w kontrahenta wykazała, że faktura zawiera stwierdzenia o kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Faktura została w sposób prawidłowy ujęta w ewidencji księgowej. Nie stwierdzono naruszenia zasady memoriału oraz zasady bieżącego prowadzenia ksiąg.

3. Kontrahent INTER-ART Kielce

Obroty zaewidencjonowane z w/w kontrahentem wyniosły 10.650,00 zł. Na podstawie dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej ustalono, że na kartotece ewidencyjnej przypisanej temu kontrahentowi zostały ujęte rozrachunki z inną firmą (kontrahentem) pn.:



„Villa Aromat Małgorzata Wypychewicz Spółka Jawna” na kwotę 150 zł za pobyt w hotelu. Rozrachunki z Impresariatem Artystycznym Jolanty Jaroń „INTER-ART” dotyczyły wykonania zadania usługi impresariatu artystycznego koncertu świątecznego na kwotę 10.500 zł. Obroty z w/w kontrahentami ujęto na jednym koncie 201/W921-92105-4300/7 pomimo, że dotyczyły rozrachunków z różnymi firmami realizującymi inny rodzaj usług. Taki sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201/W jest konsekwencją nieprawidłowego i niesprawdzalnego prowadzenia ewidencji analitycznej dla tego konta. Służby księgowe dokonując ewidencji księgowej na koncie 201/W nie mogą jednoznacznie potwierdzić czy dane zawarte w ewidencji księgowej są zgodne z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych tzn. na ilu kontach analitycznych zapisano obroty z danym kontrahentem jak również czy zostały ujęte w ewidencji kontrahenta którego obroty faktycznie dotyczą.

Powyższe narusza art. 17 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201, określone w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Kserokopia faktur ujętych w ewidencji analitycznej kontrahenta „INTER-ART Kielce” wraz z ewidencją księgową konta 201/W9210921-5-4300/7 stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Stwierdzona nieprawidłowość potwierdza wskazane we wcześniejszych punktach protokołu nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania i prawidłowości prowadzenia ewidencji na koncie 201.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że zobowiązania z w/w kontrahentami zostały uregulowane z zachowaniem terminu określonego w fakturach. Kontrola objętych dowodów księgowych dotyczących zobowiązań wobec w/w kontrahentów na łączną kwotę 10.650,00 zł wykazała, że faktury zawierają stwierdzenia o kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Nie stwierdzono naruszenia zasady memoriału oraz zasady bieżącego prowadzenia ksiąg.



5. Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Próba kontrolną objęto zobowiązania ujęte w rozdziale 75020 § 4010, § 4110, § 4120 występujące na 31 sierpnia 2012 roku na kwotę ogółem 61.241,54 zł. Na podstawie zapisów ewidencji szczegółowej ustalono, że zobowiązanie dotyczyło naliczenia składek ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego od wynagrodzenia za miesiąc sierpień 2012 roku.

6. Kontrola sald wykazanych na dzień 31.12.2012 roku na w/w kontach w ewidencji syntetycznej i prowadzonej do niej ewidencji analitycznej nie wykazała różnic w kwotach sald na tych kontach.

7. Na koniec 2012 roku wykazano rzeczywiste salda kont rozrachunków, tj. bez ich wzajemnej kompensaty.

Ewidencja wybranych operacji w ewidencji Starostwa oraz ewidencji budżetu.

1. Ewidencja budżetu

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w ewidencji organu:

- dochodów z tytułu subwencji oświatowej która wpłynęła w grudniu 2012 roku w kwocie 1.126.354,00 zł,
- ewidencję wydatków które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2012.

Kontrolą objęto:

- wyciągi bankowe,
- ewidencję księgową
- Uchwałę Nr XXVII/141/12 Rady Powiatu z dnia 27 grudnia 2012 w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających.

W wyniku kontroli ustalono, że:

a) wpływ w grudniu 2012 roku części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2013 roku ujęto w księdze głównej budżetu Powiatu zapisem 133/909. Przeksięgowania otrzymanej subwencji na dochody budżetu powiatu w następnym roku budżetowym dokonano zapisem Wn 909/Ma 901 oraz zaliczenie tej kwoty do przychodów urzędu – Starostwa zapisem: Wn 222/Ma 720.

b) W wyniku kontroli prawidłowości ujęcia w ewidencji wydatków które nie wygasły z rokiem 2012 ustalono, że środki finansowe na wydatki ujęte w wykazie wydatków niewygasających przekazano w dniu 31.12.2012 roku z podstawowego konta budżetu „133-1-

1” na wyodrębnione subkonto konta 133 (oznaczonego „133-1-1/1”) zamiast na konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” które wprowadzono do stosowania w Zakładowym planie kont Zarządzeniem Nr 59/2012 Starosty Powiatu z dnia 31 lipca 2012 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie zgodnie z którym konto 135 do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Ponadto w ewidencji organu nie prowadzono ewidencji na koncie 225-„Rozliczenie niewygasających wydatków” w zakresie przekazania środków na pokrycie niewygasających wydatków oraz realizacji przez jednostkę budżetową środków na wydatki niewygasające.

Powyższe narusza art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, oraz zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. zgodnie z którym na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133. natomiast na stronie Ma ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

Kserokopia wykazu wydatków niewygasających, wyciągu bankowego Nr 262 z dnia 31.12.2012 roku wraz ewidencją księgową konta 133-1-1/1 stanowi załącznik Nr 23 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 24 podano, że stwierdzona nieprawidłowość jest wynikiem pomyłki. Udzielone wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor księgowości budżetowej.

Ewidencja Starostwa

Próbą objęto losowo wybrane dowody księgowe opisane w poniższych punktach ustaleń.

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w ewidencji Starostwa :

- operacji gospodarczych związanych z przekazaniem nakładów związanych z przebudową drogi powiatowej Nr 0227T, w kwocie 2.265.846,11 zł,
- operacji związanej z przekazaniem dotacji celowej z budżetu Powiatu,

Ustalenia kontroli:

a) Na podstawie dowodu nr 2/2218/S z dnia 28.12.2012r, na kwotę 2.265.846,11 zł dokonano nieodpłatnego przekazywania nakładów na przebudowę środka trwałego. Zadanie pn;”Przebudowa drogi powiatowej Nr 0227T odcinek Włoszczowa – Konieczno” było realizowane przez Starostwo Powiatowe. Protokół „PT” ujęto w ewidencji księgowej zapisem



800/080, (w § 6050). Przedmiotowa droga została przekazana w trwały zarząd dla Zarządowi Dróg Powiatowych w dniu 2010.04.08 decyzją Nr 1/2010. W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazanie protokołem PT poniesionych nakładów na wykonanie w/w zadania zostało ujęte w ewidencji księgowej w dniu 28.12.2012 zamiast w sierpniu 2012 roku tj. w miesiącu odbioru końcowego inwestycji pn. "Przebudowa drogi powiatowej Nr 0227T odcinek Włoszczowa – Konieczno" – protokół z dnia 21.08.2012 roku.

Nieterminowe ujmowanie zdarzeń gospodarczych dotyczących przekazania poniesionych nakładów na przebudowę przekazanego w trwały zarząd środka trwałego narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Kserokopia protokołu odbioru końcowego inwestycji z dnia 31.08.2012 r, wraz z protokołem PT dowód Nr 2/2218/S i ewidencją konta 080-14 stanowi załącznik Nr 25 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 26 podano, że wydział inwestycyjny nie wywiązał się z obowiązku sporządzenia dokumentu PT dotyczącego przekazania poniesionych nakładów na w/w zadanie dlatego sama na dzień 28.12.2012 roku przy uzgadnianiu sald sporządziłam dokument PT i przekazałam do Zarządu Dróg Powiatowych.

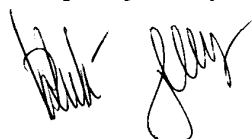
Udzielone wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi kierownik wydziału Inwestycyjnego Starostwa który nie przestrzega instrukcji sporządzania obiegu i kontroli dokumentów księgowych obowiązującej w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie w 2012 roku wynikającej z Zarządzenia Nr 40/08 Starosty Włoszczowskiego z dnia 8 grudnia 2008 roku zgodnie z którą Protokół zdawczo-odbiorczy PT sporządzany i przekazywany jest na bieżąco.

b) Kontrola operacji gospodarczej dotyczącej przekazania dotacji celowej Gminie Radków na zadanie pn.: „Zabudowa systemu uzdatniania wody na ujęciu Radków” w wysokości 21.520,54 zł. wykazała, że ewidencję udzielonej dotacji prowadzono na koncie 224-1-022-Gmina Radków.

Do konta 224 prowadzono ewidencję szczegółową przekazanych dotacji umożliwiającą ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Operacje związane z przekazaniem dotacji w księdze głównej ujmowano zapisem: przelew



dotacji kwocie 21.520,54 zł, zapisem 224/130 a rozliczenie dotacji zapisem 810/224 stosownie do zasad funkcjonowania w/w kont.

3. Środki trwałe.

1. Z ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” wynika, że na dzień 1 stycznia 2012 roku wartość brutto majątku wynosiła 2.889.376,91 zł (BO.).

W ciągu 2012 roku zaewidencjonowano następujące zmiany:

- zwiększenia ogółem wyniosły kwotę 66.950,40 zł,
- zmniejszenia ogółem wyniosły kwotę 491.103,99 zł.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2012 roku według ewidencji księgowej (saldo Wn konta 011) wyniosła kwotę 2.465.223,32 zł.

2. Z ewidencji księgowej konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynika, że na dzień 1 stycznia 2012 roku wartość majątku wynosiła 481.889,16 zł (BO.).

W ciągu 2012 roku zaewidencjonowano następujące zmiany:

- zwiększenia ogółem wyniosły kwotę 32.085,98 zł,
- zmniejszenia ogółem wyniosły kwotę 1.643,05 zł.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2012 roku według ewidencji księgowej (saldo Wn konta 013) wyniosła kwotę 512.332,09 zł.

Szczegółowa ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest komputerowo w programie T-Soft.

W 2012 roku unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym obejmującym środki trwałe, pozostałe środki oraz zasady ewidencji w tym zakresie zostały określone w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 59/2012 Starosty Włoszczowskiego z dnia 31 lipca 2012 roku w sprawie gospodarki majątkiem trwałym inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym.

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości określono zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jak też wskazań w zakresie kwalifikacji składników majątkowych do środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości i terminowości ujęcia operacji gospodarczej w ewidencji księgowej (kont 011, 013).

Próba kontrolną w zakresie prawidłowości zapisów w ewidencji:

a) konta 011 objęto n/w operacje:

- PT – ujawnienie środka trwałego Nr 4, Ploter OCE TCS300 na kwotę 43.310,00 zł,
- LT- likwidacja środka trwałego Nr 7 dowód Nr 4, 5, 6, 3, 1, 2 – sprzedaż działek Nr 4292, 4293, 4294, 4297, 4334, 4347, na łączną kwotę 3.362,76 zł,

b) konta 013 objęto n/w operacje:

- dowód Nr 2/214/S – zakup notebook na kwotę 2.000,00 zł,
- dowód Nr 2/2197/S – zakup szafy przesuwnej na kwotę 2.999,99 zł,
- dowód Nr 2/2187/S- zakup niszczarki na kwotę 1.795,80 zł,

b) ewidencję księgową,

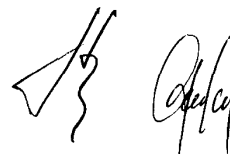
c) dowody źródłowe.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. W księgach rachunkowych Starostwa w 2012 roku na koncie „011” nie ujmowano zdarzeń gospodarczych dotyczących zmniejszeń stanu środków trwałych w okresach sprawozdawczych w których wystąpiły co stwierdzono na podstawie dowodu LT Nr 7 (dowód Nr 4, 5, 6, 3, 1, 2) dotyczącego sprzedaży działek Nr 4292, 4293, 4294, 4297, 4334, 4347, na łączną kwotę 3.362,76 zł, który ujęto w ewidencji księgowej konta „011” w dniu 31.12.2012 roku zamiast w miesiącu marcu 2012 roku tj. w miesiącu sprzedaży (akty notarialne sprzedaży z dnia 27.03.2012 roku),

2. W księgach rachunkowych Starostwa w 2012 roku na koncie „013” nie ujmowano zdarzeń gospodarczych dotyczących zwiększeń stanu pozostałych środków trwałych w okresach sprawozdawczych w których wystąpiły co stwierdzono na podstawie dowodu Nr 2/2197/S zgodnie z którym pozostały środek trwały pn.:

- dwie drukarki na kwotę 885,60 zł, które ujęto w ewidencji księgowej konta 013 w grudniu zamiast w maju 2012 roku,
- szafa przesuwna na kwotę 2.999,99 zł, którą ujęto w ewidencji księgowej konta 013 w grudniu zamiast w czerwcu 2012 roku,
- monitor LG19 na kwotę 370,00 zł, który ujęto w ewidencji księgowej konta 013 w grudniu zamiast w czerwcu 2012 roku,
- szafki wiszące i stolik na kwotę 749,99 zł, którą ujęto w ewidencji księgowej konta 013 w grudniu zamiast w sierpniu 2012 roku,
- fotel dyrektorski na kwotę 199,00 zł, który ujęto w ewidencji księgowej konta 013 w grudniu zamiast w październiku 2012 roku,



- drukarka i kabel USB na kwotę 501,84 zł, którą ujęto w ewidencji księgowej konta 013 w grudniu zamiast w październiku 2012 roku,

- UPS wraz z przedłużaczem na kwotę 295,20 zł, który ujęto w ewidencji księgowej konta 013 w grudniu zamiast w listopadzie 2012 roku.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Kserokopia dowodów LT i OT wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej konta „011” i „013” stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr 28 do protokołu kontroli podano, że zapisów na kontach 011 i 013 nie księgowano zgodnie z datą powstania zdarzenia gospodarczego gdyż dokumenty źródłowe wpłynęły do wydziału finansowego z opóźnieniem.

Udzielone wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość za którą odpowiedzialność ponosi Kierownik wydziału geodezji, kartografii, katastru i gospodarki nieruchomościami oraz inspektor ds. księgowości budżetowej.

Ponadto stwierdzono, że nie zachodzi zgodność zapisów ewidencji analitycznej i syntetycznej prowadzonej do w/w kont 011 i 013 w poszczególnych okresach sprawozdawczych, i tak :

- różnice dla konta 011 przedstawia poniższe zestawienie:

Saldo koniec poszczególnych miesiący roku 2012	Dane wg ewidencji analitycznej środków trwałych w zł	Dane wg ewidencji syntetycznej w zł	Różnica w zł
31 stycznia	2.884.374,51	2.889.376,91	5.002,40
28 luty	2.884.374,51	2.889.376,91	5.002,40
31 marca	2.881.011,75	2.889.376,91	8.365,16
30 kwietnia	2.881.011,75	2.889.376,91	8.365,16
31 maj	2.881.011,75	2.889.376,91	8.365,16
30 czerwca	2.881.011,75	2.889.376,91	8.365,16
31 lipca	2.881.011,75	2.889.376,91	8.365,16
31 sierpnia	2.881.011,75	2.889.376,91	8.365,16
30 września	2.881.011,75	2.889.376,91	8.365,16

31 października	2.881.011,75	2.889.376,91	8.365,16
30 listopada	2.881.011,75	2.889.376,91	8.365,16

- różnice dla konta 013 przedstawia poniższe zestawienie:

Saldo koniec poszczególnych miesiący roku 2012	Dane wg ewidencji analitycznej środków trwałych w zł	Dane wg ewidencji syntetycznej w zł	Różnica w zł
31 stycznia	482.497,01	484.140,06	1.643,05
28 luty	486.190,29	487.833,34	1.643,05
31 marca	489.297,89	487.833,34	1.464,55
30 kwietnia	490.810,79	491.568,14	757,35
31 maj	491.979,29	492.736,64	757,35
30 czerwca	495.349,28	492.736,64	2.612,64
31 lipca	495.769,28	493.156,64	2.612,64
31 sierpnia	496.519,27	493.156,64	3.362,63
30 września	496.718,27	493.355,64	3.362,63
31 października	497.917,11	493.853,64	4.063,47
30 listopada	500.295,09	494.759,31	5.535,78

Zgodność wysokości sald na obu w/w kontach zachodzi dopiero na koniec 2012 roku. Stwierdzone różnice wynikają z zaniechania uzgodnienia zapisów ewidencji syntetycznej z danymi zawartymi w księgowości analitycznej prowadzonej dla kont 011 i 013 w odrębnym module programu T-SORT.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zestawienia obrotów i sald ewidencji analitycznej i syntetycznej konta 011 i 013 za poszczególne okresy sprawozdawcze stanowi załącznik Nr 29 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 30 podano, że stwierdzona nieprawidłowość jest spowodowana zaistniałymi okolicznościami wynikającymi z kilkumiesięcznej nieobecności pracownika spowodowanej chorobą oraz zwolnieniem pracownika z pracy.

Udzielone wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość za którą odpowiedzialność ponosi inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Powiatu.

3. Ponadto kontrola ewidencji analitycznej środków trwałych (kartoteka środków trwałych), prowadzona do konta 011 „Środki trwałe”, oraz księga inwentarzowa prowadzona do konta 013 wykazała, że:

- zapisy w ewidencji analitycznej określają daty nabycia lub przyjęcia na stan składników majątkowych, charakterystykę identyfikującą dany środek trwały oraz numer identyfikujący dowód księgowy, na podstawie którego dokonano zapisu w ewidencji syntetycznej i analitycznej,
- w kartach środków trwałych wskazano miejsce użytkowania poszczególnych środków trwałych i osób za nie odpowiedzialnych.

4. Umorzenia środków trwałych

Kontrolą pod względem prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych dotyczących środków trwałych objęto:

- a) grupę 1 podgrupa 10 rodzaj 105 Budynki lokale, budynki niemieszkalne, budynki biurowe:
 - środek trwały o nazwie „Budynek biurowy po internacie LO” stawka umorzeniowa 2,5%,
- b) grupę 2 podgrupa 22 rodzaj 220 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej:
 - środek trwały o nazwie „Parking przy budynku Starostwa” stawka umorzeniowa 4,5%,
 - środek trwały o nazwie „ Droga wewnętrzna przy budynku Starostwa” stawka umorzeniowa 4,5%,
- c) grupę 7 podgrupa 74 rodzaj 741 Samochody osobowe
 - środek trwały o nazwie „ Skoda Superb IISedan Comfort” stawka umorzeniowa 20%,

W zakresie prawidłowości zastosowania stawek amortyzacyjnych nie stwierdzono, nieprawidłowości.

5. Wartości niematerialne i prawne

Z ewidencji księgowej konta 020 wynika, że na dzień 1 stycznia 2012 roku stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 164.612,45 zł (BO na dzień 1.01.2012 roku).




Na koncie 020 zaewidencjonowano w okresie 2012 roku zwiększenia o kwotę 4.343,80 zł.

Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2012 roku według ewidencji księgowej (saldo Wn konta 020) wyniosły kwotę 214.772,52 zł.

Kontrolą objęto n/w zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych dokonane w 2012 roku na podstawie dowodu Nr 2/2265/S i 2/1441/S tj.:

- program FORIS – zarządzanie transportem drogowym za kwotę 2.337,00 zł,
- program Microsoft-office za kwotę 719,80 zł

Zakupione programy zostały prawidłowo zaewidencjonowane w ewidencji księgowej konta 020.

4. Sprawozdania finansowe Starostwa.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Kontrolą objęto:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2012 roku w zakresie danych wykazanych w aktywach bilansu według stanu na początek i na koniec roku 2012.

Na dzień 31.12.2012 roku sporządzono bilans z wykonania budżetu Powiatu Włoszczowskiego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na właściwym formularzu w dniu 29.03.2013 roku, tj. z zachowaniem terminu ustawowego.

W wyniku kontroli prezentacji danych wykazanych w bilansie jednostki samorządu terytorialnego w Aktywach bilansu ustalono, że są one zgodne z saldami kont syntetycznych i analitycznych budżetu Powiatu wynikającymi z zestawienia obrotów i sald na koniec roku 2012.

Bilans Jednostki budżetowej.

Starostwo Powiatowe we Włoszczowie sporządziło na dzień 31 grudnia 2012 roku, tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sprawozdania finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone w dniu 29 marca 2012 roku, tj. z zachowaniem terminu ustawowego.

Kontrolą w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego, tj. wykazania w sprawozdaniu danych wynikających z ewidencji księgowej Starostwa objęto dane



wykazane w bilansie dla kolumny Aktywa w poz. A.II Rzeczowe aktywa trwałe, w kolumnach: „stan na początek roku” i „stan na koniec roku”.

Przedmiotem kontroli było sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone na dzień 31.12.2011 roku oraz ewidencja księgowa (syntetyczna i analityczna) Starostwa na dzień

- 01.01.2012 roku (BO roku 2012),

- 31.12.2012 roku (BZ roku 2012),

- zestawienie środków trwałych i umorzeń według tabel amortyzacyjnych na dzień 31.12.2011 oraz 31.12.2012 roku.

W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w bilansie jednostki w kolumnach: „stan na początek i koniec roku” kontrola ustaliła, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2012 roku.

Rachunek zysków i strat

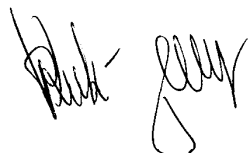
Kontrolą w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego, tj. wykazania w sprawozdaniu danych wynikających z ewidencji księgowej Starostwa objęto dane wykazane w rachunku zysków i strat według stanu na koniec roku 2012 w części B Koszty działalności operacyjnej.

Przedmiotem kontroli było sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone na dzień 31.12.2012 roku oraz ewidencja księgowa kont zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” (analitka 400 do 409) na dzień 31.12.2012 roku.

W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w rachunku zysków i strat w kolumnie „stan na koniec roku bieżącego” kontrola ustaliła, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki prowadzonej do kont 400-409 według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku. Ogólne koszty wynikające z ewidencji kont: od 400 do 409 na koniec roku 2012 wyniosły 5.922.032,84 zł, które w tej wysokości wykazano w sprawozdaniu finansowym.

Zestawienie zmian w funduszu

Kontrolą w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego, tj. wykazania w sprawozdaniu danych wynikających z ewidencji księgowej jednostki objęto dane wykazane w sprawozdaniu w części II „Zwiększenia funduszu” według stanu na koniec roku bieżącego 2012. Przedmiotem kontroli było sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone na dzień



31.12.2012 roku wraz z zestawieniem obrotów i sald oraz zestawienie analityczne prowadzone do konta 800 na dzień 31.12.2012 roku.

W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w sprawozdaniu w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” kontrola ustaliła, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

5. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych

a) Sprawozdawczość budżetowa Starostwa

Starosta sporządził w 2012 roku n/w sprawozdania jednostkowe Starostwa Powiatowego we Włoszczowie:

- Rb-27S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych
- Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb – 27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- Rb – 50 kwartalne o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,

oraz w zakresie budżetu Powiatu:

- Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie,

za poszczególne okresy sprawozdawcze, stosownie do § 4 pkt 3 lit. a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Sprawozdanie Rb-28S

Próbą objęto n/w dokumenty:

- Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 marca 2012 roku, sporządzone 10.04.2012 roku
- zgodności danych wykazanych w kolumnie plan, wydatki wykonane, zobowiązania ogółem wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego dla działu 010, 020, 700, 900, i 750 w rozdziale: 75011, 75019, 75020, w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- ewidencję księgową kont 130/W, 201, 225, 234, 240, 980.

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w/w okresach sprawozdawczych stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazane dane są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w/w kont.

Sprawozdanie Rb-27S

Próbą objęto n/w dokumenty:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku, (korekta sporządzona 7 sierpnia 2012 r.,)
- zgodności danych wykazanych w kolumnie dochody wykonane sprawozdania Rb-27S z dla działu 600, 710, 750, 756, 900.

W wyniku sprawdzenia objętych kontrolą danych w zakresie wykonanych dochodów (kolumna 7), wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130/D.

Sprawozdanie Rb-50

W wyniku sprawdzenia danych w zakresie wykonania wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykazanych w kwartalnym sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za III kwartał 2012 roku dla działu 010, 020, 700, 710 ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (analityka do konta 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków). Sprawozdanie sporządzone w dniu 10.10.2012 roku na właściwym formularzu.

Sprawozdanie Rb-27ZZ

W wyniku sprawdzenia danych w zakresie wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykazanych w kwartalnym sprawozdaniu jednostkowym Starostwa Rb-27ZZ za IV kwartał 2012 roku dla rozdziału 70005 ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu w kolumnie „Dochody wykonane ogółem” oraz „Należności pozostałe do



zapłaty” są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 i 221. Sprawozdanie sporządzono w dniu 21.01.2013 roku na właściwym formularzu.

Sprawozdanie Rb-NDS

Kontrolą objęto sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku oraz ewidencję księgową konta 134.

W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS w zakresie przychodów i rozchodów wykonanych od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku w pozycjach D11 i D21 sprawozdania sporządzonego 22.02.2012 roku ustalono, że dane te wynikają z ewidencji księgowej (analityka do konta 134).

b) Sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

W wyniku kontroli ustalono, że Starosta sporządził w 2012 roku następujące sprawozdania w zakresie operacji finansowych:

- Rb - Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań,
- Rb - N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb - ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Kontrolą objęto:

- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez Starostwo Powiatowe (jednostkę) zadań zleconych, (korekta Nr 1),
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości sporządzenia w/w sprawozdania,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-ZN z ewidencją księgową należności (konto 221D),
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z z ewidencją księgową (konto 134).

Ustalenia kontroli:

- w wyniku sprawdzenia danych wykazanych w części B kolumny 2 „kwota należności ogółem” pozycja N4 i N5 sprawozdania Starostwa Rb-ZN za 2012 rok sporządzonego w dniu 21.02.2013 (korekta) ustalono, że dane te wynikają z ewidencji księgowej kont 221D i wynoszą w pozycji „N4-należności wymagalne” kwotę 34.736,41 zł, a w pozycji „N5-pozostałe należności”, kwotę 14.103,06 zł,
- w wyniku sprawdzenia danych wykazanych w kolumnie 2 „kwota zadłużenia ogółem” pozycje E2, E2.2 sprawozdania Powiatu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2012 roku sporządzonego 22.02.2013 roku ustalono, że dane te wynikają z ewidencji księgowej (analitka do konta 134) i wynoszą ogółem 3.662.000,00 zł.

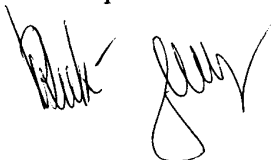
Sprawozdania zbiorcze.

Kontrolą w zakresie przestrzegania w 2012 roku przepisu § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej objęto roczne sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012, sporządzone dnia 22.02.2013 roku .

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w w/w sprawozdaniu zbiorczym z danymi wykazanymi w rocznych sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S za 2012 rok Starostwa i powiatowych jednostek budżetowych (wyszczególnienie próby kontrolnej zawarto w poniższych ustaleniach z kontroli).

Przedmiotem kontroli były:

- w/w sprawozdanie zbiorcze,
- roczne sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 n/w powiatowych jednostek budżetowych:
 - Starostwa Powiatowego we Włoszczowie, (korekta) sporządzone w dniu 22.02.2013 r.,
 - Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, sporządzone w dniu 17.01.2013 r.,
 - Zarządu Dróg Powiatowych, sporządzone w dniu 23.01.2013 r.,
 - Powiatowego Urzędu Pracy we Włoszczowie, sporządzone w dniu 31.01.2013 r.,
 - Domu Pomocy Społecznej Włoszczowa, sporządzone w dniu 30.01.2013 r.,
 - Poradni Psychologiczno-Pedagogiczna, sporządzone w dniu 31.01.2013 r.,
 - Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 im. St. Staszica, sporządzone w dniu 31.01.2013 r.,



- I Liceum Ogólnokształcącego im. Wł. Sikorskiego, sporządzone w dniu 31.01.2013 r.,
- Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 im. Hetmana St. Czarneckiego, sporządzone w dniu 31.01.2013 r.,
- Powiatowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego we Włoszczowie, sporządzone w dniu 31.01.2013 r.,
- Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej we Włoszczowie, sporządzone w dniu 30.01.2013 r.,
- Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, sporządzone w dniu 30.01.2013 r.,
- Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, sporządzonego w dniu 30.01.2013 r.

Ustalenia kontroli:

W wyniku porównania danych wykazanych w kolumnie wydatki wykonane w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 600, rozdział 60014 § 4010 kwota 379.319,61 zł,
- dział 700, rozdział 70005 § 4210 kwota 31.892,24 zł,
- dział 710, rozdział 71012 § 4300 kwota 159.410,74 zł,
- dział 750, rozdział 75020 § 4440 kwota 49.878,25 zł,
- dział 750, rozdział 75075 § 4300 kwota 80.603,82 zł,
- dział 801, rozdział 80114 § 4210 kwota 24.323,47 zł,
- dział 801, rozdział 80130 § 3020 kwota 23.551,33 zł,
- dział 801, rozdział 80146 § 4300 kwota 23.948,60 zł,
- dział 852, rozdział 85201 § 4170 kwota 1.500,00 zł,
- dział 852, rozdział 85201 § 3110 kwota 39.770,27 zł,

w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 roku z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S za w/w okres objęty kontrolą jednostek budżetowych rozbieżności nie stwierdzono.

W wyniku kontroli w/w sprawozdań stwierdzono, że inspektor ds. księgowości budżetowe nie wywiązywał się należycie z przypisanych mu obowiązków w zakresie przeprowadzania kontroli formalnej sprawozdań jednostkowych z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z), ponieważ przyjął bez uwag i włączył do sprawozdań zbiorczych sprawozdania Rb-27S, Rb-28S sporządzone za miesiąc grudzień oraz za rok 2012 z wykonania planów finansowych dochodów i wydatków oraz sprawozdań kwartalnych Rb-N i Rb-Z sporządzonych na koniec IV kwartału 2012 roku, sporządzone przez jednostkę budżetową pn.: Placówka Opiekuńczo Wychowawcza Typu Rodzinnego we



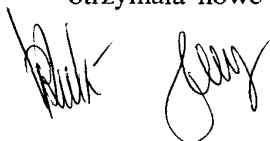
Włoszczowie zamiast wyegzekwować złożenie przedmiotowych sprawozdań przez jednostkę pn.: Rodzinny Dom Dziecka Nr 1 we Włoszczowie która pod tą nazwą funkcjonowała do dnia 31 grudnia 2012 roku. Zmiany nazwy jednostki dokonano na podstawie Uchwały Nr XXVII/148//12 Rady Powiatu z dnia 27 grudnia 2012 roku w sprawie nadania statutu dla Placówki Opiekuńczo Wychowawczej Typu Rodzinnego we Włoszczowie, która zmieniła nazwę i statut funkcjonującej jednostki budżetowej Powiatu od roku 2013. Do końca roku budżetowego 2012 w strukturach organizacyjnych Powiatu Włoszczowskiego występowała jednostka budżetowa pn.: Rodzinny Dom Dziecka Nr 1 we Włoszczowie i z taką nazwą należało sporządzić i przedłożyć wszystkie sprawozdania w roku 2012. Przyjęcie sprawozdań jednostkowych: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z za 2012 rok od Placówki Opiekuńczo Wychowawczej Typu Rodzinnego we Włoszczowie zamiast od Rodzinnego Domu Dziecka Nr 1 spowodowało naruszenie:

- zapisów § 6 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) zgodnie z którym zbiorcze sprawozdania budżetowe należy sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu,

- zapisów § 4 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) zgodnie z którym sprawozdanie łączne z operacji finansowych należy sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego.

Kserokopia sprawozdań Placówki Opiekuńczo Wychowawczej Typu Rodzinnego we Włoszczowie Rb-27S, Rb-28S sporządzonych za miesiąc grudzień oraz za rok 2012 z wykonania planów finansowych dochodów i wydatków oraz sprawozdań kwartalnych Rb-N i Rb-Z sporządzonych na koniec IV kwartału 2012 roku, stanowi załącznik Nr 37 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 38 do protokołu kontroli podano, że podległa Powiatowi jednostka budżetowa Rodzinny Dom Dziecka Nr 1 złożyła należne sprawozdania finansowe pod zmienioną nową nazwą Placówka Opiekuńczo Wychowawcza Typu Rodzinnego we Włoszczowie. Rada Powiatu zgodnie z Ustawą z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej dokonała zmiany nazwy jednostki która otrzymała nowe brzmienie tj. Placówka Opiekuńczo Wychowawcza Typu Rodzinnego we



Włoszczowie. Nie uległa zmianie forma organizacyjna, kierownictwo, pracownicy, zadania jednostki. Zmiana ta nie skutkowała koniecznością nowych numerów identyfikacyjnych NIP Regon. Nie uległ zmianie plan finansowy jednostki. W toku składania wyjaśnień złożono stosowne korekty.

Udzielone wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą:

- dyrektor Rodzinnego Domu Dziecka Nr 1, który był zobowiązany do sporządzenia w/w sprawozdań,
- inspektor ds. księgowości budżetowej który był obowiązany do kontroli formalnej sprawozdań jednostkowych
- Skarbnik oraz Starosta Powiatu.

6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów.

Zarządzeniem Nr 82/11 z dnia 12 grudnia 2011 roku Starosta wprowadził zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych (wyposażenia) znajdujących się na terenie strzeżonym, dla których obowiązek przeprowadzania inwentaryzacji przypada raz na 4 lata przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku, na podstawie Zarządzenia nr 65/09 Starosty z dnia 7 grudnia 2009 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Kontrolą objęto terminowość, prawidłowość zastosowania metody oraz rozliczenia inwentaryzacji dla:

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych, na ostatni dzień roku 2012,
- gruntów na ostatni dzień roku 2012,
- należności i zobowiązań wykazanych na kontach zespołu 2 dla Starostwa na ostatni dzień roku 2012,
- środków trwałych ujętych na arkuszach spisowych Nr 47 i 48 na łączną wartość 1.561.975,61 zł według stanu na dzień 31.12.2009 roku.

Ustalenia kontroli:

1. Na podstawie kontroli potwierdzeń sald przesłanych przez bank oraz sald poszczególnych kont dla rachunków bankowych budżetu i jednostki budżetowej Starostwa wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego 2012 stwierdzono, że dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych drogą wzgodnienia sald. Salda kont rachunków bankowych

wykazane w ewidencji księgowej budżetu i jednostki budżetowej są zgodne z odpowiednimi saldami środków na rachunkach bankowych wykazanymi w bankowym potwierdzeniu sald które na dzień 31.12.2012 roku wyniosły 6.099.633,84 zł. Salda zgodne z zestawieniem obrotów i sald sporządzonym na dzień 31.12.2012 roku.

2. W dniu 28.03.2013 roku, przeprowadzono inwentaryzację (metodą weryfikacji) środków trwałych ujętych na koncie 011 w tym gruntów wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku. Z treści protokołu weryfikacji nie wynika wartość zinwentaryzowanych gruntów ponieważ sporządzony dokument dotyczy obrotów wszystkich środków trwałych ujmowanych na koncie 011. Sporządzony protokół weryfikacji nie odnosi się do poszczególnych składników majątku (działek,) będących przedmiotem inwentaryzacji. Z zestawienia obrotów i sald załączonego do protokołu weryfikacji wynika, że dokonano zbiorczej inwentaryzacji środków trwałych na dzień 31.12.2012 r. W dokumentacji inwentaryzacyjnej brak jest odniesienia do poszczególnych działek wraz z porównaniem z odpowiednimi dokumentami. Sporządzone dokumenty nie wskazują co było przedmiotem inwentaryzacji (co porównano), z jakimi dowodami źródłowymi, jakie zapisy były przedmiotem weryfikacji.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którymi inwentaryzacja gruntów winna zostać przeprowadzona w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją tych składników a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Dokumenty, o jakich mowa w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, potwierdzające istnienie gruntów, obiektów i źródło pochodzenia to dokumenty potwierdzające tytuł prawny do tych gruntów czyli takie jak umowy notarialne, wyciągi z ksiąg wieczystych, nie zaś wydruki czy dokumenty sporządzane przez pracowników Starostwa. Weryfikacja powinna polegać na stwierdzeniu czy dany składnik istnieje - czy jednostka sprawuje nad nim kontrolę. Fakt przeprowadzenia inwentaryzacji powinny potwierdzać protokoły wskazujące konkretny przedmiot kontroli, a nie grupy bliżej niezidentyfikowanych składników. Zapis art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości wskazuje, że przeprowadzoną inwentaryzację należy udokumentować. Przeprowadzona inwentaryzacja gruntów nie została należycie udokumentowana, sporządzony protokół weryfikacji nie wskazuje co było przedmiotem inwentaryzacji (co porównano), z jakimi dowodami źródłowymi oraz jakie zapisy były przedmiotem weryfikacji.

Kserokopia protokołu weryfikacji konta 011 stanowi załącznik Nr 31 do protokołu kontroli.



W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 32 do protokołu kontroli podano, że w 2012 roku nie było wymagane przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury środków trwałych w związku z tym przeprowadzono weryfikację salda konta 011 na dzień 31.12.2012 roku w wartości ogółem. W protokole weryfikacyjnym nie wyszczególniono poszczególnych składników wchodzących w skład tego konta i sposobu weryfikacji gdyż uważaliśmy, że jest to wystarczające i zgodne z obowiązującymi przepisami. Zgodnie z § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z dnia 5 lipca 2010 r. sporządzono wydruk stanu nieruchomości z księgi inwentarzowej środków trwałych i przekazano go do uzgodnienia i weryfikacji do Powiatowego Ośrodka Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym. Geodeta powiatowy na końcu pod wydrukiem potwierdził swoim podpisem zweryfikowanie ogółem tych składników nie odnosząc się indywidualnie do poszczególnych pozycji taki sposób przeprowadzenia weryfikacji uważaliśmy za prawidłowy i zgodny z przepisami w tym zakresie.

Analizując treść wyjaśnienia wskazać należy, że z ustaleń kontroli w zakresie inwentaryzacji wynika że na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji dla gruntów został sporządzony protokół weryfikacji dla łącznych obrotów i sald występujących na koncie 011 na którego wartość składa się również wartość gruntów. Z wyjaśnienia i protokołu weryfikacji wynika że wyszczególniono jedynie łączne wartości dla konta 011 natomiast brak jest odniesienia do poszczególnych działek i obiektów wraz z porównaniem z odpowiednimi dokumentami do czego zobowiązują zapisy art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości zgodnie z którymi inwentaryzacja gruntów winna zostać przeprowadzona w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją tych składników a przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Dokumenty o jakich mowa w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości potwierdzające istnienie środków trwałych oraz źródło ich pochodzenia to dokumenty potwierdzające tytuł prawny do tych gruntów i obiektów czyli takie jak umowy, notarialne, wyciągi z ksiąg wieczystych, decyzje administracyjne, nie zaś dokumenty sporządzone przez pracowników Starostwa w tym przypadku dwa odrębne wydruki ewidencji geodezyjnej i księgowej. Weryfikacja powinna polegać na stwierdzeniu czy dany składnik istnieje oraz czy jednostka sprawuje nad nim kontrolę. Fakt przeprowadzenia inwentaryzacji powinien potwierdzać protokół wskazujący konkretny przedmiot kontroli a nie łączną wartość gruntów czy grupy bliżej nie zidentyfikowanych składników. Tylko dokumenty źródłowe

pozwalają na przeprowadzenie rzetelnej inwentaryzacji i na weryfikację wartości poszczególnych składników mienia.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta Włoszczowski.

3. W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka dokonała inwentaryzacji należności i zobowiązań na kontach rozrachunkowych (konta 201, 221, 223, 225, 224, 229, 231, 234, 240, 290) na dzień 31 grudnia 2012 roku drogą weryfikacji. Na okoliczność udokumentowania inwentaryzacji sald kont rozrachunkowych metodą weryfikacji sporządzono stosowne dokumenty tj. protokoły weryfikacji. Salda zgodne z zestawieniem obrotów i sald sporządzonym na dzień 31.12.2012 roku.

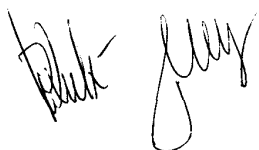
4. Kontrola prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji pełnej środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym, dla których obowiązek przeprowadzania przypada raz na 4 lata wykazała, że na arkuszach Nr 47 i 48 spisu z natury zostały zinwentaryzowane takie składniki majątkowe jak:

- parking przy budynku Starostwa o wartości 61.116,88 zł, (rodzaj 220)
- ogrodzenie wokół budynku Starostwa o wartości 3.362,59 zł, (rodzaj 291)
- droga wewnątrzzakładowa i parking o wartości 157.885,21 zł, (rodzaj 220).

Z punktu widzenia funkcji jakie spełniają w/w środki trwale w procesie użytkowania, zostały ujęte w 2 grupie podziału klasyfikacyjnego środków trwałych tj. obiekty inżynierii lądowej i wodnej oraz obecnie obowiązujących przepisów. Przeprowadzenie inwentaryzacji dróg, parkingów oraz budowli ujętych w grupie 2 w formie spisu z natury zamiast weryfikacji narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst. jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) ponieważ są to składniki majątku podlegające inwentaryzacji w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją tych składników.

Kwestie dotyczące inwentaryzacji regulują przepisy art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości; w szczególności kwestie metody przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych reguluje art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3, stanowiąc, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

1) aktywów pieniężnych /z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych, papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w



budowie – drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, oraz

3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników”.

Zatem stosownie do powyższego, inwentaryzacja środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony powinna być przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami - weryfikacji.

Jednak stosownie do § 5 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. (obowiązującego w okresie, którego dotyczyła kontrola gospodarki finansowej Powiatu środki trwałe - podlegały inwentaryzacji w sposób określony w przyjętych przez jednostkę zasadach rachunkowości). Starosta zarządzeniem Nr 65/09 z dnia 7 grudnia 2009 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej postanowił, że środki trwałe (za wyjątkiem gruntów) obejmuje się inwentaryzacją w drodze spisu z natury. Z uwagi na ówczesnie obowiązujący stan prawny inspektor kontroli odstępuje od ustalania nieprawidłowości.

Ponadto stwierdzono, że objęte kontrolą arkusze spisowy spełniał wymogi dowodu księgowego. Rozliczenia inwentaryzacji dokonano dniu 13.05.2010 roku.

Z zestawienia różnic inwentarzowych sporządzonego przy użyciu programu T-Soft – moduł - środki trwałe wynika, że na dzień 31.12.2009 roku nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych konta 011, który wyniósł 2.568.902,27 zł.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Uchwała budżetowa.

(kontrolowała Małgorzata Gała)

Rada Powiatu Włoszczowskiego uchwałą Nr XV/85/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku uchwaliła budżet Powiatu na rok 2012. W uchwale ustalono dochody budżetu Powiatu w wysokości 41.340.203 zł, natomiast wydatki w wysokości 42.496.367 zł. W § 3 w/w uchwały




ustalono, że deficyt budżetu w wysokości 1.156.164 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 1.156.164 zł.

Budżet po zmianach na dzień 31 grudnia 2012 roku przedstawiał się następująco:

	Plan	Wykonanie
	(w zł)	(w zł)
Dochody ogółem	44.077.677,00	42.466.453,68
Wydatki ogółem	46.046.672,00	40.727.298,27

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia zmian w planowanych dochodach i wydatkach budżetu objęto zmiany dokonane n/w uchwałami:

- Uchwała Zarządu Powiatu Nr 44/12 z dnia 17 kwietnia 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2012 rok,
- Uchwała Zarządu Powiatu Nr 62/12 z dnia 24 maja 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2012 rok,
- Uchwała Rady Powiatu Nr XX/104/12 z dnia 30 kwietnia 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2012 rok,
- Uchwała Rady Powiatu Nr XXI/111/12 z dnia 14 czerwca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2012 rok.

Ustalenia kontroli:

1. Na podstawie objętych sprawdzeniem w/w dokumentów ustalono, że dokonano zmian w budżecie w zakresie planowanych dochodów i wydatków w kwotach i podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnych z wynikającymi z powyższych uchwał Zarządu Powiatu i uchwał Rady Powiatu.
2. W wyniku kontroli ewidencji zapisów na kontach 991 i 992 wynikających z powyższych uchwał ustalono, że prowadzono ewidencję dochodów i wydatków na kontach pozabilansowych 991 - „Planowane dochody budżetowe” i 992 - „Planowane wydatki budżetowe”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

2. Plan finansowy jednostki.

(kontrolowała Małgorzata Gała)

Uchwałą Zarządu Powiatu Włoszczowskiego Nr 2/12 z dnia 5 stycznia 2012 roku przyjęto plan finansowy Starostwa Powiatowego na 2012 rok, który zawierał plan dochodów i plan wydatków Starostwa.

Kontrolę planu finansowego za 2012 rok przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości sporządzenia planu finansowego,
- prawidłowości dokonanych zmian w planie finansowym na podstawie uchwał wymienionych w poprzednim punkcie,
- prawidłowego prowadzenia ewidencji konta 980.

Ustalenia kontroli:

1. Na 2012 rok sporządzono plan finansowy dla Starostwa Powiatowego stosownie do przepisu art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Plan dochodów i wydatków został sporządzony w szczególności dział, rozdział, paragraf. Przedmiotowy plan finansowy sporządzono zgodnie z art. 249 ust. 3 i 4 w/w ustawy o finansach publicznych
2. Kontrola w zakresie prawidłowości dokonywania zmian w planie finansowym jednostki Starostwo Powiatowe wprowadzonych uchwałami objętymi kontrolą nie wykazała nieprawidłowości.
3. W wyniku kontroli zapisów konta pozabilansowego 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” za miesiąc sierpień 2012 roku stwierdzono, że w prawidłowy sposób prowadzono ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych.

3. Przestrzeganie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet oraz dokonywania wydatków.

(kontrolowała Małgorzata Gała)

Kontrolą w zakresie przestrzegania uprawnienia Starosty Powiatu do zaciągania zobowiązań finansowych w 2012 roku do wysokości planowanych wydatków budżetowych, objęto zobowiązania wynikające z zawarcia n/w umów:

- Umowa Nr 32/GKN/2012 z dnia 23.11.2012 r.,
- Umowa Nr 33/GKN/2012 z dnia 23.11.2012 r.,

- Umowa Nr 34/GKN/2012 z dnia 23.11.2012 r.,
- Umowa z dnia 26.11.2012 r.,
- Umowa Nr 7/ROL/2012 z 14.08.2012 r.,
- Umowa Nr 29/GKN/2012 z 08.11.2012 r.

Kontrolą objęto w/w umowy oraz ewidencję kont 130, 980, 998.

Ustalenia kontroli:

Dział 700 - „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 - „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 4300 - „Zakup usług pozostałych”.

W dniu 23 listopada 2012 roku z firmą „Usługi Geodezyjno – Kartograficzne inż. Jolanta Straszak” Starosta Włoszczowski zawarł następujące umowy: Nr 32/GKN/2012 na wykonanie dokumentacji geodezyjno-prawnej niezbędnej do regulacji stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa opisanych w księdze hipotecznej nr 12 „Bieganów” za wynagrodzeniem brutto 13.950,00 zł; Nr 33/GKN/2012 na wykonanie dokumentacji geodezyjno-prawnej niezbędnej do regulacji stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa opisanych w księdze hipotecznej nr 66 „Krzepin” za wynagrodzeniem brutto 13.130,00 zł; Nr 34/GKN/2012 na wykonanie dokumentacji geodezyjno-prawnej niezbędnej do regulacji stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa opisanych w księdze hipotecznej nr 140 „Secemin” za wynagrodzeniem brutto 8.570,00 zł.

Plan finansowy w rozdziale 70005, § 4300 na dzień zawarcia umowy wynosił 186.300,00 zł, wydatki wykonane wynosiły kwotę 42.363.86 zł.

Zatem zaciągnięte przez Starostę zobowiązanie nie przekroczyło upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

Dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

W dniu 14 sierpnia 2012 roku Starosta Włoszczowski zawarł umowę Nr 7/ROL/2012 z konsorcjum firm: Miejskie Usługi Komunalne sp. z o.o. oraz Przedsiębiorstwem Wywozu Nieczystości Stałych „ALMAX” sp. z o.o. na załadunek, wywóz i utylizację wyrobów zawierających azbest za wynagrodzeniem brutto w kwocie nie przekraczającej 24.029,00 zł w 2012 roku.

Plan finansowy w rozdziale 90002, § 4300 na dzień zawarcia umowy wynosił 81.028,00 zł, natomiast wydatki wykonane wynosiły kwotę 56.997,37 zł.

Zatem zaciągnięte przez Starostę zobowiązanie nie przekroczyło upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

Dział 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

W dniu 26 listopada 2012 roku Starosta Włoszczowski zawarł umowę z Przedsiębiorstwem wielobranżowym „Unimar” na wykonanie kalendarzy za wynagrodzeniem brutto w kwocie 10.398,75 zł.

Plan finansowy w rozdziale 75075, § 4300 na dzień zawarcia umowy wynosił 90.102,00 zł, wydatki wykonane wynosiły kwotę 60.086,01 zł.

Zatem zaciągnięte przez Starostę zobowiązanie nie przekroczyło upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

Dział 710 „Działalność usługowa”, rozdz. 71012 „Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej” oraz 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne”, § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

W dniu 8 listopada 2012 roku Starosta Włoszczowski zawarł umowę ze spółką cywilną „MERITUM-GEO” na wykonanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków w zakresie założenia ewidencji budynków i lokali wraz ze zmianą oznaczeń gruntów zabudowanych oraz gruntów rolnych zabudowanych niewskazanych dotychczas w ewidencji gruntów dla gminy Secemin obręb Bichniów 02 i Wola Czarska 16 za wynagrodzeniem brutto 26.445,00 zł. Przedmiotowa umowa dotyczyła zaciągnięcia zobowiązań w dwóch rozdziałach: 71012 w wysokości 18.945,00 zł i 71013 w wysokości 7.500,00 zł.

Plan finansowy w rozdziale 71012 § 4300 na dzień zawarcia umowy wynosił 150.768,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 113.068,48 zł.

Plan finansowy w rozdziale 71013 § 4300 na dzień zawarcia umowy wynosił 90.000,00 zł, natomiast wykonanie wynosiło 67.650,00 zł.

Zatem zaciągnięte przez Starostę zobowiązanie nie przekroczyło upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

W wyniku kontroli ustalono, że w/w umowy zostały terminowo ujęte w ewidencji księgowej konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych”.

Ponadto ustalono że w 2012 roku nie prowadzono na bieżąco ewidencji zaangażowania – zaangażowanie wydatków (za wyjątkiem zawartych umów) na stronie Ma konta 998 ujmowano kwartalnie, co narusza zasady ewidencji zaangażowania określone w zasadach funkcjonowania konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”



określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2010 roku, Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zgodnie z którym na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień. Zaangażowanie jest etapem poprzedzającym realizację wydatków i na koncie 998 powinno być ujmowane przed dokonaniem wydatku, zgodnie z zachowaniem zasady chronologii, stosownie do art. 14 ust. 1 i art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Wspólne wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyły inspektor księgowości budżetowej oraz Skarbnik Powiatu (załącznik Nr 43 do protokołu kontroli). Wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość. Z wyjaśnienia wynika, że na stronie Ma konta 998 dokonywano zapisów kwartalnie w celu sporządzenia sprawozdania Rb 28-S z wykonania planu wydatków.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor księgowości budżetowej oraz Skarbnik Powiatu z tytułu nadzoru.

Przykładowy wydruk z konta 998W/750/75075/4300 stanowi załącznik Nr 44 do protokołu kontroli.

3.1. Upoważnienie do dokonywania wydatków.

Kontrolę w zakresie przestrzegania upoważnienia do dokonywania wydatków wg stanu na dzień 20 czerwca i 20 grudnia 2012 roku przeprowadzono dla działu 020, 600, 700, 921, 926 oraz 750 rozdz. 75020 klasyfikacji budżetowej.

Przedmiotem kontroli objęto ewidencję konta 980 oraz 130.

W objętej kontroli próbie nie stwierdzono przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków ponad kwoty określone w planie finansowym.



4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

4.1. Przychody budżetowe.

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Skarbnika i Starostę Powiatu stanowiącego załącznik Nr 45 do protokołu kontroli, ustalono, że Powiat Włoszczowski w 2012 roku nie uzyskiwał przychodów z tytułu:

- kredytów i pożyczek,
- spłaty pożyczek udzielonych,
- nadwyżki z lat ubiegłych,
- papierów wartościowych,
- obligacji jednostek samorządowych oraz związków samorządowych,
- prywatyzacji majątku.

4.2. Rozchody budżetowe.

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Skarbnika i Starostę Powiatu stanowiącego załącznik Nr 45 do protokołu kontroli ustalono, że Powiat Włoszczowski w 2012 roku nie dokonywał rozchodów z tytułu:

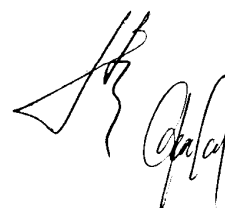
- pożyczek udzielonych,
- wykupu papierów wartościowych,
- wykupu obligacji samorządowych,
- innych celów.

4.2.1. Spłata kredytów i pożyczek.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej konta 134 (wg stanu na dzień 31.12.2012 r.) ustalono, że w 2012 roku rozchody Powiatu z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 1.212.000,00 zł. i dotyczyły spłaty n/w dwóch kredytów długoterminowych:

- a) kredytu zaciągniętego na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu oraz na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w dniu 08.10.2009 roku.
- b) kredytu zaciągniętego na pokrycie planowanego deficytu budżetu Powiatu oraz na spłatę zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w dniu 18.10.2010 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości regulowania w 2012 roku, poszczególnych rat kredytów wynikających z zawartych umów.



Ustalenia kontroli:

1. Na podstawie umowy o kredyt nr 1/ST/2009 z dnia 08.10.2009 roku Powiat Włoszczowski zaciągnął w Banku Spółdzielczym we Włoszczowie kredyt w wysokości 3.910.000,00 zł na okres od 08.10.2009 roku do 31.05.2018 roku. W § 3 umowy określono terminy spłaty kredytu tj. od 31.01.2010 roku w ratach miesięcznych w wysokości 39.000,00 zł płatnych do ostatniego dnia miesiąca. Wysokość kredytu przypadająca do spłaty w 2012 roku wynosiła 468.000,00 zł.
2. Na podstawie umowy o kredyt nr 1/ST/2010 z dnia 18.10.2010 roku (aneks Nr 1 z 19.01.2011 roku) Powiat Włoszczowski zaciągnął w Banku Spółdzielczym we Włoszczowie kredyt w wysokości 2.500.000,00 zł na okres od 18.10.2010 roku do 31.07.2014 roku. W § 3 umowy określono terminy spłaty kredytu tj. od 31.01.2011 roku w ratach miesięcznych płatnych do ostatniego dnia miesiąca (w roku 2012 kwota 62.000,00 zł miesięcznie). Wysokość kredytu przypadająca do spłaty w 2012 roku wynosiła 744.000,00 zł.
3. Kontrola ustaliła, że przypadające do spłaty w 2012 roku raty kredytów udzielonych w poprzednich latach zostały uregulowane w terminach i w kwotach wskazanych w zawartych umowach. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.3. Poręczenia i gwarancje

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Skarbnika i Starostę Powiatu stanowiącego załącznik Nr 46 do protokołu kontroli, ustalono, że Powiat Włoszczowski w 2012 roku nie udzielał poręczeń i gwarancji.

W 2012 roku do dnia 30 kwietnia 2012 roku obowiązywało poręczenie kredytu długoterminowego zaciągniętego przez Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie. Poręczenie zgodnie z umową ważne było do dnia 30.04.2012 roku.

W 2012 roku i nadal obowiązuje poręczenie kredytu długoterminowego zaciągniętego w kwocie 3.000.000,00 zł przez Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie.

W dniu 30 grudnia 2009 roku Zarząd Powiatu Włoszczowskiego udzielił poręczenia kredytu inwestycyjnego zawartego, zgodnie z umową Nr BKI-PLN-CBKGD-09-000034 w dniu 23.12.2009 roku przez Zakład Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie z Nordea Bank Polska Spółka Akcyjna. Poręczenia udzielono na podstawie uchwały Nr XXX/158/09 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 29 października 2009 roku.

Kwota udzielonego poręczenia wynikająca z umowy wynosiła 3.820.163,00 zł i obejmowała kwotę udzielonego kredytu oraz odsetki.




Poręczenie zgodnie z umową ważne jest do dnia 28.02.2016 roku.

Kwota poręczonego kredytu wraz z odsetkami przypadająca do spłaty w 2012 roku wyniosła 715.505,00 zł.

W roku 2012 zaplanowano wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 1.052.120,00 zł.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.4. Zadłużenie jednostki.

Kontrolę dotyczącą zadłużenia Powiatu za 2012 rok przeprowadzono w zakresie:

- spełnienia warunku określonego w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych,
- spełnienia warunku określonego w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Ustalenia kontroli:

W 2012 roku Powiat Włoszczowski zaplanował rozchody z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 1.212.000,00 zł.

Wydatki na obsługę długu publicznego wyniosły kwotę 281.943,51 zł. Dochody budżetu Powiatu zostały ustalone w wysokości 44.077.677,00 zł. Łączna kwota rozchodów z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek oraz wydatki na obsługę długu wyniosły 1.493.943,51 zł w roku 2012 i stanowiła 3,39 % planowanych dochodów. Powyższe oznacza, że został spełniony wymóg przewidziany w art. 169 ust 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie, bowiem z treścią tego artykułu łączna kwota przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, nie może przekroczyć 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS łączna kwota wykonanych od początku 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku dochodów wyniosła 42.466.453,68 zł. Według sprawozdania Rb-Z na koniec roku 2012 łączna kwota zadłużenia Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych wyniosła 3.662.000,00 zł natomiast wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wyniosła 2.994.732,93 zł. Dług Powiatu na koniec roku budżetowego 2012 wyniósł 6.656.732,93 zł i stanowił 15,67 % wykonanych dochodów Powiatu w 2012 roku i tym samym nie doszło do przekroczenia



granicy 60%, o której mowa w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) zgodnie, z którym łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki.

5. Dochody budżetowe.

(kontrolowała Małgorzata Gała)

5.1. Subwencje i dotacje na zadania własne.

5.1.1. Subwencja ogólna.

Na podstawie ewidencji księgowej i miesięcznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku ustalono, że w 2012 roku dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 29.727.532,00 zł, w tym:

- część oświatowa (dział 758 rozdz. 75801 § 2920) - 14.859.973,00 zł,
- część wyrównawcza (dział 758 rozdz. 75803 § 2920) – 3.530.729,00 zł,
- część równoważąca (dział 758 rozdz. 75832 § 2920) – 2.147.428,00 zł,
- uzupełniająca część subwencji ogólnej (dział 758, rozdz. 75802, § 2760) - 52.523,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego wprowadzenia subwencji do budżetu Powiatu oraz terminowości przekazywanych rat.

Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr XV/85/11 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2011 roku „w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włoszczowskiego na 2012 rok”,
- uchwały Rady Powiatu dot. zmian w budżecie: Nr XX/104/12 z dnia 30 kwietnia 2012 rok, Nr XXVII/140/12 z dnia 27 grudnia 2012 rok,
- pisma Ministerstwa Finansów: Nr ST4-4820-766/2011, Nr ST4-4820-233/2012, Nr ST4-4822/970/OWO/2012, Nr ST5/4822/14p/BKU/12,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

Kwota subwencji ogólnej na 2012 rok dla Powiatu została w sposób prawidłowy, tj. zgodny z powyższymi pismami z Ministerstwa Finansów wprowadzona do budżetu oraz ujęta w ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 991 „Planowane dochody budżetu” w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Kontrolą w zakresie terminowości przekazywania subwencji z budżetu państwa objęto część wyrównawczą subwencji ogólnej.

Dochody z tytułu części wyrównawczej subwencji ogólnej przekazywane były na rachunek budżetu Powiatu przez Ministerstwo Finansów w 2012 roku w ustawowych terminach zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), tj. w 12 ratach miesięcznych w terminie do 15 - go każdego miesiąca. Dochody Powiatu z tytułu w/w subwencji zostały w prawidłowej wysokości i we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej wykazane w ewidencji księgowej.

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych oraz inwestycyjnych zadań własnych powiatu.

Dochody Powiatu za 2012 rok z tytułu otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych wyniosły ogółem 2.389.153,00 zł w tym:

- w dziale 600 rozdziale 60014 § 6430 kwotę 679.753,00 zł,
- w dziale 801 rozdziale 80195 § 2130 kwotę 880,00 zł,
- w dziale 852 rozdziale 85201 § 2130 kwotę 71,00 zł,
- w dziale 852 rozdziale 85202 § 2130 kwotę 1.649.085,00 zł,
- w dziale 852 rozdziale 85204 § 2130 kwotę 59.364,00 zł.

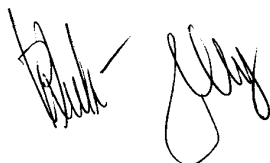
Kontrolę w zakresie prawidłowości wprowadzenia w/w kwot dotacji do budżetu powiatu przeprowadzono na podstawie n/w dokumentów:

- uchwały Nr XV/85/11 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2011 roku „w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włoszczowskiego na 2012 rok”, oraz zmian budżetu wprowadzonych n/w uchwałami: Nr 44/12 z dnia 17.04.2012 r., Nr 68/12 z 25.06.2012 r., Nr 101/12 z dnia 10.09.2012 r., Nr 102/12 z 21.09.2012 r., Nr 119/12 z dnia 21.11.2012 r.,
- pism Wojewody Świętokrzyskiego,
- ewidencji księgowej.

Kontrola ustaliła, że dotacje wyszczególnione w powyższych kwotach zostały wprowadzone do budżetu na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego przyznających powiatowi dotacje w prawidłowych kwotach i podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja księgowa (analityka do konta 901 i 991) powyższych kwot dotacji nie wykazała rozbieżności pomiędzy kwotą przekazanych dotacji, a kwotą ujętą w ewidencji.

W/w dotacje zostały wykorzystane w 100 %. Środki z dotacji otrzymane na realizację zadań własnych powiatu zostały wydatkowane w większości przez jednostki organizacyjne Powiatu realizujące zadania. W związku z tym, iż dokumenty źródłowe odnośnie wykorzystania tych



dotacji znajdują się w jednostkach organizacyjnych powiatu, odstąpiono od kontroli prawidłowości wykorzystania środków z dotacji.

Kontrolą w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z dotacji otrzymanych przez Powiat z budżetu państwa, objęto wydatki w łącznej kwocie 2.400,00 zł (dz. 801, rozdział 80195, § 4170 – kwota 2.400,00 zł) zrealizowane przez Starostwo Powiatowe, dotyczące sfinansowania prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego.

Przedmiot kontroli:

- 6 umów zlecenia z dnia 26 lipca 2012 roku,
- 3 umowy zlecenia z dnia 7 sierpnia 2012 roku,
- 2 umowy zlecenia z dnia 17 grudnia 2012 roku,
- dowody źródłowe,
- ewidencja księgową.

Ustalenia kontroli:

Na podstawie objętych sprawdzeniem w/w dokumentów ustalono, że Starostwo otrzymało dotację w kwocie 880,00 zł, poniesione wydatki z tytułu prac Komisji Egzaminacyjnych dla nauczycieli ubiegających się o awans na stopień nauczyciela mianowanego wyniosły w 2012 roku kwotę 2.635,25 zł. Przyznana dotacja została wykorzystana w całości na wypłaty dla członków komisji za wykonanie na podstawie umów zlecenia czynności polegających na udziale w pracach komisji egzaminacyjnych powołanych przez Starostę do rozpatrywania wniosków wraz z dokumentacją kandydatów ubiegających się o awans na stopień nauczyciela mianowanego. Wypłaty dokonano zgodnie z zawartymi umowami, na podstawie rozliczenia kosztów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych przez kierownika jednostki.

5.2. Dochody z tytułu opłat.

5.2.1. Dochody z tytułu opłaty komunikacyjnej.

Z ewidencji księgowej konta 130 (756/75618/0420) oraz sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej (Starostwa) sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wynika, że Powiat uzyskał dochody z tytułu opłaty komunikacyjnej w łącznej kwocie 962.423,01 zł.



Kontrolą w zakresie dochodów zaklasyfikowanych w § 0420 objęto prawidłowość pobierania i ewidencjonowania wpływów z tytułu opłaty komunikacyjnej w następujących dniach:

- 16 stycznia 2012 roku – kwota 3.888,50 zł,
- 24 stycznia 2012 roku – kwota 2.120,00 zł,
- 20 lutego 2012 roku – kwota 2.670,50 zł,
- 12 marca 2012 roku – kwota 5.975,00 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- dowody wpłat,
- zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

1. W przyjętych do kontroli terminach, opłata komunikacyjna była wnoszona z tytułu rejestracji pojazdu, czasowego pozwolenia, wydania dowodu rejestracyjnego, prawa jazdy, tablic rejestracyjnych, wymiany dowodu rejestracyjnego, nalepki legalizacyjne, karty pojazdu, wydania zezwoleń na przejazdy pojazdów nienormatywnych.

2. Wysokość pobranych opłat z powyższych tytułów była zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami:

- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów (Dz. U. z 2003 r. Nr 230, poz. 2302 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 28 marca 2006 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu (Dz. U. z 2006 r. Nr 59, poz. 421),
- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 11 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat i stawek wynagrodzenia za sprawdzenie kwalifikacji oraz za wydanie dokumentów w tych sprawach (Dz. U. z 2003 r. Nr 219, poz. 2162 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej (Dz. U. z 2009 r. Nr 210, poz. 1626),
- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 30 marca 2004 r. w sprawie wzorów kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych i placówek zajmujących się opieką, rehabilitacją lub edukacją tych osób (Dz. U. z 2004 r. Nr 67, poz. 616),
- ustawą z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2005 r. Nr 108, poz. 908 z późn. zm.).



3. Dochody budżetowe, z tytułu opłat komunikacyjnych, w ewidencji księgowej Starostwa ujmowano zapisem Wn 130/Ma 101 oraz Wn 101/Ma 720 (dotyczy wpłat ujętych w raportach kasowych) lub Wn 130/Ma 720 (wpłaty bezpośrednio na rachunek).

Na podstawie wyciągów bankowych i ewidencji księgowej do konta 130 ustalono, że dochody z tytułu opłaty komunikacyjnej ujmowano w księgach rachunkowych zbiorczo w wysokości wynikającej z raportów kasowych (bez wymieniania pojedynczo dowodów źródłowych), co narusza zasady sporządzania zbiorczych dowodów księgowych wynikających z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Stwierdzoną nieprawidłowość opisano we wcześniejszych punktach ustaleń części II Księgowość pkt 3 Księgi rachunkowe budżetu i starostwa.


5.2.2. Dochody z tytułu opłaty za usuwanie i przechowywanie pojazdów usuniętych z dróg na parkingach strzeżonych.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., oraz zapisów księgowych ustalono, że kontrolowana jednostka uzyskała dochody z tytułu opłat za usuwanie i przechowywanie pojazdów usuniętych z dróg na parkingach strzeżonych w wysokości 6.528,00 zł, które ewidencjonowała w dziale 756 rozdziale 75618 § 0690 „Wpływy z różnych dochodów” zamiast w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw. Powyższe, narusza zasady klasyfikacji paragrafów określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Wydruk z ewidencji księgowej konta 130 756/75618/0690 stanowi załącznik nr 47 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu (załącznik nr 48) podano, że dochody ujmowano w § 0690 ze względu na to, iż stawki zostały przyjęte Uchwałą Rady Powiatu.

Inspektor nie może zgodzić się z argumentami podanymi w wyjaśnieniu, ponieważ usuwanie pojazdów z dróg oraz prowadzenie parkingu strzeżonego dla pojazdów usuniętych należy do zadań własnych Powiatu zgodnie z art. 130 a ust 5 f) ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (Dz. U z 2012 roku, poz. 1137 z późn. zm.).



Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor księgowości budżetowej oraz Skarbnik Powiatu z tytułu nadzoru.

Kontrolą objęto wpływy opłat oraz ewidencję księgową dochodów z powyższego tytułu za miesiąc grudzień 2012 roku w wysokości 2.007,00 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- Uchwała Nr XIV/79/11 Rady Powiatu w z dnia 28 listopada 2011 roku w sprawie ustalenia opłat za usuwanie i przechowywanie pojazdów usuniętych z dróg na parkingach strzeżonych oraz kosztów powstałych w wyniku wydania dyspozycji usunięcia a następnie odstąpienia od usunięcia pojazdu,
- umowa Nr KTD/1/2012 z dnia 2 stycznia 2012 roku na usuwanie pojazdów z dróg Powiatu Włoszczowskiego oraz przechowywaniu wszelkich pojazdów usuniętych z dróg na parkingu strzeżonym,
- dowody źródłowe,
- ewidencja księgową kont 130, 720.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości poboru i ewidencji w/w opłat.

Kontrola ustaliła, że:

- a) dochody z tytułu w/w opłat pobierano w wysokości zgodnej z wysokością opłat określoną w/w uchwale Rady Powiatu.
- b) wysokość stawek określonych w uchwałach Rady Powiatu nie przekraczała maksymalnych stawek opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego przechowywanie na parkingu strzeżonym obowiązujących w 2012 roku i ogłoszonych przez Ministra Finansów w Monitorze Polskim Nr 82 poz. 830 z dnia 12 września 2011 roku.
- c) dochody z opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego przechowywanie na parkingu strzeżonym prawidłowo zaliczono do dochodów budżetu i objęto zapisami ewidencji księgowej kont 130/720.

5.3 Pozostałe dochody.

5.3.1 Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., oraz zapisów księgowych ustalono, że kontrolowana jednostka z w/w tytułu uzyskała dochody (dział 750 rozdział 75020 § 0920) w



wysokości 214.964,31 zł. - odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki Starostwa oraz Organu.

Kontrolą objęto ewidencję księgową dochodów jednostki (750/75020/0920-2-07) z powyższego tytułu za miesiąc styczeń i marzec 2012 roku w wysokości 1.508,05 zł

Na podstawie wyciągów bankowych Nr 21 do 22 z 31.01.2012 roku, Nr 67 z dnia 31.03.2012 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że naliczone przez Bank Spółdzielczy we Włoszczowie odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych wyniosły na koniec stycznia 364,36 zł, a na koniec marca wyniosły 1.143,69 zł.

Naliczone przez bank odsetki zaliczono do dochodów budżetu i ujęto w ewidencji księgowej na stronie Wn konta 130 oraz na stronie Ma konta 750 .

6. Wydatki budżetowe

6.1. Wydatki bieżące

(Kontrolowała Małgorzata Gała)

6.1.1. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne

Wynagrodzenia osobowe.

Zgodnie z danymi jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku (korekta 1), w okresie objętym kontrolą, wydatki poniesione w dziale 750 „Administracja publiczna w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wyniosły kwotę 2.586.868,64 zł w tym w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” wyniosły kwotę 2.000.715,51 zł oraz w rozdziale 75011 „Urzędy Wojewódzkie” wyniosły kwotę 586.153,13 zł.

Kontrolą wydatków na wynagrodzenia osobowe za okres IV kwartału 2012 roku objęto pracowników Starostwa zatrudnionych na stanowiskach:

- Starosty,
- Wicestarosty,
- Skarbnika,
- Sekretarza,
- Kierownika Wydziału Organizacyjnego, Kadr i Ochrony Zdrowia (OR),
- Kierownika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami (GKN),
- Inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego (FB),
- Podinspektora Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg Publicznych (KTD),




- Młodszego referenta w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami (GKN),
- sprzętaczki,

Przedmiot kontroli:

- uchwały o wyborze i powołaniu,
- uchwała Rady Powiatu Nr XII/73/11 z dnia 27 października 2011 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Włoszczowskiego,
- Zarządzenie Nr 26/09 Starosty z dnia 17 czerwca 2009 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego we Włoszczowie, wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Nr 68/09 z 8.12.2009 r., Nr 59/11 z 30.09.2011 r., Nr 3/12 z 23.01.2012 r., Nr 85/12 z 31.10.2012 r.,
- Zarządzenie Starosty Nr 67/09 z dnia 8 grudnia 2009 roku w sprawie ustalenia warunków i sposobu przyznawania dodatku specjalnego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru i powołania,
- Zarządzenie Starosty Nr 27/09 z dnia 17 czerwca 2009 roku w sprawie ustalenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Włoszczowskiego,
- umowy o pracę oraz pozostała dokumentacja z akt osobowych dotycząca wynagrodzeń pracowników objętych próbą kontrolną,
- imienne karty wynagrodzeń pracowników za 2012 r.,
- listy wypłat wynagrodzeń za IV kwartał 2012 r.,
- ewidencja księgową.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla pracowników objętych próbą kontrolną – próbą objęto IV kwartał 2012 roku,
- zgodności naliczenia i wypłaty wynagrodzenia miesięcznego z wynagrodzeniem ustalonym,
- prawidłowości przyznania nagród indywidualnych przez uprawniony organ,
- zgodności wypłaconych nagród z decyzjami o ich przyznaniu,
- prawidłowości naliczenia i wypłaty 2 nagród jubileuszowych wypłaconych w 2012 roku,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia list wypłat pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty.

Ustalenia kontroli:



Wynagrodzenie zostało prawidłowo ustalone dla Starosty w uchwale Rady Powiatu, a dla pracowników w angażach.

Wynagrodzenie etatowych członków Zarządu Powiatu, tj. Starosty i Wicestarosty nie przekraczało w 2012 roku siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2012 rok.

Na podstawie akt osobowych pracowników objętych próbą ustalono, że z każdym z nich w sposób prawidłowy został nawiązany stosunek pracy przez uprawniony organ.

Kategoria zaszeregowania, wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek specjalny zostały ustalone pisemnie dla pracowników w angażach i były zgodne z przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Wynagradzania.

Wyplata wynagrodzeń w IV kwartale 2012 roku nastąpiła w wysokości zgodnej z ustalonymi warunkami wynagradzania pracowników zawartych w angażach.

Listy wypłat zawierają adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Starosta określił Zarządzeniem maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Włoszczowskiego.

Kontrolą objęto wypłacone 2 nagrody jubileuszowe dla:

- pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektora Wydziału GKN w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego za 35 lat pracy na podstawie listy płac 6/2012 z dnia 26 czerwca 2012 roku,
- pracownika zatrudnionego na stanowisku Robotnika Gospodarczego w wysokości 75 % wynagrodzenia miesięcznego za 20 lat pracy na podstawie listy Nr 11/2012 z dnia 28 listopada 2012 roku.

Wyплаты nagród jubileuszowych dla w/w pracowników Starostwa Powiatowego wypłacono w prawidłowej wysokości i w ustawowym terminie.

Na podstawie ewidencji płacowej i kadrowej ustalono, że w 2012 roku nie wypłacano jednorazowych odpraw w związku z przejściem na emeryturę lub rentę.

Kontrolą wydatków poniesionych w IV kwartale 2012 roku z tytułu wypłaconych nagród objęto tych samych pracowników, których badaniem objęto wynagrodzenia osobowe.

Zatwierdzenia wysokości nagród indywidualnych dla poszczególnych pracowników o ich przyznaniu podjął Starosta.

Nagrody zostały przyznane i wypłacone w miesiącu listopadzie i grudniu 2012 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w aktach osobowych badanych pracowników znajdują się dokumenty związane z przyznaniem nagród uznaniowych w miesiącu listopadzie 2012 roku.

Ponadto kontrola ustaliła, że w aktach osobowych pracowników brak jest dokumentów związanych z przyznaniem nagród uznaniowych w miesiącu grudniu 2012 roku tj. wniosków kierowników oraz dokumentu potwierdzającego przyznanie nagrody poszczególnym pracownikom w ich dokumentacji płacowo-kadrowej, co narusza zasady przyznawania nagród uznaniowych określone w § 14 pkt 7 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa oraz zapisy art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z dnia 1998 roku, Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), w związku z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g) Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.), zgodnie z którymi nagrody przyznawane są na wniosek naczelników, sekretarza lub skarbnika, a w aktach osobowych pracowników winny być gromadzone dokumenty związane z przyznawaniem pracownikowi nagrody.

Wspólne wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowiące załącznik Nr 49 do protokołu kontroli, potwierdzające stwierdzoną nieprawidłowość złożył Kierownik Wydziału Organizacyjnego, Kadr i Ochrony Zdrowia oraz inspektor ds. kadr. Z wyjaśnienia wynika, że nieprawidłowość powstała w wyniku przeoczenia.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor ds. kadr oraz Kierownik Wydziału Organizacyjnego, Kadr i Ochrony Zdrowia z tytułu nadzoru.

Kserokopia z wyciągu Regulaminu wynagradzania pracowników stanowi załącznik Nr 50 do protokołu kontroli.

Sporządzone listy wypłaty nagród zawierają kwoty zgodne z decyzją Starosty.

Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty wykonuje Wicestarosta Powiatu.

Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Próba kontrolną w zakresie sprawdzenia terminowości odprowadzania składek na ZUS i FP objęto sierpień, wrzesień oraz październik 2012 roku.

Kontrola ustaliła, że składki przekazywane były w następujących terminach:



- za sierpień 2012 roku w dniu 05.09.2012 roku (WB Nr 118),
 - za wrzesień 2012 roku w dniu 28.09.2012 roku (WB Nr 127),
 - za październik 2012 roku w dniu 30.10.2012 roku (WB Nr 140),
- tj. w terminie określonym w art. 47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 roku Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.).

Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

W zakresie terminowości odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych próbą kontrolną objęto wynagrodzenia zaklasyfikowane do § 4010 wypłacone za miesiące: sierpień, wrzesień oraz październik 2012 roku.

Kontrola ustaliła, że podatek dochodowy odprowadzony został w następujących terminach:

- za sierpień 2012 roku w dniu 19.09.2012 roku (WB Nr 122),
- za wrzesień 2012 roku w dniu 28.09.2012 roku (WB Nr 127),
- za październik 2012 roku w dniu 15.11.2012 roku (WB Nr 147).

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości. Zaliczki na podatek dochodowy odprowadzone zostały w terminie wynikającym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Jak wynika z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, wydatki poniesione w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” wyniosły kwotę ogółem 200.036,81 zł w tym w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” kwotę 153.073,32 zł oraz w rozdziale 75011 „Urzędy Wojewódzkie” kwotę 46.963,49 zł.

Kontrolą wydatków poniesionych w 2012 roku z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 rok objęto tych samych pracowników, których objęto próbą w zakresie wynagrodzeń osobowych.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego w 2012 roku za 2011 rok dla pracowników,
- zgodności pomiędzy naliczonym i wypłaconym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym za 2011 rok dla pracowników,

- przestrzegania obowiązku sprawdzenia listy wypłaty pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty.

Przedmiotem kontroli były:

- wykaz osób korzystających ze zwolnienia od pracy z tytułu opieki na dzieckiem do lat 14 oraz osób korzystających z urlopów okolicznościowych w 2011 roku,
- wykazy uprawnionych pracowników do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 rok,
- karty wynagrodzeń pracowników za 2011 rok,
- list wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 rok z dnia 30 stycznia 2012 roku,
- ewidencja księgowa wydatków (konto 130, dział 750, rozdział 75020 oraz 75011, § 4040).

W wyniku kontroli ustalono:

Listy wypłaty zawierają adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione.

Zachodzi zgodność pomiędzy naliczonym i wypłaconym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym za 2011 rok.

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszono podstawę obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2011 rok zostało prawidłowo naliczone dla uprawnionych pracowników i terminowo wypłacone, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

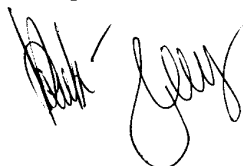
Wynagrodzenia bezosobowe.

Jak wynika z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku (korekta 1), wydatki poniesione w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”, w dziale 750 „Administracja publiczna”:

- rozdział 75020 „Starostwa powiatowe” wyniosły kwotę 16.553,00 zł,
- rozdział 75045 „Kwalifikacja wojskowa” wyniosły kwotę 14.960,00 zł,
- rozdział 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” wyniosły kwotę 8.075,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności naliczenia i wypłaty wynagrodzenia z zawartymi umowami zlecenia,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia dowodu źródłowego wydatku pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- prawidłowości ujęcia operacji w księgach rachunkowych oraz zaklasyfikowania wydatków.



Przedmiotem kontroli:

- umowa zlecenie Nr 4/KP/12 z dnia 6 lutego 2012 roku zawarta na okres od dnia 06.02.2012 roku do 29.02.2012 roku na wykonywanie zadania: pisarka w Powiatowej Komisji Lekarskiej we Włoszczowie za wynagrodzeniem 1.350,00 zł,
- umowa zlecenie Nr 3/KP/12 z dnia 6 lutego 2012 roku zawarta na okres od dnia 06.02.2012 roku do 29.02.2012 roku na wykonywanie zadania: pisarka w Powiatowej Komisji Lekarskiej we Włoszczowie za wynagrodzeniem 1.350,00 zł,
- umowa zlecenie Nr 6/KP/12 z dnia 6 lutego 2012 roku zawarta na okres od dnia 06.02.2012 roku do 29.02.2012 roku na prowadzenie zajęć świetlicowych w okresie pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej we Włoszczowie za wynagrodzeniem 1.000,00 zł,
- umowa zlecenie Nr 2/KP/12 z dnia 6 lutego 2012 roku zawarta na okres od dnia 06.02.2012 roku do 29.02.2012 roku na wykonywanie zadania: pisarka w Powiatowej Komisji Lekarskiej we Włoszczowie za wynagrodzeniem 1.350,00 zł,
- umowa zlecenie Nr 5/KP/12 z dnia 6 lutego 2012 roku zawarta na okres od dnia 06.02.2012 roku do 29.02.2012 roku na sprzątanie pomieszczeń w okresie pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej we Włoszczowie za wynagrodzeniem 1.000,00 zł,
- umowa zlecenie Nr 1/KP/12 z dnia 6 lutego 2012 roku zawarta na okres od dnia 06.02.2012 roku do 29.02.2012 roku na wykonywanie zadania: pisarka w Powiatowej Komisji Lekarskiej we Włoszczowie za wynagrodzeniem 1.350,00 zł,
- rachunki oraz WB Nr 28 do 29 z 29.02.2012 roku dotyczące wypłaty wynagrodzenia za realizację powyższych umów,
- umowa o dzieło Nr 1/2012 z dnia 25.10.2012 roku zawarta na okres od dnia 25.10.2012 roku do dnia 31.10.2012 roku na sporządzenie listy płac za miesiąc październik 2012 roku, za wynagrodzeniem 300,00 zł,
- rachunek do umowy, WB Nr 154 z 28.11.2012 roku,
- umowa o dzieło zawarta w dniu 6 kwietnia 2012 roku na okres od 6.04.2012 roku do dnia 31.12.2012 roku na prowadzenie audytu wewnętrznego za wynagrodzeniem 1.840,00 zł miesięcznie,
- rachunki do umowy, wyciągi bankowe,
- ewidencja analityczna wydatków.

Łączna wartość próby wyniosła 23.953,00 zł.

Ustalenia kontroli:

Umowy zostały zawarte w prawidłowy sposób.



Wypłaty wynagrodzenia dokonano zleceniobiorcom w wysokości zgodnej z postanowieniami zawartych umów, na podstawie terminowo zrealizowanego zlecenia.

Wystawione przez zleceniobiorców rachunki zawierają adnotacje na okoliczność ich sprawdzenia i zatwierdzenia do wypłaty.

Wydatki z tytułu umów zlecenie zostały prawidłowo udokumentowane, zaklasyfikowane oraz ujęte w ewidencji księgowej.

Natomiast w zakresie terminowości wypłaty wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy ustalono, że zapłaty dokonano w terminie określonym w umowach za wyjątkiem umowy z dnia 6 kwietnia 2012 na prowadzenie audytu wewnętrznego. Kontrola ustaliła, że uregulowania rachunków Nr 2/2012, 3/2012, 4/2012, 5/2012 wynikających z zawartej umowy dokonano z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 14 dni, co narusza postanowienia zawarte w § 9 pkt 2 umowy z dnia 6 kwietnia 2012 roku zgodnie z którym, wypłata wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie miesięcznych rachunków wystawionych przez Wykonawcę płatnych w terminie 7 dni od daty wystawienia.

Kserokopia dowodów źródłowych tj. umowy o dzieło z dnia 6 kwietnia 2012 roku wraz z rachunkami oraz ewidencja księgowa konta 130W/750/75020/4170 stanowi załącznik Nr 51 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowość dotycząca nieterminowego regulowania zobowiązań została opisana we wcześniejszych punktach ustaleń niniejszego protokołu kontroli.

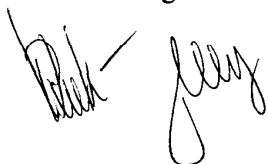
Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta Powiatu.

6.1.2. Wpłaty na PFRON

Zgodnie z przepisem art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 roku Nr 127, poz. 721 z późn. zm.) kontrolowana jednostka w roku 2012 nie podlegała obowiązkowi odprowadzania składek na rzecz PFRON, ponieważ wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekraczał 6% w ciągu całego roku 2012.

Kontrolą w zakresie terminowości złożenia informacji INF-1 objęto wszystkie miesiące 2012 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że informacje zostały złożone z zachowaniem terminu określonego w art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i



społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 roku, Nr 127, poz. 721 z późn. zm.).

6.2 Świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Zgodnie z danymi rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, wydatki poniesione w dziale 750, rozdziale 75019, § 3030 wyniosły kwotę 153.250,68 zł.

Kontroli w powyższym zakresie poddano wydatki z tytułu wypłaty diet radnym poniesione w III kwartale 2012 roku na łączną kwotę 38.350,17 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności naliczenia i wypłaty diet z przysługującymi dietami ustalonymi przez Radę Powiatu,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia list wypłaty diet pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- prawidłowości zaklasyfikowania wydatków.

Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr II/14/06 Rady Powiatu z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych powiatowych,
- listy obecności na sesjach Rady Powiatu i posiedzeniach komisji w III kwartale 2012 roku,
- dowody źródłowe wydatków - listy wypłat diet za III kwartał 2012 roku,
- ewidencja analityczna wydatków.

Ustalenia kontroli:

Uchwałą Nr II/14/06 Rady Powiatu Włoszczowskiego ustalona została procentowa wysokość miesięcznych diet dla radnych oraz zasady ich potrącania w przypadku nieobecności na sesji Rady Powiatu, posiedzeniach komisji.

Wysokość diet została zróżnicowana odpowiednio od pełnionych funkcji w Radzie Powiatu oraz jej komisjach i wyniosła miesięcznie:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. Przewodniczący Rady Powiatu – 100 % wysokości diety tj. | – 1.854,78 zł, |
| 2. Wiceprzewodniczący Rady Powiatu - 60 % wysokości diety tj. | – 1.112,86 zł; |
| 3. Przewodniczących Komisji rewizyjnej – 60 % wysokości diety tj. | - 1.112,86 zł , |
| 4. Przewodniczący Komisji Stałych – 55 % wysokości diety tj. | – 1.020,12 zł, |
| 5. Radnych Rady – 40 % wysokości diety tj. | – 741,91 zł, |
| 6. Członków Zarządu Powiatu - 70 % wysokości diety tj. | – 1.298,34 zł. |

Stosownie do przepisów art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) i § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługującym radnemu powiatu (Dz. U. Nr 61, poz. 709) w powiecie powyżej 60 tys. mieszkańców wysokość diety przysługującej radnemu ustalona w/w uchwałą nie przekroczyła w 2012 roku kwoty 1.854,78 zł.

W § 2 w/w uchwały zostały określone zasady potrącenia diet w przypadku nieobecności na posiedzeniu Rady lub Komisji.

W wyniku kontroli list wypłat diet należnych za III kwartał 2012 roku ustalono, że wypłaty dokonano w prawidłowych wysokościach, tj. zgodnie z w/w uchwałą Rady Powiatu.

Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Ponadto kontrola ustaliła, że koszty dotyczące zobowiązań z tytułu diet radnych za miesiąc lipiec zaksięgowano na koncie 409/750/75019/3030 w podwójnej wysokości tj. w kwocie 25.966,78 zł, (dowód Nr 1204/S, 1218/S, 1239/S) zamiast w kwocie 12.983,39 zł, natomiast za miesiąc sierpień zaksięgowano kwotę 741,91 zamiast kwoty 11.128,61 zł (dowód Nr 1386/S). Powyższe narusza art. 20 ust 1 oraz art. 24 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U z 2009 r, Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym a księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Wyjaśnienie (załącznik Nr 52 do protokołu kontroli) w powyższej sprawie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor księgowości budżetowej oraz Skarbnik Powiatu z tytułu nadzoru.

Kserokopia dokumentów potwierdzających nieprawidłowość stanowi załącznik Nr 53 do protokołu kontroli.

6.3. Podróże służbowe.

Z rocznego sprawozdania jednostki Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wynika, iż wydatki poniesione w dziale 750, rozdziale 75020, § 4410 wyniosły ogółem kwotę 11.489,72 zł.

Kontrolą szczegółową wydatków na podróże służbowe krajowe objęto polecenia wyjazdów służbowych należnych pracownikom Starostwa za miesiąc styczeń 2012 roku na łączną kwotę 633,46 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości zlecenia podróży służbowych,
- prawidłowości dokumentowania podróży służbowych,
- prawidłowości i terminowości rozliczania kosztów podróży służbowych,
- prawidłowości rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych w jazdach lokalnych.

Ustalenia kontroli:

Podróże służbowe pracowników Starostwa odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez upoważnione osoby.

Polecenia wyjazdów służbowych były ujmowane w „Rejestrze delegacji”.

Kontrola poleceń wyjazdów służbowych wykazała, że rozliczano koszty podróży służbowych, które odbyły się w terminie i miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym w poleceniach.

Polecenia wyjazdów pracowników odbywających podróże służbową własnym samochodem zostały zatwierdzone przez Starostę lub Wicestarostę.

Dowody źródłowe wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Poniesione wydatki prawidłowo zaklasyfikowano.

Rozliczenia zwrotu kosztów przejazdu z tytułu podróży służbowej pracowników własnymi samochodami dokonywano wg. stawek określonych w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy.

Na podstawie delegacji służbowych objętych kontrolą stwierdzono, że pracownicy terminowo rozliczyli koszty podróży.

Ponadto kontrola ustaliła, że w okresie od 2 stycznia do 30 kwietnia 2012 roku obowiązywały 3 umowy używania samochodu osobowego pracownika do celów służbowych w jazdach lokalnych.

Kontrolą objęto cały okres obowiązywania umów.



Zwrot kosztów za jazdy lokalne następował na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. W zawartych umowach określono limit kilometrów, podano pojemność silnika, Nr rejestracyjny pojazdu oraz formę rozliczenia i kwotę potrąceń za każdy dzień nieobecności w miejscu pracy. Koszty z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych rozliczane były poprzez złożenie stosownego oświadczenia o korzystaniu w danym miesiącu z samochodu. W kontrolowanym okresie, naliczenia oraz wypłaty ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych dokonywano prawidłowo, zgodnie z zawartymi umowami.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6.4 Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

Z zapisów ewidencji księgowej oraz sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wynika, iż w okresie objętym kontrolą Starostwo nie ponosiło wydatków z tytułu zagranicznych podróży służbowych pracowników.

6.5 Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych.

Z zapisów ewidencji księgowej oraz sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wynika, że w okresie objętym kontrolą Starostwo nie ponosiło wydatków z tytułu krajowych i zagranicznych podróży służbowych radnych.

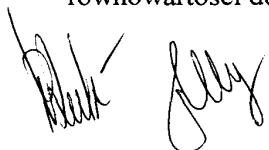
6.6. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku, wykonane wydatki jednostki budżetowej z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w rozdziale 71011 „Urzędy Wojewódzkie” wyniosły 20.600,00 zł, w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” wyniosły 49.878,25 zł.

Razem odpis wyniósł kwotę 70.478,25 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia dla Starostwa (dział 750) odpisu na ZFŚS za 2012 rok,
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2012 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów.



- zgodności postanowień Regulaminu ZFŚS z obowiązującymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- przestrzegania określonych w obowiązującym Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie (zwanego w dalszej części Regulaminem) zasad wykorzystania funduszu oraz prawidłowości przyznania i udokumentowania świadczeń wybranych do kontroli.

Ustalenia kontroli:

1) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, został wprowadzony Zarządzeniem Nr 25/12 Starosty Włoszczowskiego z dnia 19 marca 2012 roku zmiany do Regulaminu dokonano Zarządzeniem Nr 69/12 z dnia 4 września 2012 roku.

Regulamin został opracowany w oparciu o ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm.) i określa zasady tworzenia oraz wykorzystania funduszu.

Jak wynika z ustaleń kontroli prognozowane zatrudnienie w Starostwie na 2012 rok wynosiło 65,22 etatu.

W wyniku kontroli ustalono, że prawidłowo obliczono wysokość odpisu na jednego zatrudnionego pracownika w wysokości 1.093,93 zł (2.917,14 zł x 37,5 %). Starostwo sprawowało również opiekę nad 10 emerytowanymi pracownikami - z tytułu czego zwiększono odpis o kwotę 1.823,20 zł (2.917,14 zł x 6,25% x 10).

Stosownie do powyższych danych wyliczenie wysokości odpisu na Fundusz na 2012 rok wyniosło 73.169,32 zł w przeliczeniu na 65,22 etaty pracowników Starostwa oraz 10 emerytów.

Na podstawie ewidencji księgowej i wyciągów bankowych ustalono, że odprowadzenia naliczonych środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano w następujących terminach:

- dnia 14 lutego 2012 roku	- kwota 54.877,00 zł,
- dnia 28 września 2012 roku	- kwota 18.292,32 zł,
Ogółem	73.169,32 zł.

W związku z powyższym odprowadzenia środków finansowych z tytułu odpisu na rachunek bankowy ZFŚS dokonano w terminach i kwotach wynikających z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Na koniec 2012 roku dokonano wyliczenia faktycznej liczby zatrudnionych (62,76 etatu oraz 10 emerytów) oraz dokonano korekty odpisu o kwotę 2.691,00 zł (WB Nr 45 z 13.12.2012 roku) na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w stosunku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w 2012 roku, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2) Próbą kontrolną w zakresie wykorzystania środków Funduszu objęto wydatki w kwocie 8.307,60 zł poniesione w 2012 roku na n/w świadczenia:

- dopłaty do wypoczynku pracowników Starostwa tzw. „wczasy pod gruszą” – 5.880,00 zł, (za miesiąc czerwiec i lipiec)
- paczki mikołajkowe dla dzieci pracowników na kwotę 2.274,00 zł,
- zakup biletów na wyjście kulturalne dla pracowników 153,60 zł.

a) Ustalenia w zakresie dopłat do wypoczynku pracowników Starostwa.

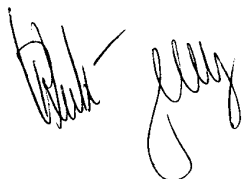
Wysokość dopłat do wypoczynku pracowników w 2012 roku ustalona została przez Starostę w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 25/12 z dnia 19 marca 2012 roku w sprawie określenia Regulaminu udzielania świadczeń socjalnych z ZFŚS i została zróżnicowana (w zależności od dochodu brutto na osobę w rodzinie) i wynosiła od 20,00 zł do 40,00 zł za 1 dzień wypoczynku.

Kontrolą objęto wypłatę świadczenia w postaci dopłaty do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie („wczasy pod gruszą”) dla 13 pracowników Starostwa w miesiącu lipcu na łączną kwotę 5.880,00 zł.

Przedmiotem kontroli objęto:

- wnioski pracowników o dofinansowanie wypoczynku z ZFŚS,
- informacje o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracowników,
- pisma Komisji Socjalnej w sprawie wysokości przyznanego świadczenia,
- protokoły z posiedzeń Komisji Socjalnej,
- WB oraz listy wypłaty świadczenia – „wczasów pod gruszą”,

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zostały przyznane na pisemny wniosek pracowników (§ 7 ust. 5 Regulaminu).



Przestrzegano zasady zróżnicowania wysokości świadczeń od wielkości dochodów przypadającego na członka rodziny pracownika.

Ponadto w próbie objętej kontrolą ustalono, że nie przestrzegano postanowień Regulaminu określonych w § 7 oraz załączniku Nr 2 do regulaminu w zakresie zasad i warunków korzystania z usług i świadczeń ponieważ wypłaty dofinansowania wypoczynku organizowanego we własnym zakresie tzw. wczasów pod gruszą dokonano przed wykorzystaniem przez pracowników wymaganej ilości urlopu wypoczynkowego lub w trakcie trwania urlopu.

Na podstawie listy wypłaty z dnia 2 lipca 2012 roku ustalono, że dokonano wypłaty w łącznej kwocie 980,00 zł dla 2 pracowników przed wykorzystaniem urlopu oraz w łącznej kwocie 1.120,00 zł dla 3 pracowników w trakcie trwania urlopu.

Na podstawie listy wypłaty z dnia 31 lipca 2012 roku ustalono, że dokonano wypłaty w łącznej kwocie 1.400,00 zł dla 3 pracowników przed wykorzystaniem urlopu oraz w kwocie 1.820,00 zł dla 4 pracowników w trakcie trwania urlopu.

W Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzonym Zarządzeniem Nr 25/12 Starosty Włoszczowskiego z dnia 19 marca 2012 roku (załącznik Nr 2) wskazano korzystanie przez osobę uprawnioną przez co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych z urlopu wypoczynkowego jako kryterium przyznania dopłaty do tej formy wypoczynku. W powyższych przypadkach przyznania i wypłaty dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie dokonano z naruszeniem w/w regulacji określonym w Regulaminie ZFŚS.

Kserokopia wniosków, listy wypłat, protokoły z posiedzeń komisji oraz wyciąg z Regulaminu ZFŚS stanowią załącznik Nr 54 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 55 do protokołu kontroli podano, że brak w regulaminie ZFŚS szczegółowych określeń co do terminowości przyznawania i wypłaty tych świadczeń pozwoliło na ich realizację zarówno przed jak i po wykorzystaniu urlopu wypoczynkowego przez pracownika. Przyznawanie świadczeń przed wykorzystaniem urlopu było uwarunkowane dostarczeniem przez pracownika zaakceptowanego przez przełożonego wniosku urlopowego w wymiarze co najmniej 14 dni.

Zdaniem kontrolującego złożone wyjaśnienie nie usprawiedliwia stwierdzonej nieprawidłowości, gdyż w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jako kryterium dopłaty do tej formy wypoczynku wskazano korzystanie przez osobę uprawnioną przez co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych z urlopu wypoczynkowego.



Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta Powiatu.

b) Ustalenia w zakresie paczek mikołajkowych.

Z tytułu świadczeń z funduszu w postaci paczek mikołajkowych dla dzieci pracowników Starostwa w 2012 roku poniesiono wydatki w kwocie 2.274,88 zł Zgodnie z § 11 pkt 1 Regulaminu paczki mikołajkowe przysługują dzieciom od 2 do lat 14.

Przedmiotem kontroli objęto:

- protokół z posiedzenia Komisji Socjalnej z dnia 29 listopada 2012 roku,
- informacje o sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracowników,
- lista dzieci pracowników otrzymujących „paczki z okazji świętego Mikołaja” (39 dzieci).

W wyniku kontroli ustalono, że w/w świadczenia zostały przyznane pracownikom posiadającym dzieci od 2 do lat 14.

Na posiedzeniu Komisji ustalono kwotę bazową paczki w wysokości 60,00 zł.

Wysokość przyznanego świadczenia została zróżnicowana w stosunku do wysokości dochodu przypadającego na osobę w rodzinie i wynosiła 80 %, 90% lub 100 % kwoty bazowej na dziecko.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Ustalenia w zakresie dopłaty do biletów na wyjście kulturalne.

Próbą kontrolną objęto:

- wykaz pracowników korzystających z dofinansowania,
- informacje o sytuacji, życiowej, rodzinnej i materialnej pracowników korzystających z dofinansowania,
- faktura 637/B/2012 z dnia 08.08.2012 r, na kwotę 288,00 zł.

Dofinansowanie do zakupu biletów dla 6 pracowników będących pracownikami Starostwa zostało uzależnione od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu i wynosiło od 40% do 60% ceny biletu.

Objęte kontrolą wydatki zostały prawidłowo przyznane i udokumentowane.

6.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Wydatki na zakupy materiałów i wyposażenia § 4210.

Wykonane w 2012 roku wydatki jednostki budżetowej Starostwa z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210) dotyczące rozdziału 75020 (dane wynikają ze sprawozdania rocznego

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku - korekta 1) wyniosły 122.497,17 zł.

Kontrolą wydatków z § 4210 objęto wydatki poniesione w II kwartale 2012 roku o wartości wydatku ujętego w ewidencji księgowej w rozdziale 75020 powyżej kwoty 1000,00 zł. Łączna wartość próby wyniosła 15.130,66 zł.

Kontrolę powyższą przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości udokumentowania wydatku,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia dowodu źródłowego wydatku (rachunku/faktury) pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- terminowości regulowania zobowiązań,
- prawidłowości ujęcia operacji w księgach (konto 130, 201, 401) oraz zaklasyfikowania wydatków,
- prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego.

Przedmiotem kontroli były:

- ewidencja księgowa wydatków (130 - 750/75020/4210),
- dowody źródłowe wydatków.

W zakresie i próbie objętej kontrolą ustalono, co następuje:

- a) Skontrolowane wydatki dotyczyły zakupu materiałów biurowych, worków na śmieci, komputera, drukarki, prasy, tonerów i tuszy do drukarek, szafy i zostały prawidłowo udokumentowane oraz zaklasyfikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej.
- b) Dowody źródłowe tych wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty.
- c) Dowody źródłowe zostały prawidłowo zadekretowane i ujęte w księgach rachunkowych zapisem 401/201 zakup oraz zapłata 201/130.
- d) W próbie nie stwierdzono nieterminowego regulowania zobowiązań.
- e) Zamówienia na dostawy materiałów biurowych oraz tuszy i tonerów dokonano w trybie zapytania o cenę.
- f) W zakresie pozostałych skontrolowanych wydatków zastosowanie miał art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), a tym samym nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów tejże ustawy.



Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia (udokumentowania) i zastosowania trybu zapytania o cenę w stosunku do zamówienia na dostawę materiałów biurowych, tuszy i tonerów.

Ustalenia kontroli:

Zarząd Powiatu Włoszczowskiego Uchwałą Nr 66/08 z dnia 6 listopada 2008 roku wprowadził Regulamin postępowania przy udzieleniu zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie.

W dniu 5 grudnia 2011 roku Wydział Administracyjno Gospodarczy dokonał szacunkowej wartości zamówienia na sukcesywnie powtarzającą się dostawę, rozładunek i wnoszenie zamawianych materiałów biurowych oraz tuszy, tonerów do drukarek, tonerów do kserokopiarek. Zamawiający ustalił wartość zamówienia publicznego w oparciu o kalkulację wynikającą co do ilości realizacji dostaw materiałów biurowych, tuszy, tonerów na 2012 rok w oparciu o ceny obowiązujące na dzień 05.12.2011 r. i wyniosła ona:

- materiały biurowe 13.000 (netto) co stanowi równowartość 3.386 €,
- tusze, tonery 27.500 (netto) co stanowi równowartość 7.163 €.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie zapytania o cenę, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu na tablicy ogłoszeń Starostwa. Z adnotacji dokonanej na zapytaniu ofertowym wynika, że zostało ono umieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu 05.12.2011 roku, zaś zdjęte z tablicy dnia 19.12.2011 roku. Zapytanie o cenę zostało zamieszczone dnia 06.12.2011 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych, co potwierdza wydruk ze strony internetowej.

Zamawiający w dniu 6 grudnia 2011 roku wysłał zapytanie o cenę wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia do 5 wybranych przez siebie wykonawców i zaprosił ich do złożenia ofert stosownie do art. 69 i art. 71 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) zwanej w dalszej części protokołu ustawą pzp.

Zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy pzp zamawiający wyznaczył termin złożenia ofert do dnia 19.12.2011 roku do godz. 11.00.

W wymaganym terminie wpłynęło 7 prawidłowo i terminowo złożonych ofert.

Wszystkie oferty zawierały wymagane dokumenty.

W dniu 19 grudnia 2011 roku o godzinie 11.10 nastąpiło otwarcie ofert. Komisja wyłoniła najkorzystniejszą ofertę spełniającą wszystkie wymagania i warunki określone w zapytaniu ofertowym tj.:

- w części I zamówienia – dostawa materiałów biurowych wartość brutto wyniosła 14.025,65 zł – oferta złożona przez Konkret Plus Leszek Oziuro,
- w części II zamówienia – dostawa tuszy do drukarek, tonerów do drukarek i kserokopiarek wartość brutto wyniosła 19.926,38 zł – oferta złożona przez Biuro+Plus Zbigniew Jakubczyk.
Z przeprowadzonego Przez Wydział Administracyjno – Gospodarczy postępowania Komisja sporządziła w dniu 19.12.2011 roku protokół zatwierdzony przez Starostę Włoszczowskiego. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 21.12.2011 roku przesłano do wszystkich oferentów.

W dniu 2 stycznia 2012 roku z wybranymi w wyniku przeprowadzonego postępowania dostawcami zawarto umowy Nr AG.2601.2.2012.I na dostawę tuszy i tonerów do drukarek oraz tonerów do kserokopiarek oraz Nr AG.2601.1.2012.I na dostawę materiałów biurowych. Umowy zawarto na okres 12 miesięcy od daty podpisania do dnia 31 grudnia 2012 roku. Umowy zostały zawarte przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Wydatki na zakup usług remontowych § 4270.

Wykonane w 2012 roku wydatki jednostki budżetowej Starostwa z tytułu zakupu usług remontowych (§ 4270) wyniosły w rozdziale 75020 (dane wynikają ze sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012 – korekta 1) kwotę 23.717,65 zł.

Kontrolą wydatków z § 4270 objęto wszystkie wydatki poniesione w miesiącach styczeń, luty, marzec i kwiecień 2012 roku w rozdziale 75020. Łączna wartość próby wyniosła 16.642,97 zł.

Kontrolę powyższą przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości udokumentowania wydatku,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia dowodu źródłowego wydatku (rachunku/faktury) pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- terminowości regulowania zobowiązań,
- prawidłowości ujęcia operacji w księgach oraz zaklasyfikowania wydatków.

Przedmiotem kontroli były:

- ewidencja księgowa wydatków (402 i 130 - 750/75020/4270),
- dowody źródłowe wydatków.

W zakresie objętym kontrolą ustalono, co następuje:



Skontrolowane wydatki dotyczyły konserwacji i naprawy kserokopiarek, naprawy oświetlenia, wymiany zamków w drzwiach, wykonanie wylewek, montażu wykładziny, dowody źródłowe zostały prawidłowo udokumentowane i zaklasyfikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dowody źródłowe tych wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty.

Dowody źródłowe wydatków zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

W próbie nie stwierdzono nieterminowego regulowania zobowiązań.

W zakresie objętych kontrolą wydatków zastosowanie miał art. 4 pkt 8 ustawy pzp, a tym samym nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów tejże ustawy.

Wydatki na zakup usług pozostałych § 4300.

Wykonane w 2012 roku wydatki jednostki budżetowej Starostwa z tytułu zakupu usług (§ 4300) wyniosły w rozdziale 75020 kwotę 549.785,89 zł, (dane wynikają ze sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012 – korekta 1 oraz ewidencji księgowej).

Kontrolą wydatków poniesionych w 2012 roku z § 4300 objęto:

- wszystkie wydatki w rozdziale 75020 poniesione w miesiącu styczniu na łączną kwotę 27.558,85 zł,
- wydatki poniesione na holowanie i parking zabezpieczonych pojazdów poniesione w całym roku 2012 na łączną kwotę 6.239,96 zł, ujęte w ewidencji księgowej na koncie 130 w podziale 75020/4300/6,
- wydatki poniesione na koszty postępowania sądowego w łącznej kwocie 565,14 zł ujęte w ewidencji księgowej na koncie 130 w podziale 75020/4300/3,

Kontrolę powyższą przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości udokumentowania wydatku,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia dowodu źródłowego wydatku (faktury) pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- prawidłowości ujęcia operacji w księgach oraz zaklasyfikowania wydatków,
- terminowości regulowania zobowiązań,
- prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego.

Przedmiotem kontroli były:

- ewidencja księgowa wydatków,

- dowody źródłowe.

W zakresie i próbie objętej kontrolą ustalono, co następuje.

Skontrolowane wydatki dotyczyły, zakupu druków do Wydziału Komunikacji, usługi audytorskiej, wywozu nieczystości, zakupu usług pocztowych, opłat sądowych, holowania i parkowania pojazdów.

Dowody źródłowe tych wydatków zostały prawidłowo udokumentowane oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty.

W próbie nie stwierdzono nieterminowego regulowania zobowiązań.

Ponadto kontrola ustaliła, że wydatki z tytułu opłat za parking i holowanie zabezpieczonych pojazdów w łącznej kwocie 6.239,96 zł oraz wydatki na koszty egzekucji komorniczej w łącznej kwocie 565,14 zł nieprawidłowo zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”. Powyższa nieprawidłowość narusza zasady klasyfikacji paragrafów wydatków określone w załączniku Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207 z późn. zm.).

Ze złożonego wyjaśnienia (załącznik Nr 56) wynika, że nieprawidłowość powstała w wyniku mylnego zaklasyfikowania wydatków.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor księgowości budżetowej oraz Skarbnik Powiatu z tytułu nadzoru.

Wydruk z ewidencji księgowej potwierdzający nieprawidłowość stanowi załącznik Nr 57 do protokołu kontroli.

Wydatków dotyczących zakupu druków do Wydziału Komunikacji dokonano w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy pzp.

W zakresie objętych kontrolą pozostałych wydatków zastosowanie miał art. 4 pkt 8 ustawy pzp, a tym samym nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów tejże ustawy.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia (udokumentowania) i zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki w stosunku do zamówienia na dostawę druków do Wydziału Komunikacji.

Ustalenia kontroli:

Zamówienia na dostawę dokumentów komunikacyjnych tj. m.in. blankietów dowodów rejestracyjnych, pozwoleń czasowych, znaków legalizacyjnych, nalepek kontrolnych, kart pojazdów i innych dokonano w trybie zamówienia z wolnej ręki.

W dniu 24 listopada 2011 roku z Polską Wytwornia Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie została zawarta umowa Nr KTD/4/2011 na realizację powyższego zadania za cenę nie wyższą niż 280.000,00 zł. Termin obowiązywania umowy ustalony został na czas od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku. Umowę zawarło 2 członków Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Zamawiający nie umieścił Ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego na realizację dostawy dokumentów w Biuletynie Zamówień Publicznych czym naruszył art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r, Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) zgodnie z którym, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Kserokopia zawartej umowy stanowi załącznik Nr 58 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 59 do protokołu kontroli Starosta Włoszczowski potwierdził stwierdzoną nieprawidłowość. Jednocześnie podał, że nie dokonywał i nie dokonuje wyboru producenta druków komunikacyjnych w trybie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Udzielone wyjaśnienie świadczy o nieprzestrzeganiu przepisów ustawy pzp, ponieważ zawarcia umowy z Polską Wytwornią Papierów Wartościowych jako jedynym podmiotem mogącym zrealizować zamówienie należało dokonać w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust.1 pkt.1 lit. a) ustawy pzp, zgodnie z którym Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Zarząd Powiatu Włoszczowskiego.

6.8. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań.

Z ewidencji księgowej oraz jednostkowego sprawozdania rocznego Rb-28S jednostki budżetowej Starostwa wynika, że w 2012 roku wydatki z tytułu kar i odszkodowań w § 4590 wystąpiły w rozdziale:

- 75020 i wyniosły 1.700,00 zł, dotyczyły zwrotu nadpłaty opłat wniesionych do Starostwa z tytułu opłat za kartę pojazdów importowanych i dokonaniem w kraju pierwszej ich rejestracji,
- 70005 i wyniosły 10.910,00 zł, dotyczyły odszkodowania za nieruchomość gruntową.

Kontrolą objęto wypłatę w 2012 roku odszkodowania w wysokości 10.447,00 zł, za wywłaszczoną nieruchomość – działkę Nr 3452/3 położoną we Włoszczowie o powierzchni 0,0041 ha zajętej z mocy prawa przez Powiat Włoszczowski przeznaczonej poszerzenie drogi publicznej powiatowej. W dniu 21 września 2012 roku Decyzją Znak GKN.IV.683.1.2012.ISz. Starosta Włoszczowski ustalił odszkodowanie w wysokości 10.447,00 zł za nieruchomość oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków jako działka Nr 3452/3 o pow. 0,0041 ha położoną we Włoszczowie obręb 05, która przeszła z mocy prawa na własność Powiatu Włoszczowskiego z przeznaczeniem pod poszerzenie drogi publicznej powiatowej wskutek ostatecznej decyzji Burmistrza Gminy Włoszczowa z dnia 28.12.2011 roku o zatwierdzeniu podziału nieruchomości na wniosek właściciela.

Podstawą do przeprowadzenia rokowań był operat szacunkowy który określał wynagrodzenie z tytułu przejęcia z mocy prawa w/w działki pod drogę powiatową.

Zapłacone odszkodowanie zostało prawidłowo udokumentowane i zaewidencjonowane zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków.

6.9. Wydatki z tytułu dotacji

(kontrolowała Małgorzata Gała)

6.9.1. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych

6.9.1.1. Dotacje podmiotowe

Z danych zawartych w ewidencji księgowej oraz w rocznym sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu za rok 2012 wynika, że Powiat udzielił dotacji podmiotowej dla instytucji kultury tj. Powiatowego Centrum Kulturalno – Rekreacyjnego (PCKR) w wysokości 300.000,00 zł. Dotację zaklasyfikowano do dz. 921, rozdziału 92109 do § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury”.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie,
- prawidłowości przekazania i rozliczenia wykorzystania środków z dotacji.

Ustalenia kontroli:

1. Dotacja podmiotowa dla PCKR ustalona została w załączniku Nr 10 do Uchwały Nr XV/85/11 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włoszczowskiego na 2012 rok w kwocie 300.000,00 zł.

Zwiększenia kwoty dotacji dokonano Uchwałą Rady Powiatu Nr XXII/121/12 z 10.09.2012 roku o kwotę 20.000,00 zł,

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dotacja w łącznej kwocie 320.000,00 zł dla PCKR przekazywana była w miesięcznych transzach wg zapotrzebowania instytucji kultury, na podstawie wniosku złożonego przez Dyrektora PCKR.

Dyrektor PCKR złożył informacje w sprawie rozliczenia dotacji podmiotowej w terminie wskazanym przez Dotującego.

Z powyższego rozliczenia wynika że dotacja została wykorzystana na dofinansowanie bieżącej działalności instytucji kultury tj. zgodnie z przeznaczeniem.

Kierownik Wydziału Edukacji, Kultury i Spraw Obywatelskich dokonał sprawdzenia formalno – rachunkowego i merytorycznego powyższego rozliczenia i uznał dotację za rozliczoną.

Ponadto kontrola stwierdziła nieprawidłowe zakwalifikowanie do zaksięgowania w § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” wydatku dotyczącego przekazania transzy dotacji podmiotowej dla PCKR za miesiąc listopad 2012 roku w wysokości 56.000,00 zł zamiast w kwocie 43.000,00 zł.

Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowiące załącznik Nr 60 do protokołu kontroli złożyła Skarbnik Powiatu. Z wyjaśnienia wynika, że zatwierdzenie do wypłaty kwoty w wysokości 56.000,00 zł jako dotacji podmiotowej dokonano przez nieuwagę i nadmiar pracy. W ewidencji księgowej ujęto prawidłowo zgodnie z planem finansowym dotację podmiotową w kwocie 43.000,00 zł oraz dotację celową w kwocie 13.000,00 zł.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu.

Kserokopia dokumentów potwierdzających stwierdzoną nieprawidłowość stanowi załącznik Nr 61 do protokołu kontroli.



6.9.1.2. Dotacje celowe

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu za rok 2012 wynika, iż w roku 2012 z budżetu zostały udzielone n/w dotacje celowe:

- dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych zaklasyfikowane do § 6220 w łącznej kwocie 360.576,15 zł dla:
 - Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie w kwocie 172.976,15 zł na dofinansowanie do wykonania sieci rozprowadzającej gazy medyczne, zakup aparatury medycznej, zaklasyfikowana do działu 851 rozdziału 85111,
 - Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie w kwocie 174.600,00 zł na docieplenie budynku łóżkowego ZOZ – elewacja wschodnia, zaklasyfikowana do działu 900 rozdziału 90005,
 - Powiatowego Centrum Kulturalno – Rekreacyjnego w kwocie 13.000,00 zł na wykonanie monitoringu, zaklasyfikowana do działu 921 rozdziału 92109,
 - Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie w kwocie 160.125,00 zł na realizację projektu pn. „Zakup i wdrożenie kompleksowych rozwiązań IT w SP ZOZ podstawą budowy regionalnego systemu ochrony zdrowia”, zaklasyfikowana do działu 851 rozdziału 85111 § 6229,
- dotacja celowa na pomoc finansową dla Gminy Radków na zabudowę systemu uzdatniania wody w ujęciu w Radkowie zaklasyfikowana do działu 900 rozdziału 90001 § 6300 w kwocie 21.520,54 zł,
- dotacje celowe z przeznaczeniem na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych zaklasyfikowane do działu 852 rozdział 85204 § 2320 w łącznej kwocie 157.982,53 zł,
- dotacje celowe z przeznaczeniem rehabilitację osób niepełnosprawnych w warsztatach terapii zajęciowej zaklasyfikowane do działu 853 rozdział 85311 § 2320 dla:
 - Powiatu Jędrzejowskiego w kwocie 1.644,00 zł,
 - Powiatu Kieleckiego w kwocie 4.932,00 zł,
- dotacja celowa dla Gminy Krasocin na dofinansowanie do zasiłków i świadczeń społecznych zaklasyfikowana do działu 852 rozdziału 85214 § 2710 w kwocie 5.000,00 zł,

- dotacja celowa dla Gminy Włoszczowa na dofinansowanie do prowadzenia stołówki Brata Alberta zaklasyfikowana do działu 852 rozdziału 85295 § 2710 w kwocie 3.000,00 zł,
- dotacja celowa dla Gminy Włoszczowa na dofinansowanie do prowadzenia biblioteki gminno-powiatowej zaklasyfikowana do działu 921 rozdziału 92116 § 2310 w kwocie 12.500,00 zł.

Kontrolą objęto 3 dotacje celowe udzielone z budżetu powiatu w 2012 roku tj.:

- dotację celową dla Gminy Włoszczowa na dofinansowanie do prowadzenia biblioteki gminno-powiatowej w kwocie 12.500,00 zł,
- dotację celową dla Powiatowego Centrum Kulturalno – Rekreacyjnego na wykonanie monitoringu w kwocie 13.000,00 zł,
- dotację celową dla Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie na docieplenie budynku łóżkowego ZOZ – elewacja wschodnia w kwocie 174.600,00 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

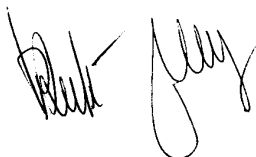
- zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie,
- prawidłowości i terminowości rozliczenia wykorzystania środków z dotacji.

a) Dotacja celowa dla Powiatowego Centrum Kulturalno – Rekreacyjnego na wykonanie monitoringu (dział 921 rozdział 92109 § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”) w kwocie 13.000,00 zł.

Ustalenia kontroli:

W dniu 17 października 2012 roku Zarząd Powiatu zawarł umowę Nr 33/EKO/12 z Powiatowym Centrum Kulturalno - Rekreacyjnym na udzielenie dotacji w wysokości 13.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania w postaci wykonania monitoringu PCKR. Zwarta umowa uwzględnia wszystkie elementy określone w art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Umowa z PCKR, została zawarta przez Starostę oraz Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

W budżecie Powiatu zwiększono wydatki o planowaną kwotę dotacji Uchwałą Rady Powiatu Nr XXII/121/12 z dnia 19 września 2012 roku.



W § 1 pkt 2 zawartej umowy określono termin przekazania kwoty dotacji tj. w ciągu siedmiu dni – licząc od daty przedłożenia przez Dotowanego kserokopii faktur potwierdzających wydatki na wykonanie zadania inwestycyjnego.

W § 4 umowy określono termin przedłożenia przez Dotowanego dowodów zapłaty faktur (przelewy) tj. w ciągu 10 dni od daty przekazania środków finansowych na rachunek Dotowanego.

Dotacja celowa została przekazana w wysokości 13.000,00 zł tj. w kwocie określonej umowie w dniu 15 listopada 2012 roku (zgodnie z WB Nr 147), pomimo nie przedstawienia przez Dotowanego dokumentów wymienionych w §1 pkt 2 umowy.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że zapłaty za fakturę dokonano w dniu 19 listopada 2012 roku tj. dopiero po przekazaniu kwoty dotacji na rachunek PCKR.

Dotowany przedstawił kserokopie faktury oraz przelewu dopiero w dniu 10 stycznia 2012 roku.

Przekazanie przez Powiat kwoty dotacji przed potwierdzeniem dokonania wydatków na wykonanie zadania inwestycyjnego przez PCKR oraz przedstawienie po terminie dowodu zapłaty przez Dotowanego narusza § 1 pkt 2 oraz § 4 umowy Nr 33/EKO/12 z dnia 17 października 2012 roku.

Wyjaśnienie w sprawie stwierdzonej nieprawidłowości złożył Starosta Włoszczowski (załącznik Nr 62 do protokołu kontroli).

Wyjaśnienie potwierdza stwierdzone nieprawidłowości.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Skarbnik, Wicestarosta oraz Starosta Powiatu.

Kserokopia umowy Nr 33/EKO/12, sprawozdania rzeczowo-finansowego PCKR, wydruk z ewidencji księgowej konta 130W/921/92109/6220 stanowią załącznik Nr 63 do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że zadanie inwestycyjne zostało wykonane w terminie wskazanym w umowie tj. do dnia 20 grudnia 2012 roku.

Dotacja została rozliczona przez PCKR w terminie i w sposób określony w umowie, tj. poprzez przedłożenie sprawozdania rzeczowo finansowego w dniu 10 stycznia 2012 roku.

Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym przez Kierownika Wydziału Edukacji, Kultury i Spraw Obywatelskich. Starosta oraz Wicestarosta zatwierdzili rozliczenie dotacji .

b) dotacja celowa dla Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie na docieplenie budynku łózkowego ZOZ – elewacja wschodnia (dział 900 rozdział 90005 § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”) w kwocie 174.600,00 zł.

Ustalenia kontroli:

Rada Powiatu Włoszczowskiego w dniu 30 maja 2011 roku podjęła uchwałę Nr VII/44/11 (zm. Uchwałą Nr XVI/91/12 z 7.02.2012 r.) w sprawie określenia zasad udzielania dotacji celowych ze środków budżetu powiatu pochodzących z wpływów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych za przekroczenia lub naruszenia korzystania ze środowiska.

Zgodnie z podjętą w/w uchwałą Zespół Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie przedłożył w dniu 21 września 2011 roku prawidłowo sporządzony wniosek o udzielenie dotacji w wysokości 174.600 zł na termomodernizację budynku ZOZ (docieplenie budynku łózkowego ZOZ – elewacja wschodnia).

W dniu 14 października 2011 roku Kierownik Wydziału Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska (ROLiOŚ) zaopiniował złożony wniosek i przedstawił do rozpatrzenia przez Zarząd Powiatu Włoszczowskiego.

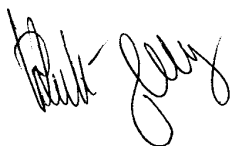
Rada Powiatu w uchwale budżetowej Nr XV/85/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku, określiła wysokość dotacji w dziale 900 rozdziale 90005 w kwocie 174.600,00 zł z przeznaczeniem na Termomodernizację budynków ZOZ we Włoszczowie (załącznik Nr 11).

W dniu 15 maja 2012 roku pomiędzy Powiatem a ZOZ we Włoszczowie zawarto umowę Nr 6/ROL/12 w sprawie udzielenia dotacji na kwotę 174.600 zł (w dniu 10 października 2012 roku zawarto aneks nr 1 do umowy, w dniu 29 listopada zawarto aneks nr 2 do umowy dotyczące zmiany terminu wykorzystania dotacji). Umowa została zawarta przez osoby upoważnione tj. Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

W przedmiotowej umowie określono:

- cel zadań, na których realizację przekazano środki dotacji,
- termin wykorzystania dotacji do dnia 20 grudnia 2012 roku.

Zawarta umowa nie określała terminu i sposobu rozliczenia udzielonej dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, co narusza art. 250 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z



którym Zarząd jednostki samorządu terytorialnego udzielając dotacji celowej jednostce sektora finansów publicznych zawiera umowę, która określa termin i sposób rozliczenia dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej.

Wyjaśnienie w sprawie powyższej nieprawidłowości stanowiące załącznik Nr 64 do protokołu kontroli złożył Starosta. Z wyjaśnienia wynika, że zapisy dotyczące terminu i sposobu rozliczenia dotacji zostały zawarte w § 3 oraz § 4 pkt 2 umowy.

Udzielone wyjaśnienie nie może stanowić usprawiedliwienia dla stwierdzonej nieprawidłowości, ponieważ przywołane w wyjaśnieniu zapisy zawarte w § 3 i § 4 pkt 2 przedmiotowej umowy w żaden sposób nie odnoszą się (nie regulują) kwestii dotyczących terminu i sposobu rozliczenia udzielonej dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Zarząd Powiatu Włoszczowskiego.

Kserokopia zawartej umowy stanowi załącznik Nr 65 do protokołu kontroli.

Wysokość dotacji wynikająca z umowy była zgodna z wysokością dotacji określoną w uchwale budżetowej.

W dniu 20 grudnia 2012 roku ZOZ przedłożył zgodnie z umową dokumenty dotyczące wykonania zadania inwestycyjnego.

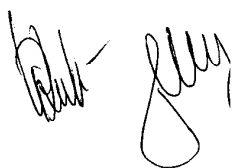
Powiat przekazał dotację jednorazowo w wysokości i terminie określonym w umowie, tj. 174.600,00 zł w dniu 27.12.2012 roku.

Zgodnie z zawartą umową ZOZ przedstawił potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopie przelewu zapłaty za wykonanie zadania w terminie określonym w umowie.

Sprawdzenia rozliczenia dotacji pod względem merytorycznym i formalnym dokonał Kierownik Wydziału ROLiOŚ .

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie i uznana za rozliczoną w dniu 10.01.2013 roku.

c) dotacja celowa dla Gminy Włoszczowa na dofinansowanie do prowadzenia biblioteki gminno-powiatowej (dział 921 rozdział 92116 § 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”) w kwocie 12.500,00 zł,



Ustalenia kontroli:

W dniu 20 grudnia 1999 roku Powiat Włoszczowski zawarł porozumienie z Gminą Włoszczowa w sprawie powierzenia Bibliotece Publicznej we Włoszczowie wykonywania zadań powiatowej biblioteki publicznej dla Powiatu Włoszczowa.

W dniu 20.12.2011 roku Burmistrz Gminy Włoszczowa wypowiedział zawarte porozumienie z zachowaniem półrocznego okresu wypowiedzenia tj. z dniem 1 lipca 2012 roku.

Dotacja celowa dla Gminy Włoszczowa ustalona została w załączniku Nr 11 do Uchwały Nr XV/85/11 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włoszczowskiego na 2012 rok w kwocie 25.000,00 zł.

W związku z wypowiedzeniem powyższego porozumienia w dniu 13 lutego 2012 roku zawarto Aneks nr 14 do porozumienia z dnia 20.12.1999 roku w którym, ustalono wysokość dotacji dla Gminy Włoszczowa na realizację zadań w zakresie prowadzenia powiatowej biblioteki publicznej przypadającej na okres wypowiedzenia tzn. od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku w kwocie 12.500,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dotacja dla Gminy Włoszczowa przekazana została jednorazowo w dniu 13 kwietnia 2012 roku w terminie określonym w zawartym aneksie Nr 14 do porozumienia.

W dniu 10 lipca 2012 roku Gmina przedłożyła sprawozdanie z rozliczenia dotacji celowej za I półrocze 2012 roku na kwotę 12.500,00 zł w terminie określonym w § 2 ust 5 zawartego porozumienia oraz „Sprawozdanie z wykonania zadań powierzonych Bibliotece Powiatowa za I półrocze 2012 roku”.

W dniu 3 sierpnia 2012 roku Zarząd Powiatu Włoszczowskiego uchwałą Nr 89/12 zatwierdził sprawozdanie z rozliczenia dotacji za I półrocze 2012 roku jak również Sprawozdanie rzeczowe z wykonania powierzonych zadań.

Z powyższego rozliczenia wynika że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Nieprawidłowości w zakresie zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie oraz prawidłowości i terminowości rozliczenia wykorzystania środków z dotacji nie stwierdzono.

6.9.2 Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu za 2012 rok ustalono, że w 2012 roku z budżetu Powiatu zostały udzielone n/w dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych :



- dotacje podmiotowe dla szkół niepublicznych zaklasyfikowane do § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w kwocie 397,375,87 zł, w tym:

- dla Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Kielcach, wysokości 117.918,59 zł, - dział 801 rozdział 80120 na:
 - Niepubliczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
 - Niepubliczne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych,
 - dla Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Kielcach w wysokości 279.457,28 zł – dział 801 rozdział 80130 w tym na :
 - Niepubliczne Technikum Uzupełniające dla Dorosłych,
 - Niepubliczne Technikum Zawodowe,
 - Niepubliczną Szkołę Policealną,
- dotacja podmiotowa ujęta w rozdziale 85311 § 2580 „ Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”,
 - Caritas Diecezji Kieleckiej w wysokości 65.760,00 zł na prowadzenie warsztatów terapii zajęciowej,
- dotacja celowa ujęta w rozdziale 92105 § 2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”,
 - Fundacja I Liceum im. Władysława Sikorskiego na działalność klubu artystycznego „Pod Słonecznikami” w wysokości 4.000,00 zł.

Kontrolą objęto :

- a) dotację podmiotową dla szkół niepublicznych zaklasyfikowaną do § 2540 dla Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Kielcach w wysokości 279.457,28 zł, ujętą w rozdziale 80130.
- b) dotację celową na zadania w zakresie kultury i sztuki ujętą w rozdziale 92105 § 2810 dla Fundacji I Liceum im. Władysława Sikorskiego na działalność klubu artystycznego „Pod słonecznikami” w wysokości 4.000,00 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie,
- prawidłowość przekazania i rozliczenia wykorzystania środków z dotacji,
- prawidłowości przeprowadzonego postępowania dotyczącego udzielenia dotacji celowej.




Ustalenia kontroli:

- dotacja podmiotowa ujęta w rozdziale 80130, § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” dla Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Kielcach

Tryb udzielania i rozliczania dotacji przekazywanych z budżetu Powiatu oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji udzielanych szkołom i placówkom oświatowym prowadzonym przez podmioty niepubliczne na terenie Powiatu wprowadzono n/w uchwałami Rady Powiatu:

- Nr XXXVI/183/10 z dnia 25 marca 2010 roku,
- Nr XL/213/10 z dnia 28 października 2010 roku,
- Nr XXII/3/12 z dnia 27 stycznia 2012 roku.

Wniosek o udzielenie dotacji dla Niepublicznego Technikum Uzupełniające dla Dorosłych, Niepublicznego Technikum Zawodowego i Niepublicznej Szkoły Policealnej na rok 2012 Zakład Doskonalenia Zawodowego w Kielcach złożył w dniu 22 września 2011 roku, przedstawiając w nim planowaną liczbę uczniów i słuchaczy w roku 2012, to jest:

- dla Niepublicznego Technikum Zawodowego planowaną liczbę słuchaczy określono na 125,
- dla Niepublicznego Technikum Uzupełniające dla Dorosłych planowaną liczbę słuchaczy określono na 150,
- dla Niepublicznej Szkoły Policealnej planowaną liczbę słuchaczy określono na 170.

Miesięczna wysokość dotacji na jednego ucznia w objętych kontrolą szkołach wyniosła:

- dla Niepublicznego Technikum Zawodowego kwotę 506,25 zł,
- dla Niepublicznego Technikum Uzupełniające dla Dorosłych kwotę 90,00 zł,
- dla Niepublicznej Szkoły Policealnej kwotę 58,51 zł,

w przeliczeniu na jednego ucznia, co wynika z uchwały Nr 87/12 Zarządu Powiatu z dnia 3 sierpnia 2012 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Włoszczowskiego w 2012 roku dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków w dziale 801, rozdziale 80130, § 2540 Powiat przekazał dla Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Kielcach na prowadzenie Niepublicznego Technikum Uzupełniającego, Niepublicznego Technikum Zawodowego i Niepublicznej Szkoły Policealnej dotację w łącznej kwocie 279.457,28 zł w dwunastu miesięcznych ratach. Dotacji udzielono zgodnie z zasadami wynikającymi z dyspozycji art.




90 ust. 2a, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 roku Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

W terminie do 10 dnia każdego miesiąca do Starostwa przekazywane były informacje o ilości uczniów we wszystkich typach szkół prowadzonych przez Zakład Doskonalenia Zawodowego w Kielcach według stanu na ostatni dzień poprzedniego miesiąca oraz faktycznej rzeczywistej liczby uczniów w miesiącu sprawozdawczym. Podstawą obliczenia dotacji była zgłoszona faktyczna liczba słuchaczy.

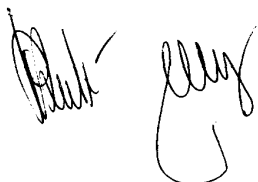
Poszczególne transze dotacji były przekazywane terminowo, tj. do ostatniego dnia każdego miesiąca.

Niepubliczna Szkoła Policealna nie wykorzystwała w całości kwoty dotacji i w dniu 31.12.2012 roku zwróciła na rachunek Powiatu kwotę 2.351,29 zł tytułem zwrotu niewykorzystanej części dotacji.

Z dokumentów przedstawionych kontroli wynika, że w dniu 10 stycznia 2013 roku ZDZ w Kielcach przedłożył Informację o liczbie uczniów (wg stanu na ostatni dzień miesiąca) za miesiąc grudzień 2012 roku. Na podstawie złożonej informacji Wydział Edukacji, Kultury i Spraw Obywatelskich sporządził rozliczenie dotacji na zadania oświatowe za miesiąc grudzień. Z rozliczenia wynika, że Niepubliczne Technikum Uzupełniające dla Dorosłych pobrało dotacje w nadmiernej wysokości o kwotę 101,61 zł.

W dniu 15.01.2013 roku prezes Zarządu ZDZ w Kielcach dokonał rozliczenia otrzymanej w 2012 roku dotacji. Ze złożonego rozliczenia wynika, że Niepubliczna Szkoła Policealna zwróciła niewykorzystaną część dotacji, natomiast dotację wykorzystano w całości w dwóch szkołach tj. Niepublicznym Technikum Zawodowym oraz w Niepublicznym Technikum Uzupełniającym dla Dorosłych. Pomimo posiadanych informacji na temat przekazania dotacji w nadmiernej wysokości nie wystąpiono o jej zwrot, uznając takie rozliczenie dotacji podmiotowej za prawidłowe. Nie wyegzekwowanie zwrotu na rachunek budżetu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 101,61 zł, narusza art. 252 ust. 1 w związku z art. 60 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zgodnie, z którymi dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

- 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości



- podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

W wyjaśnieniu (załącznik Nr 66) Starosta podał, że kwota 101,61 zł pobrana w nadmiernej wysokości przez Niepubliczne Technikum Uzupełniające dla Dorosłych została potrącona w ramach transzy dotacji przekazanej za miesiąc styczeń 2013 roku w dniu 28 lutego 2013 roku, czym potwierdził stwierdzoną nieprawidłowość.

Kserokopia dokumentów w sprawie stwierdzonej nieprawidłowości stanowi załącznik Nr 67 do protokołu kontroli

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik oraz Starosta Powiatu.

- dotacja celowa na zadania w zakresie kultury fizycznej ujęte w rozdziale 92105 § 2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom dla Fundacji I Liceum im. Władysława Sikorskiego na działalność klubu artystycznego „Pod słonecznikami”

1. Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości przeprowadzonego postępowania dotyczącego udzielenia z budżetu Powiatu dotacji celowych:

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2010 roku, Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) zwanej w dalszej części ustawą, Rada Powiatu Włoszczowskiego w dniu 28 czerwca 2011 roku podjęła uchwałę Nr VIII/55/11 „w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji”.

W dniu 15 września 2011 roku Zarząd Powiatu podjął uchwałę Nr 74/11 w sprawie zatwierdzenia projektu „Program współpracy Powiatu Włoszczowskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2012 rok oraz przeprowadzenie jego konsultacji z organizacjami pozarządowymi”.

Ogłoszenie o konsultacjach wraz z projektem „Programu współpracy Powiatu Włoszczowskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2012 rok” zostało umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w dniu 15.09.2011 roku.

Informację o konsultacjach wraz z Projektem przesłano do odpowiednich Wydziałów oraz jednostek działających na terenie Starostwa (Pismo Znak Or.0006.31.2011.I).

Po przeprowadzonych konsultacjach Rada Powiatu w dniu 28 listopada 2011 roku podjęła Uchwałę Nr XIV/81/11 „w sprawie uchwalenia Programu współpracy Powiatu Włoszczowskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2012”. Uchwalony przez Radę Powiatu Program zawierał wszystkie elementy określone w art. 5a ust. 4 pkt.1 -11 ustawy.

Uchwałą Nr 110/12 z dnia 5 października 2012 roku Zarząd Powiatu ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację w 2012 roku zadań publicznych Powiatu Włoszczowskiego zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy na:

Zadanie pn. „Edukacja kulturalna dzieci i młodzieży” – wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania - 5.000,00 zł,

Ogłoszenie sporządzono zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy i ogłoszono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Starostwa oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa w dniu 09.10.2012 roku.

Uchwałą Nr 116/12 z dnia 13 listopada 2012 roku Zarząd Powiatu powołał Komisję Konkursową w celu zaopiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych zleconych do realizacji organizacjom pozarządowym. Członkowie Komisji w dniu 19.11.2012 roku złożyli oświadczenia w sprawie bezstronności w rozpatrywaniu ofert.

Z Protokołu z posiedzenia Komisji Konkursowej sporządzonego w dniu 19.11.2012 roku wynika, że w wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta na zadania konkursowe, która spełniła wszystkie wymagania formalne.

Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 120/12 z 21 listopada 2012 roku w sprawie wyboru oferty i udzielenia dotacji celowej na wsparcie realizacji zadań publicznych w obszarze kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury, dziedzictwa narodowego zleconych w 2012 roku organizacjom pozarządowym zatwierdził kwotę przyznanej dotacji dla Fundacji I Liceum im. Gen. W. Sikorskiego w kwocie 4.000,00 zł na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Działalność klubu artystycznego Pod Słoneczkiem”.

Rozstrzygnięcie otwartego konkursu ofert zamieszczono na stronie internetowej Starostwa, na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa.



Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowości przeprowadzonego postępowania o udzielenie dotacji celowej.

Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości przekazania i rozliczenia wykorzystania środków finansowych z udzielonej dotacji:

Przedmiotem kontroli objęto:

- ofertę złożoną przez Fundację I Liceum im. Gen. W. Sikorskiego,
- umowę Nr 35/EKO/12 z dnia 26.11.2012 roku (aneks z 21.12.2012 r.),
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego złożone w dniu 21.01.2013 roku – sprawdzone i zaakceptowane pod względem merytorycznym i finansowo – rachunkowym,
- ewidencja księgową.

Ustalenia kontroli:

W zakresie przekazania i rozliczenia wykorzystania środków finansowych z udzielonej dotacji nie stwierdzono uchybień. Dotacja celowa w łącznej kwocie 4.000,00 zł (§ 2810) została udzielona w wyniku prawidłowo przeprowadzonego postępowania w trybie otwartego konkursu ofert na podstawie przepisów działu II rozdziału 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 roku, Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.). Zasady przekazania i rozliczenia środków z dotacji zostały określone w zawartej umowie z organizacją pozarządową.

Środki przekazano na rachunek dotowanego podmiotu w terminie wynikającym z zawartej umowy.

Dotowany podmiot dokonał rozliczenia wykorzystania środków z dotacji na warunkach określonych w zawartej umowie, składając sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego przyjętego do realizacji.

Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Złożone sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalnym i merytorycznym przez Kierownika Wydziału Edukacji, Kultury i Spraw Obywatelskich.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6.3 Wydatki majątkowe.

Wysokość wydatków majątkowych na rok 2012 została określona przez Radę Powiatu we Włoszczowie w uchwale budżetowej Nr XV/85/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2012 rok w wysokości 7.187.346,00 zł.



W załączniku Nr 3 do uchwały budżetowej określone zostały limity wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia majątkowe planowane do poniesienia w 2012 roku - wynoszą 6.030.752 zł.

W załączniku Nr 4 do uchwały budżetowej określone zostały wydatki inwestycyjne roczne w 2012 roku na kwotę 5.355.187 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w uchwale budżetowej były zawarte limity wydatków na rok budżetowy jak również limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne. Rada Powiatu, określiła dla każdego wieloletniego programu inwestycyjnego:

- nazwę programu, jego cele i zadania, które będą finansowane z budżetu powiatu,
- jednostkę organizacyjną realizującą program lub koordynującą wykonanie programu,
- źródła finansowania, łączne nakłady finansowe,
- wysokość wydatków w roku budżetowym.

Udzielanie zamówień publicznych.

Kontrolą objęto zadanie pn: **„Przebudowa drogi powiatowej Nr 0227T odcinek Włoszczowa – Konieczno od skrzyżowania z linią kolejową relacji Częstochowa – Kielce do skrzyżowania z drogą leśną w Koniecznie”.**

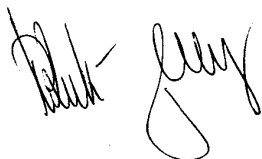
Czynnościami kontrolnymi w powyższym zakresie objęto zgodność przeprowadzonego postępowania na wybór wykonawcy robót budowlanych oraz zgodność realizacji postanowień zawartych w umowie.

Ustalenia kontroli:

Plan finansowy w dziale 600 rozdziale 60014 § 6050 w dacie zawarcia umowy tj. w na dzień 26 marca 2012 roku wynosił: 2.612.500,00 zł / wykonanie wynosiło 0,00 zł,/ zaangażowanie wynosiło 0,00 zł. Kontrola nie stwierdziła przekroczenia uprawnień do zaciągnięcia zobowiązań obciążających budżet.

1. Wartość zamówienia na roboty budowlane ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego na etapie opracowania dokumentacji projektowej. Wartość zamówienia publicznego ustalona została w kosztorysie inwestorskim na kwotę 2.426.830,36 zł (netto), co stanowi równowartość 603.749,22 €. Zamawiający ustalił wartość zamówienia publicznego w dniu 6 lutego 2012 r. Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro w wysokości 4,0196 zł.

2. Do realizacji zadania Starostwo Powiatowe przystąpiło w marcu 2012 roku ogłaszając przetarg nieograniczony o wartości mniejszej niż określona w art. 11 ust. 8 Prawo zamówień



publicznych. Cena wybranej oferty wyniosła 2.259.989,44 zł, zaś najwyższej 2.952.379,48 zł (brutto).

3. Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu na tablicy ogłoszeń Starostwa. Z adnotacji dokonanej na ogłoszeniu wynika, że zostało ono umieszczone na tablicy ogłoszeń w dniu 16.02.2012 roku, zaś zdjęte z tablicy dnia 02.03.2012 roku. Ogłoszenie o tożsamej treści zostało zamieszczone dnia 16.02.2012 roku na stronie internetowej Starostwa, co potwierdza stosowny wydruk znajdujący się w aktach sprawy. Nadto ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, (Nr 38221-2012) co potwierdza wydruk z dnia 16.02.2012 roku.

Zamawiający w dniu 28.02.2012 zamieścił ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 47349-2012.) oraz na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa. Zamawiający dokonując zmiany treści ogłoszenia nie przedłużył terminu składania ofert. Ogłoszenie o przetargu zawiera elementy wymagane art. 41, w związku z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert wyznaczono do dnia 02.03.2012 roku godz. 13⁰⁰. Zamawiający żądał wnieścia wadium w wysokości 50.000 zł, co mieści się w granicach określonych w art. 45 ust 4 ustawy. Zamawiający dopuścił w SIWZ wnoszenie wadium w formach określonych w art. 45 ust.6 ustawy. Termin związania ofertą określono na 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę. Termin otwarcia ofert ustalony został w S.I.W.Z. na dzień 02.03.2012 roku godz. 13¹⁵.

4. Od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu, tj. 16.02.2012 roku udostępniono na stronie internetowej specyfikację istotnych warunków zamówienia, którą zatwierdził Starosta. Integralną częścią SIWZ były: formularz ofertowy, opis przedmiotu zamówienia, oświadczenia i dokumenty wymagane od wykonawcy, przedmiar robót, ślepy kosztorys, szczegółową specyfikację techniczną, dokumentację projektową. Specyfikację opracowano stosownie do art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

6. Przed upływem terminu składania ofert tj. w dniu 28.02.2012 roku dokonano zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Dokonaną zmianę specyfikacji zamawiający zamieścił na stronie internetowej w dniu 27.02.2012 roku UZP Nr 47349-2012. W związku ze zmianą treści ogłoszenia nie przedłużono terminu składania ofert.



7. Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadziła Komisja Przetargowa w 4-osobowym składzie powołanym przez Starostę Zarządzeniem Nr 31/04 z dnia 16 grudnia 2004 roku

8. W terminie wyznaczonym w ogłoszeniu i SIWZ wpłynęło 10 ofert wykonawców. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia w wysokości 2.985.001,34 zł (brutto). Oferenci którzy złożyli oferty wnieśli wadium przed terminem składania ofert w wymaganej wysokości w formie gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych. Trzech z nich nie złożyło wszystkich wymaganych przez Zamawiającego dokumentów. W dniu 5 lipca 2011 roku oferenci zostali wezwani do złożenia wymaganych dokumentów do dnia 12 marca tj. w, wyznaczonym terminie wzywani oferenci dokonali uzupełnienia brakujących dokumentów.

9. Otwarcia ofert dokonano w terminie i miejscu wskazanym w ogłoszeniu. Z postępowania nie wykluczono żadnego wykonawcy ani nie odrzucono żadnej oferty. Komisja przetargowa po sprawdzeniu dokumentów stwierdziła, że złożone oferty były ważne i spełniały warunki określone w S.W.I.Z.

10. Otwarcia ofert dokonano w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu, sporządzając z tej czynności na druku ZP-PN protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości zamówienia mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Członkowie komisji przetargowej oraz kierownik jednostki złożyli oświadczenia o nie podleganiu wyłączeniu z postępowania, na drukach ZP-1. Komisja sporządziła zbiorcze zestawienia ofert oraz dokonała oceny poszczególnych ofert na kartach oceny. W wyniku przeprowadzonej oceny, największą liczbę punktów w ilości, 100 uzyskała:
- oferta oznaczona numerem 5 złożona przez firmę Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych „MYSZKÓW” Sp z ceną brutto 2.259.989,44 zł. - jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę stanowiącą 100 % wagi.

11. Sporządzony protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Starostę. W wyniku kontroli ustalono, że wybrano ofertę najkorzystniejszą na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

12. Zamawiający sporządził w dniu 12.03.2012 roku i przekazał wszystkim wykonawcom, którzy złożyli oferty zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej. Zawiadomienie zawiera elementy wymagane dyspozycją art. 92 ust. 1 cytowanej ustawy Prawo zamówień



publicznych. Nadto, informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na tablicy ogłoszeń Starostwa oraz na stronie internetowej zamawiającego.

13. W dniu 26 marca 2012 roku z wybranym w wyniku przeprowadzonego postępowania wykonawcą zawarta została umowa Nr In272.1.NPPDL.2012 na realizację przebudowy drogi powiatowej Nr 0227T odcinek Włoszczowa – Konieczno od skrzyżowania z linią kolejową relacji Częstochowa – Kielce do skrzyżowania z drogą leśną w Koniecznie, za cenę zgodną ze złożoną ofertą tj. kwotą 2.259.989,44 zł. Termin zakończenia realizacji zadania ustalony został na dzień 15 września 2012 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na realizację robót budowlanych, zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 96354-2012 w dniu 28.03.2012 roku.

14. Wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 225.998,94 zł w dniu 22.03 2012 roku tj. w zdeponowanej wysokości i terminie wynikającym z zapisów SIWZ oraz umowy.

15. W dniu 2 sierpnia 2012 roku podpisano aneks do umowy Nr In272.1.NPPDL.2012 w którym zmieniono wartość wynagrodzenia brutto należnego wykonawcy do kwoty 2.259.946,11 zł. Zmiany dokonano w oparciu o powykonawczy przedmiar robót i kosztorys powykonawczy. Zmiana została przewidziana w SIWZ.

16. Za wykonaną dostawę wykonawca przedkładał faktury częściowe Łączna wartość robót według wystawionych faktur wykonawcy wynosi 2.259.946,11 zł i zgodna jest z wartością określoną w umowie. Podstawą wystawienia faktury był protokół odbioru końcowego spisany w dniu 21.08.2012 r.

17. Ewidencją księgową kontrolowanego zadania zbadano i opisano w części II „Księgowość i sprawozdawczość” niniejszego protokołu.

6.4 Rozliczenie otrzymanych dotacji na zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych § 2110, § 6410.

Wysokość planowanych dochodów budżetu Powiatu Włoszczowskiego w 2012 roku z tytułu dotacji celowych na realizowane przez Powiat zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, określona została przez Radę w Uchwale budżetowej Nr XV/85/11 z dnia 28 grudnia 2011 roku. Łączna kwota planowanych dotacji wykazana w załączniku Nr 7 do wyżej wymienionej uchwały, ze szczegółowością do rozdziału klasyfikacji budżetowej, wynosiła 5.371.101 zł.



Na podstawie Rb-50 rocznego sprawozdania o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2012 r. oraz zapisów w ewidencji księgowej ustalono, że kontrolowany powiat w 2012 roku uzyskał dotacje celowe z budżetu państwa w łącznej kwocie 5.651.699,00 zł, które wykorzystał w wysokości 5.646.750,82 zł.

Niewykorzystana część z dotacji w kwocie ogółem 4.948,18 zł została zwrócona w dniu 23.01.2013 roku.

Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd powiatu § 2110 i § 6410.

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		
				wg ewid. ksiąg	wg Rb-50	4-5
1	2	3	4	5	6	7
020	02001	Gospodarka leśna	900,00	891,00	891,00	9,00
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	175.000,00	172.028,11	172.028,11	2.971,89
710	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	90.000,00	90.000,00	90.000,00	0,00
710	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	20.000,00	18.524,00	18.524,00	1.476,00
710	71015	Nadzór budowlany	252.170,00	252.166,23	252.166,23	3,77
750	75011	Urzędy wojewódzkie	106.240,00	106.240,00	106.240,00	0,00
750	75045	Kwalifikacja wojskowa	15.896,00	15.895,47	15.895,47	0,53
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej § 2110	3.119.908,00	3.119.609,01	3.119.609,01	298,99
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej § 6410	5.597,00	5.597,00	5.597,00	0,00
754	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych 2110	20.938,00	20.938,00	20.938,00	0,00
851	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1.755.126,00	1.754.938,00	1.754.938,00	188,00
853	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	89.924,00	89.924,00	89.924,00	0,00
Razem			5.651.699,00	5.646.750,82	5.646.750,82	4.948,18

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dotację udzieloną dla Powiatu z budżetu państwa w dziale 710 rozdziale 71013 § 2110 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat”, w wysokości 90.000 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów związanych z modernizacją ewidencji gruntów i budynków baz danych PZGiK prowadzonego we Włoszczowie.

Zakres kontroli:

- wydatkowanie środków z dotacji zgodnie z ich przeznaczeniem,
- zgodności sprawozdania Rb-50 z ewidencją księgową.

Ustalenia kontroli:

1. Wysokość dotacji ustalona przez Wojewodę Świętokrzyskiego decyzją znak: FN.I.3111.9.9.2012 z dnia 28.06.2012 roku w kwocie 90.000 zł.
2. Kwoty dotacji wynikające z decyzji zostały prawidłowo ujęte w budżecie.
3. Z ewidencji księgowej wynika, że z przyznanej dotacji zostały zrealizowane wydatki zaklasyfikowane do § 4300 – „Zakup usług pozostałych” w wysokości 90.000 zł.

Dotację wydatkowano na:

- modernizację ewidencji gruntów i budynków (dowód Nr 2/2144/S), za kwotę 7.590,00 zł,
- aktualizację baz danych PZGiK prowadzone we Włoszczowie, za kwotę 60.270,00 zł,
- wykonanie dokumentacji geodezyjno-kartograficznej, dot. wprowadzenia zmian w ewidencji, za kwotę 7.380,00 zł,
- wykonanie dokumentacji geodezyjno-kartograficznej, dot. wprowadzenia zmian w ewidencji za kwotę 14.760,00 zł.

Dotację celową przekazywano kontrolowanej jednostce w terminie umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań. Środki otrzymane przez Powiat w ramach dotacji zostały wydatkowane zgodnie z ich przeznaczeniem. Wartości wykazane w sprawozdaniu Rb- 50 za IV kwartał 2012 roku, są zgodne z ewidencją księgową. Rozliczenia dotacji celowej przekazanej na pokrycie kosztów związanych zakupem usług sporządzenia dokumentacji geodezyjno-kartograficznej oraz aktualizacji baz danych w ewidencji geodezyjno-kartograficznej Powiatu Włoszczowskiego dokonano pismem Znak FN.3032.3.2013III z dnia 05.02.2013 roku.



Środki na realizację porozumień

Z danych rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych kontrolowanego Starostwa wynika, że w okresie 2012 roku Powiat Włoszczowski otrzymał środki na realizację porozumień w łącznej kwocie 305.602,64 zł – ujętych w rozdziale:

- 75045 § 2120 w wysokości 9.320,00 zł,
- 85201 § 2320 w wysokości 55.128,30 zł,
- 85204 § 2120 w wysokości 13.475,98 zł,
- 85204 § 2320 w wysokości 227.678,36 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dotację celową przekazaną z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez Powiat na podstawie porozumienia zawartego z Wojewodą Świętokrzyskim ujętą w 75045 § 2120 w wysokości 9.320,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie wydatkowania środków z dotacji zgodnie z ich przeznaczeniem oraz prawidłowość ich rozliczenia.

Ustalenia kontroli:

Dotacja na zadania bieżące dot. kwalifikacji wojskowej w wysokości 9.320,00 zł.

W dniu 29 października 2010 roku Starosta Włoszczowski zawarł z Wojewodą Świętokrzyskim porozumienie w sprawie powierzenia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015. Na podstawie w/w porozumienia Starostwo przyjęło na siebie obowiązek realizacji zadania z zakresu administracji rządowej określone w art. 30 ust. 1, 2 i 4 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2004 r. Nr 241, poz. 2416 z późn. zm.).

Wysokość dotacji na 2012 rok ustalona w aneksie z dnia 17.10.2011 roku przez Wojewodę Świętokrzyskiego wyniosła 12.000,00 zł, została zmniejszona do kwoty 9.320,00 zł, decyzją Znak: FN.I.3111.5.138.2012 z dnia 24.07.2012 roku.

Kwoty dotacji wynikające z decyzji zostały prawidłowo ujęte w budżecie. Z ewidencji księgowej wynika, że z przyznanej dotacji zostały zrealizowane następujące wydatki:

- § 4170 - „Wynagrodzenia bezosobowe” na kwotę 7.560,00 zł,
- § 4300 – „Zakupu usług pozostałych” na kwotę 1.760,00 zł.

Dotację wydatkowano na:

- wynagrodzenia osób które brały udział w pracach Komisji Lekarskiej we Włoszczowie. Stawki dodatkowego wynagrodzenia osób wchodzących w skład komisji lekarskich oraz pracowników średniego personelu medycznego wyznaczonych do powiatowych komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej oraz osób

stawiających się do kwalifikacji wojskowej były zgodne ze stawkami określonymi w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 stycznia 2012 roku (Dz. U. poz. 51) w wysokości 7.560 zł zgodnie z listą wypłat z dnia 29.02.2012 roku.

- świadczenia medyczne – przeprowadzenie badań specjalistycznych przeprowadzonych podczas kwalifikacji wojskowej w 2012 roku na podstawie wystawionej faktury w kwocie łącznej 1.760,00 zł. Przyznaną dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

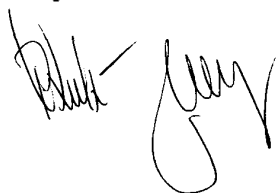
W dniu 27.04.2012 roku Kierownik Wydziału Edukacji Kultury i Spraw Obywatelskich przekazał do Wydziału Finansowo Budżetowego zestawienie planowanych i faktycznie poniesionych wydatków związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej.

Na podstawie zawartego porozumienia z dnia 29 października 2010 roku z Wojewodą Świętokrzyskim ustalono, że rozliczenia udzielonej dotacji należało dokonać w 2012 roku w terminie dwóch miesięcy od dnia zakończenia kwalifikacji wojskowej przeprowadzanej na terenie powiatu. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministra Obrony Narodowej z dnia z dnia 27 października 2011 r. w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2012 r. (Dz. U. Nr 245 poz. 1463) termin przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej na terytorium państwa wyznaczono na okres od dnia 6 lutego do dnia 30 kwietnia 2012 r. Na podstawie planu przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu, ewidencji księgowej, oraz dowodów źródłowych ustalono że zakończenie kwalifikacji wojskowej na terenie kontrolowanego Powiatu nastąpiło 29 lutego 2012 roku. Natomiast rozliczenia udzielonej dotacji celowej dokonano pismem Znak: EKO5570.7.2012.V w dniu 17 lipca 2012 roku, tj. z naruszeniem terminu określonego w § 3 pkt 5 zawartego porozumienia z dnia 29 października 2010 roku z Wojewodą Świętokrzyskim.

Nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji dotyczy zaniechania przez beneficjenta dotacji realizacji obowiązków o charakterze formalnym.

Kserokopia porozumienia w sprawie udzielenia dotacji oraz pisma Znak: EKO5570.7.2012.V z dnia 17 lipca 2012 roku stanowi załącznik Nr 33 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 34 podano, że Wydział Edukacji Kultury i Spraw Obywatelskich nie dysponuje możliwością wskazania innych formalnych i merytorycznych uwarunkowań poza tymi które bezpośrednio wynikają z dokumentów oraz że Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach nie kwestionował rozliczenia dotacji przesłanego w dniu 17 lipca 2012 roku zarówno pod względem merytorycznym jak i formalnym a także nie wymagał



w tej sprawie żadnych wyjaśnień i nie oczekiwał podpisania przez naszą jednostkę odpowiedniego aneksu.

Udzielone wyjaśnienie potwierdza stan stwierdzony i opisany w protokole.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Kierownik Wydziału Edukacji Kultury i Spraw Obywatelskich oraz Starosta Powiatu.

Niewykorzystane środki dotacji w wysokości – kwotę 2.680,00 zł zwrócono na rachunek bankowy świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 25.07.2012 roku.

IV GOSPODARKA MIENIEM

(Kontrolowała Małgorzata Gała)

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

W okresie 2012 roku obowiązywały następujące uchwały w zakresie obrotu nieruchomościami:

- Uchwała Nr XXXV/190/06 Rady Powiatu z dnia 23 lutego 2006 roku „sprawie zasad nabycia, zbycia, obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata”,
- Uchwała Nr 102/11 Zarządu Powiatu z dnia 22 grudnia 2011 roku „w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu za wynajem, opłaty miesięcznej za wodę, ścieki i wywóz nieczystości stałych, utrzymania porządku w pokojach biurowych, utrzymania porządku w części wspólnej budynku (korytarze, hole, klatki schodowe, łazienki) oraz opłaty za energię ciepłą i elektryczną dla instytucji i podmiotów prywatnych wynajmujących pomieszczenia w budynku Starostwa Powiatowego we Włoszczowie przy ul. Wiśniowej 10 na 2012 rok”,
- Uchwała Nr 103/11 Zarządu Powiatu z dnia 22 grudnia 2011 roku „w sprawie ustalenia stawek za wynajem sali narad w budynku Starostwa Powiatowego we Włoszczowie przy ul. Wiśniowej 10 na 2012 r.” zmieniona uchwałą Nr 123/11 Zarządu Powiatu z dnia 29 listopada 2012 roku.

Ewidencja zasobu nieruchomości.

W Starostwie Powiatowym prowadzona jest ewidencja nieruchomości stanowiących mienie w formie elektronicznej zgodnie z treścią art. 23 ust. 1 pkt. 1 i 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997

roku o gospodarce nieruchomościami (tekst. jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Ewidencja zasobu nieruchomości.

Jednostka Starostwo Powiatowe prowadzi rejestr (ewidencję) podmiotów władających nieruchomościami Skarbu Państwa.

W 2012 roku łącznie 367 podmiotów władało nieruchomościami Skarbu Państwa w niżej wymienionych formach władania:

- użytkowanie wieczyste 362 podmioty,
- trwały zarząd 5 podmiotów.

Obrót nieruchomościami.

Na przestrzeni 2012 roku dokonano następujących operacji w zakresie majątku Skarbu Państwa:

- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 6 decyzji.

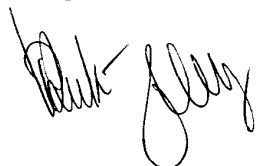
Na podstawie informacji zawartych w kolumnie 6 „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 roku ustalono, że w 2011 roku Powiat Włoszczowski zrealizował dochody Skarbu Państwa w łącznej kwocie 419.552,41 zł.

Kontrolą objęto dochody z następujących tytułów:

- 367.216,05 zł z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa (dz. 700 rozdz. 70005 § 0470), z czego 91.803,96 zł stanowiło dochód Powiatu,
- 31.445,92 zł z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (dz. 700 rozdz. 70005 § 0760), z czego 7.861,47 zł stanowiło dochód Powiatu,

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ujęcia dochodów z w/w tytułów w ewidencji księgowej,
- terminowości odprowadzenia dochodów Skarbu Państwa na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- prawidłowości dokonania potrąceń od wpływów osiągniętych z powyższych tytułów.



Ustalenia kontroli:

Przypisu należnych za 2012 rok dochodów Skarbu Państwa z tytułu: użytkowania wieczystego oraz trwałego zarządu, dokonano na kontach poszczególnych użytkowników wieczystych, trwałych zarządców na podstawie przekazanych przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wykazu opłat z powyższych tytułów na kontach 221/720

Wpłatę należnych dochodów Skarbu Państwa od poszczególnych dłużników ujmowano na kontach 130/221, natomiast przekazanie na konto ŚUW księgowano na kontach 224/133.

Zrealizowane w 2012 roku dochody Skarbu Państwa po potrąceniu należnych jednostce samorządu terytorialnego kwot (5% lub 25%) przekazywane były na rachunek ŚUW dwukrotnie w miesiącu tj. do 15-go i 25-go każdego miesiąca zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Łączna kwota dochodów przekazanych do ŚUW w 2012 roku wyniosła 318.866,74 zł.

Od dochodów wykonanych netto w 2012 roku kontrolowana jednostka dokonała potrąceń środków stanowiących dochody powiatu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej łącznie w wysokości 100.685,67 zł.

Wysokość potrąceń w paragrafach: 0470, 0760, 0910 wynosiła 25%, stosownie do art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

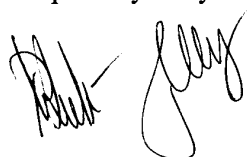
Dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za IV kwartał 2012 sporządzonym przez Starostwo dla rozdziału 70005 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w zakresie dochodów otrzymanych i przekazanych .

2.1. Dochody z mienia Skarbu Państwa

W związku z przeprowadzoną kontrolą przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w dniach 12 i 14 września 2012 roku w zakresie prawidłowego gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, kontrolujący odstępuje od kontroli zagadnień kontrolowanych przez ŚUW.

Na podstawie zapisów protokołu kontroli ustalono, że przedmiotowa kontrola obejmowała:

- ewidencjonowanie zasobu nieruchomości oraz nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste,
- plan wykorzystania zasobu,



- udostępnianie nieruchomości z zasobu,
- wykonywanie czynności związanych z naliczeniem należności za nieruchomości udostępnione z zasobu,
- zbywanie i nabywanie nieruchomości wchodzących w skład zasobu,
- podejmowanie czynności w postępowaniu sadowym.

Z uwagi na brak w protokole ŚUW zapisów w zakresie kontroli dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w 2012 roku przeprowadzono kontrolę dochodów z powyższego tytułu.

W 2012 roku Powiat Włoszczowski uzyskał dochód z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności w kwocie ogółem 24.864,62 zł z tytułu wydania 6 decyzji o przekształceniu, które objęto kontrolą:

- GKN.IV.6825.2.2012.ISz z dnia 14 maja 2012 roku,
- GKN.IV.6825.3.2012.ISz z dnia 30 maja 2012 roku,
- GKN.IV.6825.9.2012.ISz z dnia 29 czerwca 2012 roku,
- GKN.IV.6825.11.2012.ISz z dnia 25 września 2012 roku,
- GKN.IV.6825.13.2012.ISz z dnia 5 listopada 2012 roku,
- GKN.IV.6825.14.2012.ISz z dnia 5 listopada 2012 roku.

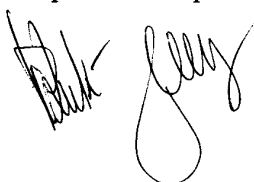
Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości wydania decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- prawidłowości ustalenia opłaty z tytułu przekształcenia,
- terminowości i prawidłowości wniesienia opłat dla decyzji wydanych w 2012 roku.

Ustalenia kontroli:

W objętych kontrolą przypadkach przekształcenia dokonano na pisemne wnioski osób fizycznych, które w dniu 13.10.2005 r. były użytkownikami wieczystymi nieruchomości, bądź ich następcami prawnymi, stosownie do przepisów art. 1 ust. 1, 2, 3 i 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2012 r. Nr 83).

W objętych kontrolą decyzjach o przekształceniu ustalono opłatę za przekształcenie na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych dla tych transakcji.



Opłaty w wysokości ustalonej w decyzjach wniesiono w terminach wskazanych w decyzjach, tj. w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja będzie podlegała wykonaniu.

Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zaliczono prawidłowo do § 0760.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Dochody z mienia Powiatu.

Obrót nieruchomościami.

Z prowadzonej ewidencji mienia komunalnego wynika, że 2012 roku miały miejsce następujące operacje z zakresu obrotu nieruchomościami Powiatu:

- zawarcie 3 umów sprzedaż nieruchomości,
- zawarcie 2 umów najmu.

3.1 Dochody ze sprzedaży nieruchomości.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz danych wykazanych w rocznym sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2012 (korekta 2) ustalono, dochody jednostki z powyższego tytułu (dział 700 rozdział 70005 § 0770) w okresie objętym kontrolą wyniosły 61.110,00 zł.

W 2012 roku dokonano sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego nieruchomości o n/w numerach ewidencyjnych działek:

- 4297 o powierzchni 0,1995 ha za kwotę 1.670,00 zł,
- 4347 o powierzchni 0,9320 ha za kwotę 7.800,00 zł,
- 4334 o powierzchni 0,9443 ha za kwotę 7.900,00 zł,
- 4293 o powierzchni 0,8840 ha za kwotę 17.070,00 zł,
- 4292 o powierzchni 0,7652 ha za kwotę 14.950,00 zł,
- 4294 o powierzchni 0,7536 ha za kwotę 11.720,00 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania na sprzedaż tych nieruchomości.

Ustalenia kontroli:

- 1) Rada Powiatu Uchwałą Nr VI/32/11 z dnia 28 marca 2011 roku wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości położonej we Włoszczowie obręb 08 stanowiącej własność Powiatu Włoszczowskiego w drodze przetargu.



2) Operatem szacunkowym sporządzonym na dzień 31.05.2011 roku przez rzeczoznawcę majątkowego, ustalono wartość gruntów przeznaczonych do sprzedaży oznaczonych jako „nieruchomość gruntowa położona we Włoszczowie obręb 08” na łączną kwotę 254.350,00 zł.

3) Zarząd Powiatu Włoszczowskiego Uchwałą Nr 67/11 z dnia 10.08.2011 roku ustalił ceny sprzedawanych nieruchomości w postaci działek położonych we Włoszczowie obręb 08 stanowiących własność Powiatu Włoszczowskiego.

4) W dniu 16.08.2011 roku zatwierdzono treść wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargowym. Wykaz został publicznie udostępniony na tablicy ogłoszeń Starostwa, na tablicach ogłoszeń Urzędów Gmin Powiatu Włoszczowskiego w dniach od 16.08.2011 do 05.09.2011 roku, a informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej starostwa.

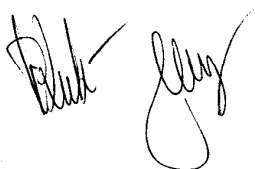
Sporządzony wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzono zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

5) W dniu 15 września 2011 roku Uchwałą Nr 73/11 Zarząd Powiatu Włoszczowskiego wyznaczył Komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oraz zatwierdził Regulamin przeprowadzania przetargu ustnego nieograniczonego.

6) Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym sporządzone zostało w dniu 28.10.2011 roku. Treść ogłoszenia zawiera informacje wymagane przez art. 38 ust. 2 cytowanej ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa oraz na tablicach ogłoszeń Urzędów Gmin Powiatu Włoszczowskiego. Ponadto ogłoszenie o przetargu na zbycie nieruchomości, zamieszczono w prasie lokalnej, na stronie internetowej starostwa.

W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na dzień 06.12.2011 roku. Podano ceny wywoławcze nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Ustalono wadium w wysokości 10 % ceny wywoławczej. Termin wniesienia wadium określono odpowiednio do dnia 03.12.2011 roku.

7) W dniu 6 grudnia 2011 roku Komisja przetargowa sporządziła protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego.



W wyniku przeprowadzonego przetargu zostały wylicytowane następujące nieruchomości tj.: działka Nr 4340 oraz działka Nr 4355, dla pozostałych nieruchomości (14 działek) przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

8) Informacje o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Starostwa w dniu 14.12.2011 roku.

9) W dniu 9.12.2011 roku jeden z nabywców złożył pismo w sprawie rezygnacji z zakupu nabytej w drodze licytacji działki o Nr 4355.

10) Wylicytowaną cenę za nieruchomość o Nr 4340, tj. pozostałą kwotę po zaliczeniu na jej poczet wniesionego wadium w pieniądzu, nabywca wpłacił na rachunek Powiatu przed datą zawarcia aktu notarialnego Repertorium A Nr 7664/11 z dnia 30.12.2011 roku.

11) W związku z zakończeniem I przetargu wynikiem negatywnym dla części nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży Zarząd Powiatu Włoszczowskiego w dniu 19 stycznia 2012 roku stosownie do postanowień art. 39 ust. 1 w/w ustawy podjął Uchwałę Nr 10/12 w sprawie „ustalenia cen sprzedawanych nieruchomości położonych we Włoszczowie obręb 08 stanowiących własność Powiatu Włoszczowskiego w drugim przetargu ustnym nieograniczonym”.

12) W ogłoszeniu o II przetargu ustnym nieograniczonym ceny wywoławcze obniżono do wysokości ustalonych w operacie szacunkowym.

13) Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym sporządzone zostało w dniu 20.01.2012 roku. Treść ogłoszenia zawiera informacje wymagane przez art. 38 ust. 2 cytowanej ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa oraz na tablicach ogłoszeń Urzędów Gmin Powiatu Włoszczowskiego w dniach od 20 stycznia do 29 lutego 2012 roku. Ponadto ogłoszenie o przetargu na zbycie nieruchomości, zamieszczono w prasie lokalnej, na stronie internetowej starostwa.

W ogłoszeniu wyznaczono II termin przetargu na dzień 01.03.2012 roku. Podano ceny wywoławcze nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Ustalono wadium w wysokości 10 % ceny wywoławczej oraz minimalne postąpienie (w zł) Termin wniesienia wadium określono odpowiednio do dnia 27.02.2012 roku.

14) Uchwałą Nr 20/2012 Zarządu Powiatu z dnia 16.02.2012 roku powołano skład Komisji przetargowej.

15) W terminie wyznaczonym w ogłoszeniu na sprzedaż nieruchomości wymagane wadium wpłaciło 3 osoby tj.:

- kwotę 4.330,00 zł za działki Nr 4292 oraz Nr 4293,
- kwotę 165,00 zł za działkę Nr 4297,
- kwotę 1.550,00 zł za działki Nr 4347 oraz Nr 4334,

16) W dniu 1 marca 2012 roku przeprowadzono II przetarg na zbycie nieruchomości za ceny wywoławcze podane w ogłoszeniu. Podczas przetargu dokonano sprzedaży 6 działek. Ceny ustalone w przetargu wyniosły:

- działkę Nr 4292 wylicytowano za cenę 14.950,00 zł,
- działkę Nr 4293 wylicytowano za cenę 17.070,00 zł,
- działkę Nr 4294 wylicytowano za cenę 11.720,00 zł,
- działkę Nr 4279 wylicytowano za cenę 1.670,00 zł,
- działkę Nr 4347 wylicytowano za cenę 7.800,00 zł,
- działkę Nr 4334 wylicytowano za cenę 7.900,00 zł.

Wadium wniesione w pieniądzu przez wyłonionych nabywców nieruchomości zostało zaliczone na poczet ceny.

17) Z przeprowadzonego w dniu 1 marca 2012 roku II przetargu na zbycie nieruchomości sporządzono protokoły, podpisane przez członków komisji przetargowej oraz osoby wyłonione jako nabywcy. Z zapisów protokołów wynika, iż podczas przetargu dokonano jednego postąpienia o 1% ceny wywoławczej zgodnie z § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

18) Informacje o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Starostwa w dniach 12.03-26.03.2012 roku.

19) Wylicytowane ceny za nieruchomości, tj. pozostałe kwoty po zaliczeniu na ich poczet wniesionego wadium w pieniądzu, nabywcy wpłacili na rachunek Powiatu przed datą zawarcia aktów notarialnych.

20) W dniu 27 marca 2012 roku zawarto 3 umowy sprzedaży n/w nieruchomości:

- działki Nr 4292, Nr 4293 oraz 4294 za łączną cenę 43.740,00 zł zgodnie z Aktem Notarialnym Rep. A Nr 1970/12,
- działkę Nr 4297 za cenę 1.670,00 zł zgodnie z Aktem Notarialnym Rep. A Nr 1964/12,
- działki Nr 4334 oraz Nr 4347 za łączną cenę 15.700,00 zł zgodnie z Aktem Notarialnym Rep. A Nr 1958/12.

Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie prawidłowości przeprowadzenia I i II przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości stanowiących własność Powiatu Włoszczowskiego.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości zostały prawidłowo zaklasyfikowane do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”.

Ponadto kontrola ustaliła że sprzedaż powyższych działek została zaewidencjonowana na koncie 011-1 dopiero w dniu 31.12.2012 roku, co zostało opisane we wcześniejszych punktach ustaleń niniejszego protokołu kontroli.

3.2 Dochody z najmu i dzierżawy.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz danych wykazanych w rocznym sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2012 (korekta 2) ustalono, dochody jednostki z powyższego tytułu (dział 700 rozdział 70005 § 0470) w okresie objętym kontrolą wyniosły 101.334,53 zł.

W 2012 roku zawarto 2 umowy najmu o Nr 4/N/12/AG na wynajem miejsca parkingowego oraz Nr 3/N/12/AG na wynajęcie pomieszczenia biurowego.

Kontrolą objęto:

- prawidłowości zawarcia w/w umów,
- zgodności zapłat z kwotami czynszu najmu ustalonymi w zawartych umowach,
- terminowości wpłat czynszu,
- prawidłowości naliczania i pobierania odsetek za zwłokę,
- prawidłowości postępowania w przypadku braku wpłat czynszu mającego na celu wyegzekwowanie należności,
- prawidłowości ujęcia badanych dochodów w ewidencji księgowej,
- prawidłowości naliczania opłat za jednorazowy wynajem sal narad w budynku starostwa w 2012 roku na wniosek wynajmującego.

Ustalenia kontroli.

1) W dniu 17 października 2012 roku Uchwałą Nr 112/12 Zarząd Powiatu Włoszczowskiego wyraził zgodę na wynajem miejsca parkingowego na posesji Starostwa Powiatowego. Starosta Włoszczowski w dniu 22 października 2012 roku zawarł umowę najmu Nr 4/N/12/AG na wynajem miejsca parkingowego oznaczonego Nr 16 o powierzchni 10,5 m² i



ustalił miesięczną stawkę czynszu za wynajem w wysokości 17,00 zł (netto) + VAT zgodnie z zapisami powyższej uchwały.

Umowę zawarto na okres od 1 listopada 2012 roku do dnia 31 grudnia 2013 roku.

Najemca uiścił czynsz w kwocie i w terminie wynikającym z wystawionej faktury. Faktura została prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

2) W dniu 22 grudnia 2011 roku Uchwałą Nr 102/11 Zarząd Powiatu Włoszczowskiego ustalił miesięczne stawki czynszu za wynajem, opłaty miesięczne za wodę, ścieki i wywóz nieczystości stałych, utrzymania porządku w pokojach biurowych, utrzymania porządku w części wspólnej budynku (korytarze, hole, klatki schodowe, łazienki) oraz opłaty za energię ciepłą i elektryczną dla instytucji i podmiotów prywatnych wynajmujących pomieszczenia w budynku Starostwa Powiatowego we Włoszczowie na 2012 rok.

Starosta Włoszczowski w dniu 25 września 2012 roku zawarł umowę z Powiatowym Zespołem Ekonomiczno-Administracyjnym Nr 3/N/12/AG na wynajęcie pomieszczenia biurowego na I piętrze budynku o łącznej powierzchni 74,22 m² w okresie od 1.09.2012 roku do 31.12.2013 roku.

W przedmiotowej umowie nie określono miesięcznej stawki czynszu za 1m² zajmowanej powierzchni, co narusza § 1 uchwały Nr 102/11 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 22 grudnia 2011 roku zgodnie z którym, ustalono miesięczne stawki czynszu za wynajem pomieszczeń biurowych w budynku Starostwa Powiatowego dla instytucji w wysokości 2,57 zł (netto) + VAT za 1 m² zajmowanej powierzchni biurowej.

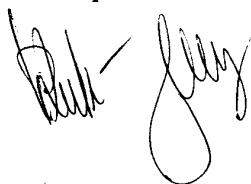
Nie uregulowanie w zapisach umowy kwestii dotyczących należnego czynszu za 1m² powierzchni spowodowało zaniżenie dochodów Powiatu w okresie od 1.09.2012 roku do 31.12.2012 roku na łączną kwotę 763,00 zł, co narusza art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) zgodnie z którym ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Kserokopia umowy najmu, Uchwały Zarządu Nr 102/11 oraz faktur stanowi załącznik Nr 68 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 69 do protokołu kontroli złożył Starosta Włoszczowski.

Udzielone wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta Powiatu.



W związku z zawartą umową Powiat wystawił faktury Nr 319/AG/12 z 11.10.2012 r. na kwotę 798,60 zł, Nr 348/AG/12 z 20.11.2012 r. na kwotę 399,30 zł, Nr 387/AG/12 z 11.12.2012 r. na kwotę 399,30 zł tytułem opłat za miesięczne utrzymanie porządku w pokojach biurowych oraz części wspólnej budynku.

Na podstawie objętych kontrolą faktur na łączną kwotę 1.597,20 zł ustalono, że w 2012 roku nieprawidłowo klasyfikowano dochody wynikające z wystawionych faktur za miesięczne utrzymanie porządku w pokojach biurowych oraz części wspólnej budynku do § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” zamiast do § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, co narusza zasady klasyfikacji paragrafów dochodów określone w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207 z późn. zm.).

Złożone wyjaśnienie stanowiące załącznik Nr 70 do protokołu kontroli potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Inspektor księgowości budżetowej oraz Skarbnik Powiatu z tytułu nadzoru.

Wydruk z ewidencji księgowej oraz kserokopia objętych kontrolą faktur potwierdzające nieprawidłowość stanowią załącznik Nr 71 do protokołu kontroli.

3) Kontrola ustaliła, że zawarcie powyższych umów nastąpiło z pominięciem sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

W wyjaśnieniu (załącznik Nr 72 do protokołu kontroli) Starosta potwierdził stwierdzoną nieprawidłowość.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta Powiatu.

4) Ewidencja analityczna dochodów z tytułu najmu prowadzona jest prawidłowo, przy pomocy programu komputerowego, w postaci imiennych kont analitycznych, odrębnie dla każdego najemcy.

5) Ponadto kontrola ustaliła, że w dniu 22 grudnia 2011 roku Uchwałą Nr 103/11 Zarząd Powiatu Włoszczowskiego ustalił stawki za wynajem sali narad w budynku Starostwa.

W 2012 roku złożono 17 wniosków o jednorazowy wynajem sali.

Starosta Włoszczowski 10 wnioskodawcom wyraził zgodę na nieodpłatny wynajem sali czym naruszył § 1 uchwały Nr 103/11 Zarządu Powiatu z dnia 22.12.2011 r. w którym ustalono stawki za wynajem sal narad w budynku Starostwa Powiatowego we Włoszczowie w celu organizacji szkoleń, spotkań, konferencji organizowanych przez instytucje oraz podmioty prywatne tj.:

- sala nr 319 – opłata za każdą godzinę 20,00 zł (netto) + VAT ,

- sala nr 110 – opłata za każdą godzinę 30,00 zł (netto) + VAT.

Nieprzestrzeganie postanowień w/w uchwały w zakresie odpłatnego wynajmu sali (uchwała nie określała możliwości odstępowania od odpłatnego wynajmu sal) spowodowała zaniżenie dochodów Powiatu w 2012 roku na łączną kwotę 975,00 zł (netto), co narusza art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) zgodnie z którym ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Wykaz podmiotów, którym udzielono nieodpłatnego wynajmu sali narad stanowi załącznik nr 73 do protokołu kontroli.

Kserokopia umowy najmu, Uchwały Zarządu Nr 103/11 oraz faktur stanowi załącznik Nr 74 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 75 do protokołu Starosta potwierdził stwierdzoną nieprawidłowość .

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta Powiatu.

3.3. Dochody z tytułu opłaty za trwały zarząd.

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31



grudnia roku 2012 oraz ewidencji księgowej ustalono, że dochody jednostki z powyższego tytułu (dz. 700 rozdz. 70005 § 0470) w okresie objętym kontrolą wyniosły 9.058,76 zł i dotyczyły trzech jednostek organizacyjnych Powiatu tj.:

- Zarządu Dróg Powiatowych,
- Domu Pomocy Społecznej,
- Powiatowego Urzędu Pracy.

Jednostki oświatowe, zostały zwolnione od uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

W 2012 roku Powiat nie oddawał nieruchomości w trwały zarząd. Uzyskane dochody dotyczyły opłat rocznych za 2012 rok z tytułu trwałego zarządu ustanowionego w latach poprzednich.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości wnoszenia opłat za trwały zarząd oraz prawidłowości ujęcia w/w dochodów w ewidencji księgowej.

Przedmiotem kontroli były decyzje, wyciągi bankowe oraz ewidencja księgowa.

W wyniku kontroli terminowości wnoszonych opłat za trwały zarząd ustalono, że wszystkie podmioty korzystające z trwałego zarządu uregulowały opłaty roczne terminowo w wysokości wynikającej z decyzji.

Ewidencja analityczna dochodów z tytułu opłat za trwały zarząd prowadzona jest prawidłowo, odrębnie dla każdego podmiotu. Na kontach księgowany jest przypis roczny oraz dokonane wpłaty. Ewidencja prowadzona jest w sposób umożliwiający kontrolę terminowości wpłat oraz ustalenie stanu zaległości i nadpłat w okresach sprawozdawczych.

V. ROZLICZENIA FINANSOWE Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

(Kontrolowała Anna Pisarczyk)

W Powiecie Włoszczowskim w okresie 2012 roku i nadal funkcjonuje ogółem 12 powiatowych jednostek organizacyjnych, w tym:

- 10 jednostek budżetowych,
- 1 zakład opieki zdrowotnej,
- 1 instytucja kultury.

Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, statutu, przedmiotu działania oraz obsługi finansowo-księgowej i bankowej jednostek



organizacyjnych Starostwa Powiatowego we Włoszczowie zawiera załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

W skład jednostek stanowiących powiatowe służby, inspekcje i straże wchodzi:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej we Włoszczowie,
- Komenda Powiatowa Policji we Włoszczowie,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego we Włoszczowie.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przez Starostę obowiązków wynikających z przepisów art. 248 ust. 1 (w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych) i art. 249 ust. 1 pkt 1 (w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w zakresie planu finansowego na 2012 rok.

Ustalono, że kierownicy powiatowych jednostek organizacyjnych zostali zapoznani z projektem budżetu na 2012 rok (Uchwała Zarządu Powiatu we Włoszczowie Nr 89/11 z dnia 14 listopada 2011 roku), co wynika z kopii pism adresowanych do dyrektorów poszczególnych jednostek organizacyjnych (pismo z dnia 21.11.2011 roku) i po uchwaleniu w dniu 28 grudnia 2011 roku budżetu na 2012 rok (Uchwała Nr XV/85/11 Rady Powiatu) Starosta przekazał kierownikom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków (pismo adresowane do wszystkich dyrektorów z dnia 11.01.2012 roku), tym samym dotrzymał ustawowych obowiązków poinformowania kierowników podległych jednostek o wielkości środków pozostających do ich dyspozycji, przy opracowywaniu projektu planu finansowego na 2012 rok stosownie do art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz przy opracowywaniu planu finansowego na 2012 rok w terminie stosownie do art. 249 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

1. Jednostki budżetowe.

Na podstawie ewidencji szczegółowej do konta 223 dla n/w jednostek budżetowych tj.:

- I Liceum Ogólnokształcące im. gen. Wł. Sikorskiego,
- Zarządu Dróg Powiatowych we Włoszczowie,

- Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 we Włoszczowie,
- Rodzinnego Domu Dziecka Nr 1 we Włoszczowie.

ustalono, że ewidencja szczegółowa do konta 223 była prowadzona według poszczególnych jednostek budżetowych oraz klasyfikacji budżetowej.

W zakresie prawidłowości i terminowości przedkładania sprawozdań kontrolą objęto sprawozdania jednostkowe za okres sprawozdawczy 2012 roku sporządzone przez n/w jednostki budżetowe:

- I Liceum Ogólnokształcące im. gen. Wł. Sikorskiego, (RB-27S, RB-28S oraz Rb-Z i RB-N),
- Zarządu Dróg Powiatowych we Włoszczowie, (RB-27S, RB-28S oraz Rb-Z i RB-N),
- Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 we Włoszczowie, (RB-27S, RB-28S oraz Rb-Z i RB-N),
- Rodzinnego Domu Dziecka Nr 1 we Włoszczowie, (RB-27S, RB-28S oraz Rb-Z i RB-N).

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono w zakresie:

- spełniania wymogów formalnych sprawozdań (sporządzenie według właściwego wzoru, w sposób czytelny i trwały, odręczne podpisy, pieczęta z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej),
- terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdań do właściwych odbiorców (data wpływu do Starostwa Powiatowego),
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym (adnotacja o sprawdzeniu).

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli sprawozdań przedkładanych w 2012 roku przez jednostki podległe stwierdzono że niektóre:

- a) sprawozdania budżetowe jak również z operacji finansowych podległych jednostek nie były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym, co stwierdzono na przykładzie:
 - sprawozdań Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z sporządzonych na dzień 30 czerwca 2012 roku przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2,
 - korekty sprawozdań Rb-28S sporządzonej na dzień 31 marca 2012 roku, Rb-27S, Rb-28S sporządzone na dzień 30 listopada 2012 roku, przez Zarząd Dróg Powiatowych,

Ponadto stwierdzono, przypadki że składane sprawdzenia budżetowe oraz z operacji finansowych zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przed datą ich sporządzenia lub wpływu do Starostwa, co stwierdzono na przykładzie:



- sprawozdań Rb-28S, Rb-27S, sporządzonych na dzień 31 lipca 2012 roku przez I liceum Ogólnokształcące, w stosunku do których sprawdzenia dokonano w dniu 19 lipca 2012 roku, czyli przed terminem ich fizycznego wpływu do Starostwa,

- sprawozdań Rb-28S, Rb-27S, Rb-N, Rb-Z sporządzonych na dzień 30 czerwca 2012 roku przez Zarząd Dróg Powiatowych, w stosunku do których sprawdzenia dokonano w dniu 9 lipca 2012 roku, czyli przed terminem ich fizycznego wpływu do Starostwa (sprawozdania złożono w dniu 10 lipca 2012 roku).

Powyższe, narusza § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),

b) stwierdzono liczne przypadki przyjmowania sprawozdań Rb-28S Rb-27S, Rb-N, od Zarządu Dróg Powiatowych i Rodzinnego Domu Dziecka Nr 1 które nie zawierają podpisów głównego księgowego i kierownika jednostki oraz pieczętki z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, co narusza zapisy § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz § 10 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), zgodnie z którymi sprawozdania należy sporządzać w sposób czytelny i trwałe. Podpisy na sprawozdaniach składa się odręcznie na każdym formularzu w miejscu oznaczonym. Pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

c) wystąpiły przypadki, że na wpływających do Starostwa sprawozdaniach nie zamieszczano daty ich wpływu, co narusza § 42 ust. 2, w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika nr 1 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Powyższe świadczy o nierzetelnie prowadzonej kontroli tych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym. Kontrola formalno-rachunkowa ma na celu nie tylko sprawdzenie poprawności arytmetycznej w zakresie wykazanych danych, ale również pozwala zweryfikować czy zastosowano odpowiedni dobór formularzy oraz czy sposób ich wypełnienia zgodny jest z wymogami przepisów (czy wypełniono odpowiednie rubryki) jak również weryfikuje prawidłowość podpisania i oznaczenia przedłożonej dokumentacji. Pomimo, iż w rozporządzeniu nie wskazano sposobu dokonania takiej kontroli, fakt jej



dokonania powinien zostać udokumentowany na sprawdzanym dokumencie, natomiast w przypadku stwierdzenia uchybień czy nieprawidłowości kierownicy jednostek sporządzających sprawozdania, w których stwierdzono nieprawidłowości w toku kontroli dokonują ich korekty przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych lub zbiorczych.

Kserokopia przykładowych sprawozdań Rb-28S, Rb-27S, Rb-Z i Rb-N stanowi załącznik Nr 35 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu (załącznik Nr 36) podano, że stwierdzone nieprawidłowości były spowodowane nałożeniem się obowiązków związanych z dłuższą nieobecnością dwóch pracowników wydziału oraz przeoczeniem.

Udzielone wyjaśnienie potwierdza stwierdzone nieprawidłowości.

Odpowiedzialność ponosi Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik Powiatu z racji nadzoru.

W zakresie sporządzania i terminowego przedkładania sprawozdań finansowych przez podległe jednostki budżetowe kontrolę przeprowadzono dla próby jak wyżej.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 31.12.2012 rok dla w/w jednostek budżetowych składały się z: bilansu, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu,
- objęte kontrolą sprawozdania sporządzono na właściwych drukach, w sposób czytelny i trwałe oraz opatrzone pieczęciami i podpisami odpowiednich osób w oznaczonych miejscach.
- objęte kontrolą sprawozdania sporządzono i przekazano do Starostwa w terminie do 31 marca 2012 roku co potwierdzają daty wpływu.

2. Zakłady budżetowe.

Jak wynika z załącznika Nr 1 do protokołu kontroli w strukturze organizacyjnej Powiatu w okresie 2012 roku nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

3. Samorządowe osoby prawne.

3.1. Instytucje kultury.

1. W 2012 roku na terenie Powiatu Włoszczowskiego działała jedna samorządowa instytucja kultury, tj. Powiatowe Centrum Kulturowo-Rekreacyjne we Włoszczowie.

Powiat w powyższym okresie poniósł wydatki z tytułu udzielonej dotacji podmiotowej z budżetu dla w/w instytucji kultury w wysokości 320.000,00 zł.

Ustalenia kontroli w zakresie wykorzystania i rozliczenia się instytucji kultury z otrzymanej dotacji z budżetu zostały zawarte w pkt 6.2. „Wydatki z tytułu dotacji” niniejszego protokołu kontroli.

Pismem znak: L.Dz.PCK-R/192/2013 z dnia 28.02.2013r. Powiatowe Centrum Kulturalno-Rekreacyjne przesłało Zarządowi Powiatu, stosownie do przepisów art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 159, poz. 1240 z późn. zm.) sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2012 rok.

2. Sprawozdania finansowe za 2012 rok instytucji kultury składały się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Przeprowadzono kontrolę w zakresie terminowości sporządzenia i przekazania za 2012 rok wymaganych sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN.

Kontrolą objęto n/w sprawozdania :

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2011 roku,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej na koniec IV kwartału 2012 roku,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec IV kwartału 2012 roku.

Ustalenia kontroli:

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań ustalono, że instytucja kultury sporządziła i przedłożyła wymagane sprawozdania za badany okres roku budżetowego 2012, tj.:

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, data sporządzenia 8 styczeń 2013 roku, data wpływu do Starostwa 9 stycznia 2013 roku,

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności data sporządzenia 8 styczeń 2013 roku, data wpływu do Starostwa 9 stycznia 2013 roku,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, data sporządzenia 29 stycznia 2013 roku, data wpływu do Starostwa 31 stycznia 2013 roku,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej data sporządzenia 29 stycznia 2013 roku, data wpływu do Starostwa 31 stycznia 2013 roku.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieterminowego przekazania Zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w/w sprawozdań z operacji finansowych sporządzonych za IV kwartał 2012 roku oraz za rok budżetowy 2012.

3.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W 2012 roku przeprowadzono kontrolę Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie w okresie od 12 kwietnia do 31 maja 2012 roku.

W 2012 roku funkcjonował samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pn. „Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej” we Włoszczowie.

Pismem znak: L.Dz.PCK-R/0114/31/2013 z dnia 28.02.2013r. Zespół Opieki Zdrowotnej przesłał Zarządowi Powiatu, stosownie do przepisów art. 265 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 159, poz. 1240 z późn. zm.) sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2012 rok.

Złożone w Starostwie sprawozdania finansowe za 2012 rok zakładu opieki zdrowotnej składały się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- zestawienia zmian w funduszu,
- rachunku przepływów pieniężnych,
- informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kontrolą objęto:

- Rb-N i Rb-Z za II i IV kwartał 2012 roku,
- roczne Rb-UZ i Rb-UN za 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości sporządzenia i przekazania odbiorcy w/w sprawozdań,



- sprawdzenia otrzymanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym.

Ustalenia kontroli:

- sprawozdanie Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec II kwartału 2012 roku, do Starostwa wpłynęło w dniu 13 i 17 lipca 2012 roku,
- sprawozdanie Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2012 roku, do Starostwa wpłynęło w dniu 29 stycznia 2013 roku,
- sprawozdanie Rb-UZ według stanu na koniec roku budżetowego 2012 roku, do Starostwa wpłynęło w dniu 29 stycznia 2013 roku,
- sprawozdanie Rb-UN według stanu na koniec roku budżetowego 2012 roku, do Starostwa wpłynęło w dniu 29 stycznia 2013 roku,
- wszystkie w/w sprawozdania zostały sporządzone na właściwym formularzu, opatrzonym odręcznym podpisem i pieczęcią osób upoważnionych,
- otrzymywane sprawozdania za 2012 rok, zawierają datę wpływu do Starostwa, oraz stosowną adnotację na okoliczność ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym.

Ponadto kontrolą objęto dotację celową dla zakładu opieki zdrowotnej w zakresie zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie, oraz prawidłowość przekazania i rozliczenia wykorzystania środków z dotacji.

W 2012 roku Powiat Włoszczowski przekazał dotację celową dla Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie przeznaczoną na dofinansowanie wykonania sieci rozprowadzającej gazy medyczne w Szpitalowym Oddziale Ratunkowym w wysokości 140.000,00 zł.

Przedmiot kontroli:

- Uchwała Nr XIX/97/12 Rady Powiatu z dnia 26 marca 2012 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2012 rok,
- umowa nr 4/2012/Or./II z dnia 29 marca 2012 z ZOZ we Włoszczowie w sprawie udzielenia dotacji celowej w wysokości 140.000,00 zł,
- ewidencję księgową kont 130, 224.
- dokumenty źródłowe załączone pod rozliczenie udzielonych dotacji.

Ustalenia kontroli:

1. W dniu 29 marca 2012 roku zawarto umowę z Zespołem Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie na udzielenie dotacji w wysokości 140.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wykonania sieci rozprowadzającej gazy medyczne w Szpitalnym Oddziale



Ratunkowym ZOZ-u. Umowa z ZOZ-em, została zawarta przez Starostę oraz Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

2. Dotacja określona w/w umową nie została przekazana dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w terminie wynikającym z zawartej umowy, pomimo że dotowany przekazał zgodnie z umową dokumentację (umowę Nr 42/05/2012 wraz z aneksem Nr 1, fakturę Nr 51/07/2012 na kwotę 140.000 zł, protokoły końcowego odbioru wykonanych robót) stanowiącą podstawę przekazania dotacji w dniu 24 sierpnia 2012 roku. Dotację celową w wysokości 140.000 zł przekazano w dniu 7 września 2012 roku zamiast w ciągu siedmiu dni od przedłożenia przez dotowanego wymaganych umową dokumentów. Nieprzestrzeganie terminu przekazania dotacji celowej określonego w umowie narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Dotowany nie wywiązał się z obowiązku terminowego przedstawienia dotującemu dowodu zapłaty zobowiązań na zapłatę których otrzymano środki z dotacji celowej. W § 3 pkt 2 umowy dotacyjnej zawarto zapis, że dotowany w ciągu 7 dni od przekazania środków finansowych przedstawi Starostwu dowód zapłaty faktury. Przedstawiony kontrolującemu dowód zapłaty z dnia 18.09.2012 roku nie zawiera daty wpływu do Starostwa z wyjaśnień pracowników wynika, że dowód zapłaty przedstawiono w Starostwie w dniu następnym tj. z naruszeniem terminu określonego w umowie.

3. Przekazano dotację celową na podstawie umowy niezawierającej wszystkich elementów wymaganych przepisami ustawy o finansach publicznych. W przedmiotowej umowie zostały pominięte zapisy polegające na nieokreśleniu terminu wykorzystania dotacji, nie dłuższego niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego oraz terminu i sposobu rozliczenia udzielonej dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej co narusza art. 250 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Powyższe braki w umowie (wady) w znaczący sposób ograniczały rzetelne i skuteczne rozliczanie z wykonania zadań publicznych przez podmiot dotowany.

4. Dotacja celowa została przekazana w wysokości określonej w uchwale budżetowej i planie finansowym.

Kserokopia umowy dokumentów przedstawionych przez ZOZ oraz ewidencji księgowej stanowi załącznik Nr 39 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 40 do protokołu kontroli podano, że opóźnienie przekazania dotacji dla ZOZ nastąpiło z powodu błędnego zadekretowania dokumentacji



przedłożonej przez ZOZ. W § 4 umowy zawarto odesłanie do zasad wynikających z ustawy o finansach publicznych w zakresie zwrotu niewykorzystanej dotacji lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. W pozostałym zakresie także stosuje się zasady wynikające z przepisów ustawy. Dowód zapłaty faktury nie zawiera daty wpływu do Urzędu wobec tego należy przyjąć że w związku z dokonaną płatnością w dniu 18.09.2012 roku dowód zapłaty przedłożono w kolejnym dniu roboczym. Uznania dotacji za rozliczoną dokonano na podstawie przedłożonych przez ZOZ faktur oraz dowodu zapłaty.

Udzielone wyjaśnienie nie może zostać uznane za zasadne, ponieważ ustawodawca w art. 250 ustawy o finansach publicznych wskazując że podstawą udzielenia dotacji jest umowa określił minimalny zakres regulacji który musi być w tej umowie zawarty, nie pozostawiając stronom pełnej swobody w kształtowaniu jej treści. W związku z czym ogólnikowe zapisy dokonane w § 4 kwestionowanej umowy odnoszą się do środków dotacji w części niewykorzystanej oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem a nie zawierają zapisów dotyczących terminu wykorzystania dotacji, terminu i sposobu rozliczenia udzielonej dotacji oraz terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej i nie mogą zostać uznane za spełniające wymagania art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Zarząd Powiatu który przekazał dotację celową na podstawie umowy niezawierającej wszystkich elementów wymaganych przepisami ustawy o finansach publicznych.

5. Rozliczenia udzielonej dotacji dokonano w dniu 31.12.2012 roku dowodem PK Nr 2/2259/S pomimo, że uznanie dotacji za rozliczoną (co wynika z dokumentów i udzielonych wyjaśnień) nastąpiło w dniu 19.09.2012 roku tj. w dniu przedłożenia przez dotowanego dowodu zapłaty faktury. W Starostwie nie określono zasad w zakresie udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji, w tym dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych, minimalizujących ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w tym obszarze. Zapewniając jednocześnie sprawowanie rzetelnego nadzoru i kontroli nad zlecaniem, przyznawaniem i rozliczaniem środków finansowych na zadania publiczne, oraz egzekwowaniem od podmiotów dotowanych terminowego i rzetelnego składania rozliczeń udzielonych dotacji oraz dokonywanie rzetelnej ich weryfikacji a także dochodzenia zwrotu nierozliczonych lub nierzetelnie rozliczonych dotacji.

Powyższe nieprawidłowości świadczą o braku właściwego nadzoru i kontroli w zakresie udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji, i nie opracowania oraz wprowadzenia do

stosowania procedur takiej kontroli, co narusza przepisy art. 69 ust. 1 pkt 2, w związku z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

6. Nie dostosowano zasad prowadzenia ewidencji księgowej do wymogów wynikających z przepisów praw. Przyjęte przez jednostkę zasady (polityka) rachunkowości nie zawierają zapisów dotyczących księgowania na koncie 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w zakresie udzielonej pomocy finansowej w formie dotacji celowej. W opisie zasad funkcjonowania konta 224 nie określono rodzaju dokumentu księgowego, na podstawie którego jest dokonywany zapis uznania dotacji za rozliczoną oraz rodzaju dokumentu będącego podstawą dokonania przypisu dotacji podlegającej zwrotowi (wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości), co narusza zapisy art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Kserokopia wyciągu z polityki rachunkowości stanowi załącznik Nr 41 do protokołu kontroli. W wyjaśnieniu (załącznik Nr 42) podano, że jednostka jest w trakcie opracowania zasad postępowania w zakresie udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji w celu minimalizacji ryzyka wystąpienia nieprawidłowości.

Udzielone wyjaśnienie potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta Powiatu.

VI. JEDNORAZOWY DODATEK UZUPEŁNIAJĄCY DLA NAUCZYCIELI.

(kontrolowała Małgorzata Gała)

Na podstawie art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674, z późn. zm.) Powiatowy Zespół Ekonomiczno Administracyjny we Włoszczowie dokonał analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń podanych w art. 30 ust. 3 w/w ustawy Karta Nauczyciela.

W Starostwie Powiatowym Włoszczowa w 2012 roku funkcjonowało 4 jednostki organizacyjne oświaty:

- Liceum Ogólnokształcące im. Gen. W. Sikorskiego we Włoszczowie,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 im. S. Czarnieckiego we Włoszczowie,
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 im. S. Staszica we Włoszczowie,
- Publiczna Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna we Włoszczowie.

Każda w/w jednostka oświatowa złożyła formularze zawierające informacje dotyczące:

- średniorocznej struktury zatrudnienia,
- faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu zawodowego,
- wysokości osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego dla nauczycieli z poszczególnych jednostek oświatowych.

W oparciu o dane z poszczególnych jednostek oświatowych kontrolę „zbiorczego sprawozdania” przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazania danych dotyczących:

- średniorocznej struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- wyliczenia średnich wynagrodzeń oraz kwot wynagrodzeń faktycznie wypłaconych na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- ustalenia kwoty różnicy na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- podziału kwot uzupełniających dodatków na poszczególne jednostki w oparciu o osobistą stawkę wynagrodzenia zasadniczego.

Ustalenia kontroli:

1. Ze zbiorczego sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Starostwo Powiatowe Włoszczowa, wynika że w kontrolowanej jednostce za 2012 rok nie dokonywano wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli w żadnym stopniu awansu zawodowego.
2. W sprawozdaniu zbiorczym za 2012 rok z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Starostwo Powiatowe Włoszczowa:

prawidłowo wykazano średnioroczną liczbę etatów dla nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego,



- prawidłowo zostały obliczone i wykazane dane dotyczące średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- prawidłowo wyliczono kwotę różnicy między wydatkami faktycznie poniesionymi a wydatkami minimalnymi dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

3. Jednostki oświatowe złożyły informacje dotyczących wyliczenia wysokości osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na wszystkich stopniach awansu zawodowego.

W próbie i zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

VII. USTALENIA KOŃCOWE.

Protokół niniejszy składa się ze 148 stron kolejno ponumerowanych. Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 76, a mianowicie:

Załącznik numer :

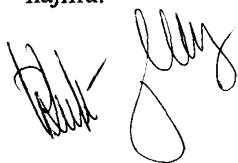
- Nr 1 - Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu,
- Nr 2 - Kserokopia wyciągu ze Statutu Powiatu,
- Nr 3- Wyjaśnienie Starosty Powiatu w sprawie projektu uchwały,
- Nr 4 - Zestawienie rachunków bankowych jednostek budżetowych oraz kserokopia umowy z Zarządem Powiatu,
- Nr 5 – Wyjaśnienie Starosty Powiatu w sprawie umowy na bankową obsługę budżetu,
- Nr 6 – Protokół z tej kontroli,
- Nr 7 - Kserokopia 9 raportów kasowych za wrzesień 2012 roku wraz z ewidencją księgową konta 101,
- Nr 8 - Wspólne wyjaśnienie Skarbnika oraz kasjera w sprawie gospodarki kasowej,
- Nr 9 - Kserokopia kwestionowanych faktur zakupu oraz ewidencja księgową,
- Nr 10 – Wspólne wyjaśnienie Starosty Powiatu oraz Kierownika Wydziału Promocji i Rozwoju w sprawie wydatków na promocję oraz oświadczenie Kierownika,
- Nr 11 - Kserokopia faktury, wyciągu bankowego,
- Nr 12 – Wspólne wyjaśnienie Starosty i Skarbnika Powiatu w sprawie nieterminowego regulowania zobowiązań,
- Nr 13 - Kserokopia Raportu kasowego Nr 22/W/2012 wraz z listą wypłat nagród oraz Raportu sum depozytowych Nr 168/2012 wraz z dowodami KW,



- Nr 14 - Wspólne wyjaśnienie Skarbnika Powiatu i inspektora księgowości w sprawie ewidencji operacji kasowych,
- Nr 15 - Wydruk obrotów kartotek analitycznych konta 201/W oraz kserokopia 6 przykładowych faktur Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej SP. z o.o.,
- Nr 16 - Wspólne wyjaśnienie Skarbnika Powiatu i inspektora księgowości w sprawie ewidencji analitycznej konta 201,
- Nr 17 - Kserokopia wyciągu z Zarządzenia Nr 59/12 z dnia 31 lipca 2012 roku,
- Nr 18 - Kserokopia faktury nr 294/09/2012 i nr F/65/03/12 wraz z ewidencją księgową konta 402,
- Nr 19 – Wspólne wyjaśnienie Skarbnika Powiatu i inspektora księgowości w sprawie ewidencji księgowej na koncie 402,
- Nr 20 – Wykaz rachunków bankowych Powiatu,
- Nr 21 – Kserokopia faktur wraz z ewidencją konta 201/W dla klasyfikacji 600-60014-6050/1,
- Nr 22 – Kserokopia faktur ujętych w ewidencji analitycznej kontrahenta „INTER-ART Kielce” wraz z ewidencją księgową konta 201/W9210921-5-4300/7,
- Nr 23 – Kserokopia wykazu wydatków niewygasających, wyciągu bankowego Nr 262 z dnia 31.12.2012 roku wraz ewidencją księgową konta 133-1-1/1,
- Nr 24 – Wspólne wyjaśnienie Skarbnika Powiatu i inspektora księgowości w sprawie ewidencji wydatków niewygasających,
- Nr 25 – Kserokopia protokołu odbioru końcowego inwestycji z dnia 31.08.2012 r, wraz z protokołem PT dowód Nr 2/2218/S i ewidencją konta 080-14,
- Nr 26 – Wspólne wyjaśnienie Skarbnika Powiatu i inspektora księgowości w sprawie nieterminowego ujęcia w ewidencji księgowej poniesionych nakładów,
- Nr 27 – Kserokopia dowodów LT i OT wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej konta „011” i „013”,
- Nr 28 – Wspólne wyjaśnienie Skarbnika Powiatu i inspektora księgowości w sprawie ujmowania zdarzeń gospodarczych na koncie 011 i 013,
- Nr 29 – Zestawienia obrotów i sald ewidencji analitycznej i syntetycznej konta 011 i 013 za poszczególne okresy sprawozdawcze,
- Nr 30 - Wspólne wyjaśnienie Skarbnika Powiatu i podinspektora księgowości w sprawie zgodności ewidencji analitycznej z syntetyczną,
- Nr 31 - Kserokopia protokołu weryfikacji konta 011,



- Nr 52 – Wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowego księgowania koszty dotyczące zobowiązań z tytułu diet radnych za miesiąc lipiec i sierpień.
- Nr 53 - Kserokopia dokumentów w sprawie nieprawidłowego księgowania kosztów.
- Nr 54 - Kserokopia wniosków, listy wypłat, protokoły z posiedzeń komisji oraz wyciąg z Regulaminu ZFŚS.
- Nr 55 – Wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowej wypłaty środków z ZFŚS.
- Nr 56 – Wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowej klasyfikacji wydatków w § 4300.
- Nr 57 - Wydruk z ewidencji księgowej konta 75020/4300/6, 75020/4300/3.
- Nr 58 – Kserokopia umowy Nr KTD/4/2011.
- Nr 59 – Wyjaśnienie w sprawie nie ogłoszenia zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- Nr 60 - Wyjaśnienie w powyższej sprawie nieprawidłowego zadekretowania dotacji podmiotowej.
- Nr 61 - Kserokopia dokumentów w sprawie nieprawidłowego zadekretowania dotacji podmiotowej.
- Nr 62 - Wyjaśnienie w sprawie przekazania dotacji przed terminem wskazanym w umowie dla PCKR.
- Nr 63 - Kserokopia umowy Nr 33/EKO/12, sprawozdania rzeczowo-finansowego PCKR, wydruk z ewidencji księgowej konta 130W/921/92109/6220.
- Nr 64 - Wyjaśnienie w sprawie nie określenia w umowie sposobu i terminu rozliczenia dotacji celowej.
- Nr 65 - Kserokopia umowy Nr 6/ROL/12.
- Nr 66 – Wyjaśnienie w sprawie nie dokonania zwrotu pobranej w nadmiernej wysokości dotacji.
- Nr 67 - Kserokopia dokumentów w sprawie nie dokonania zwrotu pobranej w nadmiernej wysokości dotacji.
- Nr 68 - Kserokopia umowy najmu, Uchwały Zarządu Nr 102/11 oraz faktur.
- Nr 69 – Wyjaśnienie w sprawie zawarcia umowy najmu bez określenia stawek czynszu.
- Nr 70 – Wyjaśnienie w sprawie nieprawidłowego klasyfikowania dochody do § 0750.
- Nr 71 - Wydruk z ewidencji księgowej oraz kserokopia faktur potwierdzających nieprawidłową klasyfikację dochodów.
- Nr 72 – Wyjaśnienie w sprawie nie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu.



- Nr 73 - Wykaz podmiotów, którym udzielono nieodpłatnego wynajmu sali narad.
- Nr 74 - Kserokopia umowy najmu, Uchwały Zarządu Nr 103/11 oraz faktur.
- Nr 75 – Wyjaśnienie w sprawie nieodpłatnego wynajmowania sali.
- Nr 76 – Oświadczenie Starosty w zakresie nieprawidłowości względem których nie toczy się postępowanie w sprawie o wykroczenie, przestępstwo skarbowe, i wykroczenie skarbowe.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Starostę oraz Skarbnika Powiatu poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy. Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2012 r., poz. 1113) kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również skarbnikowi lub jego zastępcy.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, Starostę oraz Skarbnika Powiatu.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Panu Staroście Włoszczowskiemu.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Starostwa pod pozycją 3/2013.

Włoszczowa dnia 13.06.2013 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO:

Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Anna Pisarczyk

INSPEKTOR
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr inż. Józefa Puto

Skarbnik :

Skarbnik Powiatu
mgr inż. Józefa Puto

Starosta:

STAROSTA WŁOSZCZOWSKI
mgr inż. Zbigniew Matyskiewicz

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem w dniu 13 06 2013 roku.

STAROSTA WŁOSZCZOWSKI
mgr inż. Zbigniew Matyskiewicz

