

Znak: WK-60/11/2009

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH**

**PROTOKÓŁ
Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI
FINANSOWEJ POWIATU WŁOSZCZOWSKIEGO
ZA OKRES 2008 ROKU
PRZEPROWADZONEJ W DNIACH
OD 11 MARCA DO 18 MAJA 2009 ROKU**

Załączniki do protokołu kontroli
służą tylko do użytku wewnętrznego

KIELCE 2009 ROK

Spis treści

Pozycja	Treść	Nr strony
I	USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	2
1	Dane ogólne o jednostce	2
2.	Władze/kierownictwo	2
3	Jednostki organizacyjne	3
4	Uregulowania wewnętrzne	4
5	Funkcjonowanie kontroli (kontrola wewnętrzna, kontrole zewnętrzne)	5
II	KSIĘGOWOŚĆ	9
1	Prawidłowość ustalenia zasad (polityki) rachunkowości	9
2	Stan i kompletność urządzeń księgowych	10
3	Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej	12
III	GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI	16
1.	Gospodarka środkami pieniężnymi	16
2	Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	22
3	Rozrachunki i roszczenia	23
IV	SPRAWOZDAWCZOŚĆ	28
1	Sprawozdania jednostkowe kontrolowanej jednostki	28
2	Sprawozdania zbiorcze jst,	31
V	KREDYTY, POŻYCZKI, PORĘCZENIA I ZADŁUŻENIE	33
1	Przychody i rozchody budżetowe	33
2	Wykup papierów wartościowych	37
3	Udzielanie pożyczek z budżetu powiatu	37
4	Poręczenia	37
5	Zadłużenie	38
VI	WYKONANIE BUDDŻETU	39
1.	Uchwała budżetowa	39
2	Plan finansowy jednostki	41
3	Zaciąganie zobowiązań obciążających budżet	42
4	Dochody budżetowe	44

4.1.	Subwencje i dotacje na zadania własne	44
4.2.	Dochody z tytułu opłat	51
4.3.	Dochody z majątku	54
5	Wydatki budżetowe	57
5.1.	Wydatki bieżące	57
5.1.1.	Wynagrodzenia osobowe	57
5.1.2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	59
5.1.3.	Wynagrodzenia bezosobowe	60
5.1.4.	Diety	61
5.1.5.	Podróże służbowe	62
5.1.6.	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	64
5.2.	Wydatki na zakupy, dostawy i usługi	66
5.3.	Wydatki z tytułu dotacji	70
5.4.	Fundusze celowe	74
5.5.	Wydatki majątkowe	78
5.6.	Udzielenie zamówień publicznych związanych z wydatkami bieżącymi i majątkowymi	79
5.7.	Wydatki z tytułu kar	82
VII	MIENIE KOMUNALNE	84
1	Gospodarka nieruchomościami	84
2	Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	85
VIII	ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ	90
1.	Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych	90
2.	Środki na realizację porozumień	92
IX	ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU Z JEGO JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI	94
1.	Jednostki budżetowe	96
2	Zakłady budżetowe	97
3	Rachunek dochodów własnych	97
4	Gospodarstwa pomocnicze	97
5.	Samorządowe osoby prawne	98
X	USTALENIA KOŃCOWE	99

WK-60/11/2009

*„Załączniki do protokołu kontroli
służą tylko do użytku wewnętrznego”.*

Protokół

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Włoszczowskiego za okres 2008 roku przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie, ul. Wiśniowa 10, 29-100 Włoszczowa w okresie od 11 marca do 18 maja 2009 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

Ryszard Mazur, Starszy inspektor – działający na podstawie upoważnienia Nr WK – 60/11/A/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 9 marca 2009 roku do przeprowadzenia w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu za okres 2008 roku na podstawie dokumentacji Starostwa Powiatowego oraz innych jednostek organizacyjnych za 2008 rok i lata wcześniejsze w miarę zaistniałych potrzeb,

Ewa Pajdak, Główny inspektor – działająca na podstawie upoważnienia Nr WK – 60/11/B/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 9 kwietnia 2009 roku do przeprowadzenia w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu za okres 2008 roku na podstawie dokumentacji Starostwa Powiatowego oraz innych jednostek organizacyjnych za 2008 rok i lata wcześniejsze w miarę zaistniałych potrzeb, w okresie od dnia 16 kwietnia 2009 roku.

Tematy objęte niniejszą kontrolą opracowali:

- Ewa Pajdak – w zakresie wydatków budżetowych, za wyjątkiem wydatków z tytułu dotacji oraz wydatków majątkowych,
- Ryszard Mazur – w zakresie ustaleń ogólnie organizacyjnych, księgowości, gospodarki pieniężnej i rozrachunków, sprawozdawczości, kredytów, pożyczek, poręczeń i zadłużenia, uchwały budżetowej, planu finansowego, zaciągania zobowiązań obciążających budżet, dochodów, wydatków z tytułu dotacji, wydatków majątkowych, udzielania zamówień publicznych, mienia komunalnego, zadań zleconych i realizowanych w ramach porozumień, rozliczeń finansowych z jednostkami organizacyjnymi.



I Ustalenia ogólnoorganizacyjne.

1. Dane ogólne o powiecie.

Powiat Włoszczowski 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 Gminy: Włoszczowa, Kluczewsko, Krasocin, Moskorzew, Radków oraz Secemin.

Powierzchnia Powiatu Włoszczowskiego wynosi 908 km². Liczba mieszkańców na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosiła 47.978 osób.

Starostwo Powiatowe posiada numer identyfikacyjny REGON 291019360 nadany w dniu 21 stycznia 2005 roku przez Urząd Statystyczny w Kielcach.

Powiat Włoszczowski posiada numer identyfikacyjny REGON 291009403 nadany w dniu 14 stycznia 2009 roku przez Urząd Statystyczny w Kielcach.

Starostwo Powiatowe we Włoszczowie posiada numer NIP 656-18-55-937 nadany w dniu 5 sierpnia 1998 roku decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jędrzejowie.

Powiat Włoszczowski przystąpił do:

- 1) Związku Powiatów Polskich – na podstawie uchwały Nr VI/17/99 Rady Powiatu z dnia 11 lutego 1999 roku,
- 2) Stowarzyszenia – Lokalna Grupa Działania pod nazwą „Region Włoszczowski” – na podstawie uchwały Nr XII/75/07 Rady Powiatu z dnia 13 grudnia 2007 roku,
- 3) Regionalnej Organizacji Turystycznej Województwa Świętokrzyskiego – na podstawie uchwały Nr XIV/83/08 Rady Powiatu z dnia 14 lutego 2008 roku.

2. Władze powiatu.

Zgodnie z zapisem § 64 ust. 2 Statutu, w skład Zarządu Powiatu wchodzi: Starosta jako jego Przewodniczący, Wicestarosta i pozostali członkowie w liczbie trzech osób.

Przewodniczącym Rady Powiatu jest Pan Jerzy Bała, wybrany na tę funkcję uchwałą Nr I/1/06 Rady Powiatu z dnia 22 listopada 2006 roku.

Wiceprzewodniczącymi Rady Powiatu są

- 1) Pan Tadeusz Barczyński,
- 2) Pan Jerzy Suliga,

wybrani uchwałą Nr I/5/06 Rady Powiatu z dnia 2 grudnia 2006 roku.



Starostą Włoszczowskim jest Pan Ryszard Maciejczyk, wybrany na tę funkcję uchwałą Nr I/2/06 Rady Powiatu z dnia 22 listopada 2006 roku.

Wicestarostą jest Pan Zbigniew Krzysiek, wybrany na tę funkcję uchwałą Nr I/3/06 Rady Powiatu z dnia 2 grudnia 2006 roku.

Uchwałą Nr I/4/06 Rady Powiatu z dnia 2 grudnia 2006 roku wybrano na członków Zarządu Powiatu

- 1) Pana Mirosława Łapota,
- 2) Pana Tadeusza Piekarskiego,
- 3) Pana Jacka Ziębę.

Uchwałą Nr V/33/07 Rady Powiatu z dnia 29 marca 2007 roku przyjęto rezygnację Pana Tadeusza Piekarskiego z członkostwa w Zarządzie Powiatu.

Uchwałą Nr V/34/07 Rady Powiatu z dnia 29 marca 2007 roku, na członka Zarządu Powiatu wybrano Pana Zbigniewa Matyskiewicza.

Skarbnikiem Powiatu jest Pani Józefa Puto, powołana na to stanowisko uchwałą Nr IV/7/98 Rady Powiatu z dnia 15 grudnia 1998 roku.

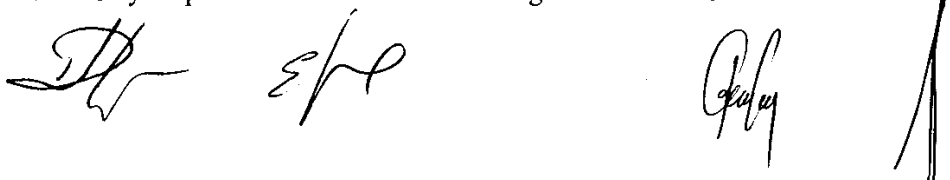
Sekretarzem Powiatu jest Pan Sławomir Owczarek, powołany na to stanowisko uchwałą Nr III/19/02 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2002 roku.

3. Jednostki organizacyjne.

Z zapisu § 78 ust. 2 Statutu Powiatu wprowadzonego w życie uchwałą Nr II/12/02 Rady Powiatu z dnia 13 grudnia 2002 roku oraz załącznikiem Nr 3 do tegoż Statutu wynika, iż Powiat Włoszczowski posiada 12 jednostek organizacyjnych, w tym 10 posiadających formę organizacyjno – prawną jednostek budżetowych oraz 2 (Zespół Opieki Zdrowotnej i Powiatowe Centrum Kulturalno – Rekreacyjne) posiadające osobowość prawną. Sporządzony na wniosek kontrolującego, wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Włoszczowskiego stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego 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.



4. Uregulowania wewnętrzne.

4.1. Statut Powiatu.

Podstawowe zasady działalności Powiatu reguluje Statut wprowadzony w życie uchwałą Nr II/12/02 Rady Powiatu z dnia 13 grudnia 2002 roku, ze zmianami wynikającymi z uchwał 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 oraz Nr XVII/106/08 z dnia 26 czerwca 2008 roku.

Zasady dostępu do dokumentów wynikających z wykonywania zadań publicznych przez organy Powiatu oraz zasady korzystania z tych dokumentów zostały określone w rozdziale 2 Statutu w zapisach od § 8 do § 17.

4.2. Regulamin Organizacyjny.

Starostwo Powiatowe posiada Regulamin Organizacyjny ustanowiony uchwałą Nr VIII/58/07 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 25 czerwca 2007 roku. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego określa strukturę organizacyjną tej jednostki, zadania komórek organizacyjnych, obowiązki pracowników samorządowych zatrudnionych na określonych stanowiskach, zasady opracowywania i wydawania aktów prawnych, zasady podpisywania pism i dokumentów oraz tryb przyjmowania, rozpatrywania skarg i wniosków.

4.3. Przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej jednostki.

Zarządzeniem Nr 21/2008 Starosty Włoszczowskiego z dnia 12 sierpnia 2008 roku określone zostały zasady prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym ujęte w załączniku do tegoż zarządzenia. Załącznik do zarządzenia obejmuje:

1. Postanowienia ogólne, ewidencję zdarzeń gospodarczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego i wyniku wykonania budżetu.
2. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, a w tym
 - a) metody i techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - b) zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych oraz zakładowy plan kont dla urzędu Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych,
 - c) system ochrony danych i opis systemu przetwarzania danych.

Zarządzeniem Nr 2/4 Starosty Włoszczowskiego z dnia 9 marca 2004 roku wprowadzony został „Regulamin organizacji i procedur wykonywania kontroli wewnętrznej w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie”.

Zarządzeniem Nr 40/08 Starosty z dnia 8 grudnia 2008 roku wprowadzono w życie „Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych”. Upřednio obowiązywała w tym zakresie instrukcja wprowadzona zarządzeniem Nr 39/03 Starosty z dnia 30 grudnia 2003 roku.

Instrukcja w sprawie zasad prowadzenia gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie została wprowadzona zarządzeniem Nr 38/03 Starosty z dnia 30 grudnia 2003 roku.

Zarządzeniem Nr 41/03 Starosty z dnia 30 grudnia 2003 roku wprowadzona została w życie „Instrukcja w sprawie zasad prowadzenia ewidencji i naliczania umorzeń środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie”.

„Instrukcję w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktyw i pasyw wykazanych w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego we Włoszczowie” wprowadzono w życie zarządzeniem Nr 40/03 Starosty z dnia 30 grudnia 2003 roku.

5. Funkcjonowanie kontroli.

5.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów z prac Komisji Rewizyjnej za 2008 rok ustalono, że Komisja przeprowadziła kontrolę w następujących jednostkach:

- w Powiatowym Urzędzie Pracy we Włoszczowie w zakresie analizy środków finansowych (protokół Nr 7/08 Komisji Rewizyjnej z dnia 27 lutego 2008 roku),
- w Zarządzie Dróg Powiatowych we Włoszczowie w zakresie analizy realizacji ustawy Prawo zamówień publicznych (protokół Nr 8/08 Komisji Rewizyjnej z dnia 17 kwietnia 2008 roku),
- w Zespole Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie w zakresie gospodarki finansowej oraz dostępności i poziomu udzielanych świadczeń przez ZOZ (protokół Nr 9/08 Komisji Rewizyjnej z dnia 23 września 2008 roku),
- w Zespole Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w dniu 23 września 2008 roku (protokół Nr 10/08 Komisji Rewizyjnej z dnia 19 grudnia 2008 roku),

- w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie we Włoszczowie w zakresie realizacji zadań ustawowych (protokół Nr 11/08 Komisji Rewizyjnej z dnia 19 grudnia 2008 roku).

5.2. Kontrola funkcjonalna.

Na obowiązujące w okresie 2008 roku w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie wewnętrzne procedury kontroli składają się niżej wymienione uregulowania:

- „Regulamin organizacji i procedur wykonywania kontroli wewnętrznej w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie” wprowadzony w życie zarządzeniem Nr 2/04 Starosty Włoszczowskiego z dnia 9 marca 2004 roku,
- „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych” wprowadzona w życie zarządzeniem Nr 40/08 Starosty z dnia 8 grudnia 2008 roku,
- Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego nadany uchwałą Nr VIII/58/07 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 25 czerwca 2007 roku,
- „Regulamin w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach sektora finansów publicznych” wprowadzony w życie uchwałą Nr 94/07 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 20 grudnia 2007 roku.

5.3. Wewnętrzna jednostka kontroli.

Z zapisu § 12 ust. 3 pkt 5 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego we Włoszczowie wynika, iż w strukturze Wydziału Finansowo - Budżetowego przewidziano „stanowisko ds. kontroli gospodarki finansowej powiatowych jednostek organizacyjnych”. W uregulowaniach wewnętrznych Starostwa nie przewidziano stanowiska audytora wewnętrznego.

W 2008 roku łączna kwota środków publicznych gromadzonych przez Powiat Włoszczowski w ciągu roku kalendarzowego nie przekroczyła 40.000.000 zł. Tym samym nie zaistniały przesłanki do wprowadzenia audytu wewnętrznego przewidzianego art. 49 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 roku w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763).

5.4. Kontrola podległych i nadzorowanych jednostek.

Na podstawie przedłożonych protokołów z kontroli przeprowadzonych w okresie 2008 roku w podległych i nadzorowanych przez Starostę Włoszczowskiego jednostkach organizacyjnych stwierdzono, że w tym okresie miały miejsce kontrole gospodarki finansowej w 7 jednostkach. Zaniechano natomiast przeprowadzenia kontroli w 4 podległych jednostkach, a mianowicie:

- Powiatowym Zespole Ekonomiczno – Administracyjnym we Włoszczowie,
- Powiatowym Centrum Kulturalno – Rekreacyjnym we Włoszczowie,
- I Liceum Ogólnokształcącym we Włoszczowie,
- Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 we Włoszczowie.

Powyższe stanowi naruszenie art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych, obejmując kontrolą w każdym roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek.

W złożonym w powyższej sprawie wyjaśnieniu (załącznik Nr 2 do protokołu kontroli) Pan Starosta stwierdził, że „Zgodnie z przepisami art. 187 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) kontrola, o której mowa w art. 187 ust. 2 ma obejmować w każdym roku co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek. Z przepisów tych nie wynika jednak jednoznacznie, że ma się ona odbywać w danym roku kalendarzowym. W Starostwie Powiatowym nie funkcjonuje komórka ds. kontroli, a kontrole przeprowadzane są każdorazowo przez zespół kontrolny powoływany wśród pracowników mających w swoim zakresie obowiązków realizację zadań bieżących. W związku z powyższym brak jest możliwości skontrolowania wszystkich jednostek w danym roku kalendarzowym, co wydaje się zresztą niecelowe, ponieważ nigdy nie byłyby kontrolowane wydatki jednostek z końca roku. Jednostki nie poddane kontroli w 2008 roku uwzględniono w planie kontroli na II kwartał 2009r z okresem kontroli za rok poprzedni”.

Kontrolujący nie może podzielić argumentacji podniesionej w wyjaśnieniu, albowiem powołany art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych jednoznacznie określa, iż kontrola obejmuje w każdym roku co najmniej 5 % wydatków podległych jednostek organizacyjnych. Nietrafnym również jest argument, iż „...nie byłyby kontrolowane wydatki jednostek z końca roku”. Cytowany przepis nie odnosi się bowiem do wydatków poniesionych w roku, w którym przeprowadzana jest kontrola. Dla istoty ustalenia, iż kontrola obejmuje wskazane

przepisem 5 % wydatków, niezbędnym jest warunek przeprowadzenia jej po upływie roku budżetowego, którego wydatków ona dotyczy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Starosta Włoszczowski.

5.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie przedłożonej książki kontroli Starostwa Powiatowego we Włoszczowie ustalono, iż od zakończenia ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu, przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach w dniach od 1 lutego do 16 marca 2005 roku, w jednostce tej kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej przeprowadziły:

- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach w dniach od 10 stycznia do 22 lutego 2005 roku w zakresie wykonania planu finansowego Państwowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,
- Wydział Finansowo – Budżetowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniach od 14 do 16 czerwca 2005 roku w zakresie wydatkowania środków z dotacji celowej na realizację zadania ujętego w Kontrakcie Wojewódzkim,
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w dniu 15 grudnia 2005 roku w zakresie realizacji projektu finansowanego w ramach ZPORR,
- Wydział Finansowo – Budżetowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniach od 27 lutego do 2 marca 2006 roku w zakresie wykorzystania dotacji celowych przekazanych Powiatowi na funkcjonowanie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej we Włoszczowie,
- Wydział Finansowo – Budżetowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniach od 14 do 19 września 2006 roku w zakresie wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań zleconych i własnych z zakresu administracji rządowej,
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w dniach od 12 do 13 lutego 2007 roku w zakresie realizacji projektu „Przebudowa drogi powiatowej Oleszno – Chatów” realizowanego w ramach ZPORR,
- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w dniach od 14 do 15 maja 2007 roku w zakresie stypendiów dla studentów,
- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w dniach od 16 do 18 maja 2007 roku w zakresie stypendiów dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych,



- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w dniach od 24 do 26 października 2007 roku w zakresie zakończenia projektu pn. „Budowa zaplecza kulturalno – rekreacyjnego we Włoszczowie”,
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w dniach od 26 do 27 listopada 2007 roku w zakresie kontroli projektu pn. „Przebudowa dróg powiatowych w ciągu Czaryż – Woda Czaryska – Bieganów – Dzierzgów”,
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w dniu 27 maja 2008 roku w zakresie prawidłowości gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa,
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w dniach od 9 do 17 września 2008 roku w zakresie terminowości odprowadzania dochodów, egzekucji należności oraz wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań własnych i zleconych.

II. Księgowość.

1. Prawidłowość ustalenia zasad (polityki) rachunkowości.

Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Kontrolowana jednostka posiada dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, opracowaną w oparciu o art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), wprowadzoną w życie zarządzeniem Nr 21/2008 Starosty Włoszczowskiego z dnia 12 sierpnia 2008 roku w sprawie określenia zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym.

Powyższa dokumentacja zawiera między innymi:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym miejsce prowadzenia ksiąg, określenie roku obrotowego, metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego,
- wykaz kont dla budżetu Powiatu, zasady funkcjonowania tych kont oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych,
- wykaz kont dla jednostki Starostwo Powiatowe, zasady funkcjonowania tych kont oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych,
- metody i techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- system ochrony danych oraz opis systemu przetwarzania danych.



2. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

2.1. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

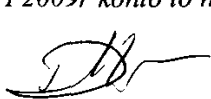
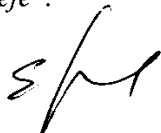
Księgi rachunkowe obejmujące zbiory zapisów księgowych prowadzone są w siedzibie kontrolowanej jednostki i obejmują:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze (analityka),
- konta pozabilansowe,
- zestawienia obrotów i sald do ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej.

Na podstawie porównania kont syntetycznych występujących w zakładowym planie kont Starostwa Powiatowego oraz w planie kont budżetu z kontami wprowadzonymi w 2008 roku do ksiąg rachunkowych jednostki i organu ustalono, że w ewidencji księgowej jednostki występuje konto pozabilansowe o numerze 052, które nie zostało określone w zakładowym planie kont ustalonym i wprowadzonym do stosowania przez kierownika jednostki zarządzeniem Nr 21/2008 Starosty Włoszczowskiego z dnia 12 sierpnia 2008 roku oraz w obowiązującym przed tą datą zakładowym planie kont jednostki wprowadzonym zarządzeniem Nr 12/2000 Starosty Włoszczowskiego z dnia 2 listopada 2000 roku ze zmianami wynikającymi z zarządzeń Nr 17/2002 z dnia 10 września 2002 roku, Nr 27/05 z dnia 30 września 2005 roku oraz Nr 33/2006 z dnia 30 października 2006 roku. Wydruk obrotów i sald jednostki zawierający konto 052 wraz z kserokopią wykazu kont jednostki, stanowią załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

Stosowanie w księgach rachunkowych jednostki budżetowej konta nie występującego w zakładowym planie kont narusza postanowienia załącznika Nr 2 do zasad prowadzenia rachunkowości stanowiących załącznik do cytowanego zarządzenia Nr 21/2008 Starosty Włoszczowskiego z dnia 12 sierpnia 2008 roku.

W złożonym w powyższej sprawie wyjaśnieniu (załącznik Nr 4 do protokołu kontroli) Pani Skarbnik stwierdziła, że *„W księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego istniało pozabilansowe konto 052 – umorzenie środków trwałych przekazanych nieodpłatnie dla Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie, a które nie zostało określone w zakładowym planie kont z powodu nie zlikwidowania go przez pracownika księgowości odpowiedzialnego za prowadzenie ksiąg Starostwa Powiatowego, ze względu na nieuwagę. W 2008r nie były księgowane na tym koncie zdarzenia gospodarcze i na koniec roku 2008 nie wykazuje salda. Od I 2009r konto to nie istnieje”*.



Kontrolujący nie może uznać treści wyjaśnienia jako usprawiedliwienia powstania nieprawidłowości, za którą odpowiedzialność ponosi Skarbnik Powiatu.

2.2. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Na podstawie kontroli ksiąg rachunkowych stwierdzono, że jednostka dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych (na dzień kończący rok obrotowy 2008) i otwarcia ksiąg rachunkowych (na początek roku obrotowego 2009) zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.). W wyniku porównania sald wybranych kont syntetycznych jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe o numerach 011, 013, 140, 201, 225 oraz 234 ustalono, że salda tych kont wykazane na dzień 31 grudnia 2008 roku (BZ) są zgodne z saldami wykazanymi na dzień 1 stycznia 2009 roku (BO). Wynikające z nich dane przedstawia poniższa tabela.

Symbol konta	Saldo na dzień 31.12.2008 roku		Saldo na dzień 01.01.2009 roku	
	Wn (zł)	Ma (zł)	Wn (zł)	Ma (zł)
011	2.528.679,15	0	2.528.679,15	0
013	362.501,65	0	362.501,65	0
140	0	0	0	0
201	6.105,58	1.035,78	6.105,58	1.035,78
225	0	23.688,32	0	23.688,32
234	20.482,38	0	20.482,38	0

Zródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego.

Ewidencja księgową jednostki (syntetyczna i analityczna) prowadzona jest komputerowo.

Objęte kontrolą księgi rachunkowe jednostki Starostwo Powiatowe (dziennik, księga główna) za miesiąc wrzesień 2008 roku w postaci wydruku komputerowego są oznaczone nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu przetwarzania. Księgi te zawierają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, datę sporządzenia. Wydruki komputerowe składają się z kolejno ponumerowanych stron, zapisy na kolejnych stronach są sumowane w sposób ciągły.

W wyniku kontroli ustalono, że oprócz ewidencji operacji gospodarczych na kontach 130D (dochody) i 130W (wydatki) jednostki prowadzono ewidencję w zakresie planu finansowego i jego wykonania. Kserokopia wydruku stron 18 i 22 księgi głównej za miesiąc wrzesień 2008 roku z zapisami w ewidencji wymienionych kont stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 130 określone w załączniku Nr 2 do

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

W złożonym w powyższej sprawie wyjaśnieniu (załącznik Nr 6 do protokołu kontroli) Pani Skarbnik stwierdziła, że *„Na kontach 130D i 130W prowadzona jest dodatkowo ewidencja w zakresie planu finansowego i jego wykonania, gdyż przewidziana ona jest w stosowanym programie komputerowym (T-Soft) do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Dodatkowo ewidencja planu na tych kontach jest przydatna gdyż umożliwia bieżącą kontrolę procentowego wykorzystania planu do celów analiz realizacji planu i monitorowania w zakresie dokonania ewentualnych zmian w planie”*.

Kontrolujący nie może uwzględnić argumentów podniesionych w wyjaśnieniu, albowiem zarówno cytowane rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, jak i obowiązujący w Starostwie zakładowy plan kont, nie przewidują prowadzenia na koncie 130 ewidencji w zakresie planu finansowego i jego wykonania.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Skarbnik.

3. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

3.1 Prowadzenie dziennika.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzony jest dziennik podzielony na poddzienniki tworzące dziennik finansowy, oznaczone numerami:

- 1 – dochody budżetowe, przychody i inne z tym związane,
- 2 - wydatki budżetowe, koszty i inne z tym związane,
- 3 – fundusz świadczeń socjalnych,
- 4 – Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,
- 5 – Powiatowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- 6 – Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- 7 – sumy depozytowe,
- 8 – rachunek dochodów własnych.

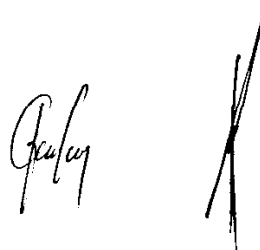
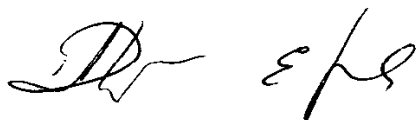
Zapisy w dzienniku dochodów poprzedzone są symbolem „1”, natomiast zapisy w dzienniku wydatków, symbolem „2”. Kontrolą w powyższym zakresie objęto ewidencję księgową prowadzoną w dzienniku wydatków jednostki za miesiąc marzec 2008 roku. Na podstawie

sprawdzenia losowo wybranych zapisów w dzienniku w pozycjach 252 (dowód Nr 2/253/S), 278 (dowód Nr 2/254/S), 279 (dowód Nr 2/258/S), 280 (dowód Nr 2/259/S), 282 (dowód Nr 2/263/S), 283 (dowód Nr 2/264/S), 286 (dowód Nr 2/331/S), 287 (dowód Nr 2/332/S), 289 (dowód Nr 2/266/S), 291 (dowód Nr 2/267/S), 292 (dowód Nr 2/294/S), 294 (dowód Nr 2/272/S) oraz 295 (dowód Nr 2/273/S), stwierdzono, co następuje:

1. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone są w sposób ciągły.
2. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.
3. Zapisy księgowe zawierają opis operacji, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczy, określenie rodzaju dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, określenie numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu a także dane umożliwiające ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.
4. Spośród wymienionych wyżej objętych kontrolą zapisów księgowych miesiąca marca 2008 roku, dowody księgowe oznaczone numerami 2/258/S, 2/259/S i 2/263/S stanowią odpowiednio faktury Nr A02PF08164 z dnia 27 lutego 2008 roku na kwotę 1.165,10 zł, Nr A02PF08358 z dnia 28 lutego 2008 roku na kwotę 253,71 zł oraz Nr A02PF07235 z dnia 25 lutego 2008 roku na kwotę 699,06 zł. Kserokopie wymienionych faktur stanowią załącznik Nr 7 do protokołu kontroli. Natomiast wydruk z stron 43 i 44 dziennika wydatków jednostki, stanowi załącznik Nr 8 do protokołu kontroli. Ujęcie w księgach rachunkowych miesiąca marca 2008 roku operacji gospodarczych dotyczących miesiąca lutego tegoż roku stanowi naruszenie dyspozycji art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W powyższej sprawie wyjaśnienia udzieliła inspektor ds. księgowości w Wydziale Finansowo Budżetowym Starostwa Powiatowego, do której obowiązków należy „Prowadzenie rachunkowości jednostki budżetowej Starostwa zgodnie z zakładowym planem kont a w szczególności ... bieżące dokonywanie zapisów księgowych w księgach rachunkowych” – co wynika z zapisu pkt 2 ppkt 4 zakresu obowiązków, stanowiącego załącznik Nr 9 do protokołu kontroli. W złożonym wyjaśnieniu (załącznik Nr 10 do protokołu kontroli) Pani inspektor stwierdziła, że „Faktury w/w dotyczące kosztów miesiąca lutego 2008r zostały zadekretowane do miesiąca marca i dlatego zostały ujęte w księgach miesiąca marca a nie lutego 2008r”.

Wyjaśnienie zostało uwzględnione przez kontrolującego.



3.2. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej).

W Starostwie Powiatowym stosownie do uregulowań zawartych w cytowanych wcześniej przepisach wewnętrznych, do kont syntetycznych prowadzona jest ewidencja analityczna w szczególności dla:

- środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, wartości niematerialnych i prawnych (księga środków trwałych),
- inwestycji (środków trwałych w budowie),
- rachunku bieżącego jednostki budżetowej,
- rozrachunków z odbiorcami i dostawcami,
- rozrachunków publicznoprawnych,
- rozrachunków z pracownikami,
- pozostałych rozrachunków.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto prowadzenie ewidencji analitycznej do kont syntetycznych 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

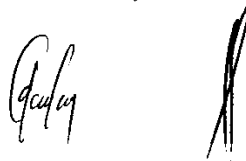
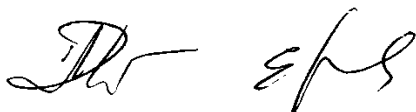
W wyniku kontroli zapisów w księgach rachunkowych miesiąca marca 2008 roku ustalono, że ewidencję analityczną dochodów i wydatków do konta syntetycznego 130 prowadzono według podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. zgodnie z ustaleniami zawartymi w zakładowym planie kont Starostwa Powiatowego oraz z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.).

Ewidencja analityczna do konta 201 prowadzona była według kontrahentów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Kontrolą w zakresie prawidłowości sporządzania zestawień obrotów i sald objęto zestawienia kont syntetycznych za miesiące lipiec i sierpień 2008 roku. W wyniku kontroli ustalono, że stosownie do dyspozycji wynikającej z art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), w kontrolowanej jednostce na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzano w okresie 2007 roku na koniec każdego miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające symbole kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres



sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty tego zestawienia są zgodne z sumą zestawień obrotów dzienników częściowych.

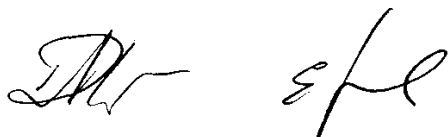
3.4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonywania zapisów w księgach rachunkowych objęto operacje gospodarcze zaewidencjonowane w dzienniku wydatków w miesiącu marcu 2008 roku na podstawie dowodów księgowych zaewidencjonowanych w pozycjach 252 (dowód Nr 2/253/S), 278 (dowód Nr 2/254/S), 279 (dowód Nr 2/258/S), 280 (dowód Nr 2/259/S), 282 (dowód Nr 2/263/S), 283 (dowód Nr 2/264/S), 286 (dowód Nr 2/331/S), 287 (dowód Nr 2/332/S), 289 (dowód Nr 2/266/S), 291 (dowód Nr 2/267/S), 292 (dowód Nr 2/294/S), 294 (dowód Nr 2/272/S) oraz 295 (dowód Nr 2/273/S). W wyniku kontroli ustalono, iż zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty

3.5. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Z dokumentów znajdujących się w aktach osobowych Skarbnika Powiatu na dzień niniejszej kontroli, tj. 24 marca 2009 roku nie wynika aby w kontrolowanej jednostce powierzono Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, stosownie do wymogów wynikających w tym zakresie z dyspozycji art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Będący w aktach osobowych Skarbnika zakres czynności nie reguluje obowiązków i odpowiedzialności w sposób przewidziany cytowanym przepisem. Stosownie do wymogu określonego w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), przyjęcie odpowiedzialności za powierzone obowiązki w zakresie rachunkowości przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej.

W wyjaśnieniu (załącznik Nr 11 do protokołu kontroli) złożonym w powyższej sprawie, Pan Starosta stwierdził, że „Zakres czynności Pani Józefy Puto – Skarbnika Powiatu ustalony przez Starostę Włoszczowskiego pismem z dnia 10.11.1999r znak Or.I-0114/1/99 określa, iż





Skarbnik Powiatu jako główny księgowy budżetu Powiatu wykonuje swoje zadania zgodnie z przepisami zawartymi w ustawach, a w szczególności o finansach publicznych, o rachunkowości, o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999 – 2000, o zamówieniach publicznych. W związku z koniecznością powierzenia Skarbnikowi Powiatu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wynikającym z art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) Starosta Włoszczowski wykonał dyspozycję wynikającą z w/w przepisu pismem z dn. 25.03.2009r znak Or.I-0113/1/09 powierzając Skarbnikowi Powiatu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie, o którym mowa w wymienionym przepisie”.

Do powyższego wyjaśnienia została załączona kserokopia cytowanego w nim pisma dotyczącego powierzenia Skarbnikowi obowiązków i odpowiedzialności w zakresie rachunkowości.

W tym stanie rzeczy kontrolujący uznaje, iż przedstawiona nieprawidłowość została usunięta.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1. Gospodarka kasowa.

1.1.1. Instrukcja kasowa.

Zarządzeniem Nr 38/03 Starosty Włoszczowskiego z dnia 30 grudnia 2003 roku określone zostały zasady prowadzenia gospodarki kasowej, ujęte w instrukcji stanowiącej załącznik do tegoż zarządzenia.

W instrukcji określono unormowania dotyczące:

- organizacji kasy,
- transportu wartości pieniężnych,
- dokumentacji i rachunkowości kasy,
- zasad sporządzania dokumentów kasowych,
- kontroli kasy,
- inwentaryzacji kasy.

1.1.2. Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.

W wyniku kontroli ustalono, że pomieszczenie kasowe znajduje się na drugim piętrze budynku Starostwa Powiatowego. Drzwi wejściowe do kasy posiadają wzmocnienia oraz zaopatrzone są w zamki. Wnętrze pomieszczenia posiada część oddzieloną kratą od miejsca

obsługi interesantów, z okienkiem przeznaczonym do dokonywania obsługi. Gotówka przechowywana jest w kasie pancерnej. Kasa wyposażona jest w instalację alarmową. Okno w pomieszczeniu kasowym posiada kraty zewnętrzne.

W ocenie kontrolującego, sposób zabezpieczenia wartości pieniężnych oraz pomieszczenia kasowego odpowiada wymogom określonym przepisami rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad i wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. Nr 129, poz. 858 z późn. zm.).

W aktach osobowych kasjera znajduje się zaświadczenie Krajowego Rejestru Karnego o niekaralności z dnia 18 grudnia 2006 roku oraz oświadczenie z dnia 18 kwietnia 2005 roku o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną za powierzone mienie oraz środki pieniężne i inne walory.

Zarządzeniem Nr 1/99 Starosty Powiatowego z dnia 12 stycznia 1999 roku ustalona została wysokość pogotowia kasowego w kwocie 1.000 zł z przeznaczeniem na bieżące wydatki Starostwa.

Z przedłożonego kontrolującemu protokołu Nr 6/08 z kontroli wewnętrznej wynika, iż kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 13 października 2008 roku. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym i ewidencyjnym gotówki w kasie. Ponadto, w trakcie roku 2008 dokonywano inwentaryzacji zdawczo – odbiorczych kasy w związku z jej przekazaniem innej osobie. Inwentaryzacje te zostały przeprowadzone w dniach 5 i 11 lutego 2008 roku oraz 5 i 21 sierpnia 2008 roku, co wynika ze sporządzonych z tych czynności protokołów. Z zapisów zawartych w protokołach wynika, iż nie stwierdzono rozbieżności.

W kontrolowanej jednostce przeprowadzona została inwentaryzacja kasy w dniu 31 grudnia 2008 roku. Według przeprowadzonej inwentaryzacji, faktyczny stan gotówki w kasie wynosił „0”, co zgodne jest ze stanem wykazany na koncie księgowym 101 „Kasa” na dzień 31 grudnia 2008 roku.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, w dniu 26 marca 2009 roku przeprowadzona została z udziałem inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej kontrola kasy. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik Nr 12 do protokołu kontroli. W czasie kontroli nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki w kasie a stanem ewidencyjnym wynikającym z raportów kasowych.

1.1.3. Prawdliwość sporządzania raportów kasowych oraz wpłat i wypłat gotówki.

Kontrolę w zakresie prawidłowości sporządzania raportów kasowych przeprowadzono na podstawie próby kontrolnej, na którą złożyły się raporty kasowe dochodów i wydatków wymienione poniżej.

Raporty kasowe dochodów:

- Nr 97/D/08 za okres 20 maja 2008 roku,
- Nr 98/D/08 za okres 21 maja 2008 roku,
- Nr 99/D/08 za okres 23 maja 2008 roku,
- Nr 100/D/08 za okres 26 maja 2008 roku,
- Nr 101/D/08 za okres 27 maja 2008 roku,
- Nr 102/D/08 za okres 28 maja 2008 roku,
- Nr 103/D/08 za okres 29 maja 2008 roku,
- Nr 104/D/08 za okres 30 maja 2008 roku.

Raporty kasowe wydatków:

- Nr 25/W/2008 za okres od 6 do 9 maja 2008 roku,
- Nr 26/W/2008 za okres 12 maja 2008 roku,
- Nr 27/W/2008 za okres od 14 do 16 maja 2008 roku,
- Nr 28/W/2008 za okres od 19 do 21 maja 2008 roku,
- Nr 29/W/2008 za okres od 26 do 27 maja 2008 roku,
- Nr 30/W/2008 za okres 28 maja 2008 roku,
- Nr 31/W/2008 za okres 29 maja 2008 roku.

Kontrolą objęto również dowody źródłowe załączone do raportów kasowych, prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz zgodność ewidencji konta 101 „Kasa” ze stanem wykazanym w raportach kasowych.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujmowanie w nich wszystkich operacji gotówkowych po stronie przychodów i rozchodów w dniu, w którym zostały dokonane,
- dokonywania wypłat gotówki z kasy wyłącznie na podstawie dowodów kasowych, sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty i za pokwitowaniem osoby upoważnionej (kwota pobranej gotówki, data i podpis osoby upoważnionej do odbioru gotówki),
- określenia w raportach treści dokonywanych operacji gotówką,

- załączania do raportów kompletnych dowodów źródłowych lub dowodów wewnętrznych potwierdzających dokonanie operacji gotówką,
- zachowania chronologii zapisów w raportach kasowych i poprawności wyliczenia obrotów i sald raportu,
- zgodności zaprzyciowanej gotówki w raportach kasowych z pobraną w banku w wyniku realizacji czeków gotówkowych objętych sprawdzeniem,
- zgodności zapisów księgowych w raportach kasowych z ewidencją syntetyczną na koncie 101 „Kasa”.

Na podstawie przyjętej do kontroli próby ustalono:

1. Zachowana jest ciągłość sald pomiędzy kolejnymi raportami kasowymi.
2. Raporty kasowe sporządzane są za okresy jedno - lub kilkudniowe i nie przekraczają okresu sprawozdawczego.
3. Raporty kasowe sporządzane są na bieżąco, dowody kasowe dokumentujące operacje kasowe ujęte są w raportach kasowych chronologicznie.
4. Wpłaty do kasy dokonywane są na podstawie przychodowych dowodów kasowych.
5. Dowody źródłowe załączone do raportu kasowego posiadają numer pozycji ujęcia ich w raporcie.
6. Zachodzi zgodność pomiędzy zapisami dotyczącymi zaprzyciowanej i rozchodowanej gotówki w raportach kasowych a ewidencją księgową w tym zakresie na koncie 101 „Kasa”.

W dniu 26 marca 2009 roku w obecności inspektora RIO dokonano kontroli kasy. W wyniku kontroli nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy faktycznym i ewidencyjnym stanem gotówki w kasie. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik Nr 12 do niniejszego protokołu kontroli.

1.2. Obsługa bankowa.

1.2.1. Obsługa bankowa powiatu i powiatowych jednostek organizacyjnych.

Obsługę bankową budżetu Powiatu Włoszczowskiego wykonuje Bank Spółdzielczy we Włoszczowie na podstawie umowy zawartej w dniu 13 marca 2008 roku na okres dwóch lat tj. od 28 marca 2008 roku do 29 marca 2010 roku. Uprzednio, bankiem obsługującym budżet Powiatu był PKO BP S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Krakowie Centrum Korporacyjne w Jędrzejowie, na podstawie umowy Nr RB/2733/110230439/0001/05 zawartej w dniu 30 marca 2005 roku.

W piśmie znak FB.I.343/1/08 z dnia 20 lutego 2008 roku Skarbnik Powiatu dokonał wyliczenia szacunkowej wartości zamówienia na wybór banku do obsługi budżetu. Na podstawie poniesionych wydatków na obsługę bankową w roku 2007 w łącznej kwocie 20.028 zł przyjęto, iż wartość zamówienia udzielonego na okres dwóch lat może wynosić 40.056 zł. Przyjmując wynikający z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 241, poz. 1763) przelicznik 3,8771 zł = 1 euro ustalono, iż wartość zamówienia stanowi równowartość 10.331,43 euro. Tym samym, Zarząd Powiatu na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.) postanowił zlecić wykonywanie bankowej obsługi budżetu Powiatu bez stosowania przepisów tejże ustawy, po porównaniu warunków oferowanych przez PKO BP S.A. oraz Bank Spółdzielczy.

Sporządzony na wniosek kontrolującego wykaz rachunków bankowych stanowi załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

1.2.2. Operacje bankowe

W kontrolowanej jednostce prowadzone są odrębne rachunki bankowe: dla organu i dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe, przy czym w jednostce prowadzony jest odrębny rachunek dla dochodów i odrębny rachunek dla wydatków.

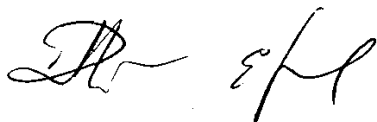
Kontrolą w zakresie dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” objęto niżej wymienione wyciągi bankowe:

- wyciąg bankowy Nr 21 z dnia 31 stycznia 2008 roku, saldo 1.864.951,65 zł,
- wyciąg bankowy Nr 25 z dnia 30 kwietnia 2008 roku, saldo 459.086,02 zł,
- wyciąg bankowy Nr 64 z dnia 30 czerwca 2008 roku, saldo 324.550,48 zł,
- wyciąg bankowy Nr 191 z dnia 31 grudnia 2008 roku, saldo 2.737.680,18 zł.

Na podstawie kontroli wymienionych wyżej wyciągów bankowych oraz ewidencji do konta 133 „Rachunek bieżący budżetu” ustalono, że zapisów na tym koncie dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością budżetu.

Kontrolą w zakresie dokonywania zapisów na koncie 130/D „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”(dochody) objęto niżej wymienione wyciągi bankowe:

- wyciąg bankowy Nr 24 z dnia 30 kwietnia 2008 roku, saldo 4.947,82 zł,
- wyciąg bankowy Nr 65 z dnia 30 czerwca 2008 roku, saldo 8.231,08 zł,



- wyciąg bankowy Nr 194 z dnia 31 grudnia 2008 roku, saldo 0 zł.

Kontrolą w zakresie dokonywania zapisów na koncie 130/W „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”(wydatki) objęto niżej wymienione wyciągi bankowe:

- wyciąg bankowy Nr 18 z dnia 30 kwietnia 2008 roku, saldo 58.036,55 zł,
- wyciąg bankowy Nr 46 z dnia 30 czerwca 2008 roku, saldo 125.732,24 zł,
- wyciąg bankowy Nr 144 z dnia 31 grudnia 2008 roku, saldo 0 zł.

Na podstawie wymienionej wyżej próby kontrolnej ustalono, iż zachodzi zgodność pomiędzy stanem sald wykazanych w wyciągach bankowych z zapisami na kontach 133, 130D i 130W.

1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

W wyniku kontroli ustalono, że w kontrolowanej jednostce dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych drogą porównania sald rachunków wykazanych w potwierdzeniu sald przesłanym przez Bank Spółdzielczy we Włoszczowie oraz sald poszczególnych kont dla rachunków bankowych budżetu i jednostki budżetowej według stanu na ostatni dzień roku obrotowego. W celu sprawdzenia zgodności środków na rachunkach bankowych z ewidencją księgową dokonano w czasie niniejszej kontroli porównania wykazywanych w ewidencji księgowej stanów środków na rachunkach bankowych ze stanami wykazanymi na koniec 2008 roku przez prowadzący obsługę bankową Bank Spółdzielczy we Włoszczowie.

Wynik porównania stanów środków pieniężnych na rachunkach bankowych według potwierdzenia sald przez bank i w ewidencji księgowej przedstawia zamieszczona niżej tabela.

Lp	Nazwa i numer rachunku bankowego	Symbol konta	Stan na 31.12.2008 r. w/g potwierdzenia banku (w zł)	Stan na 31.12.2008 r. wg ksiąg rachunkowych Powiatu (w zł)
1.	„Rachunek bieżący budżetu” 09 8525 0002 0000 0011 5720 0016	133-1-1	2.737.680,18	2.737.680,18
2.	Rachunek wydatków 52 8525 0002 0000 0011 5720 0018	130W	0	0
3.	Rachunek dochodów 79 8525 0002 0000 0011 5720 0017	130D	0	0
4.	Rachunek sum depozytowych 25 8525 0002 0000 0011 5720 0019	139	74.861,17	74.861,17

5	Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych 95 8525 0002 0000 0011 5720 0020	135-4	11.641,36	11.641,36
6.	Rachunek Funduszu Ochrony Środowiska 68 8525 0002 0000 0011 5720 0021	135-3	198.246,22	198.246,22
7.	Rachunek Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym 30 8525 0002 0000 0011 5720 0026	135-1	137.423,07	137.423,07
8.	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 03 8525 0002 0000 0011 5720 0027	135-2	1.757,06	1.757,06
9.	Rachunek bieżący PFRON 19 8525 0002 0000 0011 5720 0030	133-6	8,37	8,37
Razem			3.161.617,43	3.161.617,43

W wyniku kontroli stwierdzono, że salda kont rachunków bankowych wykazane w ewidencji księgowej jednostki i budżetu są zgodne z odpowiednimi saldami środków na rachunkach bankowych wykazanymi w bankowych potwierdzeniach sald.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W roku 2008 obowiązywały zasady ewidencji oraz kontroli druków ścisłego zarachowania określone w „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 39/03 Starosty Włoszczowskiego z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym. Zgodnie z zapisami części „B” punkt II instrukcji, do druków ścisłego zarachowania podlegających ewidencjonowaniu zaliczono kasowe kwitariusze przychodowe, dowody wpłaty, dowody wypłaty, чеки oraz papiery wartościowe.

2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

W kontrolowanej jednostce prowadzona jest druków w księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 5 stycznia 1999 roku. Księga zawiera kolejno ponumerowane strony, wszystkie karty zostały przesnurowane, a następnie zaklejone i opatrzone pieczęciami oraz podpisami kierownika jednostki i głównego księgowego. Zapisy w księdze zawierają datę przychodu i rozchodu danego druku, numery przyjętych i wydanych, ilość zaprzynowanych, rozchodowanych i stan druków po każdym rozchodzie.

2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

Z przedłożonego kontrolującemu protokołu inwentaryzacji rocznej wynika, iż w dniu 31 grudnia 2008 roku dokonano inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania. Różnic nie stwierdzono.

W dniu 6 kwietnia 2009 roku dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania i porównano ich stan rzeczywisty ze stanem ewidencyjnym. Rozbieżności nie stwierdzono. Protokół z kontroli druków ewidencjonowanych stanowi załącznik Nr 14 do niniejszego protokołu kontroli

3. Rozrachunki i roszczenia.

3.1. Rodzaje rozrachunków.

W kontrolowanej jednostce (Starostwo Powiatowe) w 2008 roku funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe:

- 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami,
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych,
- 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.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono stan zobowiązań i należności jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe na dzień 31 grudnia 2008 roku, co przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Nr konta rozrachunkowego	Nazwa konta	Saldo	
			Wn	Ma
1	201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	-	9.725,82
2	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	48.359,88	188,43
3	224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	351,90	-
4	225	Rozrachunki z budżetami	-	38.806,32
5	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	67.934,75
6	231	Rozrachunki tytułu	-	120.577,30

		wynagrodzeń		
7	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	20.482,38	-
8	240	Pozostałe rozrachunki	2.879,75	32.433,67
9	290	Odpisy aktualizujące należności	-	16.751,97
Razem			72.073,91	286.418,26

Źródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego

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 Powiatowego.

W zakresie prawidłowości prowadzenia ksiąg pomocniczych – ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych kontrolą objęto ewidencję do kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

W wyniku kontroli ustalono, że kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję analityczną do wyżej wymienionych kont.

3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie próby obejmującej kontrahentów, wobec których wykazano na koncie 201 największe zobowiązania na dzień 31 grudnia 2008 roku, które ogółem wynosiły 9.725,82 zł.

Stany rozrachunków z kontrahentami na dzień 31 grudnia 2008 roku, w tym tytuły rozrachunków, daty powstania zobowiązań, terminy płatności oraz daty zapłaty przedstawia zamieszczone niżej zestawienie.

Lp	Kontrahent	Saldo Ma	Tytuł zobowiązania	Data wpływu	Termin płatności	Data zapłaty
1.	Infor spółka akcyjna Warszawa	0,40	Przedłużenie okresu korzystania z serwisu polskie prawo gospodarcze fra nr 2008/00099021 z dnia 23.12.2008r.(dopłata do w/w fry)	02-01-2009	10-04-2009	06.04.2009r.
2.	Usługi geodezyjne Piotr Wojdała	2 617,00	Uporządkowanie i regulowanie stanu prawnego nieruchomości skarbu państwa Rachunek nr 12/2008 z dnia 22.12.2008r.	29-12-2008	12-01-2009	7-01-2009r.
3.	Poczta Polska Kielce	4329,54	Nadane przesyłki pocztowe w miesiącu grudniu 2008r.faktura nr FV-18772/E0T01/PR1/SFA/P/12/08 z dnia 07.01.2009r.	13-01-2009	21-01-2009r	19-01-2009

4.	Telekomunikacja Polska	2778,88	Usługi telekomunikacyjne dotyczące miesiąca grudnia 2008r faktura FLZ06188320/001/09 z dnia 14.01.2009r.	16-01-2009	28-01-2009	26-01-2009
	RAZEM	9725,82				

Ustalenia kontroli:

Zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur za wykonane dostawy i usługi wykazano prawidłowo w ewidencji księgowej roku 2008 po stronie „Wn” konta 400 i po stronie „Ma” konta 201. Natomiast zapłaty za powyższe faktury dokonano w miesiącu styczniu 2009 roku i zaewidencjonowano po stronie „Wn” konta 201 i po stronie „Ma” konta 130.

3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą w zakresie terminowości dokonywania wpłat podatku dochodowego od osób fizycznych objęto II kwartał 2008 roku.

Przedmiotem kontroli były:

- roczna deklaracja PIT – 4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2008 z potwierdzeniem jej złożenia w Urzędzie Skarbowym we Włoszczowie,
- przelewy,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa kont 225, 130W.

W wyniku kontroli ustalono, że zaliczki odprowadzono w niżej wymienionych terminach:

- za miesiąc kwiecień w dniu 15 maja 2008 roku w kwocie 14.582 zł (Wb Nr 26),
- za miesiąc maj w dniu 19 czerwca 2008 roku w kwocie 17.385 zł (Wb Nr 39),
- za miesiąc czerwiec w dniu 30 czerwca 2008 roku w kwocie 15.453 zł (Wb Nr 46).

Z przedstawionych wyżej ustaleń kontrolującego wynika, iż zaliczki na podatek dochodowy odprowadzane były w terminie określonym dyspozycją art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 roku Nr 14, poz. 176 z późn. zm.).

3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2008 roku.

Przedmiotem kontroli były:

- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS P DRA,
- polecenia przelewu,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa kont 229, 130.

Z ustaleń kontroli wynika, że składki na ubezpieczenie społeczne odprowadzono w następujących terminach i kwotach:

a) za miesiąc kwiecień, w dniu 30 kwietnia 2008 roku – wyciąg bankowy Nr 18:

- składka na fundusz ubezpieczeń społecznych – 46.684,96 zł,
- składka na ubezpieczenie zdrowotne – 13.730,25 zł,
- składka na Fundusz Pracy- 4.179,81 zł,

b) za miesiąc maj, w dniu 4 czerwca 2008 roku – wyciąg bankowy Nr 34:

- składka na fundusz ubezpieczeń społecznych – 56.917,13 zł,
- składka na ubezpieczenie zdrowotne – 16.232,41 zł,
- składka na Fundusz Pracy – 5.097,38 zł,

c) za miesiąc czerwiec, w dniu 30 czerwca 2008 roku – wyciąg bankowy Nr 46:

- składka na fundusz ubezpieczeń społecznych – 50.440,46 zł,
- składka na ubezpieczenie zdrowotne – 14.352,68 zł,
- składka na Fundusz Pracy – 4.487,68 zł.

Powyższe ustalenia świadczą, iż składki na ubezpieczenia społeczne były odprowadzane w terminie określonym art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 11, poz. 74 z późn. zm.) w związku z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 z późn. zm.).

3.3.3. Odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości dokonywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2008 roku.

Przedmiotem kontroli były:

- deklaracje miesięczne DEK-I-a za miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2008 roku,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa kont 229 i 130W.

Ustalenia kontroli:

Kontrolowana jednostka z uwagi na liczbę zatrudnionych pracowników przekraczającą 25 w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, podlega obowiązkowi odprowadzania składek na rzecz PFRON, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2008 roku Nr 14, poz. 92 z późn. zm.).

W wyniku sprawdzenia deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON za wymienione miesiące oraz wyciągów bankowych (zapłata składek) ustalono, że zapłaty dokonano w dniach:

- za miesiąc kwiecień 2008 roku w dniu 8 maja 2008 roku w kwocie 1.061 zł – WB Nr 21 z dnia 8 maja 2008 roku,
- za miesiąc maj 2008 roku w dniu 5 czerwca 2008 roku w kwocie 1.132 zł – WB Nr 35 z dnia 5 czerwca 2008 roku,
- za miesiąc czerwiec 2008 roku w dniu 7 lipca 2008 roku w kwocie 1.164 zł – WB Nr 50 z dnia 7 lipca 2008 roku.

tj. z zachowaniem terminu ustawowego, określonego w art. 49 ust. 2 wyżej cytowanej ustawy (w terminie do dnia 20-go następnego miesiąca, po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty).

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.3.4. Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku ustalono, że na dzień 31 grudnia 2008 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

3.4. Wydatki niewygasające.

Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Włoszczowskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008



roku wynika, iż na koniec roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zarządzeniem Nr 40/03 Starosty z dnia 30 grudnia 2003 roku wprowadzono Instrukcję w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, stanowiącą załącznik do tegoż zarządzenia. Powyższa instrukcja opracowana została na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości i reguluje procedury przeprowadzenia i rozliczenia przeprowadzonej inwentaryzacji oraz osiągnięcie celów inwentaryzacji, tj. ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Ustalenia kontroli w powyższym zakresie opisane zostały w rozdz. III, punkcie 1 „Gospodarka środkami pieniężnymi” ppkt 1.1.2. „Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową” niniejszej części protokołu kontroli.

4.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Wewnętrzne zasady przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań uregulowane zostały w § 8 „Instrukcji inwentaryzacyjnej” stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 40/03 Starosty Włoszczowskiego z dnia 30 grudnia 2003 roku. W kontrolowanej jednostce dokonano inwentaryzacji kont rozrachunkowych 201, 221, 224, 225, 229, 231, 234, 240 i 290 poprzez weryfikację prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych oraz z prawidłowo udokumentowanych, sprawdzonych i zatwierdzonych dokumentów. Z czynności tych sporządzono protokoły weryfikacji poszczególnych kont, z których wynika, iż nie stwierdzono rozbieżności.

IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Sprawozdania jednostkowe kontrolowanej jednostki,

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych z ewidencją analityczną konta 130W (wydatki) i 130D (dochody) – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”.

- Rb-28S „roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej - Starostwo Powiatowe - za okres od początku roku do dnia 31 grudnia



2008 roku” w wymienionych działach, rozdziałach i paragrafach, kolumna 6 „Wydatki wykonane”, tj.:

dział 020, rozdział 02001, § 3020, kwota 179.237,23 zł,
 dział 600, rozdział 60014, § 2310, kwota 61.225,87 zł,
 dział 700, rozdział 70005, § 4260, kwota 43.313,61 zł,
 dział 710, rozdział 71013, § 4300, kwota 109.999,99 zł,
 dział 750, rozdział 75020, § 4010, kwota 1.690.283,52 zł,
 dział 921, rozdział 92109, § 2480, kwota 193.780,00 zł.

- Rb-27S – „roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe - za okres od początku roku do 31 grudnia 2008 roku” w wymienionych działach, rozdziałach i paragrafach, kolumna 7 – „Dochody wykonane (wpływ minus zwroty)”, tj.:

dział 010, rozdział 01008, § 2360, kwota 108,50 zł,
 dział 700, rozdział 70005, § 0470, kwota 9.058,76 zł,
 dział 750, rozdział 75020, § 0920, kwota 122.825,81 zł,
 dział 756, rozdział 75622, § 0010, kwota 3.587.973,00 zł,
 dział 853, rozdział 85322, § 2690, kwota 304.308,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności danych zawartych w sprawozdaniach z ewidencją księgową,
- terminowości sporządzenia przez Starostwo Powiatowe sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za 2008 rok.

Ustalenia kontroli:

1. Kwoty wykazane w wyżej wymienionych działach, rozdziałach i paragrafach sprawozdań rocznych objętych kontrolą były zgodne z danymi wynikającymi z zapisów ewidencji księgowej analitycznej do konta 130D i 130W – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”.
2. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, tj. zgodnie z dyspozycją § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) w związku z § 1 załącznika Nr 38 do tegoż rozporządzenia.

1.1. Kontrola sprawozdań przez Starostę Powiatu.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdania jednostkowe sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku przez wybrane losowo jednostki organizacyjne Powiatu, tj.:

- Zarząd Dróg Powiatowych we Włoszczowie (Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N, Rb – Z, Rb – UN, Rb – UZ),
- I Liceum Ogólnokształcące we Włoszczowie (Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N, Rb – Z, Rb – UN, Rb – UZ),
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 we Włoszczowie (Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N, Rb – Z, Rb – UN, Rb – UZ, Rb – 31, Rb - 34),
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 we Włoszczowie (Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N, Rb – Z, Rb – UN, Rb – UZ, Rb - 34),
- Dom Pomocy Społecznej we Włoszczowie (Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N, Rb – Z, Rb – UN, Rb – UZ, Rb - 34),
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Włoszczowie (Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N, Rb – Z, Rb – UN, Rb – UZ, Rb - 50),
- Powiatowy Urząd Pracy we Włoszczowie (Rb – 27S, Rb – 28S, Rb – N, Rb – Z, Rb – UN, Rb – UZ, Rb – 50).

W wyniku kontroli ustalono:

1. Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez pracowników Starostwa Powiatowego, którym w zakresie czynności powierzono kontrolę sprawozdań przedłożonych przez powiatowe jednostki organizacyjne.
2. Sprawozdania Rb – 27S oraz Rb – 28S złożone przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 we Włoszczowie zostały sporządzone w dniu 2 lutego 2009 roku (kserokopia pierwszych stron tych sprawozdań stanowi załącznik Nr 15 do protokołu kontroli). Tym samym naruszona została dyspozycja § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.) w związku z § 1 załącznika Nr 38 do tegoż rozporządzenia, zgodnie z którymi jednostkowe sprawozdania roczne Rb-27S oraz Rb-28S winny zostać sporządzone i złożone po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż do dnia 31 stycznia.

W złożonym w powyższej sprawie wyjaśnieniu (załącznik Nr 16 do protokołu kontroli) Pan Starosta stwierdził, że *„Ze względu na przekazanie sprawozdań rocznych przez Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 za 2008r w dniu 2 II 2009r poprosiłem kierownika jednostki o*

wyjaśnienie w tej sprawie. Kierownik złożył wyjaśnienie, że dniem ostatecznym do złożenia sprawozdań rocznych zgodnie z Rozporządzeniem ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej był 31 stycznia 2009r, ale ze względu na fakt, że był to dzień wolny od pracy (wolna sobota) i dzień następny tj. 1 luty 2009r był również dniem wolnym od pracy (niedziela) sprawozdania były wydrukowane i przekazane w dniu 2 luty 2009r, a wcześniejsze przekazanie sprawozdań tj. do 30 stycznia 2009r było utrudnione ze względu na to, że jednostka jest stosunkowo dużą jednostką i wymaga dużo księgowania i uzgodnień”.

W ocenie kontrolującego, podane w wyjaśnieniu argumenty nie mogą stanowić usprawiedliwienia przyczyn powstania nieprawidłowości zwłaszcza, iż pozostałe sprawozdania tej jednostki (Rb – N, Rb – Z, Rb – UN, Rb – UZ, Rb – 31, Rb - 34) zostały sporządzone terminowo tj. w dniu 30 stycznia 2009 roku.

Odpowiedzialność za nie wyegzekwowanie terminowego złożenia wymienionych sprawozdań ponosi Starosta jako Przewodniczący Zarządu Powiatu.

3. Składane przez wymienione wyżej jednostki organizacyjne sprawozdania budżetowe nie posiadały naniesionej daty wpływu do Starostwa Powiatowego, co nie pozwala na ustalenie daty ich złożenia. Powyższe narusza dyspozycję § 6 ust. 12 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. Nr 160, poz. 1074 z późn. zm.) zgodnie z którym na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony (na korespondencji przekazywanej bez otwierania - na przedniej stronie koperty) pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania.

W złożonym w tej sprawie wyjaśnieniu (załącznik Nr 17 do protokołu kontroli) Pan Starosta stwierdził, że „Sprawozdania budżetowe za 2008r niektórych jednostek organizacyjnych nie posiadają naniesionej daty wpływu do Starostwa Powiatowego, gdyż doręczone zostały bezpośrednio do Wydziału Finansowo – Budżetowego Starostwa Powiatowego. W przyszłości będziemy wymagać od jednostek organizacyjnych doręczenia sprawozdań do sekretariatu Starostwa Powiatowego”.

Zdaniem kontrolującego, złożone wyjaśnienie potwierdza fakt zaistnienia nieprawidłowości, za którą odpowiedzialność ponosi Starosta.

2. Sprawozdania zbiorcze.

Kontrolą w zakresie prawidłowości i terminowości sporządzenia sprawozdań, objęto niżej wymienione sprawozdania zbiorcze:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości sporządzenia sprawozdań,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S i Rb-28S z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S otrzymanych z jednostek organizacyjnych.

Ustalenia kontroli:

1. W wyniku kontroli ustalono, że (za wyjątkiem sprawozdań Rb – 27S i Rb – 28S Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 we Włoszczowie – co zostało przedstawione powyżej) sprawozdania te zostały sporządzone w terminach określonych w załączniku Nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

2. Kontrolą w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego za 2008 rok z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S jednostek budżetowych za 2008 rok objęto dane wykazane w kolumnie 7 „Dochody wykonane” w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej sprawozdania zbiorczego:

- dział 600, rozdział 60014, kwota 2.148.165,09 zł,
- dział 700, rozdział 70005, kwota 295.598,34 zł,
- dział 750, rozdział 75020, kwota 141.932,83 zł,
- dział 801, rozdział 80120, kwota 748,55 zł,
- dział 853, rozdział 85333, kwota 59.432,55 zł.

W wyniku kontroli rozbieżności nie stwierdzono.

3. Kontrolą w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego za 2008 rok z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S jednostek budżetowych za 2008 rok objęto dane wykazane w poniższych działach, rozdziałach klasyfikacji budżetowej, kolumna 6 „Wydatki wykonane” sprawozdania zbiorczego, tj.:

- dział 600, rozdział 60014, kwota 3.621.466,15 zł,






- dział 700, rozdział 70005, kwota 182.248,91 zł,
- dział 750, rozdział 75020, kwota 3.177.335,85 zł,
- dział 801, rozdział 80120, kwota 3.244.216,36 zł,
- dział 853, rozdział 85333, kwota 892.410,99 zł.

W wyniku kontroli nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniu zbiorczym, a sprawozdaniami jednostkowymi.

V. KREDYTY, POŻYCZKI, PORĘCZENIA I ZADŁUŻENIE.

1. Przychody i rozchody budżetowe z tytułu zaciągniętych na rynku krajowym kredytów i pożyczek.

Uchwałą Nr XIV/82/08 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 14 lutego 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2008 rok, w § 9 ustalono limit w kwocie 4.464.808,00 zł, wysokości której nie może przekroczyć suma zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku budżetowym 2008. Zgodnie z zapisem § 10 pkt 1 tejże uchwały, upoważniono Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek, do wskazanej powyżej wysokości.

Z ewidencji księgowej konta 134 „Kredyty bankowe” oraz konta 260 „Zobowiązania finansowe” i sprawozdania rocznego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku wynika, iż w roku 2008 Powiat Włoszczowski nie zaciągał kredytów i pożyczek, co potwierdza wspólne oświadczenie Starosty i Skarbnika zawarte w załączniku Nr 18 do protokołu kontroli.

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 wynika, że na dzień 31 grudnia 2008 roku Powiat Włoszczowski posiadał zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w łącznej kwocie 1.130.903 zł.

Stan zadłużenia oraz rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów przedstawia poniższa tabela.

lp.	Podmiot w którym zaciągnięto kredyt/pożyczkę	przeznaczenie kredytu/pożyczki	Nr umowy; data zawarcia	Nr i data podjęcia uchwały o zaciągnięciu kredytu/pożyczki	stan zadłużenia na 1.01.2008	2007		Stan zadłużenia na 31.12.2008
						Przychody	Rozchody	
Kredyty					1 656 203		525 300	1 130 903

1.	PKO Jędrzejów	Przebudowa drogi powiatowej Nr 0245T Komparzów-Kluczewsko	310-13/1/II/16/Z2X/20 05 z dnia 3.11.2005 Aneks nr 1 z dnia 27.01.2006	Uch. Nr XXVI/142/05 Rady Pow. Wł. z dn. 30.03.2005r. Uch. Rady Pow. Nr XXX/164/05z dn.30.09.2005r.	93 600	93 600	---
2	BS Włoszczowa	Przebudowa drogi powiatowej Nr 0401T Oleszno-Chotów	1/ST/2006 z dnia 8.11.2006 Aneks Nr 1 z 11.01.07	Uch. Nr XXXVI/189/06 Rady Pow. Wł. zdn.23.02.2006r Uch. Nr 20/06 Zarz. Pow. Wł. z dn.27.07.2006r.	262 603	131 700	130 903
3.	BS Włoszczowa	Budowa obiektu zaplecza kulturalno-rekreacyjnego we Włoszczowie. Przebudowa dróg powiatowych Nr 0233T,0242T,0243T w ciągu Czaryż -Wola Czaryska - Bieganów - Dzierzgów	1/ST/2007 z dnia 4.12.2007 Aneks Nr 1 z dnia 26.05.2008	Uch. Nr IV/25/07 Rady Pow. Wł. z dn. 27.02.2007r. Uch. Nr 51/07 Zarz. Pow. Wł. z dn. 19.07.2007r. Uch. Nr 50/07 Zarz. Pow. Wł. z dn.19.07.2007r.z m. Uch. Nr 67/07 Zarz. Pow. Wł. z dn. 29.08.2007r.	1 300 000	300 000	1 000 000

Źródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego

Jak wynika z ustaleń kontroli oraz informacji przedstawionych w powyższej tabeli, stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień 31 grudnia 2008 roku wyniósł 1.130.903 zł. Rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów wyniosły w roku 2008 ogółem kwotę 525.300 zł i dotyczyły kredytów przedstawionych w powyższej tabeli.

Kontrolą w zakresie przestrzegania terminowości spłat objęto kredyt wymieniony w tabeli w pozycji 3. Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 134 i przedłożonej do kontroli umowy kredytowej wynika, że na wymienione wyżej rozchody w badanej próbie złożyły się spłaty rat kredytu zawartego na podstawie umowy Nr 1/ST/2007 z dnia 4 grudnia 2007 roku z Bankiem Spółdzielczym we Włoszczowie. Kredyt został zaciągnięty w kwocie 1.300.000 zł z przeznaczeniem na współfinansowanie inwestycji „Przebudowa dróg powiatowych Nr 0233T, 0242T, 0243T w ciągu Czaryż – Wola Czaryska – Bieganów – Dzierzgów” oraz „Budowa zaplecza kulturalno – rekreacyjnego we Włoszczowie”.

Zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 na rok 2008 przypadała spłata dwunastu rat w wysokości 25.000 zł każda, płatnych do ostatniego dnia każdego miesiąca. Całkowita spłata kredytu ustalona została do dnia 31 października 2011 roku.

W 2008 roku Powiat Włoszczowski dokonał spłat:

- w dniu 31 stycznia 2008 roku w kwocie 25.000 zł (WB Nr 21, pozycja dziennika 1/22/P/2008),

- w dniu 29 lutego 2008 roku w kwocie 25.000 zł (WB Nr 40, pozycja dziennika 1/56/P/2008),
- w dniu 27 marca 2008 roku w kwocie 25.000 zł (WB Nr 57, pozycja dziennika 1/86/P/2008),
- w dniu 8 maja 2008 roku w kwocie 25.000 zł (WB Nr 30, pozycja dziennika 1/160/P/2008),
- w dniu 28 maja 2008 roku w kwocie 25.000 zł (WB Nr 41, pozycja dziennika 1/171/P/2008),
- w dniu 30 czerwca 2008 roku w kwocie 25.000 zł (WB Nr 64, pozycja dziennika 1/206/P/2008),
- w dniu 31 lipca 2008 roku w kwocie 25.000 zł (WB Nr 86, pozycja dziennika 1/261/P/2008),
- w dniu 28 sierpnia 2008 roku w kwocie 25.000 zł (WB Nr 104, pozycja dziennika 1/293/P/2008),
- w dniu 30 września 2008 roku w kwocie 25.000 zł (WB Nr 127, pozycja dziennika 1/330/P/2008),
- w dniu 31 października 2008 roku w kwocie 25.000 zł (WB Nr 151, pozycja dziennika 1/391/P/2008),
- w dniu 28 listopada 2008 roku w kwocie 25.000 zł (WB Nr 169, pozycja dziennika 1/422/P/2008),
- w dniu 5 grudnia 2008 roku w kwocie 25.000 zł (WB Nr 174, pozycja dziennika 1/440/P/2008).

Z przedstawionych wyżej ustaleń wynika, iż w 2008 roku spłaty kredytu dokonywano (za wyjątkiem raty przypadającej na kwiecień) w terminach i wysokościach wynikających z zawartej umowy. Rata kredytu przypadająca do zapłaty do ostatniego dnia kwietnia została zapłacona w dniu 8 maja 2008 roku, tj. z opóźnieniem 8 dni. Zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 8 umowy, od przeterminowanych należności bank pobiera odsetki podwyższone, które na dzień podpisania umowy wynosiły 26 % w stosunku rocznym. Kserokopia umowy kredytowej stanowi załącznik Nr 19 do protokołu kontroli. Kserokopia wyciągu bankowego Nr 30 z dnia 8 maja 2008 roku stanowi załącznik Nr 20 do protokołu kontroli. Wydruk z ewidencji konta 134-3 prowadzonej dla wspomnianego kredytu stanowi załącznik Nr 21 do protokołu kontroli.

Również w dniu 8 maja 2008 roku (tj. z opóźnieniem 8 dni) zapłacone zostały w kwocie 6.149,50 zł odsetki od kredytu z tytułu raty za kwiecień 2008 roku. Z oświadczenia (załącznik Nr 22 do protokołu kontroli) złożonego przez Skarbnika Powiatu wynika, iż zapłacona kwota



stanowiła wyłącznie umowne odsetki należne za miesiąc kwiecień 2008 roku. Wyciąg bankowy Nr 21 z dnia 8 maja 2008 roku oraz wydruk z ewidencji konta 130W stanowią załącznik Nr 23 do protokołu kontroli. W ewidencji prowadzonej do konta 130W wydatek w kwocie 6.149,50 zł został prawidłowo ujęty w podziałkach klasyfikacji budżetowej tj. dział 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdział 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”, § 8070 „Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów”, natomiast w opisie słownym operacji wpisano „dieta”.

Powyższe stanowi naruszenie dyspozycji art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym zapis księgowy powinien zawierać co najmniej zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów. W złożonym w powyższej sprawie wyjaśnieniu (załącznik Nr 24 do protokołu kontroli) inspektor ds. księgowości stwierdziła, że *„Pod pozycją 2/531/S/08 zaksięgowano wyciąg bankowy Nr 21 z dnia 8.V.2008 dotyczący zapłaty odsetek od kredytu w kwocie 6.149,50 zł. Poniesiony wydatek został prawidłowo zakwalifikowany według podziałek klasyfikacji budżetowej i zaksięgowany w dziale 757, rozdziale 75702 § 8070 natomiast w opisie treści operacji omyłkowo napisano diety a winno być odsetki od kredytu tak jak jest opisane w treści na wyciągu bankowym. Pomyłka w treści wystąpiła ze względu na fakt, że w tym samym wyciągu bankowym była księgowana wypłata diet dla radnych”*.

Zdaniem kontrolującego, złożone wyjaśnienie potwierdza fakt zaistnienia nieprawidłowości, za którą odpowiedzialność ponosi inspektor ds. księgowości oraz Skarbnik – z tytułu nadzoru. Nieterminowa spłata raty kredytu za miesiąc kwiecień 2009 roku stanowi naruszenie postanowień § 3 ust. 1 zawartej z bankiem umowy kredytowej Nr 1/ST/2007. Natomiast nieterminowa zapłata należnych odsetek stanowi naruszenie dyspozycji art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ze złożonego wspólnie przez Pana Starostę i Panią Skarbnik wyjaśnienia (załącznik Nr 25 do protokołu kontroli) wynika, że *„Przypadające do spłaty na kwiecień 2008r raty kredytu zostały zapłacone w dniu 8 maja 2008r z uwagi na niedopatrzenie pracownika księgowości odpowiedzialnego za spłatę rat kredytów i odsetek. Zaraz po ujawnieniu w czasie kontroli bieżącej braku spłaty rat kredytów, tj. w dniu 8 maja 2008r zostało wydane polecenie*

sporządzenia przelewów i przeprowadzono rozmowę z Prezesem Banku Spółdzielczego we Włoszczowie w zakresie odstąpienia od naliczenia przez Bank odsetek karnych z tego tytułu. Bank odstąpił od naliczenia odsetek od należności przeterminowanych i Starostwo Powiatowe nie poniosło żadnych dodatkowych kosztów. Na tę okoliczność do wyjaśnienia dołącza się kserokopię zaświadczenia Banku Spółdzielczego we Włoszczowie z dnia 15.04.2009r”.

W ocenie kontrolującego, odstąpienie przez bank od naliczenia karnych odsetek nie zwalnia kredytobiorcy z terminowej spłaty rat kredytu i zapłaty należnych od niego odsetek. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Starosta oraz Skarbnik.

Szczegółowe zestawienie przychodów i rozchodów z tytułu zaciągniętych i spłacanych w 2008 roku kredytów, przedstawia sporządzony na wniosek kontrolującego przez Skarbnika Powiatu załącznik Nr 26 do niniejszego protokołu kontroli.

Kwoty z tytułu przedstawionych przychodów, rozchodów oraz stan długu, zostały wykazane w prawidłowej wysokości w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniach Rb-NDS oraz Rb-Z na dzień 31 grudnia 2008 roku.

2. Wykup papierów wartościowych.

W 2008 roku kontrolowana jednostka nie emitowała papierów wartościowych i nie dokonywała ich wykupu, co potwierdza wspólne oświadczenie Starosty i Skarbnika zawarte w załączniku Nr 18 do protokołu kontroli.

3. Udzielanie pożyczek z budżetu powiatu.

W okresie objętym kontrolą z budżetu Powiatu nie udzielano pożyczek i kredytów (§ 991 klasyfikacji rozchodów), co potwierdza wspólne oświadczenie Starosty i Skarbnika zawarte w załączniku Nr 18 do protokołu kontroli.

4. Poręczenia

W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2008 Powiat Włoszczowski nie udzielał określonych dyspozycją art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) poręczeń i gwarancji innym podmiotom. Złożone w tej sprawie oświadczenie Starosty i Skarbnika Powiatu Włoszczowskiego zostało zawarte w załączniku Nr 18 do niniejszego protokołu kontroli. Rada Powiatu Włoszczowskiego uchwałą Nr XIV/82/08 z dnia 14 lutego 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2008 rok ustaliła wydatki przypadające do spłaty w roku budżetowym z tytułu poręczeń i gwarancji, w wysokości 861.958 zł. Zaplanowane wydatki dotyczyły:

- poręczenia w wysokości 2.333.300 zł udzielonego Zespołowi Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie jako zabezpieczenia kredytu bankowego zaciągniętego przez ZOZ. Poręczenia udzielono na podstawie uchwały Nr XXXVI/189/06 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 23 lutego 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włoszczowskiego na 2006 rok.

- poręczenia w wysokości 3.570.200 zł udzielonego Zespołowi Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie jako zabezpieczenia kredytu bankowego zaciągniętego przez ZOZ. Poręczenia udzielono na podstawie uchwały Nr V/30/07 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 29 marca 2007 roku w sprawie ustalenia maksymalnej wysokości poręczeń udzielanych przez Zarząd Powiatu Włoszczowskiego w roku budżetowym 2007.

Z tytułu udzielonych poręczeń, w roku 2008 Powiat nie ponosił wydatków, co potwierdza również oświadczenie Starosty i Skarbnika Powiatu zawarte w załączniku Nr 18 do protokołu kontroli.

5. Zadłużenie jednostki.

Jak wynika z zawartych umów kredytów oraz ewidencji księgowej, na rok 2008 przypadła łączna kwota 525.300 zł z tytułu spłaty rat kapitałowych kredytów oraz kwota 85.839,82 zł z tytułu zapłaty odsetek od kredytów. Nadto, z tytułu udzielonych poręczeń na rok 2008 kwota potencjalnych spłat wynosiła 861.958 zł.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w roku budżetowym 2008 z tytułu zaciągniętych kredytów wraz z należnymi od nich w tym roku odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot z tytułu udzielonych poręczeń wyniosła 1.473.097,82 zł.

Do ustalenia, czy łączna kwota kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami przypadającymi do zapłaty w danym roku budżetowym oraz potencjalnymi spłatami z tytułu udzielonych poręczeń nie przekracza wskaźnika określonego dyspozycją art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), przyjęto więc kwotę 1.473.097,82 zł, która stanowi 4,49 % planowanych na rok 2008 dochodów budżetowych Powiatu Włoszczowskiego w kwocie 32.827.168 zł

Na dzień 31 grudnia 2008 roku kwota zadłużenia Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów wyniosła 1.130.903 zł co stanowi 3,58 % dochodów wykonanych w tymże roku budżetowym w wysokości 31.618.740 zł.

Zaciągając kredyty Powiat Włoszczowski przestrzegał zasad wynikających z dyspozycji cytowanego wyżej art. 169 ust. 1 i art. 170 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych, albowiem łączna kwota kredytów wraz z należnymi od nich odsetkami oraz potencjalnymi kwotami spłat z tytułu udzielonych poręczeń przypadającymi do zapłaty w danym roku

budżetowym nie przekracza 15 %, planowanych dochodów budżetowych, a łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie przekracza 60 % wykonanych w tym roku dochodów budżetowych.

VI. Wykonanie budżetu.

1. Uchwała budżetowa.

Rada Powiatu Uchwałą Nr XIV/82/08 z dnia 14 lutego 2008 roku uchwaliła budżet Powiatu Włoszczowskiego na rok 2008. W uchwale ustalono dochody budżetu Powiatu w wysokości 32.827.168 zł, natomiast wydatki w wysokości 35.324.857 zł. W § 3 tejże uchwały ustalono, że deficyt budżetu w wysokości 2.497.689 zł, zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów. Przychody w wysokości 3.022.989 zł pochodzące z zaciągniętych kredytów zaplanowane zostały na:

- 1/ pokrycie deficytu w wysokości 2.497.689 zł,
- 2/ spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 525.300 zł.

Budżet po zmianach na dzień 31 grudnia 2008 roku przedstawiał się następująco:

	Plan	Wykonanie
Dochody ogółem	30.786.102 zł	31.618.740,88 zł
Wydatki ogółem	31.856.688 zł	29.650.920,04 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia zapisów w ewidencji księgowej konta 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetowe” objęto zmiany w planowanych dochodach budżetu dla działu 756, rozdziału 75618, § 0490, działu 852, rozdziału 85202, § 2130 oraz zmiany w planowanych wydatkach budżetu dla działu 700, rozdziału 70005, § 4300-Z, działu 750, rozdziału 75020, § 4040-P.

Kontrolą ujęcia zapisów w ewidencji księgowej konta 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetowe” objęto:

- 1) zmiany w planowanych dochodach dla działu

756 rozdziału 75618 § 0490

- uchwała Nr 6/08 Zarządu Powiatu z dnia 6 marca 2008 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu Powiatu na 2008 rok – 40.000 zł.

- uchwała Nr XVI/96/08 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 25 kwietnia 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2008 rok, w której dokonano zwiększenia planu dochodów o kwotę 6.620 zł.

- uchwała Nr XIX/116/08 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 20 października 2008 roku w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2008 rok i wydatkach na wieloletnie programy inwestycyjne, w której dokonano zwiększenia planu dochodów o kwotę 49.000 zł.

852 rozdział 85202 § 2130

- uchwała Nr 6/08 Zarządu Powiatu z dnia 6 marca 2008 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu Powiatu na 2008 rok – 1.563.177 zł.

- uchwała Nr XV/88/08 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 25 kwietnia 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu, w której dokonano zwiększenia planu dochodów o kwotę 7.782 zł.

- uchwała Nr 46/08 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 31 lipca 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2008 rok, którą zwiększono dochody budżetowe o kwotę 110.073 zł.

- uchwała Nr 59/08 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 25 września 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2008 rok, w której dokonano zmian polegających na zmniejszeniu planowanych dochodów o kwotę 43.656 zł.

- uchwała Nr 65/08 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 6 listopada 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2008 rok, w której dokonano zmian polegających na zwiększeniu dochodów o kwotę 315.676 zł.

- uchwała Nr 72/08 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 11 grudnia 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2008 rok, w której dokonano zmian polegających na zmniejszeniu dochodów o kwotę 73 300 zł.

2) zmiany w planowanych wydatkach dla działu:

700 rozdział 70005 § 4300-Z

- uchwała Nr 6/08 Zarządu Powiatu z dnia 6 marca 2008 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu Powiatu na 2008 rok – 38.800 zł.

- uchwała Nr 55/08 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 13 sierpnia 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2008 rok, w której dokonano zmian polegających na zwiększeniu planowanych kwot wydatków o kwotę 25.000 zł.

- uchwała Nr 70/08 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 26 listopada 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2008 rok, w której dokonano zmian polegających na zmniejszeniu planowanych kwot wydatków o kwotę 1.069 zł z tytułu zmniejszenia dotacji z



budżetu państwa oraz dokonano przesunięć między paragrafami w ramach tego samego rozdziału klasyfikacji budżetowej.

- uchwała Nr 76/08 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2008 rok, w której dokonano zmian polegających na zmniejszeniu planowanych wydatków między paragrafami w ramach tego samego rozdziału klasyfikacji budżetowej o kwotę 2.617 zł.

750 rozdział 75020§ 4040-P

- uchwała Nr 6/08 Zarządu Powiatu z dnia 6 marca 2008 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu Powiatu na 2008 rok – 136.688 zł.

- uchwała Nr 62/08 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 9 października 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2008 rok, w której dokonano zmian polegających na zmniejszeniu wydatków o kwotę 4.672 zł.

- uchwała Nr 72/08 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 11 grudnia 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2008 rok, w której dokonano zmian polegających na zmniejszeniu wydatków o kwotę 2.430 zł.

- uchwała Nr 76/08 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2008 rok, w której dokonano zmian polegających na zmniejszeniu planowanych wydatków o kwotę 20.000 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że powyższe zmiany w budżecie Powiatu zostały prawidłowo ujęte na kontach 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu”.

2. Plan finansowy jednostki Starostwa Powiatowego.

Plan finansowy Starostwa Powiatowego na 2008 rok został opracowany na podstawie układu wykonawczego do uchwały budżetowej i podpisany przez Starostę Włoszczowskiego oraz Skarbnika Powiatu. Plan finansowy zawierał plan dochodów i wydatków.

W ciągu roku budżetowego zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Powiatu i Zarządu Powiatu dokonywano zmian w planie budżetu na koncie 980 i dodatkowo na koncie 130. Prowadzenie ewidencji planu na koncie 130 zostało omówione we wcześniejszej części protokołu.

W celu zbadania prawidłowości dokonywania zapisów na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” kontrolą objęto zmiany wprowadzone do planu wydatków budżetowych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 630 rozdział 63003 § 4430 - uchwała Nr XV/88/08 Rady Powiatu z dnia 27 marca 2008 roku zwiększająca plan wydatków o kwotę 3.850 zł,

- dział 700 rozdział 70005 § 3030 – uchwała Nr 13/08 Zarządu Powiatu z dnia 27 marca 2008 roku zwiększająca plan wydatków o kwotę 500zł, uchwała Nr 46/08 Zarządu Powiatu z dnia 31 lipca 2008 roku zwiększająca plan wydatków o kwotę 600 zł,
- dział 750 rozdział 75019 § 4300 – uchwała Nr 6/08 Zarządu Powiatu z dnia 6 marca 2008 roku w sprawie układu wykonawczego zatwierdzająca plan wydatków na kwotę 12.000 zł, uchwała Nr XV/88/08 Rady Powiatu z dnia 27 marca 2008 roku zmniejszająca plan o 3.000 zł, uchwała Nr 23/08 Zarządu Powiatu z dnia 7 maja 2008 roku zmniejszająca plan o 750 zł, uchwała Nr 58/08 Zarządu Powiatu z dnia 11 września 2008 roku zmniejszająca plan o 300 zł,
- dział 750 rozdział 75075 § 4300 – uchwała Nr 6/08 Zarządu Powiatu z dnia 6 marca 2008 roku w sprawie układu wykonawczego zatwierdzająca plan wydatków na kwotę 40.000 zł, uchwała Nr XV/88/08 Rady Powiatu z dnia 27 marca 2008 roku zwiększająca plan o 5.000 zł, uchwała Nr XVIII/110/08 Rady Powiatu z dnia 25 września 2008 roku zwiększająca plan o 3.000 zł, uchwała Nr XXI/120/08 Rady Powiatu z dnia 4 grudnia 2008 roku zwiększająca plan o 3.000 zł, uchwała Nr 72/08 Zarządu Powiatu z dnia 11 grudnia 2008 roku zwiększająca plan o 9.939 zł, uchwała Nr 76/08 Zarządu Powiatu z dnia 30 grudnia 2008 roku zmniejszająca plan o 3.000 zł,
- dział 854 rozdział 85495 § 4300 - uchwała Nr 6/08 Zarządu Powiatu z dnia 6 marca 2008 roku w sprawie układu wykonawczego zatwierdzająca plan wydatków na kwotę 4.080 zł, uchwała Nr 72/08 Zarządu Powiatu z dnia 11 grudnia 2008 roku zmniejszająca plan o kwotę 1.000 zł.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Kontrolę w zakresie prawidłowości zaciągania zobowiązań przeprowadzono na podstawie:

- 1) Umowy nr In 1/08 zawartej w dniu 19 marca 2008 roku na opracowanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej dla zadania pod nazwą: „Przebudowa ulicy Sobieskiego wraz z budową kanalizacji deszczowej na odcinku od ul. Śląskiej do ul. Głowackiego we Włoszczowie” za wynagrodzeniem 24.400 zł i terminem realizacji 30 kwietnia 2008 roku.

Uchwałą budżetową Rada Powiatu upoważniła do wydatkowania środków na realizację w/w zadania w dziale 600 rozdz. 60014 § 6050 oraz w wydatkach na wieloletnie programy inwestycyjne.



2) Umowy:

- Nr 17/08/Ag z dnia 9 września 2008 roku na wykonanie zadania” Budowa podjazdu dla niepełnosprawnych przy budynku Starostwa Powiatowego we Włoszczowie” za wynagrodzeniem 12.099,76 zł i terminem realizacji do 31 października 2008 roku.
- Nr 21/08/AG z dnia 10 listopada 2008 roku na wykonanie prac dodatkowych w zadaniu „Budowa podjazdu dla niepełnosprawnych przy budynku Starostwa Powiatowego we Włoszczowie” za wynagrodzeniem 2.375,42 zł i terminem realizacji do 10 grudnia 2008 roku.
- Nr 20/08/AG z dnia 12 listopada 2008 roku na „Wykonanie balustrady oraz poręczy na podjeździe dla niepełnosprawnych przy budynku Starostwa Powiatowego we Włoszczowie” za wynagrodzeniem 7.622,00 zł i terminem realizacji do 30 listopada 2008 roku.
- Nr 19/08/AG z dnia 15 września 2008 roku na nadzór inwestorski przy wykonywaniu zadania „Budowa podjazdu dla niepełnosprawnych przy budynku Starostwa Powiatowego we Włoszczowie” za wynagrodzeniem 366,00 zł.

Wyżej wymieniona inwestycja został ujęta w zadaniach inwestycyjnych rocznych będącymi załącznikiem do uchwały budżetowej na 2008 rok z planowaną kwotą wydatków w wysokości 25.000 zł. Wydatki poniesione z tytułu zawartych umów poniesione zostały w dziale 750, rozdziale 75020, § 6050.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie wymienione powyżej umowy posiadały zabezpieczenia w planie wydatków budżetu Powiatu w podziałkach klasyfikacji budżetowej, w których dokonano wydatków.

3.1. Realizacja planu wydatków.

W celu sprawdzenia, czy wydatki wykonane nie przekroczyły planowanych wydatków według stanu na dzień 15 grudnia 2008 roku kontrolą objęto nizej wymienione podziałki klasyfikacji budżetowej.

Przedmiot kontroli stanowiły:

- ewidencja księgowa konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w miesiącu grudniu 2008 roku.
- uchwała Nr XIV/82/08 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 14 lutego 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włoszczowskiego na 2008 rok,
- uchwała Nr 6/2008 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 6 marca 2008 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu Powiatu Włoszczowskiego na 2008 rok,
- uchwały Rady Powiatu i Zarządu Powiatu zmieniające plan dochodów i wydatków budżetu Powiatu na 2008 rok,



- ewidencja konta 130W wraz z dowodami źródłowymi (faktury, polecenia przelewów).

Sprawdzono realizację wydatków ujętych w budżecie poniesionych w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej w stosunku do wydatków zaplanowanych na dzień 15 grudnia 2008 roku:

- dział 020, rozdział 02001, § 3020,
- dział 600, rozdział 60014, § 6050,
- dział 750, rozdział 75019, § 3030,
- dział 750, rozdział 75020, § 4270,
- dział 852, rozdział 85201, § 2320,
- dział 926, rozdział 92605, § 4210.

Przedmiot kontroli:

- ewidencja konta 980 dla planu wydatków budżetowych,
- ewidencja konta 130W dla wydatków budżetowych,
- dokumenty potwierdzające dokonanie wydatku.

Kontrola ustaliła, iż wydatki na powyższy okres zostały dokonane w granicach określonych planem finansowym. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Dochody budżetowe.

4.1 Subwencje i dotacje na zadania własne

1. Subwencja ogólna.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku ustalono że w 2008 roku dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 15.197.422 zł, w tym:

- część oświatowa (dział 758, rozdz. 75801, § 2920) – 10.843.698 zł,
- część wyrównawcza subwencji (dział 758, rozdz. 75803, § 2920) – 2.995.879 zł,
- część równoważąca subwencji (dział 758, rozdz.75832, § 2920) – 1.357.845 zł.

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

Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr XIV/82/08 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 14 lutego 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włoszczowskiego na 2008 rok,






- uchwała Nr XV/88/08 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 27 marca 2008 roku w sprawie wprowadzenia zmian dotyczących subwencji oświatowej (zwiększenie o 951.711 zł) i subwencji równoważącej (zwiększenie o 1.702 zł),
- uchwała Nr XXI/120/08 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 4 grudnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia zmian dotyczących subwencji oświatowej (zwiększenie o 9.142 zł),
- pisma Ministra Finansów: Nr ST4-4820/706/2007, Nr ST4/4820/69/08, Nr ST5/4822/30p/BKU/08,
- ewidencja księgowa dochodów (dział 758, rozdział 75801, 75803, 75832, § 2920, konto 133, 901, 909),
- ewidencja pozabilansowa konta 991,
- dowody źródłowe subwencji;

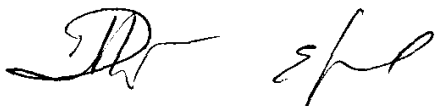
Subwencja oświatowa:

- WB Nr 235 z dnia 21.12.2007 r na kwotę 760.219 zł,
- WB Nr 13 z dnia 21.01.2008 r na kwotę 760.219 zł,
- WB Nr 34 z dnia 21.02.2008 r. na kwotę 1.813.270 zł,
- WB Nr 53 z dnia 20.03.2008 r. na kwotę 833.427 zł,
- WB Nr 19 z dnia 22.04.2008 r. na kwotę 833.427 zł,
- WB Nr 38 z dnia 21.05.2008 r. na kwotę 833.427 zł,
- WB Nr 58 z dnia 23.06.2008 r. na kwotę 833.427 zł,
- WB Nr 80 z dnia 23.07.2008 r. na kwotę 833.427 zł,
- WB Nr 100 z dnia 21.08.2008 r. na kwotę 833.427 zł,
- WB Nr 121 z dnia 23.09.2008 r. na kwotę 833.427 zł,
- WB Nr 144 z dnia 22.10.2008 r. na kwotę 833.427 zł,
- WB Nr 164 z dnia 21.11.2008 r. na kwotę 833.432 zł,
- WB Nr 166 z dnia 25.11.2008 r. na kwotę 9.142 zł.

Wykonanie subwencji oświatowej na rok 2008 wynosi 10.843.698 zł.

Subwencja ogólna wyrównawcza

- WB Nr 8 z dnia 14.01.2008 r. na kwotę 249.657 zł,
- WB Nr 31 z dnia 14.02.2008 r. na kwotę 249.657 zł,
- WB Nr 48 z dnia 12.03.2008 r. na kwotę 249.657 zł,
- WB Nr 12 z dnia 11.04.2008 r. na kwotę 249.657 zł,
- WB Nr 32 z dnia 12.05.2008 r. na kwotę 249.657 zł,
- WB Nr 52 z dnia 12.06.2008 r. na kwotę 249.657 zł,



- WB Nr 75 z dnia 15.07.2008 r. na kwotę 249.657 zł,
- WB Nr 81 z dnia 12.08.2008 r. na kwotę 249.657 zł,
- WB Nr 114 z dnia 12.09.2008 r. na kwotę 249.657 zł,
- WB Nr 138 z dnia 14.10.2008 r. na kwotę 249.657 zł,
- WB Nr 158 z dnia 12.11.2008 r. na kwotę 249.657 zł,
- WB Nr 178 z dnia 11.12.2008 r. na kwotę 249.652 zł.

Wykonanie subwencji ogólnej wyrównawczej na rok 2008 wynosi 2.995.879 zł.

Subwencja ogólna równoważąca

- WB Nr 14 z dnia 22.01.2008 r. na kwotę 113.012 zł,
- WB Nr 35 z dnia 22.02.2008 r. na kwotę 113.296 zł,
- WB Nr 54 z dnia 21.03.2008 r. na kwotę 113.154 zł,
- WB Nr 20 z dnia 23.04.2008 r. na kwotę 113.154 zł,
- WB Nr 37 z dnia 20.05.2008 r. na kwotę 113.154 zł,
- WB Nr 59 z dnia 24.06.2008 r. na kwotę 113.154 zł,
- WB Nr 81 z dnia 24.07.2008 r. na kwotę 113.154 zł,
- WB Nr 101 z dnia 22.08.2008 r. na kwotę 113.154 zł,
- WB Nr 122 z dnia 24.09.2008 r. na kwotę 113.154 zł,
- WB Nr 145 z dnia 23.10.2008 r. na kwotę 113.154 zł,
- WB Nr 165 z dnia 24.11.2008 r. na kwotę 113.154 zł,
- WB Nr 184 z dnia 22.12.2008 r. na kwotę 113.151 zł.

Wykonanie subwencji ogólnej równoważącej na rok 2008 wynosi 1.357.845 zł.

Ustalenia kontroli:



Planowana kwota subwencji ogólnej na 2008 rok dla Powiatu Włoszczowskiego prawidłowo została wprowadzona do budżetu zgodnie z informacją stanowiącą załącznik do pisma Ministra Finansów Nr ST4-4820/706/2007 w ogólnej w kwocie 14.234.867 zł, tj:

- część oświatowa: 9.882.845,00 zł,
- część wyrównawcza 2.995.879,00 zł,

w tym:

- podstawowa część wyrównawczej ogólnej 2.924.652,00 zł,
- uzupełniająca część wyrównawczej ogólnej 71.227,00 zł
- część równoważąca 1.356.143,00 zł.

W ciągu roku budżetowego zwiększono planowaną kwotę subwencji:



1) oświatowej o:

- 951.711,00 zł uchwałą Nr XV/88/08 Rady Powiatu z dnia 27 marca 2008 roku (pismo Ministra Finansów Nr ST4/4820/69/08),

- 9.142,00 zł uchwałą Nr XXI/120/08 Rady Powiatu z dnia 4 grudnia 2008 roku (pismo Ministra Finansów Nr ST5/4822/30p/BKU/08),

2) równoważącej o 1.702,00 zł uchwałą Nr XV/88/08 Rady Powiatu z dnia 27 marca 2008 roku.

Należne dla Powiatu dochody z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministerstwo Finansów w 2008 roku w ustawowych terminach zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U. z 2008 roku Nr 88, poz. 539 z późn. zm.), tj. w ratach miesięcznych w terminie do 25 - go każdego miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń.

Wpływ środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w miesiącu grudniu 2007 roku zaksięgowano na kontach: Wn 133 „Rachunek budżetu” Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Z początkiem 2008 roku w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” na koncie 901 „Dochody budżetu” dokonano przypisu otrzymanej w grudniu 2007 roku a zaliczonej do dochodów stycznia 2008 roku subwencji oświatowej.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono że zgodnie z art. 34 ust 1 pkt 2 i 3 cytowanej wyżej ustawy Ministerstwo Finansów terminowo przekazało na rachunek Powiatu część wyrównawczą i równoważącą subwencji ogólnej.

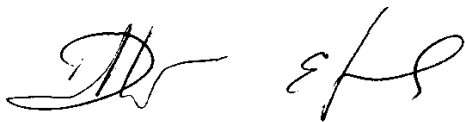
2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych Powiatu.

W okresie 2008 roku Powiat Włoszczowski otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących w łącznej kwocie 2.034.075,00 zł, z czego wykorzystano 2.033.949,05 zł, a pozostałą kwotę niewykorzystanych dotacji w wysokości 125,95 zł zwrócono do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30 stycznia 2009 roku.

Otrzymane i wykorzystane dotacje przedstawiają się następująco:

- Domy Pomocy Społecznej (dział 852, rozdział 85202, § 2130) w łącznej kwocie 1.879.752,00 zł, z tego wykorzystano 1.879.752 zł,

- Placówki opiekuńczo – wychowawcze (dział 852, rozdział 85201, § 2130 – w kwocie 15.700,00 zł, z tego wykorzystano 15.699,60 zł, zwrócono 0,40 zł w dniu 30 stycznia 2009 roku.



- Powiatowe centra pomocy rodzinie (dział 852, rozdział 85218, § 2130) w łącznej kwocie 61.500,00 zł, z tego wykorzystano 61.500 zł,
- Ośrodek Interwencji Kryzysowej przy PCPR (dział 852, rozdział 85220, § 213 w łącznej kwocie 13.000 zł, z tego wykorzystano 13.000 zł,
- Oświata i wychowanie (dział 801, rozdział 80195, § 2130) – w kwocie 15.450,00 zł, z tego: wykorzystano 15.448,83 zł, zwrócono – 1,17 zł w dniu 30 stycznia 2009 roku.
- Pomoc materialna dla uczniów (dział 854, rozdział 85415, § 2130) w kwocie 800,00 zł, z tego wykorzystano – 800 zł,
- Poradnie psychologiczno – pedagogiczne (dział 854, rozdział 85406, § 2130) w łącznej kwocie 29.831,00 zł, z tego: wykorzystano – 29.814,46 zł, zwrócono - 16,54 zł w dniu 30 stycznia 2009 roku.
- Zarządzanie kryzysowe (dział 754, rozdział 75421) – w łącznej kwocie 17.142 zł, tym:
 - § 2130 – 7.142,00 zł z tego: wykorzystano – 7.034,16 zł, zwrócono – 107,84 zł w dniu 30 stycznia 2009 roku.
 - § 6430 – 10.900,00 zł z tego wykorzystano 10.900 zł.

Sporządzona na wniosek kontrolującego tabelaryczna informacja w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa na zadania własne Powiatu stanowi załącznik Nr 27 do protokołu.

Na okoliczność wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne, podległe jednostki organizacyjne sporządzały dodatkowe sprawozdania Rb-28S (z wykonania planu wydatków sfinansowanych z dotacji) sporządzonych na podstawie księgowości analitycznej tych jednostek. W Starostwie na podstawie tych sprawozdań dokonano rozliczeń z wykorzystania dotacji i zwrotów kwot dotacji niewykorzystanych.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dotację przyznaną:

1) w dziale 801, rozdziale 80195, § 2130 w wysokości 15.450,00 zł na sfinansowanie – w ramach wdrożenia reformy oświaty – wypłat wynagrodzeń dla nauczycieli za przeprowadzenie (poza tygodniowym obowiązkowym wymiarem zajęć) części ustnej egzaminu maturalnego decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3011-099/08 z dnia 7 sierpnia 2008 roku w wysokości 15.397,00 zł oraz za przeprowadzenie (poza tygodniowym obowiązkowym wymiarem zajęć) części ustnej poprawkowego egzaminu maturalnego decyzją Wojewody Nr FN.I.3011-144/08 z dnia 13 października 2008 roku w wysokości 53,00 zł. Dotacja w kwocie 15.397,00 zł do budżetu Powiatu została wprowadzona uchwałą Nr 55/08 Zarządu Powiatu z dnia 13 sierpnia 2008 roku po stronie dochodów w dziale 801, rozdziale 80195, § 2130, a po stronie wydatków dla poszczególnych szkół w dziale 801,



rozdziale 80195, § 4010 – 13.069,00zł, § 4110 – 2.008,00 zł, § 4120 – 320,00 zł. natomiast dotacja w kwocie 53,00 zł została wprowadzona do budżetu uchwałą 65/08 Zarządu Powiatu z dnia 6 listopada 2008 roku po stronie dochodów w dziale 801, rozdziale 80195, § 2130, a po stronie wydatków dla Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 w dziale 801, rozdziale 80195, § 4010 – 45,00zł, § 4110 – 7,00 zł, § 4120 – 1,00 zł.

Dotacja w kwocie 15.397 zł wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w dniu 8 sierpnia 2008 roku (WB Nr 92 z dnia 8 sierpnia 2008 roku – dow. Nr 281/P/08). Środki dotacji zostały przekazane na wynagrodzenia dla poszczególnych szkół zgodnie z podjętymi uchwałami w tym zakresie.

Z wykorzystania dotacji jednostki organizacyjne (poszczególne szkoły) sporządziły dodatkowe sprawozdania Rb-28S (z wykonania planu wydatków sfinansowanych z dotacji). Środki nie wykorzystane jednostki zwróciły na rachunek Powiatu a Starostwo po dokonaniu rozliczenia w dniu 30 stycznia 2009 roku zwróciło kwotę nie wykorzystanej dotacji w wysokości 1,17 zł (WB Nr 19 z dn. 30 stycznia 2009 roku - dow. Nr 20/P/08) na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

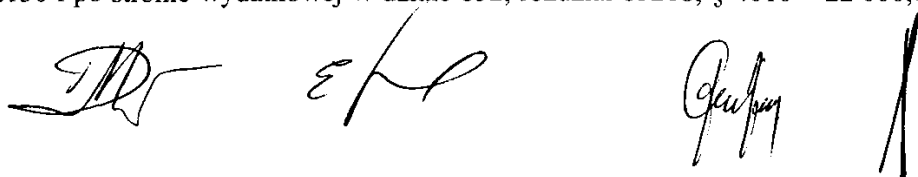
Ze złożonych sprawozdań wynika, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2) w dziale 852, rozdziale 85218, § 2130 w wysokości 61.500,00 zł, w tym:

- kwota 3.000,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego, realizującego pracę socjalną w środowisku, decyzjami Wojewody Nr FN.I.3011.1-003/08 z dnia 3 marca 2008 roku na kwotę 1.500,00 zł oraz Nr FN.I.3011.1-104/08 z dnia 26 września 2008 roku na kwotę 1.500,00 zł.

Dotacja w kwocie 1.500,00 zł dotycząca decyzji z dnia 3 marca 2008 roku została wprowadzona do budżetu Powiatu uchwałą Nr 13/08 Zarządu Powiatu z dnia 27 marca 2008 roku po stronie dochodowej w dziale 852, rozdział 85218, § 4010, a dotacja w kwocie 1.500,00 zł dotycząca decyzji z dnia 26 września 2008 roku została wprowadzona do budżetu Powiatu uchwałą Nr 62/08 Zarządu Powiatu z dnia 9 października 2008 roku po stronie dochodowej w dziale 852 rozdział 85218 § 4010.

- kwota 58.500,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie działalności bieżącej powiatowych centrów pomocy społecznej decyzją Wojewody Nr FN.I.3011.1-164/08 z dnia 14 listopada 2008 roku. Dotacja ta została wprowadzona do budżetu Powiatu uchwałą Nr 70/08 Zarządu Powiatu z dnia 26 listopada 2008 roku po stronie dochodowej w dziale 852, rozdział 85218, § 2130 i po stronie wydatkowej w dziale 852, rozdział 85218, § 4010 – 22 000,00 zł, § 4110 –



3.530,00 zł, § 4120 – 539,00 zł, § 4210 – 24.661,00 zł, § 4700 – 770,00 zł, § 4750 – 7.000,00 zł.

Z wykorzystania dotacji Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie sporządziło dodatkowe sprawozdania Rb-28S- (z wykonania planu wydatków sfinansowanych z dotacji) z którego wynika że przekazane dotacje zostały w całości wykorzystane.

3) w dziale 754 rozdział 75421 – w wysokości 18.042,00 zł, tym:

a) 7.142,00 zł przyznano w układzie wykonawczym budżetu Wojewody (pismo z dnia 22 lutego 2008 roku znak FN.I.3010-020-2/08) z tego: wykorzystano- 7.034,16 zł, zwrócono – 107,84 zł w dniu 30 stycznia 2009 roku. Zgodnie z pismem Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego (pismo z dnia 1 kwietnia 2008 roku znak Bzik -I-0717-2-20/08) dotacja ta przeznaczona była na doposażenie Powiatowych Centrów i Zespołów Zarządzania Kryzysowego - zakup sprzętu łączności.

Dotacja została wprowadzona do budżetu powiatu uchwałą Nr XIV/82/08 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 14 lutego 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2008 rok po stronie dochodowej w dziale 754, rozdział 75421, § 2130, i po stronie wydatkowej w dziale 754, rozdział 75421.

Dotację wykorzystano w następujących kwotach na niżej wymienione cele:

- 157,99 zł – sygnały alarmowe – F-ra Nr W/6/3/2008 z dnia 18.03.2008r.
- 392,11 zł – opracowania: nowe zarządzanie kryzysowe (procedury, plany reagowania, schematy itp.) – F-ra Nr 949647-01-4-R z dnia 29.02.2008r.
- 176,54 zł – opracowanie: nowe zarządzanie kryzysowe (procedury, plany reagowania itp.) F-ra nr 987852-01-2-R z dnia 28.05.2008r.
- 2.989,00 zł – zakup i montaż drzwi antywłamaniowych do pomieszczenia zarządzania kryzysowego – F-ra nr 859/08 z dnia 31.10 2008r.
- 168,50 zł – opracowanie: nowe zarządzanie kryzysowe (procedury, plany reagowania itp.) F-ra nr 1073448-01-0-R z dnia 28.11.2008r.
- 3.150,02 - maszt oświetleniowy - F-ra nr 01/000000943 z dnia 16.12.2008r.

b) 10.900, 00 zł – przyznano decyzją Wojewody Nr FN.I.3011.1-018/08 z dnia 23 kwietnia 2008 roku na zakup zestawów komputerowych do obsługi Pakietu Grafiki Operacyjnej i programu Promień wykorzystanych w systemie zarządzania kryzysowego Powiatu. Dotacja została wprowadzona do budżetu uchwałą Nr 23/08 Zarządu Powiatu po stronie dochodowej w dziale 754, rozdział 75421, § 6430 i po stronie wydatkowej w dziale 754, rozdział 75421,

§ 6060. Dotacja została wykorzystana w całości na zakup zestawu komputerowego – faktura Nr 87/08/2008/RPS z dnia 20.08.2008r.

Skontrolowane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

4.2. Dochody z tytułu opłat.

1. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku wynika, że Powiat uzyskał dochody za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w łącznej kwocie 13.546,53 zł.

Rada Powiatu Włoszczowskiego uchwałą Nr XV/93/04 z dnia 26 lutego 2004 roku ustaliła wysokość stawek opłat za zajęcie pasa drogowego na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg dotyczące:

- prowadzenia robót w pasie drogowym,
- umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- umieszczania w pasie drogowym reklam i obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż w/w,

ze zmianami wynikającymi z uchwały Nr XXXV/188/06 Rady Powiatu z dnia 27 stycznia 2006 roku.

Uchwałą Nr XXXIX/208/06 Rady Powiatu z dnia 28 czerwca 2006 roku nadany został Statut dla Zarządu Dróg Powiatowych we Włoszczowie. Zgodnie z zapisem § 3 pkt 8 tegoż statutu do zadań Zarządu Dróg Powiatowych należy w szczególności wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego i zjazdy z dróg oraz pobieranie opłat i kar pieniężnych. Powiatowy Zarząd Dróg we Włoszczowie pobrane środki finansowe z w/w tytułu przekazywał na rachunek budżetu Powiatu.

2. Dochody z tytułu opłaty komunikacyjnej - § 0420.

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku wynika, że Powiat Włoszczowski uzyskał dochody z tytułu opłaty komunikacyjnej w łącznej kwocie 895.389,45 zł.

Kontrolą w zakresie dochodów zaklasyfikowanych w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0420 „Wpływy z opłaty komunikacyjnej” objęto prawidłowość pobierania i ewidencjonowania wpływów z tytułu opłaty komunikacyjnej w wybranych losowo dniach:

- 10 września 2008 roku – kwota 4.291,50 zł,
- 19 września 2008 roku – kwota 892,00 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- dowody wpłat,
- raporty kasowe Nr 176/D/08 i 183/D/08,
- sprawozdanie roczne Rb – 27S,
- rejestr opłat ewidencyjnych z miesiąca września 2008 roku,
- wnioski o wydanie prawa jazdy, o wydanie dowodu rejestracyjnego, o wydanie pozwolenia czasowego, o zalegalizowanie tablic rejestracyjnych, o wydanie tablic rejestracyjnych, o wydanie nalepki kontrolnej, o wydanie karty pojazdu,
- ewidencja księgową.

W przyjętych do kontroli terminach, opłata komunikacyjna była wnoszona z niżej wymienionych tytułów:

Lp.	OPLATA Z TYTUŁU	ILOŚĆ WPŁAT Z DNIA 10.09.2008	ILOŚĆ WPŁAT Z DNIA 19.09.2008	KWOTA ZA JEDNĄ OPLATĘ	ŁĄCZNA KWOTA WNIESIONYCH OPLAT z 10 i 19.09.2008r.	NUMER RAPORTU KASOWEGO
1	za prawo jazdy	6	1	70	490,00	176/D/08 i 183/D/08
2	za dowód rejestracyjny	1	0	48	48,00	176/D/08 i 183/D/08
3	za dowód rejestracyjny	22	5	59	1593,00	176/D/08 i 183/D/08
4	za pozwolenie czasowe	23	5	12	336,00	176/D/08 i 183/D/08
5	za zalegalizowanie tablic	13	3	80	1 280,00	176/D/08 i 183/D/08
6	za zalegalizowanie tablic	3	0	40	120,00	176/D/08 i 183/D/08
7	za zalegalizowanie tablic	4	1	30	150,00	176/D/08 i 183/D/08

8	za nalepkę kontrolną	13	4	16,5	280,50	176/D/08 i 183/D/08
9	za kartę pojazdu	9	1	75	750,00	176/D/08 i 183/D/08
10	Przejazd pojazdy nie normatywne	2	0	20	40,00	176/D/08 i 183/D/08
11	Przejazd pojazdy nie normatywne	0	1	10,00	10,00	176/D/08 i 183/D/08
12	Karta parkingowa	2	1	25	75,00	176/D/08 i 183/D/08
13	Znaki legalizacyjne	1	0	11	11,00	176/D/08 i 183/D/08
RAZEM					5 183,50	

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, iż wysokość pobranych opłat z powyższych tytułów były zgodne z przepisami:

- a) Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2003 roku w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic rejestracyjnych pojazdów (Dz. U. Nr 230 poz. 2302),
- b) Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 23 września 2004 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic rejestracyjnych pojazdów (Dz. U. Nr 211 poz. 2148),
- c) Rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 31 marca 2006 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic rejestracyjnych pojazdów (Dz. U. Nr 211 poz. 2148),
- d) Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 28 czerwca 2007 roku w sprawie opłaty ewidencyjnej (Dz. U. Nr 121 poz. 839),
- e) Rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 28 marca 2006 roku w sprawie wysokości opłaty za kartę pojazdu (Dz. U. Nr 59 poz. 1635),
- f) Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 11 grudnia 2003 roku w sprawie wysokości opłat i stawek wynagrodzenia za sprawdzenie kwalifikacji oraz za wydanie dokumentów w tych sprawach (Dz. U. Nr 219 poz. 2162 ze zm.),
- g) Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 4 grudnia 2007 roku w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych (Dz. U. Nr 235 poz. 1726).

4.3. Dochody z majątku powiatu.

Rada Powiatu w dniu 23 lutego 2006 roku podjęła uchwałę Nr XXXVI/190/06 w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata.

Na podstawie sprawozdania jednostki Starostwo Powiatowe Rb – 27 S – z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że dochody z majątku wyniosły łącznie kwotę 87.107,54 zł w tym:

- dochody z tytułu opłat za trwały zarząd w łącznej kwocie 9.058,76 zł,
- dochody z tytułu najmu i dzierżawy w łącznej kwocie 78.048,78 zł.

4.3.1. Dochody ze sprzedaży składników majątkowych.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów Starostwa Powiatowego za 2008 rok ustalono, że w kontrolowanym okresie Powiat nie uzyskał dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych, co potwierdza wspólne oświadczenie Starosty i Skarbnika Powiatu zawarte w załączniku Nr 18 do niniejszego protokołu kontroli.

4.3.2. Dochody z opłat od nieruchomości oddanych w trwały zarząd.



Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów Powiatu za 2008 rok ustalono, że w kontrolowanym okresie dochody Powiatu z tytułu trwałego zarządu zaklasyfikowane w rozdziale 70005 § 0470 wyniosły ogółem kwotę 9.058,76 zł.

W roku 2008 Powiat Włoszczowski nie oddawał nieruchomości w trwały zarząd, co potwierdza wspólne oświadczenie Starosty i Skarbnika Powiatu zawarte w załączniku Nr 18 do niniejszego protokołu kontroli.

Uzyskane dochody dotyczyły opłat z tytułu trwałego zarządu ustanowionego w latach poprzednich. W roku 2008 z trwałego zarządu korzystało 8 jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, w tym 5 jednostek oświatowych zwolnionych z opłat stosownie do treści art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Opłaty z tytułu trwałego zarządu w roku 2008 wniosły niżej wymienione jednostki:

1. Dom Pomocy Społecznej we Włoszczowie, w kwocie 7.449 zł,



2. Powiatowy Urząd Pracy we Włoszczowie, w kwocie 719,25 zł,
3. Zarząd Dróg Powiatowych we Włoszczowie, w kwocie 890,51 zł.

Wysokość wniesionych opłat rocznych była zgodna z ustaloną w decyzjach Zarządu Powiatu o ustanowieniu trwałego zarządu zawartą odpowiednio w pismach znak GKN.IV.7002/1/04 z dnia 11 marca 2004 roku, GKN.IV.7002/5/01 z dnia 28 czerwca 2001 roku oraz GKN.IV.7002/1/06 z dnia 19 października 2006 roku.

Wszystkie trzy wymienione wyżej jednostki organizacyjne wniosły w 2008 roku opłaty roczne do dnia 31 marca, tj. w terminie określonym dyspozycją art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.).

4.3.3. Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku, w okresie objętym kontrolą dochody zaklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005, § 075 wyniosły kwotę 78.048,78 zł.

Z prowadzonego w Starostwie Powiatowym rejestru umów najmu lokali użytkowych wynika, że w okresie objętym kontrolą funkcjonowało 11 umów najmu lokali użytkowych. Wszystkie umowy zostały zawarte w 2008 w roku.

Kontrolą w zakresie prawidłowości zawarcia umów najmu lokali objęto:

1. umowę Nr 12/08/AG zawartą w dniu 2 stycznia 2008 roku z Panią Jadwigą B. na wynajem lokalu o powierzchni 4,79 m² mieszczącego się w budynku Starostwa Powiatowego we Włoszczowie przy ul. Wiśniowej 10, z przeznaczeniem na prowadzenie Agencji PKO BP S.A.,
2. umowę Nr 4/08/AG zawartą w dniu 28 lutego 2008 roku z Panią Heleną S. na wynajem garażu o powierzchni 15m² usytuowanym na działce stanowiącej własność Powiatu,
3. umowę Nr 16/08/AG zawartą w dniu 23 lipca 2008 roku z Panią Renatą M. na wynajem lokalu o powierzchni 10,27 m² mieszczącego się w budynku Starostwa Powiatowego we Włoszczowie przy ul. Wiśniowej 10, z przeznaczeniem na prowadzenie kiosku „Lidex”.

W wyniku kontroli ustalono, iż umowy zostały zawarte przez uprawnione osoby na okres powyżej trzech miesięcy i nie przekraczający lat trzech. Zapisy umów określają prawa i obowiązki leżące po stronie najemcy oraz wynajmującego. Zgodnie z postanowieniami umownymi, opłaty z tytułu najmu winny być wnoszone przez najemcę w ciągu 7 dni od daty

dostarczenia faktury wystawionej przez Wydział Administracyjno – Gospodarczy Starostwa Powiatowego.

Wysokość opłat z tytułu najmu została określona w zawartych umowach zgodnie z ustalonymi przez Zarząd Powiatu uchwałami odpowiednio Nr 97/07 z dnia 20 grudnia 2007 roku, Nr 5/08 z dnia 28 lutego 2008 roku oraz Nr 45/08 z dnia 26 czerwca 2008 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie procedury wynajmu wymienionych wyżej trzech lokali.

Kontrolą w zakresie zgodności pomiędzy ustalonym i pobieranym czynszem, terminowości zapłaty czynszu, prawidłowości pobierania odsetek za zwłokę oraz prowadzenia czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległych należności objęto wymienionych wyżej trzech najemców za okres IV kwartału 2008 roku.

W wyniku kontroli ustalono, iż objęci próbą kontrolną najemcy wnosili czynsz w wysokości wynikającej z zawartych umów. Nie stwierdzono nieterminowego wnoszenia czynszu.

4.4. Pozostałe dochody.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto wpływy z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa. W roku 2008 Powiat Włoszczowski nie oddawał nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych za 2008 rok ustalono, że w okresie objętym kontrolą Powiat zrealizował dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste sklasyfikowane w rozdziale 70005, § 047 w łącznej kwocie 138.540,87 zł.

Kontrolą w zakresie terminowego uiszczania opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego objęto czterech użytkowników wieczystych o największych kwotach opłaty rocznej, a mianowicie:

- 1) Zakład Produkcji Silikatów Ludynia sp. z o.o. – opłata roczna 4.789,50 zł,
- 2) Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska Włoszczowa - opłata roczna 2.502,72 zł,
- 3) Stolbud Włoszczowa S. A. - opłata roczna 42.845,19 zł,
- 4) LHOIST Bukowa sp. z o.o. - opłata roczna 16.056,90 zł.

Przedmiot kontroli:

- akty notarialne dotyczące ustanowienia użytkowania wieczystego,
- zawiadomienia o wypowiedzeniu i aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów,
- wyciągi bankowe Nr 40, 62, 63, 69,



- ewidencja księgową.

W wyniku kontroli ustalono, iż objęci próbą kontrolną użytkownicy wieczystości wnosili opłaty roczne w prawidłowo ustalonej wysokości oraz w terminie wynikającym z dyspozycji art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2004 roku Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Wydatki budżetowe.

5.1. Wydatki bieżące

5.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

Wykonane w 2008 roku wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników Starostwa Powiatowego we Włoszczowie (§ 4010), które ujęto w dziale 750 „Administracja publiczna” wyniosły 2.288.894,41 zł (dane z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008).

Kontrolą wydatków na wynagrodzenia osobowe objęto pracowników Starostwa Powiatowego zatrudnionych w 2008 roku na stanowiskach:

- Starosty,
- Wicestarosty,
- Skarbnika,
- Sekretarza,
- Kierownika Wydziału Organizacyjno-Prawnego,
- Kierownika Wydziału Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska.

W w/w próbie 6 pracowników sprawdzono:

- wynagrodzenia miesięczne za pracę za okres III kwartału 2008 roku,
- nagrody indywidualne wypłacone w 2008 roku,
- nagrody jubileuszowe wypłacone w 2008 roku.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla pracownika,
- zgodności naliczenia i wypłaty wynagrodzenia miesięcznego z wynagrodzeniem ustalonym,
- zgodności pomiędzy przyznanymi i wypłaconymi nagrodami indywidualnymi,
- zgodności pomiędzy przyznanymi i wypłaconymi nagrodami jubileuszowymi,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia list wypłat pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty.

Przedmiotem kontroli były:

- Uchwała Nr I/6/06 Rady Powiatu z dnia 2 grudnia 2006 roku „w sprawie ustalenia warunków pracy i płacy Starosty Włoszczowskiego”,
- Uchwała Nr I/7/06 Rady Powiatu z dnia 2 grudnia 2006 roku „w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Rady Powiatu Włoszczowskiego do dokonywania wobec Starosty Włoszczowskiego czynności z zakresu prawa pracy”,
- Uchwała Nr VII/54/07 Rady Powiatu z dnia 29 maja 2007 roku „w sprawie zmiany wynagrodzenia miesięcznego Starosty Włoszczowskiego”,
- umowy o pracę oraz pozostała dokumentacja z akt osobowych dotycząca wynagrodzeń w zakresie przyjętej próby kontrolnej,
- imienne karty wynagrodzeń za 2008 rok w/w pracowników,
- listy wypłat wynagrodzeń za miesiące lipiec, sierpień i wrzesień 2008 roku,
- Zarządzenie Nr 7/06 Starosty z dnia 1 marca 2006 roku „w sprawie ustalenia Regulaminu nagradzania pracowników Starostwa Powiatowego we Włoszczowie”,
- pisma dotyczące przyznania pracownikom z próby kontrolnej nagród pieniężnych w 2008 roku (z dnia 9 czerwca znak Or. III. -1120/1/08 – kwota 2.450 zł, z dnia 21 listopada: znak Or. III. -1120/1/08 – kwota 1.700 zł, znak Or. III. -1120/1/08 – kwota 1.800 zł, znak Or. III. -1120/1/08 – kwota 1.150 zł, znak Or. III. -1120/1/08 – kwota 1.000 zł),
- wykazy pracowników Starostwa, którym przyznano nagrody pieniężne w listopadzie i grudniu 2008 roku (znak Or. III. -1120/2/08 dla 63 pracowników na kwotę ogółem 44.170 zł, znak Or. III. -1120/2/08 dla 63 pracowników na kwotę ogółem 40.920 zł),
- listy wypłat w/w nagród pieniężnych (z dnia 27 czerwca 2008 roku, z dnia 26 listopada 2008 roku i z dnia 22 grudnia 2008 roku),
- pisma dotyczące nagród jubileuszowych (z dnia 12 grudnia 2008 roku – nagroda za 25 lat pracy w wysokości 100%, z dnia 1 października 2008 roku – nagroda za 30 lat pracy w wysokości 150%, z dnia 31 lipca 2008 roku – nagroda za 30 lat pracy w wysokości 150%),
- listy wypłat nagród jubileuszowych (z dnia 1 sierpnia 2008 roku – kwota 11.064,90 zł, z dnia 1 października 2008 roku – kwota 13.577,78 zł, z dnia 12 grudnia 2008 roku – kwota 9.330,80 zł).

W zakresie i próbie objętej kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kategoria zaszeregowania, wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny zostały ustalone pisemnie (dla pracowników w angażach, dla Starosty w uchwale Rady Powiatu) i są zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2

sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.).

Ustalone przez pracodawcę składniki wynagrodzeń miesięcznych oraz przyznane nagrody indywidualne i jubileuszowe są zgodne z kartami wynagrodzeń i listami wypłat.

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

5.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Wykonane w 2008 roku wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040), które ujęto w dziale 750 „Administracja publiczna” wyniosły 151.286,30 zł (dane z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008).

Kontrolą wydatków za 2008 rok z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego objęto tych samych 6 pracowników, których sprawdzono w zakresie wynagrodzeń osobowych.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego wykazania dla poszczególnych pracowników ilości dni nieobecności w pracy w 2007 roku,
- prawidłowości ustalenia podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2007 rok dla pracowników,
- zgodności pomiędzy naliczonym i wypłaconym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym za 2007 rok dla pracowników,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia listy wypłaty pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty.

Przedmiotem kontroli były:

- listy obecności pracowników Starostwa za 2007 rok,
- Wykazy uprawnionych pracowników do trzynastki za 2007 rok oraz naliczenia jej podstawy,
- karty wynagrodzeń pracowników za 2007 rok,
- lista wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2007 rok z dnia 12 lutego 2008 roku,
- ewidencja księgowy wydatków (130W/750/75011/4040 i 130W/750/75020/4040).

W próbie i zakresie objętym kontrolą nie ustalono nieprawidłowości.






Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2007 rok zostało prawidłowo naliczone dla uprawnionych pracowników i terminowo wypłacone, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

Lista wypłaty zawiera adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz została zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione.

5.1.3. Wynagrodzenia bezosobowe

Wykonane w 2008 roku wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych (§ 4170), które ujęto w dziale 750 „Administracja publiczna” wyniosły 48.772,94 zł (dane z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008).

Kontrolą wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych objęto wydatki ujęte w ewidencji księgowej konta 130 - w rozdziale 75020, na kwotę 38.222,94 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności naliczenia i wypłaty wynagrodzenia z zawartymi umowami zlecenia oraz umowami o dzieło,
- 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 były:

- umowy zlecenia/o dzieło (umowa zlecenia OR. III – 1152/1/08 z dnia 2 stycznia 2008 roku o usługi radcowskie; umowy o dzieło Nr 1/08/AG i Nr 2/08/AG z dnia 17 grudnia 2008 roku dotyczące wykonania przez osoby fizyczne robót malarskich w pokojach biurowych w budynku Starostwa),
- rachunki zleceniobiorców za wykonane prace (umowa OR. III – 1152/1/08 rachunki z dnia: 28 stycznia, 28 lutego, 26 marca, 28 kwietnia, 28 maja, 27 czerwca, 29 lipca, 27 sierpnia, 26 września, 28 października, 26 listopada i 22 grudnia 2008 roku; umowa Nr 1/08/AG rachunek z dnia 30 grudnia 2008 roku; umowa Nr 2/08/AG rachunek z dnia 30 grudnia 2008 roku),
- wyciągi bankowe (obsługa bankowa do 30 marca 2008 roku prowadzona była przez PKO, od 1 kwietnia przez Bank Spółdzielczy; rachunek Starostwa numery wyciągów: 15, 32, 48, 17, 30, 43, 60, 77, 91, 109, 123, 138, 142; rachunek PFZGiK numery wyciągów: 22, 42, 60, 22, 41, 63, 86, 106, 128, 151, 170, 188),

- ewidencja księgowa wydatków (ewidencja analityczna konta 130W według podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75020/4170).

W wyniku sprawdzenia w/w dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą. Wyплаты wynagrodzenia dokonano zleceńbiorcom przelewami, w wysokości zgodnej z postanowieniami zawartymi w umowach. Wystawione przez zleceńbiorców rachunki zawierają adnotacje na okoliczność ich sprawdzenia i zatwierdzenia do wypłaty. Wydatki z tego tytułu zostały prawidłowo udokumentowane, ujęte w ewidencji księgowej i zaklasyfikowane.

5.1.4. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

Wykonane przez Starostwo Powiatowe w 2008 roku wydatki z tytułu diet (§ 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”) wyniosły ogółem 206.461,64 zł, z tego w rozdziale 75019 „Rady powiatów” wyniosły 153.084,04 zł, w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” wyniosły 44.790,24 zł (dane z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008).

Kontrolą wydatków z tytułu diet dla radnych powiatowych objęto ujęte w rozdziale 75019 i 75020 wypłaty diet za miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2008 roku, na łączną kwotę 48.968,59 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności naliczenia i wypłaty diet z przysługującymi dietami ustalonymi przez Radę Powiatu w Uchwale Nr II/14/06 z dnia 12 grudnia 2006 roku,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia listy wypłaty pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- prawidłowości zaklasyfikowania wydatków.

Przedmiotem kontroli były:

- Uchwała Nr II/14/06 Rady Powiatu z dnia 12 grudnia 2006 roku „w sprawie ustalenia wysokości diet radnych powiatowych”,
- listy wypłat diet za w/w miesiące dla Przewodniczącego Rady Powiatu oraz listy dla pozostałych radnych (6 list na kwotę wydatków zaklasyfikowanych do rozdziału 75019 i 75020 w wysokości ogółem 48.968,59 zł),
- listy obecności radnych na sesjach Rady Powiatu, na posiedzeniach Zarządu Powiatu oraz Komisjach Rady za okres objęty kontrolą (miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2008 roku),

- pisma Przewodniczącego Rady Powiatu dotyczące nieobecności/obecności radnych na posiedzeniach w danym miesiącu,
- raporty kasowe wydatków (Nr 23/W/2008 z dnia 29 kwietnia, Nr 31/W/2008 z dnia 29 maja, Nr 37/W/2008 z dnia 30 czerwca),
- wyciągi bankowe (numery: 21, 36, 51),
- ewidencja analityczna wydatków (130W/750/75019/3030, 130W/750/75020/3030).

W próbie oraz zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wypłaty miesięcznych diet dla radnych powiatowych dokonano w wysokościach i na zasadach określonych przez Radę Powiatu w Uchwale Nr II/14/06 z dnia 12 grudnia 2006 roku. Listy wypłat zawierają adnotacje na okoliczność ich sprawdzenia i zatwierdzenia do wypłaty. Wydatki z tego tytułu zostały prawidłowo udokumentowane, ujęte w ewidencji księgowej i zaklasyfikowane.

5.1.5. Wydatki na podróże służbowe

Wykonane w 2008 roku w Starostwie Powiatowym wydatki z tytułu podróży służbowych (§ 4410 „Podróże służbowe krajowe” i § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne”) wyniosły ogółem 24.707,68 zł i w całości dotyczyły podróży krajowych (dane wynikają ze sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008).

Kontrolą wydatków z tytułu podróży służbowych objęto wszystkie operacje ujęte w ewidencji księgowej w dziale 750 rozdział 75020 § 4410 w kwotach powyżej 150,00 zł.

Łączna kwota skontrolowanych wydatków stanowi 3.190,16 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego udokumentowania kosztów poniesionych przez pracowników na przejazdy w podróżach,
- prawidłowości rozliczenia kosztów podróży wykonywanych prywatnymi samochodami pracowników,
- prawidłowości udokumentowania wydatków dotyczących pobytu delegowanych pracowników na szkoleniach,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia rachunku kosztów delegacji oraz faktur za pobyt na szkoleniach delegowanych pracowników pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- prawidłowości zaklasyfikowania wydatków.

Przedmiotem kontroli były:

- rejestr delegacji za 2008 rok (ostatni wpis pod pozycją 401),
- sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008,
- ewidencja księgowa wydatków (130W/750/75020/4410),
- polecenia wyjazdu służbowego:
 - * 35/08 na kwotę 349,32 zł,
 - * 75/08 na kwotę 206,88 zł,
 - * 163/08 na kwotę 213,96 zł,
 - * 314/08 na kwotę 209,60 zł,
 - * 337/08 na kwotę 153,60 zł,
- faktura VAT 122/2008 z dnia 12 lutego 2008 roku na kwotę 216,60 zł za pobyt w Ośrodku w Korytnicy (delegacja Nr 44/08 dla Skarbnika Powiatu na szkolenie w dniach 11-12 lutego 2008 roku),
- faktura VAT 429/2008 z dnia 4 kwietnia 2008 roku na kwotę 216,60 zł za pobyt w Ośrodku w Korytnicy (delegacja Nr 107/08 dla Referenta na szkolenie w dniach 3-4 kwietnia 2008 roku),
- faktura VAT 896/2008 z dnia 10 czerwca 2008 roku na kwotę 216,60 zł za pobyt w Ośrodku w Korytnicy (delegacja Nr 193/08 dla Skarbnika Powiatu na szkolenie w dniach 9-10 czerwca 2008 roku),
- faktura VAT 1226/2008 z dnia 19 września 2008 roku na kwotę 433,20 zł za pobyt w Ośrodku w Korytnicy (delegacje: Nr 299/08 dla Skarbnika Powiatu i Nr 300/08 dla Inspektora na szkolenie w dniach 18-19 września 2008 roku),
- faktura VAT 1511/2008 z dnia 16 października 2008 roku na kwotę 216,60 zł za pobyt w Ośrodku w Korytnicy (delegacja Nr 325/08 dla Skarbnika Powiatu na szkolenie w dniach 16-17 października 2008 roku),
- faktura VAT 1775/2008 z dnia 27 listopada 2008 roku na kwotę 216,60 zł za pobyt w Ośrodku w Korytnicy (delegacja Nr 373/08 dla Kierownika Wydziału Inwestycji na szkolenie w dniach 27-28 listopada 2008 roku),
- zestawienie delegacji na kwotę ogółem 540,60 zł (Nr 203/08 na kwotę 317,60 zł, Nr 209/08 na kwotę 9,10 zł, Nr 208/08 na kwotę 34,10 zł, Nr 207/08 na kwotę 22,10 zł, Nr 210/08 na kwotę 22,10 zł, Nr 198/08 na kwotę 14,60 zł, Nr 205/08 na kwotę 91,90 zł, Nr 206/08 na kwotę 29,10 zł),

- umowy o używaniu pojazdów do celów służbowych zawarte z pracownikami, określające warunki i zasady zwrotu kosztów przejazdów w delegacjach służbowych przy użyciu samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy, które obowiązywały w okresie 2008 roku,
- raporty kasowe wydatków o numerach: 7/W/2008, 15/W/2008, 28/W/2008, 35/W/2008, 64/W/2008, 67/W/2008,
- wyciągi bankowe (numery: 25, 8, 39, 42, 90, 107, 126).

W próbie i zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Prawidłowo udokumentowano koszty przejazdów i rozliczono zwrot kosztów podróży służbowych. Dowody księgowe wydatków (rachunki kosztów delegacji oraz faktury VAT) zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty. Wydatki prawidłowo zaklasyfikowano.

5.1.6. Naliczenie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych



Wykonane w 2008 roku wydatki jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe z tytułu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (§ 4440) wyniosły ogółem 60.586,00 zł, w tym:

- kwota 16.319,00 zł dotyczyła rozdziału 75011,
- kwota 44.267,00 zł dotyczyła rozdziału 75020

(dane wynikają z ewidencji księgowej oraz sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008).

Kontrolę powyższą przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia dla Starostwa Powiatowego odpisu na ZFŚS za 2008 rok,
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2008 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów,
- zgodności postanowień Regulaminu ZFŚS z 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.) według stanu na dzień przeprowadzania niniejszej kontroli, tj. 30 kwietnia 2009 roku,
- przestrzegania w Starostwie Powiatowym określonych w Regulaminie zasad wykorzystania funduszu oraz prawidłowości przyznania i udokumentowania świadczeń wybranych do kontroli, tj. wszystkich pożyczek mieszkaniowych udzielonych w 2008 roku (9 pożyczek na kwotę ogółem 30.402 zł).

Przedmiotem kontroli były:

- Regulamin udzielania świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych określony Zarządzeniem Nr 3/08 Starosty Włoszczowskiego z dnia 1 lutego 2008 roku, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 19/09 Starosty Włoszczowskiego z dnia 17 kwietnia 2009 roku,
- wykazy pracowników Starostwa Powiatowego w 2008 roku,
- pisma Kierownika Wydziału Organizacyjnego, Kadr i Ochrony Zdrowia informujące Wydział Księgowości o stanie zatrudnienia i liczbie emerytów oraz wysokości odpisu na ZFŚS na 2008 rok (znak: Or. III.-1414/3/08 z dnia 5 marca 2008 roku – 63,48 etatu i 4 emerytów; znak: Or. III.-1414/13/08 z dnia 8 grudnia 2008 roku – 66,16 etatu i 4 emerytów),
- naliczenie odpisu na ZFŚS z dnia 6 marca 2008 roku na kwotę 58.156,00 zł,
- korekta odpisu na ZFŚS z dnia 12 grudnia 2008 roku na kwotę 60.585,71 zł,
- przelewy kwot odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w 2008 roku (z dnia 6 marca – kwota 20.000,00 zł, z dnia 28 maja – kwota 30.000,00 zł, z dnia 26 września – kwota 2.672,00 zł, z dnia 30 września – kwota 2.813,00 zł, z dnia 9 października – kwota 2.671,00 zł, z dnia 12 grudnia – kwota 2.430,00 zł),
- wyciągi bankowe z 2008 roku do rachunku ZFŚS (Nr 10, Nr 7, Nr 33, Nr 36, Nr 44),
- sprawozdanie z rocznej działalności Funduszu za 2008 rok,
- wnioski pracowników o przyznanie pożyczki na cele mieszkaniowe ze środków ZFŚS (z dnia 13.04.2006 roku, z dnia 27.10.2006 roku, z dnia 30.10.2006 roku, z dnia 9.01.2007 roku, z dnia 29.03.2007 roku, z dnia 11.07.2007 roku, z dnia 3.09.2007 roku, z dnia 14.11.2007 roku, z dnia 14.11.2007 roku),
- wykaz pracowników, którym udzielono pożyczek w 2008 roku,
- decyzje Komisji Socjalnej przy Starostwie Powiatowym dotyczące przyznania pożyczki (Nr 01/PR/08 z dnia 25 kwietnia 2008 roku, Nr 02/PR/08 z dnia 25 kwietnia 2008 roku, Nr 03/PR/08 z dnia 25 kwietnia 2008 roku, Nr 04/PR/08 z dnia 25 kwietnia 2008 roku, Nr 05/PR/08 z dnia 25 kwietnia 2008 roku, Nr 06/PR/08 z dnia 28 maja 2008 roku, Nr 07/PR/08 z dnia 30 lipca 2008 roku, Nr 08/PR/08 z dnia 24 września 2008 roku, Nr 09/PR/08 z dnia 27 listopada 2008 roku),
- umowy w sprawie pożyczki z ZFŚS zawarte w 2008 roku (z dnia 25 kwietnia na kwotę 3.378,00 zł, z dnia 25 kwietnia na kwotę 3.378,00 zł, z dnia 25 kwietnia na kwotę 3.378,00 zł, z dnia 25 kwietnia na kwotę 3.378,00 zł, z dnia 25 kwietnia na kwotę 3.378,00 zł, z dnia 28



maja na kwotę 3.378,00 zł, z dnia 30 lipca na kwotę 3.378,00 zł, z dnia 30 września na kwotę 3.378,00 zł, z dnia 28 listopada na kwotę 3.378,00 zł),

- ewidencja księgową (130W/750/75011/4440, 130W/750/75020/4440, 851 i 135 z cyfrą 4).

W zakresie i próbie objętej kontrolą nie ustalono nieprawidłowości.

Odpis na ZFŚS naliczono w Starostwie Powiatowym w 2008 roku w prawidłowej wysokości i w ustawowych terminach przekazano środki na rachunek bankowy tego Funduszu. Postanowienia Regulaminu ZFŚS są zgodne z 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.), według stanu na dzień przeprowadzania kontroli, tj. 30 kwietnia 2009 roku. Objęte kontrolą świadczenia zostały udzielone zgodnie z uregulowaniami obowiązującego Regulaminu.

5.2. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

5.2.1. Wydatki § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

Wykonane w 2008 roku wydatki jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210) wyniosły ogółem 251.284,42 zł, z tego kwota 131.297,05 zł dotyczyła rozdziału 75020 (dane wynikają ze sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008).

Kontrolą wydatków z § 4210 objęto wydatki poniesione w miesiącu styczniu 2008 roku o wartości jednostkowej wydatku ujętego w ewidencji księgowej w rozdziale 75020 powyżej kwoty 500,00 zł (dowód 50/S kwota 512,40 zł, dowód 61/S kwota 1.500,60 zł, dowód 87/S kwota 938,74 zł, dowód 87/S kwota 538,80 zł), tj. na łączną kwotę 3.490,54 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,
- prawidłowości ujęcia operacji w księgach oraz zaklasyfikowania wydatków,
- poprawności udzielenia zamówienia publicznego.

Przedmiotem kontroli były:

- ewidencja księgową wydatków (130W/750/75020/4210),
- dowody źródłowe wydatków (faktura VAT Nr 7676/2008 z dnia 24.01.08 r. na kwotę 1.500,60 zł za druki dziennika budowy, faktura VAT Nr 20/2008 z dnia 22.01.08 r. na kwotę

512,40 zł za druki dziennika korespondencji oraz książki wyjść, faktura VAT Nr 1058/M1 z dnia 21.01.08 r. na kwotę 938,74 zł za materiały – tusze atramentowe, faktura VAT Nr 610/01/2008 z dnia 24.01.08 r. na kwotę 538,80 zł za materiały biurowe),

- wyciągi bankowe (Nr 14 za okres od 24 do 25 stycznia, Nr 16 za okres od 28 do 29 stycznia, Nr 17 za okres od 29 do 30 stycznia 2008 roku).

W zakresie i próbie objętej kontrolą nie ustalono nieprawidłowości.

Skontrolowane wydatki zostały prawidłowo udokumentowane. Dowody źródłowe tych wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty i prawidłowo zadekretowane oraz objęte zapisami ewidencji księgowej. W próbie kontrolnej wydatków nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (podstawa art. 4 pkt 8).

5.2.2. Wydatki § 4270 – zakup usług remontowych

Wykonane w 2008 roku wydatki jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe z tytułu zakupu usług remontowych (§ 4270) wyniosły 7.981,06 zł i w całości dotyczyły rozdziału 75020 (dane wynikają ze sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008).

Kontrolą wydatków z § 4270 objęto wydatki poniesione w miesiącu lutym 2008 roku na kwotę 2.184,05 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,
- prawidłowości ujęcia operacji w księgach oraz zaklasyfikowania wydatków,
- prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego.

Przedmiotem kontroli były:

- ewidencja księgowa wydatków (130W/750/75020/4270),
- dowody źródłowe wydatków (faktura VAT Nr 33/DZ/2008 z dnia 8.02.08 r. na kwotę 1.186,45 zł za wykonanie przeglądu technicznego kserokopiarki, faktura VAT Nr 17/02/08 z dnia 11.02.08 r. na kwotę 620,00 zł za wymianę szyldu zamka, faktura VAT Nr 63/2008 z dnia 6.02.08 r. na kwotę 377,60 zł za wymianę części w samochodzie służbowym),
- wyciąg bankowy Nr 25 za okres od 12 do 14 lutego 2008 roku.

W zakresie i próbie objętej kontrolą nie ustalono nieprawidłowości.

Wydatki zostały udokumentowane w prawidłowy sposób. Skontrolowane dowody źródłowe tych wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty i prawidłowo zadekretowane oraz ujęte w ewidencji księgowej. W próbie kontrolnej wydatków nie miały zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (podstawa art. 4 pkt 8).

5.2.3. Wydatki § 4300 – zakup usług pozostałych

Wykonane w 2008 roku wydatki jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe z tytułu zakupu usług pozostałych (§ 4300) wyniosły ogółem 857.209,68 zł, z tego kwota 546.340,50 zł dotyczyła rozdziału 75020 (dane wynikają ze sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008).

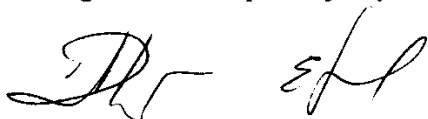
Kontrolą wydatków z § 4300 objęto wydatki poniesione w miesiącu marcu 2008 roku o wartości wydatku ujętego w ewidencji księgowej w rozdziale 75020 powyżej kwoty 1.000,00 zł (dowód 228/S kwota 3.885,86 zł, dowód 254/S kwota 2.001,15 zł, dowód 254/S kwota 1.042,44 zł dowód 267/S kwota 3.949,41 zł, dowód 280/S kwota 1.440,75 zł, dowód 288/S kwota 1.954,75 zł, dowód 303/S kwota 3.166,81 zł, dowód 321/S kwota 1.722,71 zł, dowód 288/S kwota 5.577,98 zł.), tj. na łączną kwotę 24.741,86 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,
- prawidłowości ujęcia operacji w księgach oraz zaklasyfikowania wydatków,
- prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego.

Przedmiotem kontroli były:

- ewidencja księgowa wydatków (130W/750/75020/4300),
- dowody źródłowe wydatków (faktura VAT Nr A02PF04126 z dnia 14.02.08 r. na kwotę 3.885,86 zł za usługi drukarskie dowodów rejestracyjnych, kart pojazdu i nalepek kontrolnych, faktury VAT Nr A02PF06813 i Nr A02PF06973 z dnia 22.02.08 r. na kwoty odpowiednio 1.211,70 zł i 789,45 zł za usługi drukarskie prawa jazdy, dowodów rejestracyjnych, kart pojazdu i nalepek kontrolnych, faktury VAT Nr A02PF05410 z dnia 19.02.08 r. i Nr A02PF05269 z dnia 18.02.08 r. na kwoty odpowiednio 559,25 zł i 483,21 zł za usługi drukarskie prawa jazdy, dowodów rejestracyjnych i kart pojazdu, faktury VAT Nr



A02PF08164 i Nr A02PF07929 z dnia 27.02.08 r., Nr A02PF08358 i Nr A02PF08734 z dnia 28.02.08 r. oraz Nr A02PF07235 z dnia 25.02.08 r. na kwoty odpowiednio 1.165,10 zł, 940,81 zł, 253,71 zł, 890,73 zł, 699,06 zł za usługi drukarskie prawa jazdy, dowodów rejestracyjnych, kart pojazdu i nalepek kontrolnych, faktury VAT Nr A03PF00448, A03PF00650 i Nr A03PF00222 z dnia 3.03.08 r. na kwoty odpowiednio 745,66 zł, 441,38 zł i 253,71 zł za usługi drukarskie prawa jazdy, dowodów rejestracyjnych, nalepek kontrolnych i kart pojazdu, faktury VAT Nr A03PF01968 z dnia 6.03.08 r., A03PF01571 z dnia 5.03.08 r. i Nr A03PF02308 z dnia 7.03.08 r. na kwoty odpowiednio 658,53 zł, 457,35 zł i 838,87 zł za usługi drukarskie prawa jazdy, dowodów rejestracyjnych, nalepek kontrolnych i kart pojazdu, faktura VAT Nr FV-01742/P0T01/HR1/SFA/P/02/08 z dnia 7.03.08 r. na kwotę 5.963,83 zł, z tego 5.577,98 zł ze środków Starostwa i 385,85 zł ze środków PFGZGiK, za usługi pocztowe, faktury VAT Nr A03PF02513 z dnia 10.03.08 r., Nr A03PF03830 i Nr A03PF04031 z dnia 13.03.08 r. oraz Nr A03PF03245 z dnia 11.03.08 r. na kwoty odpowiednio 657,89 zł, 1.064,19 zł, 559,25 zł, 885,48 zł za usługi drukarskie prawa jazdy, dowodów rejestracyjnych, kart pojazdu i nalepek kontrolnych, faktury VAT Nr A03PF03013 z dnia 11.03.08 r., A03PF04253 z dnia 13.03.08 r. i Nr A03PF04776 z dnia 14.03.08 r. na kwoty odpowiednio 773,22 zł, 516,11 zł i 433,38 zł za usługi drukarskie prawa jazdy, dowodów rejestracyjnych i kart pojazdu),

- wyciągi bankowe (Nr 36 za okres od 4 do 6 marca, Nr 39 za okres od 11 do 12 marca, Nr 41 za okres od 13 do 14 marca, Nr 43 za okres od 17 do 18 marca, Nr 44 za okres od 18 do 19 marca, Nr 47 za okres od 21 do 25 marca, Nr 49 za okres od 26 do 27 marca).

W zakresie i próbie objętej kontrolą nie ustalono nieprawidłowości.

Skontrolowane wydatki są udokumentowane prawidłowymi dowodami księgowymi. Dowody źródłowe tych wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty i prawidłowo zadekretowane oraz objęte zapisami ewidencji księgowej. Zamówień publicznych na sprawdzone usługi drukarskie i pocztowe udzielono, odpowiednio Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych S.A. i P.P.U.P. Poczta Polska, w trybie z wolnej ręki – na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (usługi mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę, z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze).



5.2.4. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

Kontrolą objęto zaliczki udzielone pracownikom Starostwa w okresie II kwartału 2008 roku, tj. 3 zaliczki na łączną kwotę 1.150,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego udokumentowania wypłaty zaliczki i wydatków z zaliczki,
- terminowego rozliczenia się z pobranej zaliczki,
- prawidłowego ujęcia operacji w ewidencji księgowej.

Przedmiotem kontroli były:

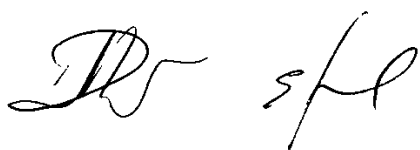
- wnioski o udzielenie zaliczki (dowody o numerach: 7/25/L/2008 – zaliczka w kwocie 300,00 zł, 1/27/L/2008 – zaliczka w kwocie 250,00 zł, 5/30/L/2008 – zaliczka w kwocie 600,00 zł),
- rozliczenia zaliczek z załączonymi dowodami księgowymi wydatków (dowody o numerach: 2/587/S/08, 2/586/S/08, 2/636/S/08),
- raporty kasowe z wydatków (Nr 25/W/2008 za okres od 6 do 9 maja 2008 roku, Nr 27/W/2008 za okres od 14 do 16 maja 2008 roku, Nr 28/W/2008 za okres od 19 do 21 maja 2008 roku, Nr 30/W/2008 za okres od 28 do 28 maja 2008 roku, Nr 32/W/2008 za okres od 2 do 5 czerwca 2008 roku),
- ewidencja księgowa (konto 234 z cyfrą 4).

W próbie oraz zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wypłaty zaliczek z Kasy Starostwa na wydatki do rozliczenia przez pracowników dokonano na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty dowodów księgowych – wniosków o zaliczkę. Pobrane zaliczki zostały terminowo oraz prawidłowo rozliczone (do rozliczenia zaliczki załączono dowody wydatków, które zawierają adnotacje na okoliczność ich sprawdzenia i zatwierdzenia do wypłaty). Operacje dotyczące wypłaty oraz rozliczenia zaliczek prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

5.3. Wydatki z tytułu dotacji.

Zakres i kwoty dotacji celowych oraz podmiotowych ustaliła Rada Powiatu uchwałą Nr XIV/82/08 z dnia 14 lutego 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2008 rok, zgodnie z załącznikami Nr 10 i Nr 11 do tejże uchwały i zmianami wprowadzonymi uchwałami w sprawie zmian w budżecie Powiatu.



5.3.1. Dotacje podmiotowe.

Z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-28S wynika, że z budżetu Powiatu w 2008 roku udzielono dotacji podmiotowych dla:

- samorządowej instytucji kultury (§ 2480) w wysokości 193.780,00 zł
- niepublicznych jednostek systemu oświaty, (§ 2540) w wysokości 644.119,16 zł,
- jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, (§ 2580) w wysokości 59.618,10 zł.

Szczegółowe zestawienie udzielonych dotacji podmiotowych przedstawia sporządzony na wniosek kontrolującego załącznik Nr 28 do protokołu kontroli.

Ustalenia w zakresie udzielenia samorządowej instytucji kultury i rozliczenia dotacji w kwocie 193.780 zł, zostały zawarte w części IX, punkt 5.1. niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto również dotację w kwocie 59.618,10 zł udzieloną Caritas Diecezji Kieleckiej z przeznaczeniem na prowadzenie warsztatów terapii zajęciowej.

Przedmiot kontroli:

- uchwały Rady Powiatu,
- umowy zawarte z Caritas Diecezji Kieleckiej,
- rozliczenie dotacji,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa (konto 130, 224, 810).

Ustalenia kontroli:

Uchwałą Nr XIV/82/08 z dnia 14 lutego 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2008 rok, w załączniku Nr 11 do tejże uchwały Rada Powiatu ustaliła plan wydatków z tytułu dotacji podmiotowej dla Caritas Diecezji Kieleckiej z przeznaczeniem na prowadzenie warsztatów terapii zajęciowej w wymienionej wyżej kwocie.

W dniu 28 września 2006 roku zawarta została umowa Nr OZ 8217/15/2/06 pomiędzy Powiatem Włoszczowskim a Caritas Diecezji Kieleckiej o utworzeniu warsztatów terapii zajęciowej.

Umową Nr 1/2006 z dnia 27 grudnia 2006 roku zawartą pomiędzy wymienionymi podmiotami określono wysokość i zasady przekazywania i wykorzystywania środków PFRON na działalność tegoż warsztatu w miejscowości Ostrów. Aneksm Nr 2 z dnia 21 grudnia 2007 roku do wspomnianej umowy ustalono, iż 10 % kosztów działalności warsztatu pokrywana będzie ze środków Powiatu.

Dotacja z budżetu Powiatu została przekazana w transzach kwartalnych:

- w dniu 25 stycznia 2008 roku kwota 14.904,50 zł (WB NR 14),

- w dniu 24 kwietnia 2008 roku kwota 14.904,50 zł (WB Nr 15),
- w dniu 24 lipca 2008 roku kwota 14.904,60 zł (WB Nr 57),
- w dniu 23 października 2008 roku kwota 14.904,50 zł (WB Nr 107).

Caritas Kielecka Warsztaty Terapii Zajęciowej w Ostrowie dokonały rozliczenia wykorzystania dotacji pismami znak L.dz. 67/10/2008 z dnia 16 października 2008 roku oraz znak L.dz. 09/01/2009 z dnia 27 stycznia 2009 roku.

Z nadesłanych rozliczeń wynika, iż dotacja została wykorzystana w całości na cele związane z działalnością warsztatów.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.3.2. Dotacje przedmiotowe.

Z ewidencji księgowej wydatków oraz z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2008 wynika, że w okresie objętym kontrolą z budżetu Powiatu Włoszczowskiego nie udzielano dotacji przedmiotowych, co potwierdza oświadczenie Starosty i Skarbnika Powiatu zawarte w załączniku Nr 18 do protokołu kontroli.

5.3.3. Dotacje celowe.

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku wynika, że w okresie objętym kontrolą z budżetu Powiatu udzielono dotacji celowych w łącznej wysokości 299.818,09 zł w tym:

- przekazane gminom na zadanie bieżące realizowane na podstawie porozumień (§ 2310), w kwocie 81.225,87 zł,
- przekazane powiatom na zadanie bieżące realizowane na podstawie porozumień (§ 2320), w kwocie 108.272,58 zł,
- na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) w kwocie 35.000 zł,
- na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (§ 2720) w kwocie 15.000 zł,
- na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6220) w kwocie 50.000 zł,
- przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (§ 6610) w kwocie 10.319,64 zł.

Szczegółowy wykaz udzielonych dotacji celowych zawiera sporządzone na wniosek kontrolującego zestawienie, stanowiące załącznik Nr 29 do protokołu kontroli.

Ustalenia w zakresie udzielenia Zespołowi Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie i rozliczenia dotacji w kwocie 50.000 zł, zostały zawarte w części IX, punkt 5.2. niniejszego protokołu kontroli.

Nadto, kontrolą objęto udzielenie Gminie Włoszczowa dotacji celowej w kwocie 32.000 zł i jej rozliczenie.

Przedmiot kontroli:

- uchwały Rady Powiatu,
- umowa dotacji,
- rozliczenie dotacji,
- wyciąg bankowy Nr 140 z dnia 24 grudnia 2008 roku,
- ewidencja księgową (konto 130, 224, 810).

W wyniku kontroli ustalono, iż uchwałą Nr XVIII/111/08 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 25 września 2008 roku postanowiono o udzieleniu pomocy finansowej w kwocie 32.000 zł Gminie Włoszczowa na dofinansowanie realizacji zadania z zakresu edukacji publicznej tj. budowy „Miasteczka Ruchu Drogowego”. W dniu 6 października 2008 roku zawarta została pomiędzy Powiatem Włoszczowskim a Gminą Włoszczowa umowa dotacji na kwotę i cel wskazany w cytowanej uchwale. Umowa określa cel dotacji, termin jej wykorzystania, sposób rozliczenia, tryb postępowania w przypadku jej niewykorzystania oraz uprawnienia dotującego w zakresie kontroli.

W piśmie znak ZOEASiP.II.4317(3)-53/08 z dnia 4 grudnia 2008 roku Burmistrz Włoszczowy złożył sprawozdanie z wykonania zadania objętego dotacją. Do pisma załączono kserokopie umowy zawartej z wykonawcą, protokołu odbioru końcowego robót, faktury Nr 13 z dnia 4 listopada 2008 roku za wykonane roboty oraz wyciągu bankowego Nr 240 z dnia 24 listopada 2008 roku potwierdzającego zapłatę faktury na kwotę 32.000 zł.

W dniu 24 grudnia 2008 roku Powiat Włoszczowski przekazał Gminie Włoszczowa dotację w kwocie 32.000 zł (WB Nr 140).

Jak wynika z powyższych ustaleń, dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

5.4. Fundusze celowe

5.4.1. Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia w 2008 roku ewidencji księgowej i gromadzenia środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (konta 135 z cyfrą 3 i 853 z cyfrą 3),
- zgodności danych ewidencji księgowej w/w Funduszu z danymi sprawozdania Rb-33 za 2008 rok,
- wydatkowania w 2008 roku środków PFOŚiGW – wszystkich operacji ujętych w § 2440 w łącznej kwocie 69.000,00 zł, na cele wskazane w art. 407 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 z późn. zm.),
- prawidłowości udokumentowania w/w wydatków.

Przedmiotem kontroli były:

- Uchwała Nr XIV/82/08 Rady Powiatu z dnia 14 lutego 2008 r. „w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2008 rok”,
- uchwały zmieniające w 2008 roku plan przychodów i wydatków PFOŚiGW (uchwały: Rady Powiatu Nr XVIII/110/08, Zarządu Powiatu Nr 41/08, Nr 62/08, Nr 76/08),
- sprawozdanie roczne Rb-33 za 2008 rok,
- ewidencja księgowa (konto 135 z cyfrą 3 i 853 z cyfrą 3),
- dokumentacja dotycząca dotacji udzielonej ze środków PFOŚiGW w kwocie 60.000,00 zł dla ZOZ we Włoszczowie na realizację zadania pn. „Wymiana stolarki okiennej w budynkach Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie” (korespondencja – pisma z dnia 9.01.08 r., 11.01.08 r., 18.01.08 r., 22.01.08 r., 24.01.08 r., 20.02.08 r., 28.04.08 r., 29.04.08 r., 26.06.08 r.; wniosek ZOZ z dnia 18.01.08 r. o udzielenie dotacji, uchwała Nr 2/08 Zarządu Powiatu z dnia 23 stycznia 2008 roku „w sprawie wyrażenia zgody na zmianę warunków udzielenia dotacji ze środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej”, wyciąg z protokołu Nr 45/08 z posiedzenia Zarządu Powiatu Włoszczowskiego w dniu 23 stycznia 2008 roku, umowa Nr 2/ROL/08 z dnia 20 lutego 2008 roku zawarta z ZOZ we Włoszczowie dotycząca zasad, trybu oraz terminów przekazania i rozliczenia dotacji w kwocie 60.000,00 zł, rozliczenie ZOZ-u z dotacji obejmujące kserokopie umowy dostawy i montażu okien, faktury VAT Nr 0019/08/FVSU z dnia 21.04.08 r. na kwotę 62.792,35 zł, protokołu odbioru robót montażowych, wyciągu bankowego PKO z rachunku ZOZ Nr 25 za okres od 7 do 8 maja 2008 roku; protokół spisany w dniu 19 grudnia 2008 roku na



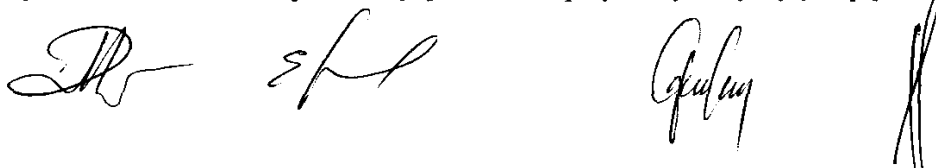
okolicość kontroli wykorzystania dotacji udzielonych dla ZOZ w 2008 roku przez Powiat Włoszczowski),

- dokumentacja dotycząca dotacji udzielonej ze środków PFOŚiGW w kwocie 7.000,00 zł dla Gminy Włoszczowa na wykonanie prac konserwacyjnych na zbiorniku retencyjnym położonym w Rogienicach na działce oznaczonej w ewidencji gruntów nr 364/1 (korespondencja – pisma z dnia 20.02.08 r., 22.02.08 r., 27.05.08 r., 29.05.08 r., 30.05.08 r., 19.06.08 r., 26.06.08 r.; wniosek Gminy Włoszczowa z dnia 19 grudnia 2007 roku o udzielenie dotacji, umowa Nr 4/ROL/08 z dnia 20 lutego 2008 roku zawarta z Gminą Włoszczowa dotycząca zasad, trybu oraz terminów przekazania i rozliczenia dotacji w kwocie 7.000,00 zł oraz Aneks Nr 1 z dnia 29 maja 2008 roku, rozliczenie Gminy Włoszczowa z dotacji obejmujące oświadczenia złożone do § 3 pkt 1 i 2 umowy oraz kserokopie rachunku z dnia 10.06.08 r. na kwotę 14.900,00 zł, wyciągu bankowego PKO z rachunku Urzędu Gminy we Włoszczowie Nr 31 za okres od 10 do 12 czerwca 2008 roku; protokół spisany w dniu 24 października 2008 roku na okoliczność kontroli wykorzystania dotacji udzielonej umową Nr 4/ROL/08 z dnia 20 lutego 2008 roku),

- dokumentacja dotycząca dotacji udzielonej ze środków PFOŚiGW w kwocie 2.000,00 zł dla Gminy Moskorzew na realizację zadania pn. „Zagospodarowanie terenu wokół zbiornika wodnego w Moskorzewie (korespondencja – pisma z dnia 17.03.08 r., 26.03.08 r., 1.04.08 r., 12.11.08 r., 12.11.08 r., 28.11.08 r.; wniosek Gminy Moskorzew z dnia 10 marca 2008 roku o udzielenie dotacji, wyciąg z protokołu Nr 51/08 z posiedzenia Zarządu Powiatu Włoszczowskiego w dniu 19 marca 2008 roku, umowa Nr 6/ROL/08 z dnia 26 marca 2008 roku zawarta z Gminą Moskorzew dotycząca zasad, trybu oraz terminów przekazania i rozliczenia dotacji w kwocie 2.000,00 zł, rozliczenie Gminy Moskorzew z dotacji obejmujące 3 oświadczenia z dnia 12 listopada 2008 roku oraz kserokopie faktury VAT Nr FA/1080/2008/HAND z dnia 14.10.08 r. na kwotę 4.134,58 zł, zamówienia z dnia 7.10.2008 roku, zapłaty z rachunku Urzędu Gminy w Moskorzewie kwoty 4.134,58 zł; protokół spisany w dniu 22 stycznia 2009 roku na okoliczność kontroli wykorzystania dotacji udzielonej umową Nr 6/ROL/08 z dnia 26 marca 2008 roku).

W próbie oraz zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2008 rok ustalony został przez Radę Powiatu w § 8 ust. 2 Uchwały Nr XIV/82/08 z dnia 14 lutego 2008 roku w wysokości, odpowiednio 150.000 zł oraz 249.495 zł i zgodnie z załącznikiem Nr 13 do tej uchwały planowane przychody dotyczyły wpływów z różnych



opłat – środki przekazane przez Urząd Marszałkowski, natomiast wydatki miały dotyczyć wydatków bieżących. W trakcie roku budżetowego 2008 dokonywano zmian w planie przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, polegających na przesunięciu środków na wydatki pomiędzy paragrafami (26 czerwca – Uchwała Nr 41/08 Zarządu Powiatu, załącznik Nr 2; 25 września – Uchwała Nr XVIII/110/08 Rady Powiatu, załącznik Nr 5; 9 października – Uchwała Nr 62/08 Zarządu Powiatu, załącznik Nr 5; 30 grudnia – Uchwała Nr 76/08 Zarządu Powiatu, załącznik Nr 3). Plan finansowy w/w Funduszu, po dokonanych zmianach, jest zgodny z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-33 za 2008 rok. Środki Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej gromadzono w okresie 2008 roku na odrębnym rachunku bankowym i ewidencjonowano na koncie 135 z cyfrą 3 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-33 z wykonania przedmiotowego planu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku są zgodne z zapisami ewidencji księgowej (konto 135 z cyfrą 3 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto 853 z cyfrą 3 „Fundusze pozabudżetowe”).

Na podstawie dowodów wydatków zaklasyfikowanych w 2008 roku do § 2440 na łączną kwotę 69.000,00 zł ustalono, że poniesione wydatki dotyczyły trzech dotacji udzielonych dla ZOZ we Włoszczowie – na kwotę 60.000,00 zł, dla Gminy Włoszczowa – na kwotę 7.000,00 zł oraz dla Gminy Moskorzew – na kwotę 2.000,00 zł, z przeznaczeniem na wspomaganie działalności z zakresu ochrony wody i powietrza, tj. zostały poniesione na cele określone w art. 407 pkt 1, w związku z art. 406 ust. 1 pkt 4 i 7 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony Środowiska.

5.4.2. Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia w 2008 roku ewidencji księgowej i gromadzenia środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (konta 135 z cyfrą 1 i 853 z cyfrą 1),
- zgodności danych ewidencji księgowej w/w Funduszu z danymi sprawozdania Rb-33 za 2008 rok,
- wydatkowania w 2008 roku środków PFZGiK – operacji ujętych w § 4300 z cyfrą 4 Usługi geodezyjne w kwotach powyżej 2.000,00 zł, na cele wskazane w § 7 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki

finansowej Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (Dz. U. Nr 142, poz. 1019),

- prawidłowości udokumentowania w/w wydatków,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia dowodu księgowego wydatku pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenia do wypłaty oraz zadekretowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych.

Przedmiotem kontroli były:

- Uchwała Nr XIV/82/08 Rady Powiatu z dnia 14 lutego 2008 r. „w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2008 rok”,
- uchwały zmieniające w 2008 roku plan przychodów i wydatków PFZGiK (uchwały: Rady Powiatu Nr XVIII/110/08, Nr XIX/116/08; Zarządu Powiatu Nr 41/08, Nr 72/08, Nr 76/08),
- sprawozdanie roczne Rb-33 za 2008 rok,
- ewidencja księgowa (konto 135 z cyfrą 1 i 853 z cyfrą 1),
- dowody źródłowe wydatków ujętych w § 4300 z cyfrą 4 Usługi geodezyjne w kwotach powyżej 2.000,00 zł, na łączną kwotę 27.549,45 zł (faktury VAT: Nr 60/INF/2008 z dnia 19.03.08 r. na kwotę 2.139,45 zł za przetwarzanie danych ze zbioru WEL; Nr 02/05/2008 z dnia 26.05.08 r. na kwotę 20.130,00 zł za założenie katalogu warstw wektorowych zawierających uzgodnione przez ZUDP usytuowanie projektowanych sieci uzbrojenia terenu na terenie Powiatu Włoszczowskiego wraz z protokołem odbioru pracy; Nr 12/12/2008 z dnia 22.12.08 r. na kwotę ogółem 6.300,00 zł, w tym 2.880,00 zł dot. badanego Funduszu, za wprowadzenie zmian w operacie ewidencyjnym w zakresie wynikającym z regulacji stanów prawnych gruntów Skarbu Państwa stanowiących drogi oraz aktualizacja numerycznej mapy zasadniczej z terenu Powiatu Włoszczowskiego wraz z protokołem odbioru pracy; rachunek Nr 10/2008 z dnia 30.06.08 r. za dokonanie kontroli operatów-dokumentacji geodezyjnej).

W próbie oraz zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym na 2008 rok ustalony został przez Radę Powiatu w § 8 ust. 1 Uchwały Nr XIV/82/08 z dnia 14 lutego 2008 roku w wysokości, odpowiednio 310.000 zł oraz 313.000 zł i zgodnie z załącznikiem Nr 12 do tej uchwały planowane przychody dotyczyły wpływów z usług (305.000 zł) oraz z tytułu odsetek od środków na rachunku (5.000 zł), natomiast wydatki w łącznej kwocie 313.000 zł dotyczyły wydatków bieżących – na kwotę 241.000 zł, wydatków majątkowych – na kwotę 10.000 zł oraz przelewów redystrybucyjnych – na kwotę 62.000 zł. W trakcie roku budżetowego 2008 dokonywano zmian w planie przychodów i

wydatków w/w Funduszu, który na koniec roku wyniósł odpowiednio 355.000 zł oraz 368.496,00 zł (26 czerwca – Uchwała Nr 41/08 Zarządu Powiatu, załącznik Nr 3; 25 września – Uchwała Nr XVIII/110/08 Rady Powiatu, załącznik Nr 4; 20 października – Uchwała Nr XIX/116/08 Rady Powiatu, załącznik Nr 5; 11 grudnia – Uchwała Nr 72/08 Zarządu Powiatu, załącznik Nr 4; 30 grudnia – Uchwała Nr 76/08 Zarządu Powiatu, załącznik Nr 4). Plan finansowy w/w Funduszu, po dokonanych zmianach, jest zgodny z danymi zawartymi w rocznym sprawozdaniu Rb-33 za 2008 rok. Środki Powiatowego Funduszu Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym gromadzono w okresie 2008 roku na odrębnym rachunku bankowym i ewidencjonowano na kocie 135 z cyfrą 1 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-33 z wykonania przedmiotowego planu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku są zgodne z zapisami ewidencji księgowej (konto 135 z cyfrą 1 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i konto 853 z cyfrą 1 „Fundusze pozabudżetowe”).

Na podstawie objętych kontrolą dowodów wydatków na łączną kwotę 27.549,45 zł ustalono, że poniesione wydatki dotyczyły usług geodezyjnych, tj. zostały poniesione na cele określone w § 7 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (Dz. U. Nr 142, poz. 1019). Skontrolowane wydatki zostały prawidłowo udokumentowane, dowody źródłowe tych wydatków zawierają odpowiednie adnotacje o dekretacji oraz dokonanej kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby.

5.5. Wydatki majątkowe

Rada Powiatu uchwałą Nr XIV/82/08 z dnia 14 lutego 2008 roku uchwaliła budżet Powiatu na rok 2008. W uchwale ustalono wydatki budżetu Powiatu w wysokości 35.324.857 zł w tym wydatki majątkowe w kwocie 8.652.276 zł.

Po zmianach wprowadzonych w ciągu roku budżetowego plan wydatków majątkowych na rok 2008 został zmniejszony do kwoty 3.730.999 zł.

Wykonane wydatki majątkowe na koniec roku budżetowego 2008 wyniosły ogółem kwotę 3.667.956 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 zgodnie z art. 166 ust. 2 pkt 1 – 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), określiła dla każdego programu:



- nazwę zadania inwestycyjnego,
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonanie programu, projektu lub zadania,
- okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- wysokość wydatków w roku budżetowym oraz w dwóch kolejnych latach,

Zmiany kwot wydatków na realizację programu następowały uchwałą Rady Powiatu zgodnie z wymogami określonymi w art. 166 ust. 4 cytowanej ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku ustalono, iż wydatki majątkowe zrealizowane w kontrolowanej jednostce wyniosły kwotę 331.157,01 zł.

W pozostałym zakresie wydatki inwestycyjne realizowały jednostki organizacyjne, w tym Powiatowy Zarząd Dróg we Włoszczowie.

Szczegółowy wykaz inwestycji realizowanych przez Starostwo Powiatowe, z określeniem planowanej kwoty wydatków oraz ich wykonania przedstawia sporządzony przez Starostę i Skarbnika Powiatu załącznik Nr 30 do protokołu kontroli

Ewidencję kosztów realizacji inwestycji według poszczególnych zadań i źródeł ich finansowania przedstawia sporządzony przez Starostę i Skarbnika Powiatu załącznik Nr 31 do protokołu kontroli.

5.6. Udzielenie zamówień publicznych związanych z wydatkami bieżącymi i majątkowymi.

Kontrolą objęto udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie opracowania dokumentacji projektowo – kosztorysowej na przebudowę dwóch dróg powiatowych. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 180.327,87 zł, co stanowiło równowartość 46.511,02 euro (1 euro = 3,8771 zł). Wydatki poniesione w roku 2008 na realizację powyższego zadania wyniosły łącznie kwotę 131.272 zł, w tym:

1) kwota 83.936 zł na zadanie inwestycyjne pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0251T Kluczewsko – Rudka”. Na powyższe wydatki złożyły się:

- kwota 78.080 zł za opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej,
- kwota 5.856 zł za wykonanie opracowania studium wykonalności dla projektu wymienionego zadania.

2) kwota 47.336 zł na zadanie inwestycyjne pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0231T Miny – Żeliszawiczki”. Na powyższe wydatki złożyły się:

- kwota 41.480 zł za opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej,
- kwota 5.856 zł za wykonanie opracowania studium wykonalności dla projektu wymienionego zadania.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zamówienia publicznego na opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej udzielono w trybie przetargu nieograniczonego przewidzianego dla zamówień o wartości szacunkowej mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.).

Na wniosek komisji przetargowej zawarty w protokole Nr 1/08 z dnia 28 marca 2008 roku, Starosta Włoszczowski zatwierdził tryb udzielenia zamówienia oraz kryteria i warunki postępowania. Zamawiający opracował Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zgodnie z wymogami art. 36 ust. 1 i ust. 2 cytowanego Prawa zamówień publicznych, która została zatwierdzona przez Starostę w dniu 31 marca 2008 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu publicznym zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31 marca 2008 roku (numer ogłoszenia 64406-2008), zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego oraz wywieszzone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego – o czym świadczy sporządzona na nim adnotacja. Treść ogłoszenia spełnia wymogi określone w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Termin składania ofert wyznaczony został na dzień 15 kwietnia 2008 roku. Jako jedyne kryterium oceny ofert zamawiający przyjął cenę. Zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych na opracowanie dokumentacji na poszczególne zadania.

W terminie wyznaczonym w ogłoszeniu wpłynęły dwie nie podlegające odrzuceniu oferty:

1) Firmy „Lew – Pol” z Kielc z ceną:

- a) 157.380 zł brutto za zadanie oznaczone numerem 1,
- b) 70.760 zł brutto za zadanie oznaczone numerem 2.

2) Firmy „Grafit” Pracownia Projektowa z Częstochowy z ceną:

- a) 78.080 zł brutto za zadanie oznaczone numerem 1,
- b) 41.480 zł brutto za zadanie oznaczone numerem 2.

Ubiegający się o udzielenie zamówienia złożyli oświadczenia o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 oraz o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ustawy Prawo zamówień publicznych.



Starosta, członkowie komisji przetargowej oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyli oświadczenia na druku ZP-11 o nie podleganiu wyłączeniu z postępowania.

Otwarcia ofert dokonano w terminie podanym w ogłoszeniu. Zbiorcze zestawienie ofert sporządzone zostało na druku ZP-12, natomiast informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu na druku ZP-17. Członkowie komisji przetargowej dokonali indywidualnej oceny ofert – odrębnie dla każdego zadania – na drukach ZP-20. Streszczenia oceny i porównania złożonych ofert dokonano na druku ZP-21.

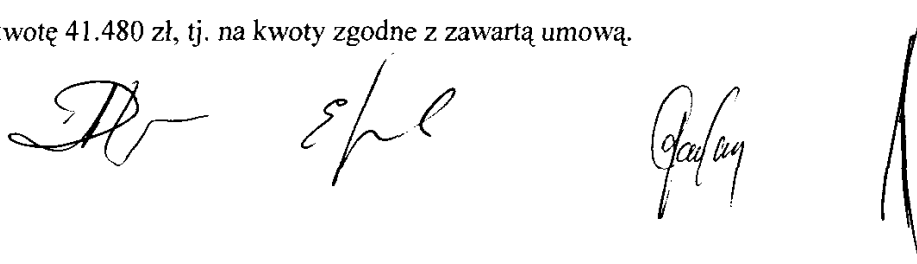
Z dokonanych i udokumentowanych czynności wynika, iż najkorzystniejsze oferty (najniższą cenę) zarówno na realizację zadania Nr 1 jak i zadania Nr 2, złożyła firma „Grafit” Pracownia Projektowa z Częstochowy. Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzono protokół na druku ZP-2.

Pismem znak In 7130/1/08 z dnia 17 kwietnia 2008 roku zamawiający powiadomił wykonawców o wyborze najkorzystniejszych ofert. Informację tę zamieścił również na swojej stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie – co potwierdza sporządzona na nim adnotacja. Tym samym wypełnił dyspozycję wynikającą z art. 92 ust. 1 i ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Pismem z dnia 14 maja 2008 roku wykonawca wyraził zgodę na zawarcie umowy na warunkach określonych w złożonej ofercie, stosownie do dyspozycji art. 94 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych, który w brzmieniu obowiązującym w dacie sporządzenia pisma stanowił, iż umowa w sprawie zamówienia publicznego może zostać zawarta po upływie terminu związania ofertą, jeżeli zamawiający przekazał wykonawcom informację o wyborze oferty przed upływem terminu związania ofertą, a wykonawca wyraził zgodę na zawarcie umowy na warunkach określonych w złożonej ofercie.

W dniu 26 czerwca 2008 roku zamawiający zawarł z wybranym wykonawcą umowę Nr In 7130/1/08 na realizację zadania za cenę zgodną ze złożoną ofertą. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1 lipca 2008 roku pod numerem 146413-2008.

W dniu 10 listopada 2008 roku sporządzony został protokół zdawczo – odbiorczy wykonanych opracowań projektowych. Z zapisów protokołu wynika, iż zamówienie zrealizowano zgodnie z zawartą umową. Za wykonane projekty wykonawca wystawił w dniu 19 grudnia 2008 roku fakturę Nr 63/2008 na kwotę 78.080 zł oraz fakturę Nr 64/2008 na kwotę 41.480 zł, tj. na kwoty zgodne z zawartą umową.



Wydatki dotyczące opracowania studium wykonalności dla projektu „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0251T Kluczewsko – Rudka” oraz dla projektu „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0231T Miny – Żeliszawiczki” poniesione zostały na podstawie faktur z dnia 3 grudnia 2008 roku odpowiednio Nr FV/97/2008 na kwotę 5.856 zł oraz FV/98/2008 na kwotę 5.856 zł. Na opracowanie studium wykonalności dla wymienionych zadań zawarta została w dniu 18 sierpnia 2008 roku umowa Nr 7130/4/2008 z Konsorcjum Inicjatywa Lokalna reprezentowanym przez firmę „Projekt Paweł Walczyszyn” z Bielin. Z uwagi na fakt, iż wydatki na opracowanie studium nie przekraczały wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą w zakresie udzielania zamówień publicznych na zakupy inwestycyjne, objęto niżej wymienione wydatki:

- 1) zakup zestawów komputerowych za kwotę brutto 6.500 zł na podstawie faktury Nr 734/06/2008 z dnia 20 czerwca 2008 roku (dowód księgowy Nr 2/800/S/08),
- 2) zakup zestawów komputerowych za kwotę brutto 3.598 zł na podstawie faktury Nr 832/07/2008 z dnia 8 lipca 2008 roku (dowód księgowy Nr 2/890/S/08),
- 3) zakup zestawów komputerowych za kwotę brutto 10.900 zł na podstawie faktury Nr 87/08/2008/RPS z dnia 20 sierpnia 2008 roku (dowód księgowy Nr 2/1054/S/08),
- 4) zakup agregatu prądotwórczego za kwotę brutto 7.625 zł na podstawie faktury Nr 01/000000940 z dnia 15 grudnia 2008 roku (dowód księgowy Nr 2/1695/S/08).

W wyniku kontroli ustalono, że poniesione wydatki nie przekraczały wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro i stosownie do dyspozycji art. 4 pkt 8 cytowanej ustawy Prawo zamówień publicznych, dokonując powyższych zakupów nie stosowano przepisów tejże ustawy.

Zakupiony sprzęt został wprowadzony do ewidencji środków trwałych na podstawie dowodów OT sporządzonych w okresie sprawozdawczym, w którym miało miejsce zdarzenie gospodarcze. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.7. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań

Ze sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008 wynika, że w 2008 roku Starostwo poniosło z w/w tytułów wydatki dotyczące:

- pozostałych odsetek w kwocie 66.568,27 zł (dział 921 rozdział 92109 § 4580),



- kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 489.693,77 zł (dział 921 rozdział 92109 § 4600),
- kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego w kwocie 34.379,00 zł (dział 700 rozdział 70005 § 4610 – kwota 2.677,00 zł; dział 921 rozdział 92109 § 4610 – kwota 31.702,00 zł).

Powyższą kontrolę przeprowadzono metodą kompletną.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości udokumentowania wydatków,
- prawidłowości ujęcia w księgach i zaklasyfikowania wydatków.

Przedmiotem kontroli były:

- sprawozdanie roczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za 2008 rok,
- ewidencja księgowa wydatków,
- dokumentacja związana z wypłatą odsetek, odszkodowania oraz zwrotu kosztów postępowania sądowego, na łączną kwotę 587.964,04 zł, na rzecz Wykonawcy budowy obiektu zaplecza kulturalno-rekreacyjnego we Włoszczowie realizowanej na podstawie umowy zawartej w dniu 22 listopada 2005 roku pomiędzy Powiatem Włoszczowskim i Leszkiem Nemś prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Budownictwo Inżynieria Lądowa PPHU „Maksel – Styl”, na podstawie Wyroku Sądu Okręgowego w Kielcach (Wyrok Sądu Okręgowego w Kielcach Sygn. Akt IC 2262/07 z dnia 20 grudnia 2007 roku, pismo Kancelarii Radcy Prawnego Katarzyny Tyłkowskiej-Lipieta z dnia 28 stycznia 2008 roku, opinia prawna Radcy Prawnego Starostwa z dnia 25 stycznia 2008 roku dotycząca wykonania Wyroku z dnia 20.12.2007 r. Sądu Okręgowego w Kielcach, wyciąg bankowy Nr 18 za okres od 30 do 31 stycznia 2008 roku),
- dokumentacja związana ze zwrotem kosztów postępowania sądowego, na kwotę 2.677,00 zł, na rzecz uczestnika postępowania, które toczyło się przed Sądem Rejonowym we Włoszczowie w sprawie z wniosku Skarbu Państwa - Starosty Włoszczowskiego z udziałem Gminy Moskorzew, uczestnika Włodzimierza K. o stwierdzenie nabycia własności nieruchomości przez zasiedzenie, na podstawie Postanowienia Sądu Rejonowego we Włoszczowie (Postanowienie Sądu Rejonowego we Włoszczowie Sygn. Akt I Ns 45/08 z dnia 22 października 2008 roku, pismo Kancelarii Adwokackiej Kazimierz Górny z dnia 18 grudnia 2008 roku, wyciąg bankowy Nr 142 za okres od 30 do 30 grudnia 2008 roku).

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.



Wydatki na łączną kwotę 590.641,04 zł dotyczyły wykonania postanowień wyroków sądowych, tj. Wyroku Sądu Okręgowego w Kielcach Sygn. Akt IC 2262/07 z dnia 20 grudnia 2007 roku oraz Postanowienia Sądu Rejonowego we Włoszczowie Sygn. Akt I Ns 45/08 z dnia 22 października 2008 roku. W/w wydatki zostały poprawnie udokumentowane, ujęte w księgach i zaklasyfikowane.

VII. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka nieruchomościami.

1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Rada Powiatu Włoszczowskiego w dniu 23 lutego 2006 roku podjęła uchwałę Nr XXXVI/190/06 w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata.

Do czynności związanych z nabywaniem, zbywaniem, obciążaniem nieruchomości oraz wydzierżawianiem lub wynajmowaniem, cytowana uchwała upoważniła Zarząd Powiatu.

1.2 Obrót nieruchomościami

W 2008 roku Powiat Włoszczowski nie dokonywał sprzedaży nieruchomości, co potwierdza wspólne oświadczenie Starosty i Skarbnika Powiatu zawarte w załączniku Nr 18 do niniejszego protokołu kontroli.

1.3. Ewidencja nieruchomości.

Kontrola w powyższym zakresie wykazała, że w Starostwie Powiatowym prowadzony jest rejestr nieruchomości stanowiących mienie Powiatu. Przedstawiony do kontroli rejestr zawiera dane dotyczące danej nieruchomości, w tym: położenie, numer i powierzchnię działki, numer księgi wieczystej, rodzaj użytkowania nieruchomości, rodzaj zabudowy, tytuł prawny – podstawa nabycia.

1.4. Umorzenie nieruchomości.

W 2008 roku w kontrolowanej jednostce podstawą dokonywania odpisów umorzeniowych były roczne stawki amortyzacyjne ustalone w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 roku Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).



Umorzeń środków trwałych dokonywano z zachowaniem treści ekonomicznej konta 071 dokonując zapisów na stronie Wn konta wyksięgowania umorzenia i po stronie Ma naliczenie umorzenia środków trwałych.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych zostały określone w zarządzeniu Nr 41/03 Starosty Włoszczowskiego z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie zasad prowadzenia ewidencji i naliczania umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie.

2.1. Środki trwałe

Środki trwałe ujmowano w ewidencji księgowej w 2008 roku na koncie 011 „Środki trwałe”. Według strony Wn konta 011 na dzień 1 stycznia 2008 roku stan środków trwałych wyniósł 5.818.987,68 zł.

W ciągu 2008 roku zaewidencjonowano następujące zmiany:

- zwiększenia ogółem wyniosły kwotę 79.281,23 zł
- zmniejszenia ogółem wyniosły kwotę 3.369.589,76 zł.

W Powiecie Włoszczowskim ewidencja środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 011 „Środki trwałe” oraz analitycznie w księdze inwentarzowej prowadzonej przy użyciu programu komputerowego - „Środki trwałe -ST”.

Na podstawie losowo przyjętej próby kontrolnej, tj. zapisów na koncie 011 z 2008 roku ustalono, iż:

- kwota 7.198 zł dotyczy zakupu klimatyzatora, faktura 29/J/08 z dnia 30 kwietnia 2008 roku. Wprowadzono do księgi inwentarzowej w dniu 30 kwietnia 2008 roku pod nr 011-653-3, pozycja 15,
- kwota 3.660 zł dotyczy zakupu kserokopiarki Panasonic DP – 8016P, faktura FV120/MAG/12/2008 z dnia 16 grudnia 2008 roku. Wprowadzono do księgi inwentarzowej w dniu 16 grudnia 2008 roku pod nr 011-803-15, pozycja 35,
- kwota 7.625,00zł dotyczy zakupu agregatu prądowórczego, faktura 01/000000940 z dnia 15 grudnia 2008 roku. Wprowadzono do księgi inwentarzowej w dniu 15 grudnia 2008 roku pod nr 011-343-1, pozycja 34,



Kontrola w powyższym zakresie nie wykazała uchybień. Objęte sprawdzeniem środki trwałe zostały zaewidencjonowane na podstawie w/w dokumentów w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki.

W/w środki trwałe zostały prawidłowo i terminowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2008 roku według ewidencji księgowej wyniosła kwotę 2 528 679,15 zł.

2.2. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Z prowadzonej w 2008 roku ewidencji konta 071 „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wynika, że:

- wartość umorzenia środków trwałych na dzień 1 stycznia 2008 roku wyniosła kwotę 1.165.185,08 zł,
- naliczona amortyzacja i umorzenie roczne za 2008 rok wyniosło 152.621,06 zł,
- zmniejszenia umorzenia w ciągu roku w wyniku likwidacji i przekazania środków wyniosło 199.210,29 zł,
- wartość umorzenia środków trwałych na 31 grudnia 2008 roku wyniosła kwotę 1.118.595,85 zł.

Kontrolą pod względem prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych dotyczących środków trwałych objęto zespoły komputerowe (grupa 4 podgrupa 491), od których dokonano odpisów umorzeniowych w 2008 roku. W wyniku kontroli ustalono, że jednostka stosowała prawidłową, tj. 30% stawkę amortyzacyjną określoną w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 roku Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

2.3. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu.

Ewidencja pozostałych środków trwałych w użytkowaniu prowadzona jest syntetycznie w księdze głównej (konto 013) oraz analitycznie w książce inwentarzowej prowadzonej przy użyciu programu komputerowego – „Środki trwałe – STE”.

Z ewidencji księgowej konta 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” wynika, że na dzień 1 stycznia 2008 roku wartość pozostałych środków trwałych wyniosła 362.925,79 zł (według B.O.).

W ciągu 2008 roku zaewidencjonowano następujące zmiany:

- zwiększenia ogółem wyniosły kwotę 9.881,65 zł,

- zmniejszenia ogółem wyniosły kwotę 10.305,79zł.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2008 roku wyniosła 362.501,65 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zakupione w 2008 roku n/w pozostałe środki trwałe:

- drabina wartość 469,00zł, faktura nr FV 46643 z dnia 6 listopada 2008 roku, zapłacona w dniu 6 listopada 2008 roku. Wprowadzono do książki inwentarzowej pod pozycją 013-851-4-5/987,

- fotel obrotowy VIRE wartość 299,00 zł, faktura FV 30679 51J/IK z dnia 6 października 2008 roku, zapłacona w dniu 6 października 2008 roku. Wprowadzono do książki inwentarzowej pod pozycją 013-811-4-2/1,

- drukarka HP OFFICE JET PRO K 8600 A3 wartość 1.360,00zł, faktura FV 1564/WŁO/09/2008 z dnia 24 września 2008 roku, zapłacona w dniu 30 września 2008 roku. Wprowadzono do książki inwentarzowej pod pozycją 013-491-1-4/6.

Kontrola w powyższym zakresie nie wykazała uchybień. Objęte sprawdzeniem pozostałe środki trwałe prawidłowo zaewidencjonowano w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki.

2.4. Wartości niematerialne i prawne.

Z ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” wynika, że na dzień 1 stycznia 2008 roku wartość ich wynosiła 172.280,92 zł w tym:

- wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł. – 38.185,17 zł.

- wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500 zł – 134.095,75 zł.

W ciągu 2008 roku zaewidencjonowano zwiększenia na łączną kwotę 5.405,99 zł.

Z ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” wynika, że na dzień 31 grudnia 2008 roku stan według ewidencji księgowej wyniósł 177.686,91 zł, w tym:

- wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł – 38.185,17 zł.

- wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500 zł – 139.501,74 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zakupione w 2008 roku n/w wartości niematerialne i prawne, tj.:

- faktura FV 832/07/2008 z dnia 8 lipca 2008 roku na kwotę 933,00 zł za zakup programu MS OFFICE 2007 BASIC OEM POLISH 1-PACK, MICROSOFT WINDOWS XP PROFESSIONAL PL OEM,

- faktura FV 1253/10/2008 z dnia 16 października 2008 roku na kwotę 1.037,00 zł za zakup programu MICROSOFT OFFICE 2007, MICROSOFT WINDOWS XP PROFESSIONAL PL OEM.

Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł umarza się i amortyzuje jak środki trwałe przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2000 roku Nr 54, poz. 654 z późn. zm.), natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500 zł umarza się jak pozostałe środki trwałe tj. jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania przez spisanie w ciężar kosztów.

2.5. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne, oraz analitycznie w książce inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych prowadzonej przy użyciu programu komputerowego „Środki trwałe – ST” i „Środki trwałe – STE”.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zakupione w 2008 roku n/w wartości niematerialne i prawne:

- zakup program MS OFFICE 2007 BASIC OEM POLISH 1-PACK, MICROSOFT WINDOWS XP PROFESSIONAL PL OEM, faktura FV 832/07/2008 z dnia 8 lipca 2008 roku na kwotę ogółem 3.598 zł, w tym wartości niematerialne i prawne na kwotę 933,00 zł, zapłacona w dniu 21 lipca 2008 roku. Wartości niematerialne i prawne wprowadzono do księgi inwentarzowej w dniu 8 lipca 2008 roku pod nr 020-170 pozycja 10, 020-169 pozycja 9,

- zakup programu MICROSOFT OFFICE 2007, MICROSOFT WINDOWS XP PROFESSIONAL PL OEM, faktura FV 1253/10/2008 z dnia 16 października 2008 roku na kwotę ogółem 3.330,00 zł w tym wartości niematerialne i prawne na kwotę 1.037,00 zł, zapłacona w dniu 27 października 2008 roku. Wartości niematerialne i prawne wprowadzono do księgi inwentarzowej w dniu 16 października 2008 roku pod nr 020-171 pozycja 11, 020-172 pozycja 12

W powyższym zakresie kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.



2.6. Finansowy majątek trwały.

Powiat Włoszczowski nie posiadał w 2008 roku finansowego majątku trwałego, co potwierdza wspólne oświadczenie Starosty i Skarbnika Powiatu zawarte w załączniku Nr 18 do protokołu kontroli.

2.7. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

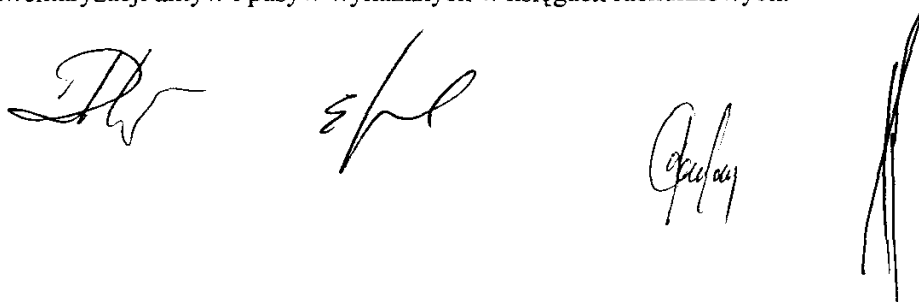
Szczegółowe zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie zostały określone w instrukcji stanowiącej załącznik do zarządzenia Starosty Włoszczowskiego Nr 40/03 z dnia 30 grudnia 2003 roku „w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktyw i pasyw wykazanych w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego we Włoszczowie”.

Na podstawie przedłożonego kontrolującemu sprawozdania końcowego komisji inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej drogą spisu z natury ustalono, że w dniu 31 grudnia 2008 roku Komisja Inwentaryzacyjna powołana na podstawie zarządzenia Nr 42/08 Starosty Włoszczowskiego z dnia 8 grudnia 2008 roku przeprowadziła spis z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych. Inwentaryzacją metodą spisu z natury objęto środki pieniężne w kasie, paliwo w samochodach służbowych, materiały będące na stanie magazynowym, materiały będące na stanie zapasów Wydziału Komunikacji (tablice rejestracyjne, druki ścisłego zarachowania i inne dokumenty), materiały biurowe zakupione a nie zużyte w ciągu i inne materiały przeznaczone do wydania a nie zużyte w ciągu roku. Ponadto na dzień 31 grudnia 2008 roku przeprowadzono inwentaryzację drogą:

- potwierdzenia sald (sald na rachunkach bankowych, należności na kontach rozrachunkowych),
- weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów (porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników).

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnicy między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych.

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych (poza gruntami), pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2005 roku tj. co 4 lata - zgodnie z instrukcją w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktyw i pasyw wykazanych w księgach rachunkowych.



VIII. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIENIA.

1. Dotacje otrzymane przez powiat w związku z realizacją zadań zleconych § 2110, § 2120, § 6410.

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 2008 rok oraz zapisów w ewidencji księgowej ustalono, że kontrolowany Powiat w 2008 roku na planowane kwoty dotacji celowych z budżetu państwa w łącznej kwocie 5.016.451,00 zł otrzymał dotacje w wysokości 5.009.145,00 zł, w tym:

- na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych – 4.983.270,00 zł,
- na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – 25.875,00 zł.

W kontrolowanym okresie Powiat wykorzystał przyznane dotacje w kwocie 5.004.599,82 zł, w tym:

- na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych – 4.978.725,26 zł
- na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – 25.874,56 zł.

Niewykorzystane dotacje na kwotę 4.545,18 zł zwrócono na rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniach 11 grudnia 2008 roku (polecenie przelewu na kwotę 314,00 zł) oraz 30 stycznia 2009 roku (polecenie przelewu na kwotę 4.231,18 zł).

Wykaz otrzymanych przez Powiat w/w dotacji w 2008 roku zawiera załącznik Nr 25 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że Zarząd Powiatu uchwałą Nr 6/2008 z dnia 6 marca 2008 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu Powiatu na 2008 rok przyjął plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dotację celową przekazaną z budżetu państwa na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem komisji poborowych – dział 750 rozdział 75045.

Przedmiot kontroli:

- pismo informujące Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 23 października 2007 roku znak FN.I.3010-153-1/07,
- uchwała Nr XIV/82/08 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 14 lutego 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2008 rok,
- uchwała Nr 6/08 Zarządu Powiatu z dnia 6 marca 2008 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu Powiatu na 2008 rok,






- pismo informujące Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 22 lutego 2008 roku znak FN.I.3010-020-2/08,
- uchwała Nr XV/88/08 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 27 marca 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2008 rok,
- uchwała Nr 30/08 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 29 maja 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2008 rok,
- pismo informujące Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 4 sierpnia 2008 roku znak FN.I.3011.1-068/08,
- uchwała Nr 55/08 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 13 sierpnia 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2008 rok.

Ustalenia kontroli:

Pismem z dnia 23 października 2007 roku znak FN.I.3010-153-1/07 Wojewoda Świętokrzyski poinformował Starostę Włoszczowskiego, że w projekcie ustawy budżetowej na 2008 rok w rozdziale 75045 – Komisje poborowe, przyjęta została wielkość dotacji celowej § 2120 w kwocie 26.000 zł. Kwota dotacji została wprowadzona do budżetu Powiatu w powyższej podziałce klasyfikacji budżetowej uchwałą Nr XIV/82/08 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 14 lutego 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2008 rok oraz uchwałą Nr 6/08 Zarządu Powiatu z dnia 6 marca 2008 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu Powiatu. Pismem informującym z dnia 22 lutego 2008 roku znak FN.I.3010-020-2/08 Wojewoda Świętokrzyski potwierdził wielkość dotacji w kwocie 26.000 zł ujętej w układzie wykonawczym budżetu Wojewody na 2008 rok. Uchwałą Nr 30/08 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 29 maja 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2008 rok zostały wprowadzone zmiany planowanych kwot wydatków między paragrafami. Na podstawie dokonanego rozliczenia dotacji pismem z dnia 4 sierpnia 2008 roku znak: FN.I.3011.1-068/08 Wojewoda Świętokrzyski poinformował o zmniejszeniu planu dotacji w rozdz. 72045 o 125 zł. Zmiana ta została wprowadzona do budżetu uchwałą Nr 55/08 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 13 sierpnia 2008 roku w sprawie zmian w budżecie.

W ciągu roku budżetowego dotacja celowa przekazana została z budżetu państwa na rachunek budżetu Powiatu na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia poboru do służby wojskowej. Zestawienie kosztów ujętych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesionych w związku z działalnością komisji poborowych przedstawia poniższa tabela:



Dział	Rozdział	paragraf	Przeznaczenie	Plan	Wykonanie	Zwrot		
750	75045	3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	7.520,00	7.520,00	0,00		
		4110	Składki ZUS	524,00	524,07	0,00		
		4120	Składki ZUS – f-sz pracy	85,00	84,54	0,44		
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe /umowy-zlecenia/	6.600,00	6.600,00	0,00		
		4210	chłodziarka – faktura 8478/mg/08	811,50	811,50	0,00		
			Ciśnieniomierz – faktura F/ 0198/08	338,00	338,00	0,00		
			Faktura 140/2008 teczka	140,00	140,00	0,00		
			Faktura f/0226/08 pompka od ciśnienia, młotek	53,00	53,00	0,00		
			Rachunek prasa	72,84	72,84	0,00		
			Rachunek 150.153.151 materiały biurowe	1.107,97	1.107,97	0,00		
			Faktura 219/2008 - pieczątki	207,40	207,40	0,00		
			Faktura 11/08 artykuły spożywcze	800,32	800,32	0,00		
		4280	Faktura 60 badania okulistyczne	1.200,00	1.200,00	0,00		
		4300	Rachunek 31/08 wynajem pomieszczeń	4.800,00	4.800,00	0,00		
			Faktura 10/08 wynajem świetlicy	1.300,52	1.300,52	0,00		
			Rachunek 00000/10 pranie fartuchów	18,00	18,00	0,00		
		4410	Delegacje	296,40	296,40	0,00		
		OGÓLEM:				25.875,00	25.874,56	0,44

Zródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego

Na podstawie kontroli dowodów źródłowych w szczególności faktur, rachunków, listy wypłat ustalono, że kwota dotacji została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 0,44 zł została przekazana na rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu 30 stycznia 2009 roku.

2. Środki na realizację porozumień.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku ustalono, iż w okresie objętym kontrolą Powiat na podstawie porozumień zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego otrzymał dotacje celowe na zadania bieżące oraz inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez Powiat w łącznej kwocie 1.141.300 zł. Zestawienie źródeł dotacji celowych w/g podziałek klasyfikacji budżetowej zawiera poniższa tabela.

Dział	Rozdział	§	Plan dotacji wg uchwały budżetowej	Plan dotacji po zmianach	Dotacje otrzymane
600	60014	6300	860.020	959.085,00	956.351,61
600	60014	6309	85.000	0	0
803	80309	2328	4.128	4.128	4.105,50
803	80309	2329	1.376	1.376	1.368,50
852	85201	2320	55.600	55.600	56.803,32
852	85204	2320	80.600	80.600	75.823,80
754	75411	6650	0	5.000	5.000
853	85311	2310	0	23.847	23.847,04
921	92120	2320	0	15.000	15.000,00
921	92195	2320	0	3.000	3.000,00
Razem			1.086.724	1.147.636	1.141.299,77

Źródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego

Kontrolą w powyższym zakresie objęto:

1) dotację celową w kwocie 62.855 zł przekazaną Powiatowi Włoszczowskiemu przez Gminę Włoszczowa na podstawie umowy dotacji Nr 16/In/2008 z dnia 1 lipca 2008 roku.

Przedmiot kontroli:

- umowa dotacji Nr 16/In/2008 z dnia 1 lipca 2008 roku na sfinansowanie zadania pod nazwą: „Wykonanie nawierzchni z masy mineralno - bitumicznej na drodze powiatowej Nr 0246T Kurzelów - Jeżowice na odcinku o łącznej długości 920 mb”,
- wniosek z dnia 16 października 2008 roku znak: In.5540/54/08 skierowany do Gminy Włoszczowa o przekazanie dotacji w wysokości 62.855 zł na podstawie zawartej umowy dotacji oraz kserokopii faktury Nr 181/08 z dnia 30 września 2008 roku za wykonanie robót i protokołu Nr 17/2008 odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji obiektu,
- polecenie przelewu (wyciąg bankowy Nr 148 z dnia 28 października 2008 roku) dotacji z Gminy Włoszczowa na kwotę 62.855 zł,

2) dotację celową w kwocie 176.558 zł przekazaną Powiatowi Włoszczowskiemu przez Gminę Secemin na podstawie umowy dotacji Nr 12/In/2008 z dnia 1 lipca 2008 roku.

Przedmiot kontroli;

- umowa dotacji Nr nr 12/In/2008 z dnia 1 lipca 2008 roku na sfinansowanie zadania pod nazwą „Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej Nr 0233T odcinek Czaryż – Bichniów o długości 2000 mb.
- wniosek z dnia 12 sierpnia 2008 roku znak: In 5540/33/08 skierowany do Gminy Secemin o przekazanie dotacji w wysokości 176.558 zł na podstawie zawartej umowy dotacji oraz kserokopii faktury Nr DT-3/44/2008 z dnia 18 lipca 2008 roku za wykonanie robót, protokołu Nr 9/2008 odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji i kserokopii umowy Nr 17/2008, w oparciu o którą zrealizowano zamówienie,
- polecenie przelewu (wyciąg bankowy Nr 106 z dnia 2 września 2008 roku) dotacji z Gminy Secemin na kwotę 176.558 zł.

Ustalenia kontroli:

Pomiędzy Powiatem Włoszczowskim a Gminami (Włoszczową i Seceminem) zostały zawarte umowy na współfinansowanie wykonania przebudowy dróg powiatowych położonych na terenie tych Gmin. Powiat zawarł umowy z wykonawcami na wykonanie tych inwestycji. Po wykonaniu inwestycji i protokolarnym odbiorze Starostwo zwróciło się z wnioskiem do Gmin o przekazanie dotacji celowej na ten cel zgodnie z zawartymi umowami. Do wniosku dołączone zostały kserokopie faktur, umów z wykonawcami na wykonanie robót, protokołów odbioru robót. Gminy przekazały należne kwoty dotacji, które wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IX. ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU Z JEGO JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

W Powiecie Włoszczowskim w okresie 2008 roku funkcjonowało ogółem 12 jednostek organizacyjnych, w tym:

- 10 jednostek budżetowych,
- 1 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej,
- 1 samodzielna instytucja kultury.

Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, statutu, przedmiotu działania oraz obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych Powiatu zawiera załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Kierownicy jednostek organizacyjnych w miesiącach wrześniu i październiku 2007 roku przedstawili propozycje do projektów planów finansowych na 2008 rok swoich jednostek. Na podstawie tych projektów Zarząd Powiatu opracował i w dniu 15 listopada 2007 roku uchwałą Nr 81/07 przyjął projekt budżetu Powiatu na 2008 rok.

Pismami z dnia 22 listopada 2007 roku Starosta, działając na podstawie art. 185 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych informacje o przyjętych wielkościach niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych tych jednostek na 2008 rok.

Kierownicy jednostek organizacyjnych opracowali projekty planów finansowych w terminie wynikającym z przepisu art. 185 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Uchwałą Nr XIV/82/08 z dnia 14 lutego 2008 roku Rada Powiatu uchwaliła budżet Powiatu na 2008 rok.

Zarząd Powiatu uchwałą Nr 6/08 z dnia 6 marca 2008 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu Powiatu na 2008 rok ustalił podległym jednostkom budżetowym na 2008 rok planowane kwoty:

- dochodów i wydatków budżetowych,
- dochodów i wydatków na wydzielonych rachunków własnych,
- przychodów i wydatków funduszy celowych,
- przychodów i wydatków gospodarstwa pomocniczego,
- dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,

oraz upoważnił kierowników do:

- zaciągania zobowiązań z tytułu umów których realizacja w roku następnym (2009) jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki lub termin zapłaty upływa w roku następnym,
- udzielenia pracownikom zaliczek pieniężnych na pokrycie planowanych drobnych wydatków,



i zobowiązał kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu do opracowania planów finansowych w terminie nie dłuższym niż 14 dni od otrzymania informacji o ostatecznie przyjętych kwotach.

Pismami z dnia 12 marca 2008 roku Starosta, stosownie do art.186 ust. 1 pkt 2 w/w ustawy o finansach publicznych przekazał podległym kierownikom jednostek informacje o przyjętych przez Radę Powiatu wielkościach w uchwale budżetowej oraz o szczegółowym podziale tych wielkości i nadanych upoważnieniach przez Zarząd Powiatu w układzie wykonawczym budżetu oraz zobowiązał do opracowania na tej podstawie w terminie 14 dni planów finansowych jednostek na 2008 rok. W pismach tych określił również terminy przekazywania uzyskanych dochodów budżetowych i zobowiązał kierowników do ich przestrzegania.

W oparciu o przekazane informacje wynikające z uchwały budżetowej i układu wykonawczego, jednostki organizacyjne opracowały i przekazały do Wydziału Finansowo-Budżetowego Starostwa plany finansowe na 2008 rok. Wydział Finansowo-Budżetowy dokonał sprawdzenia zgodności tych planów z podjętymi uchwałami.

1. Jednostki budżetowe.

Kontrolą w zakresie rozliczenia się jednostek budżetowych z budżetem ze zrealizowanych dochodów objęto niżej wymienione jednostki:

- Dom Pomocy Społecznej we Włoszczowie,
- Zarząd Dróg Powiatowych we Włoszczowie.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych powiatu”, konto 133 z cyfrą 1 „Rachunek budżetu”, konto 901 „Dochody budżetu”) oraz wyciągów bankowych o numerach: 8, 13, 24, 28, 35, 44, 47, 53, 64, 12, 18, 32, 38, 51, 58 za II kwartał 2008 roku ustalono, że jednostki budżetowe przekazywały pobrane dochody na rachunek budżetu Powiatu.

Pobrane w 2008 roku dochody przez objęte próbą kontrolną jednostki tj.

- Dom Pomocy Społecznej we Włoszczowie w kwocie 297.415,69 zł,
- Zarząd Dróg Powiatowych w kwocie 17.139,68 zł,

zostały przekazane przez te jednostki na rachunek bankowy budżetu.

Ustalenia w zakresie sporządzania i przekazywania przez jednostki budżetowe do Zarządu Powiatu sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych zostały zawarte w części IV niniejszego protokołu pn. „Sprawozdawczość”.

2. Zakłady budżetowe.

W strukturze Powiatu Włoszczowskiego nie funkcjonują jednostki posiadające formę organizacyjną zakładu budżetowego.

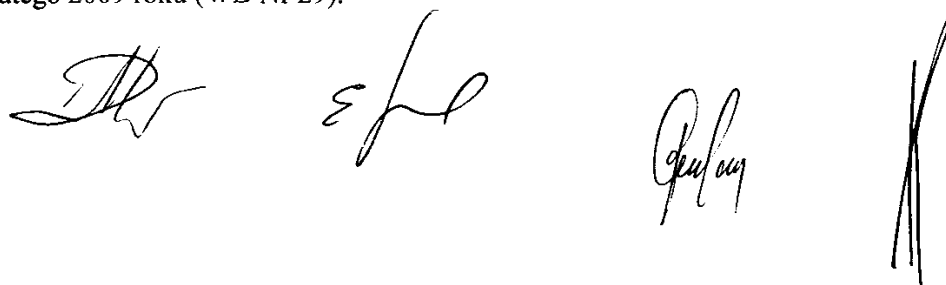
3. Rachunki dochodów własnych.

Rada Powiatu uchwałami Nr XXVI/139/05, Nr XXVI/140/05, Nr XXVI/141/05 z dnia 30 marca 2005 roku w sprawie gromadzenia uzyskanych dochodów na wydzielonych rachunkach dochodów własnych w jednostkach budżetowych ustanowiła możliwość funkcjonowania rachunku dochodów własnych oraz określiła źródła tych dochodów i tytuły ich przeznaczenia dla trzech jednostek organizacyjnych Powiatu.

Plan przychodów i wydatków na rachunkach dochodów własnych na 2008 rok został określony w załączniku Nr 9 do Uchwały Nr XIV/82/08 z dnia 14 lutego 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Włoszczowskiego na rok 2008. W przedmiotowym planie określono plan dochodów i wydatków dochodów własnych dla 3 jednostek organizacyjnych Powiatu. Kierownicy jednostek złożyli za 2008 rok Zarządowi Powiatu sprawozdania Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków z wyszczególnieniem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

4. Gospodarstwa pomocnicze.

Powiat w swoich strukturach posiada jedno gospodarstwo pomocnicze jednostki budżetowej tj. Gospodarstwo Pomocnicze przy Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 we Włoszczowie. Plan finansowy gospodarstwa pomocniczego na 2008 rok nie przewidywał osiągnięcia zysku i wpłat z tego tytułu do budżetu. W sprawozdaniu Rb-31 z wykonania planu finansowego za 2008 rok gospodarstwo to wykazało zysk w wysokości 47.115,12 zł. Powyższe gospodarstwo pomocnicze zgodnie z § 61 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.) przekazało na rachunek bankowy Powiatu 50 % kwoty zysku tj. 23.557,56 zł w dniu 13 lutego 2009 roku (WB Nr 29).



5. Samorządowe osoby prawne.

5.1. Instytucje kultury.

Jednostką organizacyjną Powiatu posiadającą status instytucji kultury jest Powiatowe Centrum Kulturalno - Rekreacyjne we Włoszczowie, które prowadzi księgi rachunkowe we własnym zakresie.

Rada Powiatu w załączniku Nr 11 do uchwały Nr XIV/82/08 z dnia 14 lutego 2008 roku ustaliła dla instytucji kultury (dział 921 rozdział 92109) dotację podmiotową w kwocie 100.000 zł na prowadzenie bieżącej działalności. W ciągu roku budżetowego powyższa dotacja podmiotowa uległa zwiększeniu łącznie o 93.780,00 zł (uchwałami Rady Powiatu Nr XVI/96/08 z dnia 25 kwietnia 2008 roku – 6 780 zł, Nr XVII/104/08 z 26 czerwca 2008 roku – 67.000 zł, Nr XIX/116/08 z dnia 20 października 2008 roku -20.000 zł) i ostatecznie wyniosła 193.780,00 zł.

Instytucja kultury rozliczyła się z otrzymanej dotacji przedkładając w dniu 28 stycznia 2009 roku rozliczenie roczne dotacji oraz sprawozdanie z realizacji planu finansowego za okres półrocza i roczne za 2008 rok.

Kwota dotacji została wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb – 28S za 2008 rok.

Kontrola nie ustaliła nieprawidłowości w powyższym zakresie.

5.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W 2008 roku w Powiecie Włoszczowskim funkcjonował Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie.

Z danych wykazanych w ewidencji księgowej i rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008 wynika, że z budżetu Powiatu w okresie objętym kontrolą udzielono dotacji celowej dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zaklasyfikowanej w dziale 851, rozdział 85111, § 6220 w łącznej kwocie 50.000,00 zł. Dotacja została wprowadzona do planu wydatków w dziale 851 rozdz.85111 § 622 uchwałą Nr XVI/96/08 Rady Powiatu Włoszczowskiego z dnia 25 kwietnia 2008 roku z przeznaczeniem na zakup łóżek ortopedycznych dla potrzeb Oddziału Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej. W dniu 9 maja 2008 roku została podpisana z SP ZOZ umowa dotacji Nr 1/Or.II/08. Dotacja na w/w zadanie została przekazana dla SP ZOZ w dniu 6 sierpnia 2008 roku (WB Nr 66) na podstawie złożonego przez SP ZOZ pisma znak ZOZ-0114/50/08 o przekazanie dotacji z dnia 4 sierpnia 2008 roku i przedstawieniu faktury Nr FVT/01230/08 za zakup łóżek oraz protokołów z instalacji i dowodu przyjęcia środka trwałego do używania. W rozliczeniu dotacji ZOZ



przedstawił również kserokopię wyciągu bankowego Nr 44 z dnia 8 sierpnia 2008 roku, z którego wynika, iż kwota z dotacji tj. 50.000 zł została przekazana na rachunek dostawcy łóżek.

Z dokonanych ustaleń wynika, iż dotacja została wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

X. USTALENIA KOŃCOWE.

Protokół składa się z 99 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 32, które ujęto w wykazie dołączonym do protokołu.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Włoszczowskiemu. Starostę oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im uprawnieniu do odmowy podpisania protokołu.

Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) kierownik jednostki oraz skarbnik mają prawo odmowy podpisania protokołu, składając w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyny tej odmowy.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów, Starostę i Skarbnika.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego we Włoszczowie pod pozycją 1/2009.

Włoszczowa, dnia 18 maja 2009 roku

Inspektorzy RIO

Skarbnik

Starosta

1. Starszy Inspektor
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Ryszard Mazur

Skarbnik Powiatu
mgr inż. Józef Puto

STAROSTA WŁOSZCZOWSKI
mgr inż. Ryszard Maciejczyk

2. CI. INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Ewa Pajdak

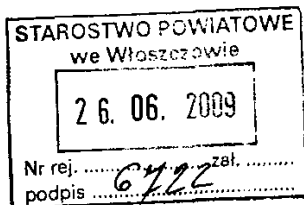
Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem dnia 18.05 2009 roku

STAROSTA WŁOSZCZOWSKI
mgr inż. Ryszard Maciejczyk

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Targowa 18, tel. 368-11-22 (25)
Kielce 15, skr. poczt. 11
25-520 KIELCE
290339370

Kielce, dnia 24.06.2009 roku

Znak: WK – 60/11/2663/2009



Handwritten signature: Ryszard Maciejczyk

Pan Ryszard Maciejczyk
Starosta Włoszczowski

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) przeprowadziła w okresie od 11 marca do 18 maja 2009 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Powiatu Włoszczowskiego za okres 2008 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Powiatu.

Przedstawiając ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności Powiatu.

1. W 2008 roku zaniechano przeprowadzenia kontroli przestrzegania przez trzy podległe oraz jedną nadzorowaną jednostkę organizacyjną realizacji ustalonych procedur kontroli finansowej oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków, co narusza art. 187 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).
Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta.

Wniosek pokontrolny Nr 1

1.1 Przeprowadzać kontrole przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, zgodnie z art. 187 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

1.2 Kontrolą obejmować w każdym roku co najmniej 5% wydatków każdej podległej jednostki, zgodnie z art. 187 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Kontrole przeprowadzać odrębnie w każdej jednostce.

2. Sprawozdania Rb – 27S oraz Rb – 28S Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 zostały sporządzone w dniu 2 lutego 2009 roku a następnie złożone Staroście. Powyższe narusza § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.), w związku z § 1 załącznika Nr 38 do tegoż rozporządzenia, zgodnie z którymi jednostkowe sprawozdania

roczne Rb-27S oraz Rb-28S winny zostać sporządzone i złożone po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż do dnia 31 stycznia.

Odpowiedzialność za nie wyegzekwowanie terminowego złożenia wymienionych sprawozdań ponosi Starosta jako Przewodniczący Zarządu Powiatu.

Wniosek pokontrolny Nr 2

Egzekwować obowiązek sporządzania i składania sprawozdań budżetowych w terminach określonych w załączniku Nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

3. Składane przez jednostki organizacyjne Powiatu sprawozdania budżetowe nie posiadały naniesionej daty wpływu do Starostwa Powiatowego, co nie pozwala na ustalenie daty ich złożenia.

Powyższe narusza § 6 ust. 12 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. Nr 160, poz. 1074 z późn. zm.), zgodnie z którym na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony (na korespondencji przekazywanej bez otwierania - na przedniej stronie koperty) pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Starosta.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Na wpływającej do Starostwa Powiatowego korespondencji na nośniku papierowym, nanosić datę otrzymania, stosownie do dyspozycji § 6 ust. 12 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz. U. Nr 160, poz. 1074 z późn. zm.).

4. Przypadającą do spłaty w kwietniu 2008 roku ratę kredytu w kwocie 25.000 zł wraz z odsetkami od kredytu w kwocie 6.149,50 zł, zapłacono w dniu 8 maja 2008 roku, tj. z opóźnieniem 8 dni, co narusza § 3 ust. 1 umowy kredytu zaciągniętego z dnia 4 grudnia 2007 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym we Włoszczowie.

Należy jednak zauważyć, iż bank odstąpił od pobierania odsetek od należności przeterminowanych.

Nieterminowa zapłata odsetek od kredytu narusza art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. 249, poz. 2104 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Pracownik księgowości oraz z tytułu nadzoru Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 4

4.1 Przestrzegać obowiązku spłat rat kredytu w terminach określonych zapisem § 3 ust. 1 zawartej umowy kredytu zaciągniętego z dnia 4 grudnia 2007 roku zawartej z Bankiem Spółdzielczym we Włoszczowie .

4.2 Wydatków z tytułu spłaty rat kredytów wraz z odsetkami od kredytów dokonywać w terminach wynikających z umowy kredytowej, stosownie do art. 35 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. 249, poz. 2104 z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych

izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) wnosi o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i oczekuje od Pana Starosty informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tut. Kolegium za pośrednictwem Prezesa Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

W przypadku skorzystania z powyższego uprawnienia prosimy o złożenie zastrzeżeń także w formie elektronicznej na adres wkgf@kielce.rio.gov.pl.

Do wiadomości:
Przewodniczący Rady Powiatu

P R E Z E S
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Henryk Rzepa