

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH**

WK-60/36/2016

PROTOKÓŁ KONTROLI

KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ

POWIATU STARACHOWICKIEGO ZA 2015 ROK

I INNE WYBRANE OKRESY

PRZEPROWADZONEJ W STAROSTWIE POWIATOWYM

W STARACHOWICACH

W DNIACH OD 29 SIERPNIĄ 2016 R. DO 30 WRZEŚNIA 2016 R.

STARACHOWICE 2016 R.

PROTOKÓŁ KONTROLI

kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Starachowickiego za 2015 rok i inne wybrane okresy, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Starachowicach, ul. dr Władysława Borkowskiego 4, 27-200 Starachowice, w okresie od 29 sierpnia do 30 września 2016 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach :

- Magdalena Łodej - starszy inspektor kontroli na podstawie upoważnienia Nr WK 60/36/A/2016 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 24 sierpnia 2016 roku (z przerwą w dniach : 13, 19 września 2016 r.),
- Marta Walczyńska - młodszy inspektor kontroli na podstawie upoważnienia Nr WK 60/36/B/2016 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 24 sierpnia 2016 roku (z przerwą w dniach : 13, 19 września 2016 r.),
- Paweł Śliwiński – młodszy inspektor kontroli na podstawie upoważnienia Nr WK 60/36/C/2016 Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 24 sierpnia 2016 roku (z przerwą w dniach : 1, 13, 21 września 2016 r.).

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

(Kontrolowała Magdalena Łodej)

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr I/1 do protokołu kontroli.

1. Kierownictwo jednostki

Zgodnie z § 56 ust. 2 Statutu w skład Zarządu Powiatu wchodzi Starosta jako jego Przewodniczący, Wicestarosta i pozostali Członkowie Zarządu w liczbie trzech osób.

Starostą Starachowickim zgodnie z uchwałą Nr I/3/2014 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 1 grudnia 2014 roku jest Pan Dariusz Dąbrowski. Starostą poprzedniej kadencji na mocy uchwały Nr I/3/2010 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 1 grudnia 2010 roku był Pan Andrzej Matynia.

Wicestarostą Starachowickim do dnia 29 grudnia 2015 r. była Pani Agata Wojtyszek, która została wybrana na tę funkcję zgodnie z uchwałą Nr I/4/2014 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 1 grudnia 2014 r. Od dnia 29 grudnia 2015 r. zgodnie z uchwałą Nr XIV/91/2015 Rady Powiatu w Starachowicach Wicestarostą Starachowickim jest Pani Agata Gałka-Bernacka.

W poprzedniej kadencji Wicestarostą Starachowickim zgodnie z uchwałą Nr I/4/2010 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 1 grudnia 2010 r. był Pan Dariusz Dąbrowski.

Uchwałą Nr I/5/2014 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 1 grudnia 2014 roku wybrano członków Zarządu Powiatu Starachowickiego w osobach: Pani Lidia Dziura, Pani Beata Stapor, Pan Jan Pocheć (pełniący funkcję bez nawiązywania stosunku pracy).

Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 1 grudnia 2014 roku na Przewodniczącego Rady Powiatu wybrano Panią Bożenę Wronę.

Wiceprzewodniczącymi Rady Powiatu, zgodnie z uchwałą Nr I/2/2014 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 1 grudnia 2014 roku są Pan Przemysław Czaja i Pan Jerzy Stachuczy.

Skarbnikiem Powiatu jest Pani Ewa Bzinkowska powołana uchwałą Nr III/21/02 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2002 roku. Starosta Starachowicki pismem znak: OR.I z dnia.1111-64/08 z dnia 7 października 2008 r. powierzył Skarbnikowi Powiatu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej

kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Dyrektorem Wydziału Finansowego od dnia 1 stycznia 2004 roku jest Pani Irena Tarłowska, która od dnia 1 października 2012 roku pełni również funkcję Głównego Księgowego Starostwa. Upoważnieniem nr 161/2012 z dnia 5 listopada 2012 r. powierzył Głównemu Księgowemu Dyrektorowi Wydziału Finansowego Starostwa obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości Starostwa Powiatowego, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Kserokopię ww. pism zawarto w aktach kontroli nr AK/II/1.

Sekretarzem Powiatu zgodnie z uchwałą Nr II/22/2006 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 11 grudnia 2006 roku jest Pani Marlena Kostrzewa.

W związku ze zmianą ustawy o pracownikach samorządowych od dnia 01.01.2009 r. powołanie Sekretarza zostało przekształcone w umowę o pracę na czas nieokreślony.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut Powiatu

Podstawowe zasady działalności Powiatu reguluje Statut wprowadzony Uchwałą Nr XXX/288/01 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 25 października 2001 roku.

Zmiany do Statutu wprowadzono:

- Uchwałą Nr II/7/02 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 02 grudnia 2002 roku,
- Uchwałą Nr XX/158/2008 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 29 kwietnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Powiatu Starachowickiego i przyjęcia jego tekstu jednolitego,
- Uchwałą Nr XLIV/326/2010 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 25 lutego 2010 roku.

2.2. Regulamin Organizacyjny

Obecnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Starachowicach przyjęty został uchwałą nr 63/2016 Zarządu Powiatu w Starachowicach z dnia 27 kwietnia 2016 r. Poprzednio obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa wprowadzony uchwałą Nr V/31/2015 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 26 lutego 2015 roku.

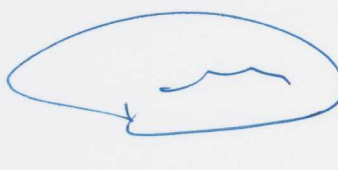
Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Starachowicach określa strukturę organizacyjną tej jednostki, obowiązki poszczególnych pracowników samorządowych oraz podstawowe zakresy działania komórek organizacyjnych oraz samodzielnych stanowisk. Regulamin Organizacyjny określa również tryb przyjmowania, rozpatrywania, załatwiania skarg i wniosków oraz organizowanie działalności kontrolnej.

2.3. Przepisy wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej jednostki

W 2015 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały następujące uregulowania :

- Zarządzenie Nr 3/2015 Starosty Starachowickiego z dnia 19 stycznia 2015 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 94/2015 Starosty Starachowickiego z dnia 30.12.2015 r.
- Zarządzenie Nr 102/2010 Starosty Starachowickiego z dnia 30.12.2010 roku w sprawie przyjęcia „Instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Starachowicach”,

Chm.
opis
JK

Episius 

- Zarządzenie Nr 71/2014 Starosty Starachowickiego z dnia 24.12.2014 roku w sprawie przyjęcia Instrukcji w sprawie zasad weryfikowania w drodze inwentaryzacji stanu aktywów i pasywów wykazanych w księgach rachunkowych prowadzonych przez Starostwo Powiatowe w Starachowicach.

3. Dane ogólne o Powiecie

Powiat Starachowicki z siedzibą w Starachowicach 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: miasto Starachowice, miasto-gmina Wąchock oraz gmina Brody, Mirzec i Pawłów. Powierzchnia Powiatu wynosi 524 km². Liczba mieszkańców wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosiła 92.032 osoby.

Powiat Starachowicki ma nadane numery: NIP 664-19-34-337, REGON 291009395, natomiast Starostwo Powiatowe w Starachowicach NIP 664-18-30-307, REGON 291019672.

Z przedłożonych kontrolującemu dokumentów wynika, że w okresie objętym kontrolą Powiat Starachowicki był członkiem: Związku Powiatów Polskich (uchwała Nr VI/25/99 Rady Powiatu z dnia 29 stycznia 1999 r.), Regionalnej Organizacji Turystycznej Województwa Świętokrzyskiego (uchwała Nr XI/100/03 Rady Powiatu z dnia 5 lipca 2003 r.), Stowarzyszenia „Wspólnota Polska” (uchwała Nr VI/39/2015 Rady Powiatu z dnia 26 marca 2015 r.).

W 2015 roku kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego posiadała 24 jednostki organizacyjne. Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Starachowickiego zawarto w aktach kontroli nr AK/II/2 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że zachodzi zgodność pomiędzy wykazem jednostek organizacyjnych Powiatu określonym w załączniku Nr 5 Statutu Powiatu Starachowickiego a faktyczną liczbą funkcjonujących jednostek wykazanych ww. załączniku do protokołu kontroli.

Kierownicy jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej posiadają pełnomocnictwa Zarządu Powiatu do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności jednostki. W Starostwie Powiatowym prowadzony jest rejestr wydanych przez Zarząd Powiatu pełnomocnictw i upoważnień.

4. Obsługa bankowa budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Obsługę bankową budżetu Powiatu Starachowickiego w 2015 r. prowadził bank ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach. Bank został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego.

Zasady prowadzenia kompleksowej obsługi bankowej zostały określone w umowie dotyczącej bankowej obsługi budżetu Powiatu Starachowickiego, zawartej w dniu 18 listopada 2010 roku pomiędzy Powiatem Starachowickim, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu a ING Bankiem Śląskim S.A. Przedmiotem zawartej umowy była obsługa bankowa budżetu Powiatu Starachowickiego i Starostwa Powiatowego w Starachowicach oraz jednostek organizacyjnych Powiatu. Umowa została zawarta na czas oznaczony od dnia 01.01.2011 r. do dnia 31.12.2015 r.

Obsługę bankową budżetu Powiatu oraz jednostek organizacyjnych Powiatu w 2016 r. prowadzi bank ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach. Bank został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego. Zasady dotyczące wykonywania obsługi bankowej zostały określone w umowie zawartej w dniu 17 grudnia 2015 roku pomiędzy Powiatem Starachowickim reprezentowanym przez Starostę Starachowickiego i Członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika a ING Bankiem

Cdr.
[signature]

[signature]

[signature]

Śląskim S.A z siedzibą w Katowicach. Umowa została zawarta na czas oznaczony od dnia 01.01.2016 r. do 31.12.2020 r.

5. Kontrole zewnętrzne

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Powiatu przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach w okresie od 08.10.2012 r. do 10.01.2013 r. oraz w dniach od 23.04.2013 r. do 30.04.2013 r. Wystąpienie pokontrolne skierowane zostało przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach pismem znak: WK-60.50.2012.2710.2013 z dnia 27 czerwca 2013 r.

Pismem znak: OR.I.1710.3.2013 z dnia 19 lipca 2013 r. Starosta poinformował o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

Od zakończenia poprzedniej kontroli RIO do dnia bieżącej kontroli w Starostwie Powiatowym w Starachowicach zostały przeprowadzone kontrole finansowe przez :

- PFRON – kontrola problemowa realizacji zadań w 2010 i 2012 r, przeprowadzona w dniach od 11.03.2013 r. do 15.03.2013 r,
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki – kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa w 2013 r. na realizację zadań zleconych i własnych z zakresu administracji rządowej, przeprowadzona w dniach od 5 do 13 czerwca 2013 r,
- Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej – kontrola w zakresie weryfikacji prawidłowości wykorzystania przez jednostki samorządu terytorialnego przekazanych przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej środków budżetowych w ramach Resortowego Programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na 2012 r, przeprowadzona w dniach od 16 do 20 września 2013 r,
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki – kontrola w zakresie wykorzystania dotacji celowych, udzielonych z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2013 r, przeprowadzona w dniu 01.10.2013 r,
- UKS Kielce – kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2011 r, prawidłowość wprowadzania danych do SIO mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej w 2011 r, przeprowadzona w dniach od 5 marca do 2 kwietnia 2015 r,
- PFRON – kontrola prawidłowości realizacji „Aktywny Samorząd” oraz prawidłowości wydatkowania i wykorzystania środków finansowych przekazanych realizatorowi, przeprowadzona w dniach od 15 do 17 czerwca 2016 r. oraz od 23 czerwca do 24 czerwca 2016 r.

Ponadto zgodnie z wpisami do książki kontroli Starostwa w podanym okresie zostały przeprowadzone kontrole przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego, Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach, UKS w Kielcach wybranych projektów realizowanych przez Powiat Starachowicki.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(Kontrolowała Magdalena Łodej)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące w 2015 roku przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), zwanej dalej również ustawą o rachunkowości,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

(Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,

– rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.), zwanego dalej rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

– rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także na podstawie przepisów wewnętrznych zawartych w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

1. Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości

Od dnia 1 stycznia 2015 r. obowiązuje dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 3/2015 Starosty Starachowickiego z dnia 19 stycznia 2015 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 94/2015 Starosty Starachowickiego z dnia 30 grudnia 2015 r.

Kontrolą objęto prawidłowość i kompletność opracowania ww. dokumentacji, pod kątem zawarcia w niej wszystkich elementów określonych przepisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli ustalono, że dokumentacja zawiera elementy określone art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zakładowy plan kont Starostwa jako jednostki oraz plan kont budżetu został opracowany w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W 2015 r. w księgach rachunkowych funkcjonowały konta księgi głównej ustalone w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości kontrolowanej jednostki.

2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

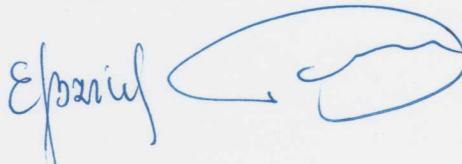

W kontrolowanej jednostce gospodarkę kasową reguluje „Instrukcja gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Starachowicach” stanowiąca załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 102/2010 Starosty Starachowickiego z dnia 30.12.2010 r.

W Instrukcji określono unormowania dotyczące pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych, gospodarki kasowej, sporządzania dokumentacji kasowej w tym raportów kasowych, zasady i częstotliwość kontroli kasy. W Starostwie Powiatowym funkcjonuje jedna kasa. Kasjer złożył pisemne oświadczenie o ponoszeniu odpowiedzialności materialnej, które zostało umieszczone w jego aktach osobowych. W aktach osobowych kasjera znajduje się również zapytanie o karalność.

W 2015 roku sporządzano raporty kasowe dla dochodów z tytułu opłat komunikacyjnych, opłaty skarbowej, dla dochodów geodezyjnych, dzienników budowy, dla wydatków, dla ZFŚS, dla sum depozytowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujmowanie w nich operacji gotówkowych po stronie przychodów i rozchodów w dniu, 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,
- zachowanie chronologii zapisów w raportach kasowych i poprawności wyliczenia obrotów i sald raportu,
- zgodności zaprzyczonej gotówki w raportach kasowych z pobraną w banku w wyniku realizacji czeków gotówkowych objętych sprawdzeniem,
- poprawności ujęcia operacji kasowych w ewidencji konta 101.

W celu sprawdzenia prawidłowości sporządzania raportów kasowych oraz udokumentowania operacji przychodowych i rozchodowych w raportach kasowych próbą kontrolną objęto raporty kasowe sporządzone w miesiącu czerwcu 2015 r. (od 01.06.2015 r. do 10.06.2015 r.), tj. :

- Raport kasowy Nr 104/06/2015 dochody komunikacyjne za okres od 01.06.2015 do 01.06.2015,
- Raport kasowy Nr 105/06/2015 dochody komunikacyjne za okres od 02.06.2015 do 02.06.2015,
- Raport kasowy Nr 106/06/2015 dochody komunikacyjne za okres od 03.06.2015 do 03.06.2015,
- Raport kasowy Nr 107/06/2015 dochody komunikacyjne za okres od 05.06.2015 do 05.06.2015,
- Raport kasowy Nr 108/06/2015 dochody komunikacyjne za okres od 08.06.2015 do 08.06.2015,
- Raport kasowy Nr 109/06/2015 dochody komunikacyjne za okres od 09.06.2015 do 09.06.2015,
- Raport kasowy Nr 110/06/2015 dochody komunikacyjne za okres od 10.06.2015 do 10.06.2015,
- Raport kasowy Nr 104/06/2015 dochody geodezyjne za okres od 01.06.2015 do 01.06.2015,
- Raport kasowy Nr 105/06/2015 dochody geodezyjne za okres od 02.06.2015 do 02.06.2015,
- Raport kasowy Nr 106/06/2015 dochody geodezyjne za okres od 03.06.2015 do 03.06.2015,
- Raport kasowy Nr 107/06/2015 dochody geodezyjne za okres od 05.06.2015 do 05.06.2015,
- Raport kasowy Nr 108/06/2015 dochody geodezyjne za okres od 08.06.2015 do 08.06.2015,
- Raport kasowy Nr 109/06/2015 dochody geodezyjne za okres od 09.06.2015 do 09.06.2015,
- Raport kasowy Nr 110/06/2015 dochody geodezyjne za okres od 10.06.2015 do 10.06.2015,
- Raport kasowy Nr 011/06/2015 Wydatki za okres od 01.06.2015 do 10.06.2015,
- Raport kasowy Nr 010/06/2015 Dzienniki budowy za okres od 01.06.2015 do 10.06.2015,
- Raport kasowy Nr 009/06/2015 ZFŚŚ za okres od 01.06.2015 do 10.06.2015,
- Raport kasowy Nr 023/06/2015 Opłata skarbową za okres od 01.06.2015 do 10.06.2015.

Ustalono, że raporty kasowe sporządzane były w programie finansowo-księgowym PUI „ProKomp” w dwóch egzemplarzach. Oryginał wraz z dowodami księgowymi przekazywano do księgowości, kopię pozostawiano w kasie.

Raporty dotyczące dochodów z opłat komunikacyjnych oraz dochodów geodezyjnych sporządzane i zamykane były każdego dnia, a gotówka odprowadzana na rachunki dochodów. Raporty kasowe dotyczące wydatków, dzienników budowy, ZFŚŚ, opłaty skarbowej sporządzane były dekadowo, stosownie do uregulowań zawartych w obowiązującej Instrukcji gospodarki kasowej Starostwa. Operacje gotówkowe ewidencjonowano w raportach kasowych w dniu ich dokonania, zapisy w raportach prowadzono w kolejności chronologicznej. Raporty zawierały treść dokonywanych operacji gotówkowych. Do raportów załączono dowody źródłowe przychodów i rozchodów kasowych sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty, na dowodach zamieszczone są pokwitowania osób pobierających gotówkę, obroty i stany gotówki w raportach kasowych zostały prawidłowo ustalone. Dokumenty źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Przychód gotówki do kasy pobranej na

CDR.
emp
sta

Epstein

podstawie czeków gotówkowych ewidencjonowano w raportach kasowych na podstawie dowodów KP. Na dowodach załączonych do raportów kasowych zamieszczono adnotację o pozycji ujęcia w raporcie. Objęte kontrolą raporty kasowe zawierały podpis osoby, która dokonała sprawdzenia raportu. Operacje kasowe ujmowano na bieżąco w ewidencji księgowej jednostki Starostwo Powiatowe na właściwych kontach.

W ciągu 2015 roku przeprowadzono 4 inwentaryzacje kasy. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 88/2015 Starosty Starachowickiego z dnia 8 grudnia 2015 r. przeprowadzono w formie spisu z natury inwentaryzację środków pieniężnych w kasie Starostwa oraz druków ścisłego zarachowania.

W trakcie trwania kontroli, w dniu 6 września 2016 r. w obecności inspektora RIO przeprowadzono kontrolę kasy Starostwa, w wyniku której stwierdzono zgodność pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki w kasie z saldem wynikającym z raportów kasowych.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr II/1 do niniejszego protokołu kontroli.

3. Księgi rachunkowe budżetu i Starostwa

3.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W 2015 roku księgi rachunkowe prowadzono w siedzibie Starostwa przy zastosowaniu programów komputerowych firmy PUI ProKomp Kielce – „Finanse i księgowość” oraz firmy Smart Media Gdańsk – „Stock” (ewidencja środków trwałych).

Stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzone w 2015 roku przy użyciu komputera zorganizowane są w formie komputerowych zbiorów danych, które obejmują dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych. Program umożliwia zatem prowadzenie ksiąg, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

Na podstawie przedłożonych do kontroli ksiąg rachunkowych budżetu oraz jednostki Starostwo Powiatowe za miesiąc maj 2015 r. prowadzonych przy użyciu komputera (wydruków dzienników, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej) stwierdzono, że księgi rachunkowe zostały trwale oznaczone: nazwą jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, określeniem roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datą ich sporządzenia, stosownie do art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Prowadzono odrębne księgi rachunkowe do ewidencji zdarzeń dotyczących budżetu oraz Starostwa Powiatowego jako jednostki.

W wyniku kontroli ksiąg rachunkowych stwierdzono, że jednostka dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy 2014 i otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2015 oraz na dzień kończący rok obrotowy 2015 i otwarcia ksiąg rachunkowych na początek roku obrotowego 2016, tj. zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

W celu ustalenia czy kontrolowana jednostka zastosowała zasadę ciągłości bilansowej określoną w art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, dokonano porównania wykazanych w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2014 r. i 31.12.2015 stanów aktywów i pasywów ze stanami na dzień otwarcia ksiąg

rachunkowych na rok 2015 i 2016. Porównanie przeprowadzono na podstawie zestawień obrotów i sald kont księgi głównej budżetu oraz Starostwa jako jednostki budżetowej sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2014 r. i 01.01.2015 r. oraz 31.12.2015 r. i 01.01.2016 r.

W wyniku kontroli ustalono, że zarówno dla budżetu jak i dla Starostwa jako jednostki salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2014 roku i 31.12.2015 roku zostały prawidłowo naniesione jako bilans otwarcia 2015 i 2016 roku.

Dziennik

Do ewidencji zdarzeń w księgach rachunkowych budżetu 2015 roku stosowano jeden dziennik.

W 2015 roku do prowadzenia ksiąg rachunkowych Starostwa stosowano 4 dzienniki częściowe dla :

1. wydatków, ZFŚŚ, sum depozytowych, inwestycji,
2. dochodów Powiatu i Skarbu Państwa,
3. dochodów geodezyjnych i kartograficznych,
4. PFRON.

W związku ze stosowaniem dzienników częściowych w jednostce Starostwo Powiatowe, sporządzano zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z przepisami art 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości (stwierdzono na podstawie zestawień za miesiąc kwiecień, maj, sierpień, wrzesień, listopad i grudzień 2015 r.). Stwierdzono, że obroty dzienników jednostki zgodne były z obrotami zestawień obrotów i sald kont księgi głównej jednostki za ww. okresy, stosownie do przepisów art 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zapisów w dzienniku budżetu oraz w dziennikach jednostki wydatki i dochody geodezyjne i kartograficzne dokonanych w miesiącu czerwcu 2015 r. sprawdzono, czy zachowano wymogi przepisów art. 14 ust. 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości w zakresie:

- dokonywania zapisów z zachowaniem porządku chronologicznego,
- stosowania kolejności numeracji zapisów w tych dziennikach,
- liczenia sum zapisów (obrotów) w sposób ciągły,
- możliwości powiązania zapisów w dzienniku ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- możliwości uzgodnienia obrotów dzienników z obrotami zestawień obrotów i sald kont księgi głównej,
- czy zapis księgowy posiadał automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Sprawdzeniem objęto również, czy dowody księgowe stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych zawierają co najmniej elementy określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Konta księgi głównej

Konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna) dla budżetu i dla jednostki budżetowej Starostwo prowadzone są metodą komputerową zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Do kont księgi głównej prowadzona jest ewidencja analityczna w ujęciu systematycznym w formie wydruków komputerowych.

W wyniku porównania sald kont księgi głównej 201, 225, 229, 231, 240, 800 jednostki budżetowej z saldami kont ewidencji analitycznej oraz sald kont księgi głównej 901, 902 budżetu z saldami kont

Ch.
mk
Stu

Epstein

ewidencji analitycznej według stanu na 30 czerwca, 30 września oraz 30 listopada 2015 roku nie stwierdzono niezgodności.

Konta ksiąg pomocniczych

Prowadzenie ewidencji analitycznej w ewidencji księgowej budżetu

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont: 224 „Rozrachunki budżetu”, 901 „Dochody budżetu” oraz konta 902 „Wydatki budżetu”.

Jako próbę do kontroli przyjęto zapisy dokonane na ww. kontach w miesiącu czerwcu 2015 roku.

Do kont objętych kontrolą w 2015 r. prawidłowo prowadzono ewidencję analityczną, tj. zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Do konta 224 prowadzono ewidencję szczegółową wg poszczególnych tytułów oraz wg poszczególnych budżetów. Do kont 901 i 902 prowadzono ewidencję analityczną wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Prowadzenie ewidencji analitycznej w ewidencji księgowej Starostwa

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont : 011 „Środki trwałe”, 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zespołu „4”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 800 „Fundusz jednostki”, 851 „Zakładowy Funduszu Świadczeń Socjalnych”.

Jako próbę do kontroli przyjęto zapisy dokonane na kontach : 201, zespołu „4”, 720 w miesiącu kwietniu 2015 r. oraz na kontach 011, 080, 800 i 851 w 2015 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2015 roku prawidłowo prowadzono ewidencję analityczną kont 011, 080, 201, zespołu „4”, 720, 800, 851 tj. zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzono księgi pomocnicze na poszczególne zadania inwestycyjne. Prawidłowo prowadzono ewidencję analityczną do kont : zespołu „4” oraz 720 tj. wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Ponadto do konta 201 prowadzono ewidencję szczegółową według poszczególnych kontrahentów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej. Do konta 800 „Fundusz jednostki” prowadzono ewidencję analityczną zapewniającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu. Do konta 851 prowadzono ewidencję szczegółową pozwalającą na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

W wyniku kontroli ewidencji analitycznej środków trwałych do konta 011 „Środki trwałe” stwierdzono przypadki, że w 2015 r. wartość środków trwałych jednostki – gruntów została zaewidencjonowana w jednej pozycji, tj. działki położone w Dziurowie (gmina Brody) o nr 734/12 i 734/13 na łączną kwotę 4.163,28 zł, działki położone w obrębie Bukówka (gmina Pawłów) o nr 30/4, 31/4, 33/6, 33/8, 270/4, 44/4, 43/4, 42/4, 40/4 na łączną kwotę 11.459,91 zł, działki położone w obrębie Bukówka (gmina Pawłów) o nr 34/4, 35/4 na łączną kwotę 2.421,87 zł, działki położone w Godowie (gmina Pawłów) o nr 731 i 732 na łączną kwotę 66.000,00 zł, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości,

Ch.
ep
SL

Ep

w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), jak również zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, określone w załączniku Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr II/2 do protokołu kontroli Inspektor w Wydziale Organizacyjnym wskazała, że : „...wyjaśniam, że: ww. działki zaewidencjonowane zostały w programie inwentaryzacyjnym STOCK pod jedną pozycją ponieważ, wprowadzenie ich jako działki pod konkretną drogę umożliwiło precyzyjną weryfikację z decyzjami na podstawie, których Powiat Starachowicki stał się właścicielem działek oraz pozwala to ustalić wartość gruntów pod poszczególnymi drogami łącznie. Pomimo zaewidencjonowania kilku działek pod jednym numerem inwentarzowym drogi i jej ogólną wartością, to w zakładce „uwagi” bądź „charakterystyka” wymienione są pojedynczo działki wchodzące w skład drogi wraz z informacją na temat jej powierzchni i wartości składającej się na ww. wartość ogólną. Ww. nieprawidłowość powstała z nieświadomej omyłki, ponadto sposób ewidencjonowania działek dotychczas nie był kwestionowany przez Wydział Finansowy.

Od momentu stwierdzenia ww. nieprawidłowości do ewidencji gruntów w programie inwentarzowym STOCK, poszczególne działki będą wprowadzane oddzielnie pod osobnym numerem inwentarzowym, co umożliwi ustalenie wartości początkowej odrębnej dla każdej z nich”.

Wyjaśnienie potwierdza ustalony stan faktyczny. Odpowiedzialność w zakresie prowadzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych ponosi Inspektor w Wydziale Organizacyjnym.

Wydruki z ewidencji szczegółowej do konta 011 – grunty (grupa 0) wg stanu na 31.12.2015 r, kart środków trwałych, kserokopię zakresu obowiązków Inspektora w Wydziale Organizacyjnym zawarto w aktach kontroli nr AK/II/1.

Zestawienia obrotów i sald

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu za miesiąc kwiecień i listopad 2015 r. oraz kont księgi głównej Starostwa za wszystkie miesiące 2015 roku. Objęte sprawdzeniem zestawienia obrotów i sald kont zostały sporządzone zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. zawierają symbole kont, salda i sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty i sumę obrotów za okres danego miesiąca i narastająco od początku roku oraz salda i sumę sald na koniec miesiąca, czyli okresu sprawozdawczego.


Konta pozabilansowe

Kontrolą objęto konta: 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w ewidencji jednostki.

Ustalenia kontroli w zakresie prowadzenia zapisów na koncie 980 opisano w niniejszym protokole w części pn. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości ujmowania zaangażowania wydatków na koncie 998 w 2015 r. Przedmiotem kontroli były wydruki z konta 998 dla analityki : 750-75020-4170, 750-75075-4170, 750-75095-4210 (za 2015 r.), 750-75020-4300 (za m-c sierpień 2015 r.) oraz dowody źródłowe (umowy, faktury, rachunki).

Chm.
Chm.
Ju

Epizyuf 

Ustalono, że w 2015 r. ewidencję na koncie pozabilansowym 998 prowadzono zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz zasadami ustalonymi w ZPK.

3.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

3.2.1 Ewidencja środków na rachunkach bankowych

W kontrolowanej jednostce w 2015 roku prowadzono odrębne rachunki bankowe do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu (Powiatu) i jednostki (Starostwa).

Wykaz rachunków bankowych funkcjonujących w 2015 roku zawarto w aktach kontroli nr AK/II/2.

➤ Ewidencja operacji bankowych w księgach rachunkowych budżetu

Prawdliwość udokumentowania operacji bankowych sprawdzono na podstawie operacji gospodarczych objętych wyciągami bankowymi za okres od 20.10 – 26.10.2015 r. (WB Nr 205, 206, 207, 208, 209) dotyczące rachunku bieżącego budżetu Powiatu, w zakresie operacji ujmowanych na koncie 133-01 „Rachunek bieżący budżetu”.

Sprawdzono, czy zapisów na ww. koncie dokonywano wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku i budżetu, stosownie do zasad funkcjonowania konta 133 określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. oraz w zakładowym planie kont.

Stwierdzono, że na koncie 133-01 operacje ewidencjonowano zgodnie z wyciągami bankowymi. Występowała zgodność sald ewidencji budżetu z ewidencją banku (według wyciągów bankowych).

Sprawdzono również zgodność sald konta 133-01 „Rachunek bieżący budżetu” na koniec miesiąca lipca, września i października 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono przez porównanie sald tego konta wynikających z ksiąg rachunkowych za wskazane okresy, z saldami rachunku bankowego wynikających z wyciągów bankowych (Wb 148, 191, 213). W przyjętej do kontroli próbie zgodność sald została zachowana.

➤ Ewidencja operacji bankowych w księgach rachunkowych Urzędu

Dokonywanie zapisów w ewidencji Urzędu na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”

Kontrolowana jednostka posiada odrębny rachunek bankowy dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe - dla wydatków (konto 130).

Kontrolą w zakresie zgodności w 2015 roku sald wykazanych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – wydatki z saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych do tego konta objęto zapisy w ewidencji księgowej na koniec miesiąca czerwca, lipca, sierpnia i września 2015 r.

Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do rachunku bieżącego jednostki ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej jednostki na koncie 130 „Rachunek bieżący”- wydatki.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej jednostki objęto zapisy na koncie 130 w miesiącu czerwcu i październiku 2015 roku, na podstawie wybranych wyciągów bankowych, tj. Wb Nr 107 z dnia 08.06.2015 r, Wb Nr 108 z dnia 09.06.2015 r, Wb Nr 109 z dnia 10.06.2015 r, Wb Nr 196 z dnia 13.10.2015 r, Wb Nr 197 z dnia 14.10.2015 r, Wb Nr 198 z dnia 15.10.2015 r.

W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 130-wydatki w ewidencji księgowej jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach bankowych.

W wyniku kontroli ustalono, że zobowiązanie z tytułu należnej składki członkowskiej za przynależność Powiatu Starachowickiego do Związku Powiatów Polskich ujmowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Powyższe narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr II/3 do protokołu kontroli Dyrektor Wydziału Finansowego oraz Inspektor w Wydziale Finansowym potwierdziły, że na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” błędnie ujmowano zobowiązania z tytułu naliczonej składki członkowskiej za przynależność Powiatu Starachowickiego do Związku Powiatów Polskich oraz, że od momentu stwierdzenia nieprawidłowości składka członkowska ujmowana jest na właściwych kontach.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor w Wydziale Finansowym oraz Dyrektor Wydziału Finansowego z tytułu nadzoru.

Wydruk z ewidencji konta 201-1-75020-4430-00495 za 2015 r, 130-wydatki z dnia 14.10.2015 r, kserokopia wyciągu bankowego nr 197 z dnia 14.10.2015 r. zawarto w aktach kontroli nr AK/II/3.

Dokonywanie zapisów w ewidencji Urzędu na koncie 131-01 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”-dochody

Kontrolowana jednostka posiada odrębny rachunek bankowy dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe - dla dochodów (konto 131-01).

Kontrolą w zakresie zgodności w 2015 roku sald wykazanych na koncie 130-01 „Rachunek bieżący jednostki” – dochody z saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych do tego konta objęto zapisy w ewidencji księgowej na koniec miesiąca czerwca, lipca, sierpnia i września 2015 r.

Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do rachunku bieżącego jednostki ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej jednostki na koncie 131-01 „Rachunek bieżący”-dochody.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej jednostki objęto zapisy na koncie 131-01 w miesiącu czerwcu i październiku 2015 roku, na podstawie wybranych wyciągów bankowych, tj. Wb Nr 118 z dnia 15.06.2015 r, Wb Nr 119 z dnia 16.06.2015 r, Wb Nr 120 z dnia 17.06.2015 r, Wb Nr 196 z dnia 13.10.2015 r, Wb Nr 216 z dnia 23.10.2015 r.

W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 131-01 w ewidencji księgowej jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach bankowych.

Dokonywanie zapisów w ewidencji Urzędu na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej jednostki objęto zapisy na koncie 135 na podstawie wyciągów bankowych w miesiącu lipcu 2015 r. (Wb od Nr 44, do Nr 60).

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





Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” z saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych do tego konta, objęto zapisy w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych) na ostatni dzień poszczególnych miesięcy IV kwartału 2015 roku.

Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej jednostki na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2015 r. wypłatę tzw. „wczasów pod gruszą” z ZFŚS dla pracowników Starostwa ujmowano zapisem Wn 851 i Ma 135, zamiast Wn 234 i Ma 135. Pominięto ewidencję rozrachunków z powyższego tytułu na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Powyższe narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr II/3 do protokołu kontroli Inspektor w Wydziale Finansowym wskazała, że : „Z uwagi na błędną interpretację opisu do konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” nie ujmowano rozrachunków z tytułu tzw. „wczasów pod gruszą” wypłacanych pracownikom Starostwa z ZFŚS...”.

Wyjaśnienie potwierdza ustalony stan faktyczny. Odpowiedzialność za powyższe ponosi inspektor w Wydziale finansowym oraz Dyrektor Wydziału Finansowego.

Kserokopie przykładowych wyciągów bankowych (nr 44 z dnia 01.07.2015 r, nr 49 z dnia 14.07.2015 r.), wydruki z konta 135 zawarto w aktach kontroli nr AK/II/4.

Dokonywanie zapisów w ewidencji Urzędu na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”

Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 139-01 „Inne rachunki bankowe” z saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych do tego konta, objęto zapisy w ewidencji księgowej na ostatni dzień miesiąca lipca, sierpnia i września 2015 r. Na podstawie kontroli wyciągów bankowych do ww. rachunku ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej jednostki na koncie 139-01 „Inne rachunki bankowe”.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji księgowej jednostki objęto zapisy na koncie 139-01 na podstawie wyciągów bankowych za okres od 13.07.2015 r. do 31.07.2015 r. (Wb Nr 24, 25, 26, 27, 28).

Ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 139-01 w ewidencji księgowej jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach bankowych.

3.2.2. Ewidencja rozrachunków i rozliczeń

Zestawienia zobowiązań Starostwa oraz budżetu Powiatu, należności Starostwa oraz budżetu Powiatu według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. zawarto w aktach kontroli nr AK/II/5.

Ch.
S.

E. Brnuf

Rozrachunki budżetu

W 2015 roku ewidencję rozrachunków w księgach rachunkowych budżetu prowadzono na kontach: 134, 222, 223, 224, 240, 260.

Kontrolę prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych budżetu przeprowadzono w zakresie przestrzegania zasad funkcjonowania kont: 222, 223, 224 i 260.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zapisy na kontach:

- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (analityka dla jednostki Zespołu Szkół Zawodowych Nr 3 w Starachowicach – konto 222-11; ujęcie operacji w ewidencji: wpływy dochodów na rachunek budżetu Wn 133-01 i Ma 222-11, sprawozdanie miesięczne Rb-27S Wn 222-11 i Ma 901),
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (analityka dla jednostki Powiatowy Urząd Pracy w Starachowicach – konto 223-01-08; ujęcie operacji w ewidencji: przekazanie z rachunku budżetu środków na wydatki Wn 223-01-08 i Ma 133-01, sprawozdanie miesięczne Rb-28S Wn 902 i Ma 223-01-08),
- 224 „Rozrachunki budżetu” z tytułu PDOP (analityka dla I Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu – konto 224-03-02 ujęcie operacji w ewidencji: wpływ należnych udziałów z tytułu PDOP na rachunek budżetu Wn 133-01 i Ma 224-03-02 wykonanie za miesiące I, II, IV, V, VII, VIII, X, XI do wysokości wpłat za dany miesiąc i sprawozdanie kwartalne Rb-27 zgodnie z informacją BIP o dochodach pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz JST i udziałach JST w podatku CIT Wn 224-03-02 i Ma 901),
- 260 „Zobowiązania finansowe” (analityka dla Nordea Bank Polska S.A. – konto 260-01-02-2, naliczenie odsetek Wn 909 i Ma 260, zapłata odsetek Wn 260 i Ma 909).

W próbie objętej kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Rozrachunki Starostwa

W 2015 roku ewidencję rozrachunków w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki prowadzono na nw. kontach rozrachunkowych:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;
- 220 – Należności z tytułu dochodów skarbu państwa,
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych,
- 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń;
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – Pozostałe rozrachunki;
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Na podstawie operacji zaksięgowanych w ewidencji Starostwie w miesiącu grudniu 2015 r. oraz na podstawie dowodów księgowych sprawdzono przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz realność sald należności i zobowiązań na 31 grudnia 2015 r. w tym :

- ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunków,
- ujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich faktur,
- terminowość regulowania zobowiązań wg stanu na dzień 31.12.2015 r.,
- występowanie na koniec roku 2015 zobowiązań wymagalnych,
- przestrzeganie zasady memoriału oraz zakazu kompensat,
- prawidłowość wykazywania stanów zobowiązań i należności w bilansie Starostwa sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2015 r.

✓ Na podstawie ewidencji księgowej oraz faktur zakupu ujętych na koncie 201 w miesiącu grudniu 2015 r. ustalono, że na ww. koncie ujmowano wyłącznie rozrachunki Starostwa. Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzono zgodnie z zasadami funkcjonowania określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

✓ W wyniku kontroli terminowości regulowania zobowiązań wobec kontrahentów wg stanu na dzień 31.12.2015 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

✓ Na dzień 31.12.2015 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

✓ W zakresie ujmowania kosztów w księgach roku obrotowego, którego dotyczą – przestrzegania zasady memoriału – kontrolą objęto księgi rachunkowe jednostki za miesiąc styczeń 2016 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w księgach rachunkowych 2016 r. w miesiącu styczniu ujęto koszty postępowania sądowego na kwotę 11.506,00 zł, które dotyczyły roku 2015.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr II/4 do protokołu kontroli Dyrektor Wydziału Finansowego oraz Inspektor w Wydziale Finansowym wskazały, że : *„Z uwagi na spiętrzone prace wynikające z prowadzenia ewidencji księgowej dotyczące zarówno 2015 jak i 2016 roku, pomyłkowo ujęto w księgach rachunkowych miesiąca stycznia 2016 r. koszty postępowania sądowego w kwocie 11.506,00 zł., zgodnie z otrzymaną dyspozycją koordynatora Zespołu Radców Prawnych z dnia 7 stycznia 2016 r.”.*

Wyjaśnienie potwierdza ustalony stan faktyczny. Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor w Wydziale Finansowym oraz Dyrektor Wydziału Finansowego z tytułu nadzoru.

Kserokopię pisma z dnia 07.01.2016 r. dotyczące uregulowania kwoty 11.506,00 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania, postanowienia Sądu Okręgowego w Kielcach z dnia 26.11.2015 r. i postanowienia 02.12.2015 r. (sygn. akt I C 1870/13), wezwania do zapłaty z dnia 30.12.2015 r. , wyciągu z dziennika Starostwa za miesiąc styczeń 2016 r. zawarto w aktach kontroli nr AK/II/6

✓ W zakresie prawidłowości wykazywania stanów zobowiązań i należności w bilansie Starostwa sporządzonym według na dzień 31.12.2015 r. nie stwierdzono przypadków dokonywania kompensaty aktywów i pasywów. Ustalono również, że należności i zobowiązania ujęto w bilansie zgodnie z treścią ekonomiczną.

Ch.
mje
JK

E. P. P.

3.2.3. Ewidencja wybranych operacji Starostwa

Kontrolą przestrzegania w ewidencji jednostki budżetowej zasad bieżącego prowadzenia ksiąg oraz zapisów w porządku chronologicznym i systematycznym objęto losowo wybrane operacje gospodarcze z 2015 roku, dotyczące :

➤ Zmian w stanie środków trwałych na koncie 011 (w miesiącu sierpniu, wrześniu, październiku i listopadzie 2015 r.)

Zmiany w stanie środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. przedstawiono w tabelach, które zawarto w aktach kontroli nr AK/II/7.

Z ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” wynika, że na dzień 1 stycznia 2015 roku wartość brutto majątku wyniosła 26.604.627,46 zł, (wg. BO na dzień 01.01.2015 roku).

W ciągu 2015 roku zaewidencjonowano następujące zmiany:

- zwiększenia ogółem stanowiły kwotę 5.353.736,55 zł,
- zmniejszenia ogółem stanowiły kwotę 860.583,90 zł.

Saldo Wn środków trwałych na dzień 31.12.2015 roku według ewidencji syntetycznej konta 011 stanowiło kwotę 31.097.780,11 i było zgodne z ewidencją analityczną.

W przyjętym do kontroli zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

➤ Zmiany w stanie pozostałych środków trwałych (konto 013)

Z ewidencji księgowej konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynika, że na dzień 1 stycznia 2015 roku wartość brutto wyniosła 1.059.340,09 zł (wg BO na dzień 01.01.2015 r.).

W ciągu 2015 roku zaewidencjonowano następujące zmiany:

- zwiększenia na kwotę 148.852,52 zł,
- zmniejszenia na kwotę 18.740,57 zł.

Saldo pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2015 roku wynosiło 1.189.452,04 zł i było zgodne z ewidencją analityczną.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 013 jednostki w miesiącu lutym i październiku 2015 r.

Ustalono, że zakupione pozostałe środki trwałe zostały ujęte w ewidencji pozostałych środków trwałych zgodnie z fakturami zakupu i w danym okresie sprawozdawczym.

Umorzenia dokonywano w miesiącu przyjęcia do użytkowania w pełnej kwocie 100% wartości na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. W przyjętym do kontroli zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

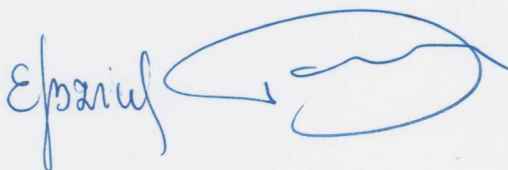
Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych

Z prowadzonej w 2015 roku ewidencji syntetycznej konta 071 „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wynika, że :

- wartość umorzenia na dzień 01.01.2015 r. wyniosła 10.892.601,14 zł,
- zwiększenie umorzenia środków trwałych w 2015 roku wyniosło 699.349,36 zł
- zmniejszenie wartości umorzenia w 2015 roku wyniosło kwotę 283.452,28 zł,
- naliczona amortyzacja roczna za 2015 rok wyniosła 668.878,38 zł,
- Saldo umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2015 r. wyniosło 11.308.498,22 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości zastosowanej stawki procentowej amortyzacji dla zespołów komputerowych, budynków niemieszkalnych.





W wyniku kontroli ustalono, że zastosowano prawidłowe stawki amortyzacji odpowiednio dla zestawów komputerowych 30%, budynków niemieszkalnych 2,5% , tj. zgodnie z rocznymi stawkami określonymi w załączniku Nr 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851).

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Z ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” wynika, że na dzień 1 stycznia 2015 roku wartość wyniosła 262.483,55 zł, (wg BO na dzień 01.01.2015 r.).

W ciągu 2015 roku zaewidencjonowano następujące zmiany:

- zwiększenia na kwotę 187.198,68 zł,

Saldo konta 020 na dzień 31.12.2015 roku wynosiło 449.682,23 zł i było zgodne z ewidencją analityczną. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.4. Ewidencja wybranych operacji w ewidencji budżetu

Kontrolą objęto ewidencję nw. operacji gospodarczych dotyczących:

- wpływu w grudniu 2015 roku części oświatowej subwencji ogólnej na styczeń 2016 roku,
- wpływy dotacji na przykładach wpływu ze ŚUW dotacji celowej (wybrane transze),
- zwroty części niewykorzystanych dotacji (na przykładach zwrotu do ŚUW niewykorzystanych dotacji z 2015 roku).

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawozdania finansowe

Sprawdzeniu poddano, czy bilans z wykonania budżetu Powiatu oraz bilans jednostki budżetowej, zestawienie zmian w funduszu, rachunek zysków i strat – Starostwa sporządzone zostały na podstawie danych ksiąg rachunkowych, prowadzonych dla budżetu Powiatu i Starostwa.

W tym celu analizie poddano dane wykazane w ww. sprawozdaniach według stanu na początek i koniec 2015 r. oraz przedłożone do kontroli zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu oraz jednostki. Kontrolą objęto również terminowość sporządzenia sprawozdań.

Bilans z wykonania budżetu Powiatu

Na dzień 31.12.2015 roku bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzono zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w terminie zgodnym z przepisami § 24 cytowanego rozporządzenia. Bilans został podpisany przez Zarząd Powiatu oraz z upoważnienia Skarbnika przez Głównego Księgowego Dyrektora Wydziału Finansowego.

Dane wykazane w bilansie po stronie aktywów oraz po stronie pasywów, według stanu na początek i koniec roku 2015 są prawidłowo pogrupowane oraz zgodne z danymi ksiąg rachunkowych, prowadzonych dla budżetu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Bilans jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe

Ustalono, że na dzień 31.12.2015 roku Bilans jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe został sporządzony terminowo i zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra





Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, został podpisany przez Starostę oraz Głównego Księgowego Dyrektora Wydziału Finansowego.

Ustalono, że sprawozdanie finansowe – bilans jednostki Starostwo Powiatowe został sporządzony na podstawie danych ksiąg rachunkowych jednostki, dane wykazano zgodnie z treścią ekonomiczną. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rachunek zysków i strat jednostki Starostwo Powiatowe

Rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2015 roku sporządzono 31 marca 2016 roku tj. w terminie zgodnym z przepisami § 24 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. wg wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do powyższego rozporządzenia. Sprawozdanie zostało podpisane przez Starostę oraz Głównego Księgowego Dyrektora Wydziału Finansowego.

Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki. W zakresie sporządzenia sprawozdania „Rachunek zysków i strat” jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe na dzień 31 grudnia 2015 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zestawienie zmian w funduszu Starostwa

Zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2015 roku sporządzono 31 marca 2016 roku tj. w terminie określonym w przepisach § 24 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. wg wzoru stanowiącego załącznik nr 8 do powyższego rozporządzenia. Sprawozdanie podpisane zostało przez Starostę oraz Głównego Księgowego Dyrektora Wydziału Finansowego.

W wyniku kontroli ustalono, że dane w zestawieniu zmian w funduszu jednostki zostały wykazane zgodnie z ewidencją księgową.

5. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych

Na próbie jednostkowych sprawozdań budżetowych Starostwa :

– Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzonych na koniec wszystkich miesięcy II kwartału 2015 r. oraz za okres od początku roku do 31.12.2015 r.;

– Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzonych na koniec wszystkich miesięcy III kwartału 2015 r. oraz za okres od początku roku do 31.12.2015 r.;

– Rb-50 „Kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” sporządzonych na koniec II kwartału 2015 r.,

- Rb-27ZZ „Kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” sporządzonych na koniec I oraz II kwartału 2015 r., sprawdzono, czy Starosta przestrzegał obowiązku sporządzania wymaganych przepisami sprawozdań jednostkowych, czy sprawozdania te zostały sporządzone w sposób czytelny i trwałe, czy zawierają podpisy na każdym formularzu, w miejscu oznaczonym, z pieczętką z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej oraz czy sprawozdania zostały sporządzone terminowo.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Chł.
mjs
sk

Epornul

Prawidłowość wykazania danych sprawdzono w sprawozdaniach jednostkowych Starostwa według stanu na dzień 31.12.2015 r. poddając kontroli sprawozdania Rb-27S (korekta Nr 2) – dane w zakresie dochodów wykonanych - kolumna 7 podziałki: 020/02001/2460, 600/60014/6300, 600/60014/6430, 700/70005/0470, 700/70005/0750, 700/70005/0770, 710/71013/2110, 750/75020/0690, 750/75020/0970, 750/75045/2110, 750/75045/2120, 756/75622/0010, 756/75622/0020, 853/85322/2690, 900/90019/0690, 900/90095/2460, dane w zakresie należności pozostałych do zapłaty ogółem, w tym zaległości, nadpłaty - kolumny 9 – 11 dla podziałek 710/71014/0690, 750/75020/0970, 756/75618/0690, 756/75622/0020, Rb-28S (korekta nr 1) (dane w zakresie wydatków wykonanych - kolumna 6; dane w zakresie zobowiązań ogółem – kolumna 7) oraz sprawozdania budżetu Rb-ST, Rb-NDS (korekta nr 2) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku – w zakresie danych wykazanych we wszystkich wierszach tych sprawozdań.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono. Dane wykazane ww. sprawozdaniach wykazano na podstawie ewidencji księgowej jednostki i budżetu.

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Kontrolą objęto przestrzeganie terminowego sporządzania za wszystkie okresy sprawozdawcze 2015 roku nw. sprawozdań jednostkowych Starostwa Powiatowego :

- Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,”
- Rb-UZ „Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych”,
- Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”.

Ustalono – wg dat sporządzenia sprawozdań, że wszystkie sprawozdania objęte kontrolą zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów.

Kontrolą w zakresie prawidłowości wykazania danych objęto sprawozdanie jednostkowe Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Starostwa według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku oraz Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych według stanu na koniec 2015 roku.

W wyniku sprawdzenia danych w zakresie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 22.838.008,00 zł (część A kolumna 2) wykazanych w objętym kontrolą sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2015 roku ustalono, że dane te są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 134-01-1, 134-02-1 oraz 260-01-01-1, 260-01-01-2.

W wyniku sprawdzenia danych w zakresie zobowiązań ogółem i zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 22.838.008,00 zł wykazanych w rocznym sprawozdaniu uzupełniającym Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych według stanu na koniec 2015 roku ustalono, że ww. kwota dotycząca zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynika z zapisów ewidencji księgowej budżetu kont 134 oraz 260 i odpowiada wartości zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazanych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z w zestawieniu A za IV kwartał 2015 roku.

Cdn.
[Signature]

[Signature]

[Signature]

Sprawozdania zbiorcze jst

Sprawdzeniu poddano prawidłowość sporządzenia :

- sprawozdania zbiorczego Rb-28S (korekta nr 1) „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. w zakresie czy sprawozdanie to sporządzone zostało na podstawie sprawozdań jednostkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- łącznego sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. w zakresie wszystkich kolumn, pod kątem czy sprawozdanie to zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego – w myśl przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Wewnętrzne unormowania dotyczące inwentaryzacji zostały uregulowane w Instrukcji w sprawie zasad weryfikowania w drodze inwentaryzacji stanu aktywów i pasywów wykazanych w księgach rachunkowych prowadzonych przez Starostwo Powiatowe w Starachowicach, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 71/2014 Starosty Starachowickiego z dnia 24 grudnia 2014 roku.

Inwentaryzację wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 87/2015 Starosty Starachowickiego z dnia 8 grudnia 2015 r. oraz Zarządzenia Nr 88/2015 Starosty Starachowickiego z dnia 8 grudnia 2015 r.

Kontrolą objęto inwentaryzację według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku nw. składników aktywów i pasywów:


- środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- środków trwałych (w tym grunty),
- wartości niematerialnych i prawnych,
- środków trwałych w budowie,
- sald wykazanych na kontach zespołu „2” (konta: 201, 221, 225, 229, 231, 234).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania terminów, częstotliwości oraz metod przeprowadzenia inwentaryzacji ww. składników aktywów i pasywów oraz sposobu udokumentowania inwentaryzacji.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2015 r. zostały objęte inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald. Stwierdzono zgodność sald kont prowadzonych dla wszystkich rachunków bankowych prowadzonych dla budżetu oraz jednostki budżetowej Starostwa na dzień 31.12.2015 r. z saldami wskazanymi w potwierdzeniach przesłanych przez bank. Poprzednią inwentaryzację środków pieniężnych na rachunkach bankowych przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Inwentaryzację środków trwałych (gruntów) przeprowadzono na ostatni dzień 2015 roku drogą weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, co wynika ze sporządzonych na powyższą okoliczność protokołów weryfikacji salda konta 011 Gr. 0 – Grunty. Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie objęto





inwentaryzacją w drodze weryfikacji wg stanu na dzień 31.12.2015 r. poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, co wynika ze sporządzonych na powyższą okoliczność protokołów. Na dzień 31.12.2015 r. metodą potwierdzenia sald uzyskanych od kontrahentów zinwentaryzowano należności (z tytułów innych niż publicznoprawne) od osób prawnych i fizycznych prowadzących księgi rachunkowe, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników zinwentaryzowano należności i zobowiązania występujące na kontach rozrachunkowych jednostki wg stanu na dzień 31.12.2015 r., stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, co udokumentowano protokołami z przeprowadzonej inwentaryzacji, zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzona przez jednostkę inwentaryzacja sald kont rozrachunkowych nie wykazała różnic, salda kont uznano za realne i prawidłowe.

Inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono wg stanu na 31.12.2014 r. drogą spisu z natury zgodnie z zarządzeniem Nr 63/2014 Starosty Starachowickiego z dnia 4 grudnia 2014 r., w związku z powyższym w 2015 r. nie wystąpił obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji z powyższego tytułu, bowiem stosownie do art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, termin i częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych uważa się za dotrzymany, jeżeli jest ona przeprowadzona raz na 4 lata.

W zakresie objętym kontrolą ustalono, że zachowano częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji. Dla składników podlegających weryfikacji poprzednią inwentaryzację przeprowadzono wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r., jednak niniejszą kontrolą nie obejmowano prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2014 r.

III. DOCHODY BUDŻETOWE

(Kontrolowała Marta Walczyńska)

1. Dochody z tytułu subwencji i dotacji

Subwencja

W 2015 roku dochody wykonane Powiatu z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 40.449.651,00 zł, w tym:

- część oświatowa (758/75801/§ 2920) – 32.772.248,00 zł,
- środki rezerwy subwencji ogólnej (758/75802/§ 2760) – 31.659,00 zł oraz (758/75802/§ 6180) – 1.188.350,00 zł,
- część wyrównawcza (758/75803/§ 2920) – 5.759.052,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej (758/75832/§ 2920) – 698.342,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowego wprowadzenia wszystkich części subwencji ogólnej do budżetu,
- terminowości wpłat rat dokonywanych przez Ministra Finansów,
- poprawności ewidencji dochodów z tytułu subwencji ogólnej.

Planowana roczna kwota subwencji ogólnej dla Powiatu Starachowickiego na 2015 rok została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą nr III/15/2015 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2015 rok, zgodnie z informacją stanowiącą załącznik do pisma Ministra Finansów nr ST4/4820/785/2014 z dnia 13 października 2014 roku, w kwocie ogólnej 38.173.191,00 zł, w tym:

*Chn -
2015
JK*

Eprnicul

- część oświatowa 31.715.916,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej 5.759.052,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej 698.223,00 zł.

W 2015 roku dokonywano następujących zmian w zakresie zwiększenia/zmniejszenia kwot subwencji:

- pismem znak: ST4.4750.14.2015 z dnia 6 lutego 2015 roku zwiększono część równoważącą i oświatową subwencji odpowiednio o kwotę 119,00 zł i kwotę 948.138,00 zł. Zmiany zostały wprowadzone do budżetu uchwałą nr V/33/2015 Rady Powiatu z dnia 26 lutego 2015 roku,
- pismem znak: ST4.4701.253.2015.OWO.15 z dnia 22 maja 2015 roku przyznano ze środków rezerwy subwencji ogólnej kwotę 1.188.350,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie inwestycji drogowej pn.: „Przebudowa mostów w m. Trębowiec Mały i Osiny-Mokra Niwa w ciągu DP nr 0569T Trębowiec Duży-Czerwona-Mirzec oraz nr 0570T Osiny-Mokre Niwy-Krupów-Trębowiec Duży-gr. woj. świętokrzyskiego – w ramach poprawy parametrów technicznych systemu komunikacyjnego gminy Mirzec”. Środki wprowadzono do budżetu uchwałą nr IX/57/2015 Rady Powiatu z dnia 25 czerwca 2015 roku,
- pismem znak: ST5.4750.217.15.6p z dnia 17 lipca 2015 roku zwiększono część oświatową subwencji o kwotę 15.000,00 zł. Zmiana została wprowadzona do budżetu uchwałą nr XI/64/2015 Rady Powiatu z dnia 27 sierpnia 2015 roku,
- pismem znak: ST3.4750.137(4).2015 z dnia 27 listopada 2015 roku przyznano środki z rezerwy subwencji ogólnej w kwocie 31.659,00 zł. Zmiana została wprowadzona do budżetu uchwałą nr XIV/94/2015 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2015 roku.

Łączna kwota subwencji ogólnej dla Powiatu Starachowickiego na 2015 rok została wprowadzona do budżetu w sposób prawidłowy zgodny z ww. pismami z Ministerstwa Finansów.

Należne dochody z tytułu subwencji ogólnej przekazywane były w 2015 roku na rachunek budżetu Powiatu przez Ministerstwo Finansów w ustawowych terminach, tj. zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 513 ze zm.).

Kontrola w zakresie ewidencji dochodów z tytułu subwencji ogólnej za 2015 rok wykazała, że dochody zostały wykazane w ewidencji księgowej na koncie 901 „Dochody budżetowe” (strona Ma) w prawidłowej wysokości i we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Dotacje

W 2015 roku dochody wykonane Powiatu z tytułu dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu wyniosły ogółem 1.427.852,07 zł, w tym:

- domy pomocy społecznej (852/85202 § 2130) – 1.369.200,00 zł,
- rodziny zastępcze (852/85204 § 2130) – 56.432,00 zł,
- powiatowe centra pomocy rodzinie (852/85218 § 2130) – 2.220,07 zł.

Planowana roczna kwota dotacji celowych (§ 2130) dla Powiatu na 2015 rok została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą nr III/15/2015 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2015 rok, zgodnie z Decyzją Wojewody FN.I.3110.7.2014 z dnia 17.10.2014 roku w kwocie 1.302.991,00 zł (85202).

W 2015 roku dokonywano następujących zmian w zakresie zwiększenia kwot dotacji celowej wg § 2130 klasyfikacji budżetowej:

- pismem znak: FN.I.3111.1.2015 z dnia 17 lutego 2015 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 12.209,00 zł w dziale 852, rozdziale 85202. Środki do budżetu wprowadzono uchwałą nr 26/2015

Cabr.
enki
Stk

Epszniel

Zarządu Powiatu z dnia 27 lutego 2015 roku,

- pismem znak: FN.I.3111.345.2015 z dnia 2 lipca 2015 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 56.506,00 zł w dziale 852, rozdziale 85204. Środki do budżetu wprowadzono uchwałą nr 85/2015 Zarządu Powiatu z dnia 21 lipca 2015 roku,

- pismem znak: FN.I.3111.710.2015 z dnia 21 października 2015 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 44.000,00 zł w dziale 852, rozdziale 85202,

- pismem znak: FN.I.3111.711.2015 z dnia 21 października 2015 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 2.400,00 zł w dziale 852, rozdziale 85218. Środki wynikające z ww. pism wprowadzono do budżetu uchwałą nr 79/2015 Zarządu Powiatu z dnia 29 października 2015 roku,

- pismem znak: FN.I.3111.810.2015 z dnia 12 listopada 2015 roku zwiększono plan dotacji o kwotę 10.000,00 zł w dziale 852, rozdziale 85202. Środki do budżetu wprowadzono uchwałą nr 132/2015 Zarządu Powiatu z dnia 17 listopada 2015 roku.

W zakresie wprowadzania kwot dotacji do budżetu nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrola w zakresie ewidencji dochodów z tytułu ww. dotacji wykazała, że:

- dochody zostały wykazane na koncie 901 „Dochody budżetowe” (strona Ma) w prawidłowej wysokości i we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej,

- zmiany w planowanych dochodach budżetu z tytułu dotacji dokonywano uchwałami Zarządu Powiatu,

- zmian dokonywano w kwotach i podziałkach wynikających z ww. uchwał.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Dochody z tytułu opłat

Wpływy z tytułu opłaty komunikacyjnej

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku oraz ewidencji księgowej wynika, że w 2015 roku wpływy z opłaty komunikacyjnej wyniosły kwotę 2.136.060,75 zł (756/75618/0420).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2003 roku w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów (Dz. U. z 2003 r. nr 230, poz. 2302 ze zm.), rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 23 grudnia 2004 roku w sprawie czasowego wycofania pojazdów z ruchu (Dz. U. z 2004 r. nr 285, poz. 2856 ze zm.), rozporządzenie Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 11 stycznia 2013 roku w sprawie wysokości opłat za wydanie dokumentów stwierdzających uprawnienia do kierowania pojazdami (Dz. U. z 2013 r., poz. 83).

Kontrolą objęto prawidłowość pobierania wpływów z tytułu opłaty komunikacyjnej na przykładzie wpłat w łącznej kwocie 31.974,00 zł, ujętych:

- w raporcie kasowym 192 z dnia 02.10.2015 roku (kwota 7.735,75 zł),

- w raporcie kasowym 135 z dnia 15.07.2015 roku (kwota 8.531,00zł),

- w raporcie kasowym 88 z dnia 08.05.2015 roku (kwota 7.773,00 zł),

- w raporcie kasowym 14 z dnia 22.01.2015 roku (kwota 7.934,25 zł).

Ww. wpłaty dotyczyły zapłaty za:

- wydanie tablic samochodowych,

- wydanie wtórników tablic rejestracyjnych,

- rejestrację nowych pojazdów, motocykli oraz przyczep zakupionych na terenie Polski,

- wydanie praw jazdy,





- rejestrację pojazdów zakupionych na terenie Polski oraz poza granicami Polski,
- zmianę danych zawartych w dowodach rejestracyjnych pojazdów,
- wydanie decyzji o czasowym wycofaniu pojazdów z ruchu.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wpływy z różnych opłat

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku oraz ewidencji księgowej wynika, że w 2015 roku wpływy z różnych opłat (§ 0690) wyniosły łącznie kwotę 770.449,32 zł, w tym:

- w rozdziale 01042 kwota 11,60 zł,
- w rozdziale 70005 kwota 11.126,00 zł,
- w rozdziale 71014 kwota 471.204,68 zł,
- w rozdziale 75020 kwota 2.446,06 zł,
- w rozdziale 75618 kwota 166.415,52 zł,
- w rozdziale 90019 kwota 119.245,46 zł.

Wpływy z tytułu opłaty geodezyjnej

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej (Starostwo) za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2015 roku Powiat uzyskał dochody z tytułu opłaty geodezyjnej w łącznej kwocie 471.204,68 zł (710/71014/0690).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. nr 193, poz. 1287 z późn. zm. – akt obowiązujący do 13.04.2015 roku, od 14.04.2015 roku akt obowiązujący to Dz. U. z 2015 roku poz. 520 z późn. zm.).

Kontrolą objęto prawidłowość poboru opłaty za opracowania geodezyjne na przykładzie wpłat w łącznej kwocie 5.835,70 zł, ujętych:

- w raporcie kasowym 105/2015 z dnia 02.06.2015 roku (kwota 1.426,70 zł),
- w raporcie kasowym 107/2015 z dnia 05.06.2015 roku (kwota 1.980,40 zł),
- w raporcie kasowym 121/06/2015 z dnia 25.06.2015 roku (kwota 2.428,60 zł).

Wpłaty dotyczyły zapłaty za:

- umożliwienie korzystania z usług teleinformatycznego systemu ASG-EUPOS pozwalającego na udostępnianie danych podstawowej osnowy geodezyjnej,
- uwiarytelnianie dokumentów opracowanych przez wykonawców prac geodezyjnych lub prac kartograficznych,
- sporządzanie i wydawanie wypisów oraz wyrysów z operatu ewidencji gruntów i budynków,
- uzgadnianie usytuowania projektowanej sieci uzbrojenia terenu.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2015 roku dochody z tytułu wpływów z opłaty geodezyjnej w kwocie 471.204,68 zł zostały prawidłowo zaklasyfikowane do rozdziału 71014 § 0690 i wykazane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2015 roku.

W związku ze zmianą rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) od 01.01.2016 roku dochody z powyższego tytułu są ujmowane w rozdziale 71012 „Zadania z zakresu geodezji i kartografii”.

Ch.
opł.
Sk

E. Szaniawski

Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2015 roku - akt jednorazowy (Dz. U. poz. 931) dokonano zmian w załączniku nr 2 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku polegających m.in. na zmianie brzmienia rozdziału 71012 z „Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej” na „Zadania z zakresu geodezji i kartografii” oraz uchyleniu rozdziału 71013 i 71014. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dochody z opłat za usuwanie i przechowywanie pojazdów usuniętych z dróg na parkingach strzeżonych
W 2015 roku Powiat osiągnął dochody za usuwanie i przechowywanie pojazdów usuniętych z dróg na parkingach strzeżonych w łącznej wysokości 46.927,66 zł, które ujęto w podziałce klasyfikacji budżetowej 756/75618/0690.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości poboru ww. opłaty w 2015 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość pobierania opłat za usuwanie i przechowywanie pojazdów usuniętych z dróg na parkingach strzeżonych na przykładzie wpłat w łącznej kwocie 1.794,00 zł, ujętych:

- w raporcie kasowym 139 z dnia 21.07.2015 roku (kwota 505,00 zł),
- w raporcie kasowym 138 z dnia 20.07.2015 roku (kwota 5,00zł),
- w raporcie kasowym 130 z dnia 08.07.2015 roku (kwota 505,00 zł),
- w raporcie kasowym 128 z dnia 06.07.2015 roku (kwota 152,00 zł),
- w raporcie kasowym 127 z dnia 03.07.2015 roku (kwota 122,00 zł),
- w raporcie kasowym 125 z dnia 01.07.2015 roku (kwota 505,00 zł).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2012 r., poz. 1137 z późn. zm.), zwanej w dalszej części protokołu ustawą Prawo o ruchu drogowym,
- obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2014 roku w sprawie ogłoszenia obowiązujących w 2015 roku maksymalnych stawek opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego parkowanie na parkingu strzeżonym (M.P. z 2014 roku poz. 632), zwanego w dalszej części protokołu obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2014 roku.

1) W art. 130a ustawy Prawo o ruchu drogowym określono m.in. przypadki usuwania pojazdu z drogi na koszt właściciela. Pojazd usunięty z drogi umieszcza się na wyznaczonym przez Starostę parkingu strzeżonym do czasu uiszczenia opłaty za jego usunięcie i parkowanie. Usuwanie pojazdów oraz prowadzenie parkingu strzeżonego należy do zadań własnych powiatu. Starosta realizuje te zadania przy pomocy powiatowych jednostek organizacyjnych lub powierza ich wykonanie zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych.

2) Rada Powiatu, biorąc pod uwagę konieczność sprawnej realizacji zadań, o których mowa w art. 130a ust. 1 i 2 przedmiotowej ustawy, oraz koszty usuwania i przechowywania pojazdów na obszarze danego powiatu, Uchwałą nr LII/371/2014 z dnia 30.10.2014 roku ustaliła na 2015 rok wysokość opłat za usuwanie i przechowywanie pojazdów (Załącznik nr 1 do uchwały).

3) Ustalono, że dochody z tytułu opłaty za usuwanie i przechowywanie pojazdów usuniętych z dróg na parkingach strzeżonych pobierano w wysokości zgodnej z wysokością opłat określoną w Załączniku nr 1 do ww. uchwały. Wysokość stawek określonych w Uchwale Rady Powiatu nie przekraczała maksymalnych stawek opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego przechowywanie na parkingu strzeżonym obowiązujących w 2015 roku i ogłoszonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia

Ch.
emkz
Stu

Epsariuf

30 lipca 2014 roku w sprawie ogłoszenia obowiązujących w 2015 roku maksymalnych stawek opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego parkowanie na parkingu strzeżonym (M.P. z 2014 roku poz. 632).

4) Ww. dochody zostały prawidłowo zaklasyfikowane do rozdziału 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego” § 0690 „Wpływy z różnych opłat”.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dochody uzyskiwane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wynika, że w 2015 roku wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019 § 0690) wyniosły kwotę 119.254,46 zł.

Rada Powiatu Uchwałą nr XXII/170/2012 z dnia 28 sierpnia 2012 roku uchwaliła „Program ochrony środowiska dla powiatu starachowickiego na lata 2012 - 2015 z uwzględnieniem lat 2016 - 2019”.

Rada Powiatu Uchwałą nr III/15/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2015 rok w § 6 ustaliła dochody z tytułu opłat pobieranych na podstawie przepisów ustawy Prawo ochrony środowiska w wysokości 100.000,00 zł oraz wydatki na realizację zadań określonych w tej ustawie w kwocie 100.000,00 zł.

Wpływy środków z Urzędu Marszałkowskiego z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska w wysokości 119.254,46 zł zaewidencjonowano prawidłowo w rozdziale 90019 § 0690.

Urząd Marszałkowski dokonywał wpłat w dniach: 26.02.2015 roku – kwota 2.836,75 zł, 30.03.2015 roku – kwota 2.096,29 zł, 30.04.2015 roku – kwota 99.477,09 zł, 28.05.2015 roku – kwota 12.057,77 zł, 29.06.2015 roku – kwota 961,93 zł, 28.07.2015 roku – kwota 1.815,63 zł.

Kwota wpływów otrzymanych i wykazanych przez Starostwo Powiatowe w sprawozdaniu OŚ-4g z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2015 (sporządzone w dniu 03.02.2016 roku) jest zgodna z ewidencją księgową prowadzoną dla podziałki klasyfikacji budżetowej 900/90019/0690 i kwotą wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-27S (dział 900, rozdziału 90019 § 0690).

IV. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

(Kontrolował Paweł Śliwiński)

Planowane wydatki Powiatu na 2015 rok zostały określone przez Radę Powiatu w uchwale budżetowej Nr III/15/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku w wysokości 98.392.224,81 zł. Po wprowadzonych w ciągu 2015 roku zmianach, plan wydatków został zmniejszony do kwoty 92.625.885,06 zł. Wydatki zostały wykonane w wysokości 87.134.693,89 zł, co stanowi 94,07% w stosunku do wydatków planowanych.

4.1 Wydatki bieżące

Prawidłowość przyznania i wypłaty wynagrodzeń osobowych

Wydatki poniesione w Starostwie w 2015 roku na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w kwocie 5.684.258,47 zł stanowią 31,48 % ogółu wykonanych wydatków Starostwa za ten sam okres.

Cbr.
enki
JK

Eporniel

Kontrolę wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników dokonano na podstawie następujących przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1202 ze zm.), zwanej dalej ustawą o pracownikach samorządowych,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786), zwanego dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie, wprowadzonego zarządzeniem Nr 42/2013 Starosty z dnia 30 września 2013 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 22/2014 Starosty z dnia 20 maja 2014 r., obowiązującego do dnia 02.08.2015 r.,
- regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie, wprowadzonego zarządzeniem Nr 52/2015 Starosty z dnia 3 sierpnia 2015 r. obowiązującego od dnia 03.08.2015 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia wynagrodzenia miesięcznego pracowników,
- zgodności naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia miesięcznego z wynagrodzeniem ustalonym,
- prawidłowości określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych.

Wykaz pracowników zatrudnionych w Starostwie w 2015 roku (zwany dalej wykaz pracowników) stanowi akta kontroli nr AK/IV/1.

Ustalenie i wypłatę wynagrodzeń sprawdzono na podstawie akt osobowych, list płac oraz kartotek wynagrodzeń pracowników wymienionych w poz. 1, 3, 6, 7, 17, 30, 45, 54, 55, 74, 78 oraz 131 wykazu pracowników.

Wynagrodzenie Starosty ustalono uchwałą Nr III/19/2014 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2014 r. Poszczególne składniki wynagrodzenia zostały ustalone zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i ustawy o pracownikach samorządowych.

Wynagrodzenie Skarbnika oraz Wicestarosty ustalone zostało w prawidłowej wysokości, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wysokość miesięcznego wynagrodzenia etatowych członków Zarządu Powiatu, tj. Starosty i Wicestarosty nie przekraczała w ciągu miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na rok 2015 dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

W wyniku kontroli prawidłowości ustalenia i wypłacenia wynagrodzenia miesięcznego dla pozostałych pracowników ustalono, że:

- 1) pracownicy zatrudnionej na stanowisku sprzątaczką (poz. 74 wykazu pracowników) w okresie od dnia 01.11.2015 r. do dnia 31.08.2016 r. (angaż znak OR.2160.429.2015 z dnia 15.12.2015 r.) ustalono i wypłacano wynagrodzenie zasadnicze wg IV kategorii zaszeregowania w zawyżonej kwocie, tj. w wysokości 1.945,00 zł. Zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 1 do obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania maksymalna kwota w złotych dla IV kategorii zaszeregowania wynosi





1.900,00 zł. W konsekwencji pracownikowi za okres od dnia 01.11.2015 r. do dnia 31.08.2016 roku zawyżono wynagrodzenie zasadnicze wraz z dodatkiem stażowym łącznie o kwotę 540,00 zł.

Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela :

Lp.	Wynagrodzenie za miesiąc	Wynagrodzenie miesięczne ustalone i wypłacone			Maksymalne wynagrodzenie miesięczne wynikające z regulaminu wynagradzania			Różnica (5-8)
		Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek stażowy	Łącznie (3+4)	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek stażowy	Łącznie (6+7)	
1.	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	11.2015	1 720,00	344,00	2 334,00	1 900,00	380,00	2 280,00	54,00
		225,00	45,00					
2.	12.2015	1 945,00	389,00	2 334,00	1 900,00	380,00	2 280,00	54,00
3.	01.2016	1 945,00	389,00	2 334,00	1 900,00	380,00	2 280,00	54,00
4.	02.2016	1 945,00	389,00	2 334,00	1 900,00	380,00	2 280,00	54,00
3.	03.2016	1 945,00	389,00	2 334,00	1 900,00	380,00	2 280,00	54,00
5.	04.2016	1 945,00	389,00	2 334,00	1 900,00	380,00	2 280,00	54,00
6.	05.2016	1 945,00	389,00	2 334,00	1 900,00	380,00	2 280,00	54,00
7.	06.2016	1 945,00	389,00	2 334,00	1 900,00	380,00	2 280,00	54,00
8.	07.2016	1 945,00	389,00	2 334,00	1 900,00	380,00	2 280,00	54,00
9.	08.2016	1 945,00	389,00	2 334,00	1 900,00	380,00	2 280,00	54,00
	SUMA	19 450,00	3 890,00	23 340,00	19 000,00	3 800,00	22 800,00	540,00

2) pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku dozorca (poz. 131 wykazu pracowników) w okresie od dnia 01.11.2015 r. do dnia 31.08.2016 r. (angaż znak OR.2160.426.2015 z dnia 15.12.2015 r.) ustalono i wypłacano wynagrodzenie zasadnicze wg V kategorii zaszeregowania w zawyżonej kwocie, tj. w wysokości 2.168,00 zł. Zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 1 do obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania maksymalna kwota w złotych dla V kategorii zaszeregowania wynosi 2.000,00 zł. W konsekwencji pracownikowi za okres od dnia 01.11.2015 r. do dnia 31.08.2016 roku zawyżono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy oraz dodatek za pracę w godzinach nocnych łącznie o kwotę 2.171,44 zł.

Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wynagrodzenie za miesiąc	Wynagrodzenie miesięczne ustalone i wypłacone				Maksymalne wynagrodzenie miesięczne wynikające z regulaminu wynagradzania				Różnica (6-10)
		Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek stażowy	Godziny nocne	Łącznie (3+4+5)	Wynagrodzenie zasadnicze	Dodatek stażowy	Godziny nocne	Łącznie (7+8+9)	
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	11.2015	1 968,00	393,60	0,00	2 601,60	2 000,00	400,00	0,00	2 400,00	201,60
		200,00	40,00							
2.	12.2015	2 168,00	433,60	206,40	2 808,00	2 000,00	400,00	190,40	2 590,40	217,60
3.	01.2016	2 168,00	433,60	250,80	2 852,40	2 000,00	400,00	231,44	2 631,44	220,96
4.	02.2016	2 168,00	433,60	206,40	2 808,00	2 000,00	400,00	190,40	2 590,40	217,60
3.	03.2016	2 168,00	433,60	196,80	2 798,40	2 000,00	400,00	181,60	2 581,60	216,80
5.	04.2016	2 168,00	433,60	227,04	2 828,64	2 000,00	400,00	209,44	2 609,44	219,20

Colb.
02/12
SK

Epriniuf

6.	05.2016	2 168,00	433,60	216,80	2 818,40	2 000,00	400,00	200,00	2 600,00	218,40
7.	06.2016	2 168,00	433,60	177,12	2 778,72	2 000,00	400,00	163,44	2 563,44	215,28
8.	07.2016	2 168,00	433,60	330,24	2 931,84	2 000,00	400,00	304,64	2 704,64	227,20
9.	08.2016	2 168,00	433,60	196,80	2 798,40	2 000,00	400,00	181,60	2 581,60	216,80
	SUMA	21 581,44	4 336,00	2 224,88	28 240,88	20 000,00	4 000,00	2 069,44	26 069,44	2 171,44

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Ze wspólnego wyjaśnienia Starosty oraz Specjalisty w Wydziale Organizacyjnym stanowiącego załącznik nr IV/1 do protokołu kontroli wynika, że:

1) *ujawniony w trakcie kontroli błąd w angażu powstał w wyniku przeoczenia a nie świadomego postępowania ani działania zmierzającego do popełnienia nieprawidłowości w tym zakresie. W listopadzie 2015 r. Zarząd Powiatu podjął decyzję o podwyższeniu wynagrodzenia wszystkim pracownikom Starostwa przyznając określoną kwotę na etat, w tym również dla pracowników pomocniczych i obsługi. Przyznanie wynagrodzenia nieznacznie (45,00 zł i co za tym idzie 9,00 zł dodatku stażowego) przekraczającego IV kategorię zaszeregowania należną sprzątaczkom nie spowodowało znaczących strat dla budżetu Starostwa, a dla pracownika ma ogromne znaczenie biorąc pod uwagę niskie wynagrodzenia pracowników pomocniczych. Ujawnienie powstałego błędu spowoduje przeanalizowanie tabeli wynagrodzeń stanowiącej załącznik do regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa i jej aktualizację w sposób, który pozwoli na uniknięcie stwierdzonych nieprawidłowości w przyszłości.*

2) *w związku z otrzymaną podwyżką płac (wraz ze wszystkimi pracownikami Starostwa) pracownik – dozorca przekroczył wynagrodzenie zaliczane do V kategorii zaszeregowania i w związku z powyższym powinien być przeniesiony do wyższej kategorii, tj. VI. Pracodawca ma prawo do zmiany kategorii zaszeregowania pracownika, jeśli zwiększenie jego wynagrodzenia wykracza poza dotychczas przyjętą kategorię. Powstanie błędu (na podstawie pomyłki a nie celowego działania) nastąpiło na etapie pisania angażu dla tego pracownika. Nowa umowa tego pracownika, która będzie obowiązywała od 12.09.2016 r. zawiera prawidłowe dane dotyczące kategorii zaszeregowania na tym stanowisku pracy.*

Osobami odpowiedzialnymi za ustalanie składników wynagrodzenia oraz przyznawanie miesięcznego wynagrodzenia są odpowiednio Specjalista w Wydziale Organizacyjnym oraz Starosta.

Kserokopia wyciągu obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania, angaży pracowników, 3 przykładowych list płac wraz z wyciągami bankowymi oraz wydruki – karta wynagrodzeń za 2016 rok stanowią akta kontroli nr AK/IV/2.

Składniki wynagrodzeń dla pozostałych osób objętych kontrolą (wynagrodzenie zasadnicze - przyporządkowanie do odpowiedniej kategorii zaszeregowania, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjny oraz dodatek specjalny) ustalano i przyznawano w prawidłowej wysokości, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz obowiązującym regulaminem wynagradzania.

Na podstawie list płac i kart wynagrodzeń za wrzesień, październik, listopad 2015 r. ustalono, że wynagrodzenia naliczono i wypłacano pracownikom w prawidłowych wysokościach.

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

Sprawdzeniu poddano również prawidłowość ustalenia wynagrodzenia dla kierowników jednostek organizacyjnych w oparciu o art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, jako próbę kontrolną przyjmując ustalenie wynagrodzenia dla dyrektora:

- Zarządu Dróg Powiatowych w Starachowicach,
- Domu Pomocy Społecznej w Starachowicach.

Ustalono, że zarządzeniem Nr 37/2013 z dnia 26 lipca 2009 r., Starosta ustalił maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników/dyrektorów i zastępców kierowników/dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Starachowickiego. Na podstawie dokumentacji w/s ustalenia wynagrodzenia (umowy, angaże) ustalono, że miesięczne wynagrodzenie przyjętych w próbie kontrolnej dyrektorów nie przekracza kwot określonych w zarządzeniu.

Nagrody jubileuszowe

Z wykazu pracowników wynika, że w 2015 roku dokonano wypłaty nagrody jubileuszowej dla 14 pracowników Starostwa. Sprawdzono prawidłowość ustalania, naliczania i wypłacania ww. wynagrodzenia dla pracowników wymienionych w pozycji: 3, 8 oraz 9 tego wykazu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że pracownikom ustalono, naliczono i wypłacono terminowo nagrody jubileuszowe w prawidłowej wysokości. Okres pracy uprawniający do nagrody jubileuszowej został udokumentowany.

W aktach osobowych pracowników znajdują się pisma informujące o przyznaniu nagrody jubileuszowej.

Odprawa emerytalna

Z wykazu pracowników wynika, że w 2015 roku dokonano wypłaty odprawy emerytalnej dla 1 pracownika Starostwa wymienionego w pozycji 131 tego wykazu.

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość odprawy emerytalnej ustalono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. sześciomiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z art. 38 ust. 3, ust. 4 i ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Z wykazu pracowników wynika, że w 2015 roku dokonano wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 3 pracowników Starostwa wymienionych w pozycji 27, 87 i 105 tego wykazu.

W wyniku kontroli ustalono, że ekwiwalent naliczono i wypłacono w oparciu o stawkę wynagrodzenia zasadniczego powiększonego o dodatek stażowy przy zastosowaniu współczynnika ekwiwalentowego, który w 2015 roku wynosił 21,00.

Naliczenia i wypłaty ekwiwalentu dokonano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.), zwanego dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Chm.
mk
Sh

Eprz

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok wyniosły 414.291,90 zł.

W oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1144 ze zm.), dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym,

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop,

sprawdzone prawidłowość ustalenia, naliczania i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. dla pracowników, których objęto próbą kontrolną w zakresie wynagrodzeń osobowych.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Ustalenia podstawy oraz naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok dokonano dla uprawnionych pracowników w sposób prawidłowy. Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 rok dokonano 14 stycznia 2015 roku, tj. z zachowaniem ustawowego terminu.

Składki ZUS

Kontrolą w zakresie terminowego opłacania składek ZUS i FP objęto I półrocze 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA i wyciągów bankowych.

Ustalono, iż składki przekazywano terminowo, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 121 ze zm.) oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 581 ze zm.).

Składki PFRON

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wynika, że w 2015 r. nie poniesiono wydatków z tytułu wpłat na PFRON.

Ustalono, że w okresie 2015 roku wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Starostwie wynosił co najmniej 6%, zatem kontrolowana jednostka, stosownie do art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.) nie dokonywała wpłat na rzecz PFRON.

Starostwo terminowo składało miesięczne deklaracje INF-1 o zwolnieniu z wpłat na PFRON.

Odpis na ZFŚS

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczenia dla Starostwa odpisu na ZFŚS za 2015 rok oraz przestrzegania terminów odprowadzenia w tym okresie równowartości dokonanych odpisów na rachunek bankowy ZFŚS.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje.

W 2015 roku Fundusz utworzono z prawidłowego odpisu podstawowego (kwota 1.093,93 zł na każdego zatrudnionego pracownika, kwota 182,32 zł na każdego pracownika w stosunku do którego orzeczone znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do opieki socjalnej), który przyjęto do naliczenia w stosunku do planowanej liczby

Chł.
mfz
Sh

Efornij 

zatrudnionych (odpowiednio 124,75 etatów, 14,75 etatów i 18 emerytów). Tak naliczony odpis wynosił kwotę 142.438,75 zł.

Na koniec 2015 r. dokonano korekty naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w związku z przeliczeniem odpisu do faktycznej przeciętnej liczby osób (zatrudnieni pracownicy - 125,02 etatów, w tym pracownicy w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności – 16,02 etatów oraz 18 emerytów). Tak naliczony odpis wynosił kwotę 143.467,03 zł.

W 2015 roku środki finansowe z naliczonego odpisu przekazywano na rachunek bankowy ZFŚS w nw. kwotach i terminach:

- kwota 4.000,00 zł w dniu 23 lutego 2015 r.,
- kwota 102.829,07 zł w dniu 21 maja 2015 r.,
- kwota 15.000,00 zł w dniu 26 sierpnia 2015 r.,
- kwota 20.609,68 zł w dniu 22 września 2015 r.,
- kwota 1.028,28 zł w dniu 10 grudnia 2015 r.

W 2015 roku zachowano zatem ustawowy termin przekazania równowartości naliczonego odpisu do dnia 30 września, w tym 75 % do dnia 31 maja, stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 111).

Wynagrodzenia bezosobowe

Wydatki poniesione w Starostwie w 2015 roku na wynagrodzenia bezosobowe pracowników (§ 4170) w kwocie 75.471,74 zł stanowią 0,42 % ogółu wykonanych wydatków Starostwa za ten sam okres.

Kontrolą wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych w zakresie prawidłowości zawarcia umów, prawidłowości udokumentowania i zaklasyfikowania wydatków objęto kompletnie wydatki za 2015 rok ujęte w rozdziale 75020 (kwota 8.707,74 zł) oraz 85321 (kwota 9.627,00 zł).

Sprawdzone wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych ujęte w rozdziale:

- 75020 dotyczyły wypłaty wynagrodzenia za wykonanie zleceń określonych w czterech umowach, polegających na wykonywaniu prac związanych z dozorowaniem budynku Starostwa,
- 85321 dotyczyły wypłaty wynagrodzenia za wykonanie zleceń określonych w dwóch umowach, polegających na pełnieniu obowiązków lekarza – przewodniczącego składu orzekającego w Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności.

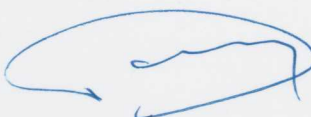
W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych – diety radnych

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. oraz z ewidencji księgowej wynika, że w 2015 r. poniesiono wydatki zaklasyfikowane w rozdziale 75019 „Rady powiatów” § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w kwocie 307.723,30 zł, w tym:

- diety dla radnych – kwota 307.623,00 zł,
- zwrot kosztów podróży – kwota 100,30 zł.

Ceb.
emk
JK

Eprnif 

W oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1445), zwanej dalej ustawą o samorządzie powiatowym,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. z 2000 r. Nr 61, poz. 709), zwanego dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu,
- uchwały Nr XVIII/133/2008 Rady Powiatu z dnia 21 lutego 2008 r. w sprawie zasad wypłaty i wysokości diet dla radnych Rady Powiatu w Starachowicach, ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XLVI/345/2010 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2010 r., sprawdzono prawidłowość naliczania i wypłacania diet radnym.

W 2015 roku kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.766,46 zł. Zgodnie z art. 21 ust. 5 ustawy o samorządzie powiatowym oraz § 3 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu, maksymalna miesięczna dieta radnego powiatu od 60 tys. do 120 tys. mieszkańców, stanowi 85 % półtora krotności kwoty bazowej. Tym samym, maksymalna dieta dla Radnego w Powiecie Starachowickim mieszczącym się w przedziale od 60 tys. do 120 tys. mieszkańców wynosiła w 2015 roku 2.252,24 zł (85 % x 1,5 x 1.766,46 zł).

Z zapisów ww. uchwał Rady Powiatu wynika, że Radnemu Powiatu przysługuje dieta w formie ryczałtu miesięcznego. Podstawą ustalania miesięcznej diety jest półtora krotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. Tym samym podstawa ustalania diet dla radnych w 2015 roku stanowiła kwotę 2.649,69 zł (1.766,46 zł x 1,5). Wysokość diet została zróżnicowana w zależności od pełnionych funkcji w Radzie Powiatu oraz jej komisjach i stanowiła:

- 1) dla Przewodniczącego Rady Powiatu - 85% podstawy diety, tj. kwotę 2.252,24 zł,
- 2) dla Radnego pełniącego funkcję Członka Zarządu, z którym nie nawiązano stosunku pracy - 80% podstawy diety, tj. kwotę 2.119,75 zł,
- 3) dla Radnego pełniącego funkcję: Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu, Przewodniczącego stałej komisji Rady Powiatu lub Przewodniczącego doraźnej komisji Rady Powiatu w okresie jej działania - 56% podstawy diety, tj. kwotę 1.483,83 zł,
- 4) dla Radnego pełniącego funkcję: Wiceprzewodniczącego stałej komisji Rady Powiatu, Wiceprzewodniczącego doraźnej komisji Rady Powiatu w okresie jej działania - 52% podstawy diety, tj. kwotę 1.377,84 zł,
- 5) dla Radnego nie pełniącego powierzonych funkcji, będącego członkiem dwóch komisji Rady Powiatu - 47% podstawy diety, tj. kwotę 1.245,35 zł,
- 6) dla Radnego nie pełniącego powierzonych funkcji, będącego członkiem jednej komisji Rady Powiatu - 44% podstawy diety, tj. kwotę 1.165,86 zł.

Nadto ww. uchwałach ustalono, że przy naliczaniu diet dokonuje się zaokrąglenia do pełnych złotych oraz określono zasady potrącenia diet w przypadku nieobecności Radnego na sesji Rady oraz na posiedzeniu Komisji i Zarządu.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2015 roku diety radnym naliczano i wypłacano w wysokościach zgodnych z ustalonymi przez Radę Powiatu. Listy wypłat diet są zgodne z listami obecności na sesjach Rady Powiatu oraz posiedzeniach Komisji i Zarządu.

Chłn -
mjsz
slu

Eprnuf 

Wszyscy radni złożyli oświadczenie majątkowe według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku w terminie do dnia 30 kwietnia 2015 r., stosownie do art. 25c ust. 4 ustawy o samorządzie powiatowym.

Plan finansowy jednostki

Stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych sporządzono plan finansowy dla Starostwa na 2015 rok.

Kontrolę przedmiotowego planu przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości sporządzania planu finansowego,
- prawidłowości dokonanych zmian w planie finansowym.

Przedmiotowy plan finansowy zawierał dane zgodne z art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Plan dla dochodów i wydatków Starostwa został sporządzony w szczególności dział, rozdział, paragraf.

Starosta wprowadzał zmiany do planu finansowego, co ustalono na przykładzie operacji dokonywanych w miesiącu marcu 2015 roku, wynikających z uchwały Rady Powiatu Nr VI/40/2015 z dnia 26 marca 2015 r. oraz uchwał Zarządu Powiatu: Nr 28/2015, Nr 29/2015 z dnia 10 marca 2015 r., Nr 33/2015 z dnia 17 marca 2015 r.

W wyniku kontroli ustalono, że zmiany polegające na zwiększeniu i zmniejszeniu planu finansowego wydatków zostały zaewidencjonowane na koncie 980 zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Przestrzeganie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przez Starostę upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet w celu realizacji n.w. umów:

- 1) W dniu 31 marca 2015 roku zawarto umowę Nr 64/PK/2015 na wykonanie dzieła polegającego na ocenie stanu technicznego torowisk oraz na określeniu zakresu niezbędnych robót torowych umożliwiających bezpieczny transport, za wynagrodzeniem brutto 2.500,00 zł. Plan finansowy w podziale 921/92195/4170 na dzień zawarcia umowy wyniósł 3.000,00 zł, natomiast wykonanie 0,00 zł. Zatem zaciągnięte przez Starostę zobowiązanie na dzień 31 marca 2015 roku nie przekroczyło upoważnienia do zaciągania zobowiązań.
- 2) W dniu 27 kwietnia 2015 roku zawarto umowę Nr 83/PK/2015 na wykonanie remontu torowiska SKW, za wynagrodzeniem brutto 34.440,00 zł. Plan finansowy w podziale 921/92195/4270 na dzień zawarcia umowy wyniósł 35.000,00 zł, natomiast wykonanie 0,00 zł. Zatem zaciągnięte przez Starostę zobowiązanie na dzień 27 kwietnia 2015 roku nie przekroczyło upoważnienia do zaciągania zobowiązań.
- 3) W dniu 9 czerwca 2015 roku zawarto umowę Nr 128/ZP.271.7.2015 na wykonanie prac polegających na remoncie pomieszczeń Wydziału Komunikacji i Dróg w budynku Starostwa, za wynagrodzeniem brutto 116.923,15 zł. Plan finansowy w podziale 750/75020/4270 na dzień zawarcia umowy wyniósł 176.350,00 zł, natomiast wykonanie 11.654,01 zł. Zatem zaciągnięte przez Starostę zobowiązanie na dzień 9 czerwca 2015 roku nie przekroczyło upoważnienia do zaciągania zobowiązań.
- 4) W dniu 17 czerwca 2015 roku zawarto umowę o dzieło Nr 132/PK/2015 na wykonanie turystycznego planu miasta Starachowice, za wynagrodzeniem brutto 1.230,00 zł. Plan finansowy w podziale 630/63003/4170 na dzień zawarcia umowy wyniósł 5.000,00 zł, natomiast wykonanie

Chł.
opis
JK

Epis


0,00 zł. Zatem zaciągnięte przez Starostę zobowiązanie na dzień 17 czerwca 2015 roku nie przekroczyło upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań.

5) W dniu 29 września 2015 roku zawarto umowę Nr 184/ORII/15 na wykonanie konserwacji stolarki okiennej w pokojach w siedzibie Starostwa, za wynagrodzeniem brutto 3.497,00 zł. Plan finansowy w podziale 750/75020/4270 na dzień zawarcia umowy wyniósł 196.350,00 zł, natomiast wykonanie 118.082,77 zł. Zatem zaciągnięte przez Starostę zobowiązanie na dzień 29 września 2015 roku nie przekroczyło upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań.

6) W dniu 27 października 2015 roku zawarto umowę Nr ORII.201/2015 na wykonanie prac polegających na odwodnieniu budynku wraz z wymianą kostki brukowej przy budynku Starostwa, za wynagrodzeniem brutto 7.995,00 zł. Plan finansowy w podziale 750/75020/4270 na dzień zawarcia umowy wyniósł 204.350,00 zł, natomiast wykonanie 119.040,97 zł. Zatem zaciągnięte przez Starostę zobowiązanie na dzień 27 października 2015 roku nie przekroczyło upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań.

7) W dniu 1 grudnia 2015 roku zawarto umowę Nr 251ZP.272.5.2015 na wykonanie prac remontowo-budowlanych pomieszczeń biurowych i klatki schodowej w budynku Starostwa, za wynagrodzeniem brutto 60.211,91 zł. Plan finansowy w podziale 750/75020/4270 na dzień zawarcia umowy wyniósł 234.350,00 zł, natomiast wykonanie 131.076,63 zł. Zatem zaciągnięte przez Starostę zobowiązanie na dzień 1 grudnia 2015 roku nie przekroczyło upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań.

8) W dniu 8 grudnia 2015 roku zawarto umowę Nr 218/PK/2015 na wykonanie i dostawę gadżetów promocyjnych, za wynagrodzeniem brutto 32.999,18 zł. Plan finansowy w podziale 750/75075/4300 na dzień zawarcia umowy wyniósł 77.996,00 zł, natomiast wykonanie 35.288,71 zł. Zatem zaciągnięte przez Starostę zobowiązanie na dzień 8 grudnia 2015 roku nie przekroczyło upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań.

Przestrzeganie upoważnienia do dokonywania wydatków

Kontrolą w zakresie przestrzegania upoważnienia do dokonywania wydatków objęto wydatki jednostki w wybranych podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawionych w poniższych tabelach według stanu na dzień 28 października i 30 listopada 2015 roku.

Kontrolą objęto zapisy dokonane na koncie 130 i porównano z zapisami konta pozabilansowego 980 według nw. podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 28 października 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	paragraf	Plan	Wykonanie
020	02001	3030	73.113,78	72.790,22
710	71014	4300	184.000,00	16.971,42
750	75020	4010	4.634.056,00	3.833.755,55
750	75020	4300	1.114.413,00	1.032.660,10
750	75095	4300	16.700,00	7.105,72

Na dzień 28 października 2015 roku w objętej kontrolą próbie nie stwierdzono przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków.

Ch.
SJK

E. Pospisil

Wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 30 listopada 2015 roku przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	paragraf	Plan	Wykonanie
750	75011	4110	124.446,00	118.559,17
750	75075	4170	3.000,00	0,00
750	75075	4300	73.300,00	35.288,71
750	75095	4300	27.700,00	6.349,72
852	85201	4210	0,00	0,00

Na dzień 30 listopada 2015 roku w objętej kontrolą próbie nie stwierdzono przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków.

4.2 Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

W 2015 roku kontrolowana jednostka udzieliła 3 zamówień publicznych o wartości powyżej 30.000,00 euro, w tym 2 zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego oraz 1 zamówienie w trybie z wolnej ręki. Wykaz zamówień publicznych udzielonych w 2015 roku stanowi akta kontroli nr AK/IV/3.

Kontrolą objęto postępowania o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego, tj.:

- Opracowanie dokumentacji inwestycji pn.: Efektywne wykorzystanie energii w Powiecie Starachowickim,
- Bankowa obsługa budżetu Powiatu Starachowickiego oraz jednostek organizacyjnych Powiatu w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.), zwanej dalej ustawą Prawo zamówień publicznych.

Opracowanie dokumentacji inwestycji pn.: Efektywne wykorzystanie energii w Powiecie Starachowickim

Wartość szacunkową zamówienia obejmującą wyliczenie prac projektowych, prawidłowo ustalono w dniu 02.09.2015 r. w wysokości 798.580,00 zł stanowiącej równowartość 189.017,51 €, stosownie do obowiązującego w tym okresie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1692), zgodnie z którym średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych wynosił 4,2249.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana zarządzeniem Nr 59/2015 Starosty z dnia 2 września 2015 r.

Stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 28.09.2015 roku ogłoszenie o zamówieniu na stronie internetowej Starostwa. Przedmiotowe ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa w dniach od 28.09.2015 roku do 14.10.2015 roku – o czym świadczy zamieszczona na nim adnotacja o wywieszeniu oraz opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.09.2015 roku pod numerem 141779-2015. W ogłoszeniu zawarto wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin składania ofert ustalono na dzień 14.10.2015 roku do godz. 11⁰⁰ (termin zgodny z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych). Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, tj. na 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Jako kryterium oceny ofert przyjęto: cena (95 pkt), czas reakcji (5 pkt). Termin wykonania zamówienia określono na

CA.
ex
ju

Ep
[Signature]

dzień 01.07.2016 r. Zamawiający w przedmiotowym postępowaniu wymagał wniesienia wadium w kwocie 10.000,00 zł oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej.

W SIWZ określono kilka form wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Ponadto w ogłoszeniu o zamówieniu nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych i ofert wariantowych. SIWZ udostępniono na stronie internetowej Starostwa od dnia zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu do dnia upływu terminu składania ofert, stosownie do art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zatwierdzona przez Starostę SIWZ zawierała wszystkie elementy wymagane art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 982.253,51 zł.

Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 14.10.2015 r. kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-1.

W wyznaczonym do składania ofert terminie wpłynęły 3 oferty złożone przez:

1. Preda Sp. z o.o. z Wrocławia (cena: 870.963,00 zł, czas reakcji: 3 dni),
2. Eneprojekt z Poznania (cena: 445.260,00 zł, czas reakcji: 1 dzień),
3. Maxpol z Radomia (cena: 287.697,00 zł, czas reakcji: 2 dni).

W ocenie komisji, oferta firmy Maxpol z Radomia podlegała odrzuceniu. Ustalono, że zamawiający dokonał odrzucenia oferty zgodnie z art. 89 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 90 ust. 3 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Komisja uznała, że pozostali wykonawcy spełniają warunki udziału w postępowaniu, a ich oferty są ważne i nie podlegają odrzuceniu oraz dokonała wyboru oferty, która uzyskała największą ilość punktów, tj. złożonej przez firmę Eneprojekt z Poznania.

Kontrolujący sprawdził czy wybrany wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu oraz czy jego oferta nie podlegała odrzuceniu. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Wykonawca złożył ofertę na formularzu zgodnie z wzorem podanym w załączniku do SIWZ wraz z wymaganymi oświadczeniami i dokumentami. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez zamawiającego. Treść oferty wykonawcy była zgodna z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Wykonawca terminowo wniósł wadium w wysokości oraz w formie określonej w SIWZ (10.000,00 zł w formie poręczenia).

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający przesłał wykonawcom informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, która zawierała dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz dokonał zwrotu wadium wniesionego przez wykonawców, których oferty nie zostały wybrane, stosownie do art. 46 ust. 1 ww. ustawy.

Stosownie do art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 10.11.2015 r. z wybranym wykonawcą Starosta wraz z Wicestarostą przy kontrasygnacie Skarbnika zawarli umowę na realizację powyższego zadania za cenę zgodną ze złożoną ofertą. Termin realizacji zamówienia ustalony został na dzień 01.07.2016 r. W umowie ustalono, iż wynagrodzenie za wykonanie poszczególnych elementów zamówienia (audyt energetyczny – 47.970,00 zł, studium wykonalności – 77.490,00 zł, inwentaryzacja budowlana, dokumentacja projektowo-kosztorysowa – 319.800,00 zł) będzie płatne po ich wykonaniu na podstawie faktur (w terminie 30 dni od daty ich doręczenia), w oparciu o spisany protokół zdawczo-odbiorczy. Wykonawca terminowo wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości oraz w formie określonej w SIWZ (44.526,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej).

Chn.
emp
St

Epaniel

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20.11.2015 r. pod nr 170211-2015, tj. niezwłocznie po zawarciu umowy, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół. Protokół sporządzony został zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2010 r., nr 223, poz. 1458), zwanego dalej rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Wyплаты wynagrodzenia za wykonanie zamówienia publicznego dokonano na warunkach określonych w umowie.

Bankowa obsługa budżetu Powiatu Starachowickiego oraz jednostek organizacyjnych Powiatu w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2020 r.

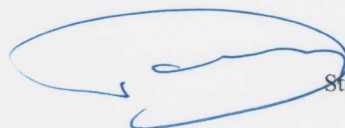
Wartość szacunkową zamówienia obejmującą koszty prowadzenia bankowej obsługi budżetu Powiatu Starachowickiego oraz jego jednostek organizacyjnych, prawidłowo ustalono w dniu 17.11.2015 r. w wysokości 463.380,00 zł stanowiącej równowartość 109.678,34 € stosownie do obowiązującego w tym okresie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych, zgodnie z którym średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych wynosił 4,2249.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadziła Komisja Przetargowa powołana zarządzeniem Nr 85/2015 Starosty z dnia 17 listopada 2015 r.

Stosownie do art. 40 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 30.11.2015 roku ogłoszenie o zamówieniu na stronie internetowej Starostwa. Przedmiotowe ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa w dniach od 30.11.2015 roku do 17.12.2015 roku – o czym świadczy zamieszczona na nim adnotacja o wywieszeniu oraz opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.11.2015 roku pod numerem 175635-2015. W ogłoszeniu zawarto wszystkie elementy wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin składania ofert ustalono na dzień 08.12.2015 roku do godz. 11⁰⁰ (termin zgodny z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych). Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, tj. na 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. Jako kryterium oceny ofert przyjęto: opłata za prowadzenie rachunków bankowych (60 pkt), koszt dzierżawy terminala POS (20 pkt), koszt udzielenia kredytu w rachunku bieżącym (5 pkt) oraz współczynnik korygujący (15 pkt). Czas trwania zamówienia ustalono od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2020 r. Zamawiający w przedmiotowym postępowaniu nie wymagał wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Ponadto w ogłoszeniu o zamówieniu nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych i ofert wariantowych. SIWZ udostępniono na stronie internetowej Starostwa od dnia zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu do dnia upływu terminu składania ofert, stosownie do art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zatwierdzona przez Starostę SIWZ zawierała wszystkie elementy wymagane art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 463.380,00 zł.







Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 08.12.2015 r. kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-1.

W wyznaczonym w ogłoszeniu terminie do zamawiającego wpłynęła 1 oferta nie podlegająca odrzuceniu, tj. oferta Nr 1 - złożona przez ING Bank Polski w Łodzi, za cenę brutto 444.000,00 zł, w tym opłata za prowadzenie rachunków – 0,00 zł, koszt dzierżawy terminala POS – 102.000,00 zł, koszt udzielenia kredytu w rachunku bieżącym 342.000,00 zł. Współczynnik korygujący – 0,25%.

Komisja uznała, że wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu, a jego oferta jest ważna i nie podlega odrzuceniu oraz dokonała wyboru złożonej oferty.

Kontrolujący sprawdził czy wybrany wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu oraz czy jego oferta nie podlegała odrzuceniu. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono. Wykonawca złożył ofertę na formularzu zgodnie z wzorem podanym w załączniku do SIWZ wraz z wymaganymi oświadczeniami i dokumentami. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez zamawiającego. Treść oferty wykonawcy była zgodna z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający przesłał wykonawcy informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, która zawierała dane wymagane art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stosownie do art. 94 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 17.12.2015 r. z wybranym wykonawcą Starosta wraz z Członkiem Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika zawarli umowę na realizację powyższego zadania. Czas trwania zamówienia ustalono od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2020 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.12.2015 r. pod nr 186355-2015, tj. niezwłocznie po zawarciu umowy, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z art. 96 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół. Protokół sporządzony został zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

4.3 Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli

(Kontrolowała Magdalena Łodej)

Kontrolę przeprowadzono w zakresie obowiązku dokonania analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Starachowicki za 2015 rok, terminowości wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli z terenu Powiatu.

W 2015 roku w Powiecie Starachowickim funkcjonowało 12 jednostek oświaty. Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu zawarto w aktach kontroli nr AK/II/2.

Na podstawie art. 30a Karty Nauczyciela Powiat dokonał analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do

Chłn.
opis
SK

Eprniew

wysokości średnich wynagrodzeń podanych w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191).

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w 2015 roku w Powiecie nie osiągnięto średnich wynagrodzeń w grupie nauczycieli stażystów oraz dyplomowanych.

1) Na podstawie „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst” ustalono, że :

▪ Od dnia 01.01 do 31.08.2015 r. średnioroczna liczba etatów ustalona dla poszczególnych kwot bazowych wynosiła :

- a) nauczycieli stażystów – 10,26
- b) nauczycieli kontraktowych – 27,39
- c) nauczycieli mianowanych – 79,11
- d) nauczycieli dyplomowanych – 240,69

▪ Od dnia 01.09 do 31.12.2015 r. średnioroczna liczba etatów ustalona dla poszczególnych kwot bazowych wynosiła:

- e) nauczycieli stażystów – 5,76
- f) nauczycieli kontraktowych – 30,78
- g) nauczycieli mianowanych – 76,32
- h) nauczycieli dyplomowanych – 247,12

2) W trakcie kontroli dokonano sprawdzenia sposobu wyliczenia średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W kontrolowanej jednostce wyliczenia średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dokonano poprzez przemnożenie średniej liczby etatów ustalonych w punkcie 1) poprzez średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela. Otrzymane w ten sposób (w skali Powiatu) sumy średnich wynagrodzeń dla poszczególnych grup nauczycieli przedstawiają się następująco :

- Nauczyciele stażyści – 285.673,06 zł,
- Nauczyciele kontraktowi – 1.032.373,80 zł,
- Nauczyciele mianowani – 3.671.329,67 zł,
- Nauczyciele dyplomowani – 14.571.078,18 zł.

3) Z informacji szkół o faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu ustalono, że na dzień 31.12.2015 roku szkoły dokonały wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w wysokości :

- stażyści – 251.844,70 zł,
- kontraktowi – 1.161.404,34 zł,
- mianowani – 3.694.047,58 zł,
- dyplomowani – 14.520.255,94 zł.

Kwoty te są zgodne ze złożonym do RIO „Sprawozdaniem z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego Powiat Starachowicki”.

4) Na podstawie „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst Powiat Starachowicki ustalono, że kwota różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w roku 2015 roku (w składnikach na podstawie art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela), a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli,

Cebh.
onki
Stk

Eporiel

o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela ustalonym na rok 2015 została prawidłowo wyliczona i odpowiednio wyniosła dla :

- nauczycieli stażystów – 33.828,36 (wynik ujemny);
- nauczycieli kontraktowych – 129.030,54 zł (wynik dodatni)
- nauczycieli mianowanych – 22.717,91 zł (wynik dodatni);
- nauczycieli dyplomowanych – 50.822,24 zł (wynik ujemny).

5) Środki na wypłatę jednorazowego dodatku uzupełniającego zostały przekazane do jednostek oświatowych w dniu 18.01.2015 r. (Wb Nr 10).

Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat dokonano w dniach 21, 27 i 29 stycznia 2015 r, tj. z zachowaniem terminu ustawowego stosownie do art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

6) „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst Powiat Starachowicki za 2015 r.” sporządzone zostało prawidłowo oraz przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach, Radzie Powiatu, dyrektorom jednostek oświatowych, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego oddział w Starachowicach, NSZZ „Solidarność” Międzyzakładowej Organizacji Związkowej Pracowników Oświaty i Wychowania w Starachowicach, stosownie do art. 30a ust. 4 i ust. 5 Karty Nauczyciela.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.4 Wydatki niewygasające

(Kontrolował Paweł Śliwiński)

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wynika, że nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem końca roku. Rada Powiatu nie podjęła uchwały w sprawie wydatków niewygasających.

4.5. Pozostałe wydatki

Wydatki na zakup usług remontowych

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wynika, że w 2015 r. wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270) wystąpiły w łącznej kwocie 209.184,43 zł.

Kontrolą objęto wydatki powyżej kwoty 1.500,00 zł poniesione w rozdziale 75020 (114.689,67 zł) oraz całość wydatków poniesionych w rozdziale 75045 (8.610,00 zł).

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

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

Sprawdzone wydatki ujęte w rozdziale:

- 75020 dotyczyły zakupu usług remontowych budynku Starostwa, polegających m.in. na: usunięciu awarii pokrycia dachowego oraz instalacji C.O., naprawie okien, remoncie pomieszczeń, remoncie schodów oraz wymianie kostki brukowej,

Cdn.
[Signature]

[Signature]

- 75045 dotyczyły zakupu usługi remontu pomieszczenia w budynku Starostwa, w którym powiatowa komisja lekarska dokonuje oceny zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydatki z tytułu kar i odszkodowań

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wynika, że w 2015 r. wydatki z tytułu kar i odszkodowań (§ 4590) wystąpiły w łącznej kwocie w wysokości 154.815,00 zł, w tym:

- w rozdziale 70005 w kwocie 117.690,00 zł,

- w rozdziale 75020 w kwocie 37.125,00 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udokumentowania wydatków, ich zasadności oraz prawidłowości zaklasyfikowania objęto całość wydatków.

Sprawdzone wydatki ujęte w rozdziale:

- 70005 dotyczyły wypłaty odszkodowania za przejęcie z mocy prawa na rzecz Powiatu prawa własności nieruchomości,

- 75020 dotyczyły zasądzonych od Powiatu na rzecz powodów zwrotu różnicy pomiędzy uiszczoną a należną kwotą z tytułu wydania karty pojazdu samochodu osobowego.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

5.1 Wydatki z tytułu dotacji

Dotacje udzielone dla jednostek sektora finansów publicznych

(Kontrolowała Marta Walczyńska)

Zestawienie dotacji udzielonych w 2015 roku z budżetu kontrolowanej jednostki (wszystkim) podmiotom zaliczanym do sektora finansów publicznych zawarto w aktach kontroli nr AK/V/1 do protokołu kontroli.

Wysokość dotacji przekazanych z budżetu Powiatu określona została Uchwałą nr III/15/2014 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2015 rok w łącznej kwocie 2.319.135,00 zł (załącznik nr 12 – dotacje podmiotowe na kwotę 1.170.000,00 zł; załącznik nr 13 – dotacje celowe na kwotę 1.149.135,00 zł).

Dotacje podmiotowe

Kontrolą objęto prawidłowość udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej dla Muzeum Przyrody i Techniki „Ekomuzeum” im. Jana Pazdura w Starachowicach w kwocie 970.000,00 zł (921/92118/2480).

Uchwałą nr III/15/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku Rada Powiatu w Starachowicach uchwaliła budżet powiatu na 2015 rok. Zgodnie z przedmiotową uchwałą dotacja podmiotowa dla Muzeum Przyrody i Techniki „Ekomuzeum” w Starachowicach na 2015 rok została zaplanowana w kwocie 960.000,00 zł. W trakcie roku dotacja dla Muzeum Przyrody i Techniki „Ekomuzeum” została zwiększona uchwałą Rady Powiatu nr X/64/2015 z dnia 27 sierpnia 2015 roku do kwoty 970.000,00 zł.

Uchwałą nr 143/2012 z dnia 20 listopada 2012 roku Zarząd Powiatu wprowadził zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej udzielanej z budżetu Powiatu Starachowickiego dla instytucji kultury – Muzeum Przyrody i Techniki „EKOMUZEUM” im. Jana Pazdura w Starachowicach.

Chł.
emk
Stu

Spis treści

W 2015 roku dotacja podmiotowa dla instytucji kultury była przekazywana zgodnie z ustaleniami zawartymi w uchwale nr 143/2012 Zarząd Powiatu z dnia 20 listopada 2012 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 dla podziałki 921/92118/2480 ustalono, że w 2015 roku dotacja podmiotowa dla „Ekomuzeum” została przekazana w kwocie 970.000,00 zł.

W dniu 26.01.2016 roku Dyrektor instytucji kultury złożył rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej, za 2015 rok, z którego wynika, że dotacja organizatora dla Muzeum w Starachowicach w kwocie 970.000,00 zł została w całości wykorzystana na działalność bieżącą instytucji kultury. Rozliczenie nastąpiło zgodnie z uchwałą nr 143/2012 Zarządu Powiatu z dnia 20 listopada 2012 roku.

Wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący ujmowano na stronie Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, a wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone na stronie Ma konta 224 w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”. Wydatki z tytułu dotacji prawidłowo wykazano w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za 2015 rok.

Kontrolą objęto również obowiązek złożenia przez Muzeum Przyrody i Techniki „Ekomuzeum” sprawozdań z operacji finansowych za IV kwartał 2015 roku (Rb-N i Rb-Z), a także czy w terminie złożono do 31 lipca 2015 roku informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań. Sprawdzono, czy sprawozdanie finansowe instytucji kultury za rok 2015 zostało zatwierdzone uchwałą Rady Powiatu w Starachowicach.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2015 roku sporządzono zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku. Sprawozdanie kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2015 r. sporządzono zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora instytucji kultury, zawierały potwierdzenie ich dostarczenia do Starostwa Powiatowego. Zachowano terminowość sporządzania sprawozdań.

W dniu 24.07.2015 roku Dyrektor instytucji kultury złożył informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2015 roku, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań.

Sprawozdanie finansowe instytucji kultury za rok 2015 zatwierdzone zostało uchwałą nr XX/135/2016 Rady Powiatu z dnia 30 czerwca 2016 roku w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Muzeum Przyrody i Techniki „Ekomuzeum” im. Jana Pazdura w Starachowicach za 2015 rok.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacje przedmiotowe

Z ewidencji księgowej oraz danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, wynika że nie poniesiono wydatków z tytułu udzielenia dotacji przedmiotowej w 2015 roku.

Ch.
Ch.
Ch.

E. Szanił

Dotacje celowe

Kontrolą objęto prawidłowość udzielania, przekazywania i rozliczania dotacji celowej dla Muzeum Przyrody i Techniki „Ekomuzeum” im. Jana Pazdura w Starachowicach w kwocie 78.475,59 zł (921/92105/2800) na organizację XVI Jarmarku u Starzecha w dniach 30 – 31 maja 2015 roku.

Uchwałą nr III/15/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku Rada Powiatu w Starachowicach uchwaliła budżet powiatu na 2015 rok. Zgodnie z przedmiotową uchwałą dotacja celowa dla Muzeum Przyrody i Techniki „Ekomuzeum” w Starachowicach na 2015 rok została zaplanowana w kwocie 100.000,00 zł.

W dniu 24 lutego 2015 roku zawarta została umowa dotacji nr 33/PK/2015, której przedmiotem była realizacja całości zadania związanego z organizacją XVI Jarmarku u Starzecha w formie dotacji celowej w kwocie 100.000,00 zł. W umowie zawarto postanowienia dotyczące terminu wykorzystania dotacji (do 30 czerwca 2015 roku), sposobu wykorzystania dotacji, sposobu i terminu przekazania dotacji (na rachunek bankowy, 20.000,00 zł do dnia 5.03.2015 roku i 80.000,00 zł do dnia 30.04.2015 roku), terminu i sposobu rozliczenia dotacji (do 15 lipca 2015 roku rozliczenie finansowe i merytoryczne wraz z kserokopiami poświadczonymi za zgodność z oryginałem, dowodów dokumentujących wydatki).

Dotacja przekazana została w dniu 4.03.2015 roku w kwocie 20.000,00 zł i w dniu 27.04.2015 roku w kwocie 80.000,00 zł, tj zgodnie z zapisami zawartymi w umowie.

Rozliczenie z wykorzystania dotacji zostało złożone w dniu 03.07.2015 roku i zawierało elementy zawarte w § 4 ww. umowy dotacji. Z ww. rozliczenia wynika, że dotacja celowa w kwocie 78.475,59 zł została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 21.524,41 zł nastąpił w terminach ustalonych w ww. umowie dotacji.

Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

(Kontrolował Paweł Śliwiński)

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wynika, że zostały udzielone dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 2.590.126,98 zł, w tym:

- dotacje podmiotowe dla niepublicznych jednostek oświatowych - § 2540 w kwocie 2.275.695,98 zł (80120 – 228.286,52 zł, 80123 – 1.255,23 zł oraz 80130 – 2.046.154,23 zł),
- dotacje podmiotowe z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 85311 § 2580 w kwocie 152.531,00 zł,
- dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom – § 2820 w kwocie 161.900,00 zł (63003 – 8.900,00 zł, 75075 – 13.400,00 zł, 75095 – 2.700,00 zł, 85154 – 4.000,00 zł, 85195 – 6.000,00 zł, 85295 – 36.000,00 zł, 85395 – 38.900,00 zł, 85495 – 11.000,00 zł oraz 92605 – 41.000,00 zł).

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Powiatu w 2015 roku dla jednostek spoza sektora finansów publicznych stanowi akta kontroli AK/V/2.

Ustalono, że ww. dotacji celowych wg § 2820 klasyfikacji budżetowej udzielano na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.), zwanej dalej ustawą o działalności pożytku publicznego. Zgodnie z zasadami klasyfikacji paragrafów wydatków i środków określonymi w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), wydatki dotyczące tych dotacji, należy ujmować w ewidencji księgowej w § 2360

Celn.
JK

epozniuf

„Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”.

Z wyjaśnienia Głównego Księgowego - Dyrektora Wydziału Finansowego stanowiącego załącznik nr V/1 do protokołu kontroli wynika, że wydatki dotyczące dotacji celowych udzielonych w 2015 r. na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego w łącznej kwocie 161.900,00 zł, ujmowano w ewidencji księgowej w § 2820 zamiast § w 2360, gdyż błędnie interpretowano przepisy wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Na sesji Rady Powiatu w miesiącu wrześniu w planie wydatków ww. dotacje zostaną ujęte w prawidłowym paragrafie, jak również w ewidencji księgowej zostaną dokonane stosowne zmiany.

Odpowiedzialność za przestrzeganie zasad klasyfikacji wydatków ponosi Główny Księgowy - Dyrektor Wydziału Finansowego.

Wydruk z ewidencji księgowej konta 130 za 2015 rok według podziałek: 853/85395/2820 oraz 926/92605/2820 stanowi akta kontroli nr AK/V/3.

Dotacje podmiotowe

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji objęto dotację podmiotową dla Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Kielcach prowadzącego Niepubliczne Technikum w Starachowicach, dalej ZDZ w kwocie 1.096.841,85 zł według 801/80130/2540.

Wysokość dotacji podmiotowych dla niepublicznych jednostek oświatowych (szkoły zawodowe) 80130 § 2540 ustalona została w załączniku Nr 10 do uchwały Nr III/15/2014 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2015 rok w kwocie 1.892.543,00 zł.

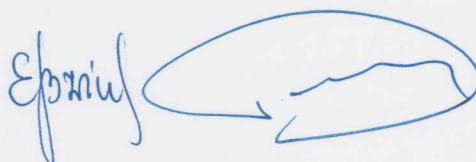
Po dokonanych w trakcie roku zmianach, plan wydatków na dzień 31.12.2015 roku stanowił kwotę 2.061.025,00 zł.

Uchwałą Nr XXXIII/264/2013 Rady Powiatu z dnia 27 czerwca 2013 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi: uchwałą Nr XLII/312/2013 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2013 roku oraz uchwałą Nr L/362/2014 Rady Powiatu z dnia 28 sierpnia 2014 roku uchwalono regulamin ustalający tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół prowadzonych na terenie Powiatu Starachowickiego przez inne niż Powiat Starachowicki osoby prawne i osoby fizyczne, a także tryb i zakres kontroli prawidłowości ich wykorzystania.

Z treści ww. uchwał wynika m.in., że:

- niepublicznym szkołom o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługuje dotacja na każdego ucznia w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Powiat Starachowicki,
- wysokość stawek dotacji na 1 ucznia corocznie w drodze uchwały określa Zarząd Powiatu,
- dotacja udzielana jest na wniosek organu prowadzącego złożony w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji (wzór wniosku stanowi załącznik Nr 1 do regulaminu),
- transza dotacji na każdy miesiąc ustalana jest po przedstawieniu w terminie do 5 dnia każdego miesiąca informacji o liczbie uczniów wg stanu na pierwszy dzień miesiąca za wyjątkiem miesiąca lipca i sierpnia, sporządzonej na podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej odpowiedniej dla danego typu i rodzaju szkoły (wzór informacji stanowi załącznik Nr 2 do regulaminu),





- dotacja przekazywana jest w 12 transzach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca,
- organ prowadzący zobowiązany jest przedstawić: do 10 kwietnia i do 10 października kwartalne rozliczenie z wykorzystania dotacji (wzór rozliczenia stanowi załącznik Nr 3 do regulaminu) oraz odpowiednio do 10 lipca bieżącego roku i do 10 stycznia następnego roku półroczne oraz roczne rozliczenie z wykorzystania dotacji (wzór rozliczenia stanowi załącznik Nr 4 do regulaminu).

Zarząd Powiatu uchwałą Nr 30/2015 z dnia 17 marca 2015 roku ustalił wysokość stawek dotacji na jednego ucznia w szkołach niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych. Ustalona na 2015 rok dotacja na jednego ucznia w szkołach zawodowych wyniosła 575,77 zł.

Wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Starachowickiego na rok 2015 dla ZDZ wpłynął na właściwym druku w dniu 12 września 2014 roku.

Informacje o faktycznej liczbie uczniów w poszczególnych miesiącach 2015 roku wpływały terminowo. Dotacje dla ZDZ przekazywano w 12 transzach miesięcznych w prawidłowych wysokościach, w terminach określonych uchwałą Rady Powiatu.

Organ prowadzący terminowo oraz na właściwych drukach składał kwartalne, półroczne oraz roczne rozliczenie z wykorzystania dotacji. Z przedstawionego rocznego rozliczenia wynika, że przekazana dotacja w kwocie 1.096.841,85 zł w całości została wykorzystana na wydatki bieżące, w tym: wynagrodzenia pracowników (586.066,76 zł), pochodne od wynagrodzeń (89.917,91 zł), wydatki eksploatacyjne (102.515,34 zł), zakup wyposażenia, książek i pomocy dydaktycznych (115.395,50 zł), remonty (19.245,85 zł), wynajem pomieszczeń na zajęcia dydaktyczne (663,79 zł), pozostałe wydatki nie stanowiące wydatków inwestycyjnych (183.036,70 zł). Rozliczenia dotacji sprawdzono pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

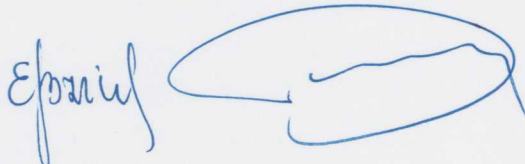
W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dotacje celowe

W oparciu o przepisy:

- ustawy o finansach publicznych,
 - ustawy o działalności pożytku publicznego,
 - rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania,
- sprawdzone procedurę przeprowadzenia konkursu ofert na realizację zadań publicznych zleconych przez Powiat do realizacji organizacjom pozarządowym i innym podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego, w zakresie:
- działania na rzecz osób niepełnosprawnych – poprawa jakości życia osób niepełnosprawnych i ich rodzin,
 - upowszechnianie kultury fizycznej i sportu – organizacja imprez oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych.
- Kontrolą objęto również prawidłowość zlecenia realizacji zadań publicznych (zawarcia umowy) oraz przekazywania i rozliczania dotacji udzielonych dla nw. organizacji:
- Katolickie Stowarzyszenie Niepełnosprawnych Diecezji Radomskiej Oddział w Starachowicach, dotacja w kwocie 6.000,00 zł według 853/85395/2820,
 - Starachowickie Stowarzyszenie „Niepełnosprawni Plus” dotacja w kwocie 7.000,00 zł według 853/85395/2820,





- Klub Sportowy „Dragon” dotacja w kwocie 3.000,00 zł według 926/92605/2820,
- Ludowy Klub Biegacza „Rudnik” dotacja w kwocie 3.000,00 zł według 926/92605/2820.

Dotacje celowe na realizację zadań publicznych wg § 2820 ustalone zostały w załączniku Nr 13 do uchwały Nr III/15/2014 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2015 rok w kwocie 170.000,00 zł. Po dokonanych w trakcie roku zmianach, plan wydatków na dzień 31.12.2015 roku stanowił kwotę 161.900,00 zł.

Uchwałą Nr 141/2014 z dnia 23 grudnia 2014 roku Zarząd Powiatu ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych zleconych przez Powiat do realizacji organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego na 2015 rok.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zawierało informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego oraz zostało opublikowane w sposób przewidziany w art. 13 ust. 3 tejże ustawy. W ogłoszeniu ustalono termin składania ofert do dnia 20 stycznia 2015 roku godz. 15⁰⁰, spełniony zatem został termin określony w art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Po prawidłowo przeprowadzonej procedurze naboru kandydatów na członków komisji konkursowej w celu opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie realizowanym w 2015 roku w trybie ustawy o działalności pożytku publicznego, w dniu 22 stycznia 2015 roku powołano 7-osobową Komisję Konkursową.

Posiedzenia Komisji w sprawie wyboru ofert na realizację zadań o charakterze pożytku publicznego odbyły się w dniach: 23, 30 stycznia oraz 02, 03, 04, 06 lutego 2015 roku, co ustalono na podstawie sporządzonego na tą okoliczność protokołu. Z protokołu wynika nadto, że w wyznaczonym do składania ofert terminie wpłynęło łącznie 71 ofert, w tym 21 ofert na zadania objęte próbą kontrolną.

Złożone oferty sporządzono na prawidłowym formularzu, stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

Wyniki otwartego konkursu ofert zatwierdzono uchwałą nr 17/2015 Zarządu Powiatu z dnia 11 lutego 2015 roku. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawierało informacje określone w art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego oraz zostało opublikowane w sposób przewidziany w art. 15 ust. 2j tejże ustawy.

Stosownie do art. 16 ust 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego objęte kontrolą organizacje przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego zobowiązały się je wykonać w zakresie i na zasadach określonych w zawartych umowach dotacji:

- umowa nr 16/PK/2015 z dnia 16 lutego 2015 roku zawarta ze Starachowickim Stowarzyszeniem „Niepełnosprawni Plus” o wsparcie realizacji zadania pn: „Działania na rzecz osób niepełnosprawnych – poprawa jakości życia osób niepełnosprawnych i ich rodzin”. Dotacja w kwocie 7.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 16.02.2015 do dnia 31.12.2015 roku.
- umowa nr 71/PK/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku zawarta z Katolickim Stowarzyszeniem Niepełnosprawnych Diecezji Radomskiej Oddział w Starachowicach o wsparcie realizacji zadania pn.: „Działania na rzecz osób niepełnosprawnych – poprawa jakości życia osób niepełnosprawnych i ich rodzin”. Dotacja w kwocie 6.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 01.05.2015 do dnia 30.05.2015 roku.
- umowa nr 37/PK/2015 z dnia 26 lutego 2015 roku zawarta z Ludowym Klubem Biegacza „Rudnik” o wsparcie realizacji zadania pn: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu – organizacja imprez oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych”. Dotacja w kwocie 3.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 26.02.2015 do dnia 20.12.2015 roku.

- umowa nr 174/PK/2015 z dnia 27 sierpnia 2015 roku zawarta z Klubem Sportowym „Dragon” o wsparcie realizacji zadania pn: „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu – organizacja imprez oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych”. Dotacja w kwocie 3.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 15.09.2015 do dnia 20.12.2015 roku.

Umowy sporządzono na prawidłowym formularzu, stanowiącym załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dotacje zostały przekazane na rachunki bankowe objętych kontrolą organizacji z zachowaniem terminów określonych w umowach dotacji.

Sprawozdania końcowe z wykonania ww. zadań wpłynęły do Starostwa w wyznaczonych w umowach terminach, na prawidłowych formularzach, stanowiących załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone przez Głównego Księgowego - Dyrektora Wydziału Finansowego.

Z przedłożonych do kontroli sprawozdań, wynika że dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w 100%.

5.2 Rozliczenie otrzymanych dotacji

(Kontrolowała Marta Walczyńska)

Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami (§ 2110)

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 IV kwartał 2015 roku (adresat Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach) ustalono, że Powiat w 2015 roku otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami (§ 2110) w łącznej kwocie 10.377.026,00 zł, w tym:

- rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 99.000,00 zł,
- rozdział 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne” – 90.000,00 zł,
- rozdział 71014 „Opracowania geodezyjne i kartograficzne” – 28.000,00 zł,
- rozdział 71015 „Nadzór budowlany” – 333.600,00 zł,
- rozdział 75011 „Urzędy Wojewódzkie” – 213.592,00 zł,
- rozdział 75045 „Kwalifikacja wojskowa” – 27.420,00 zł,
- rozdział 75411 „Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” – 5.642.855,00 zł,
- rozdział 80102 „Szkoły podstawowe specjalne” – 3.916,00 zł,
- rozdział 80111 „Gimnazja specjalne” – 5.875,00 zł,
- rozdział 80140 „Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego” – 37.500,00 zł,
- rozdział 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego” – 3.435.887,00 zł,
- rozdział 85321 „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności” – 459.381,00 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia w budżecie oraz wydatkowania otrzymanych dotacji i ich rozliczenia objęto dotacje udzielone Powiatowi z budżetu państwa ujęte w rozdziałach: 71013 i 75045.

Calc.
[Signature]

[Signature]

[Signature]

Dotacja celowa na zadania związane z pracami geodezyjnymi i kartograficznymi – rozdział 71013 § 2110

Dotacja w łącznej kwocie 90.000,00 udzielona została na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego znak FN.I.3110.7.2014 z dnia 17.10.2014 r. (kwota 90.000,00 zł), Kwota dotacji została prawidłowo ujęta w budżecie uchwałą nr III/15/2014 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie budżetu powiatu na 2015 rok.

Urząd Wojewódzki przekazał przedmiotową dotację na rachunek budżetu Powiatu w kwocie 7.500,00 zł w dniach: 14.01, 18.02, 13.03, 13.04, 08.05, 02.06, 06.07, 12.08, 11.09, 07.10, 12.11, 14.12.2015 roku. Z ewidencji księgowej wynika, że środki z przyznanej dotacji zostały zrealizowane w całości na wydatki ujęte w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, w tym kwota:

- 18.800,00 zł za modernizację ewidencji gruntów i budynków w jednostce ewidencyjnej: Mirzec obręb Trębowiec zgodnie z umową nr 154/ZP.271.14.2015 zawartą w dniu 28.07.2015 roku,
- 13.700,00 zł za modernizację ewidencji gruntów i budynków w jednostce ewidencyjnej: Mirzec obręb Ostrożanka zgodnie z umową nr 137/ZP.271.9.2015 zawartą w dniu 23.06.2015 roku,
- 23.900,00 zł za modernizację ewidencji gruntów i budynków w jednostce ewidencyjnej: Mirzec obręb Nowy Tychów zgodnie z umową nr 136/ZP.271.9.2015 zawartą w dniu 23.06.2015 roku,
- 28.000,00 zł za modernizację ewidencji gruntów i budynków w jednostce ewidencyjnej: Mirzec obręb Stary Tychów zgodnie z umową nr 135/ZP.271.9.2015 zawartą w dniu 23.06.2015 roku.

Dokumenty źródłowe (rachunki) zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 5.600,00 zł dokonano w dniu 14 stycznia 2015 roku.

Starosta dokonał rozliczenia otrzymanej i wykorzystanej dotacji poprzez sporządzenie do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu 9 lutego 2016 roku sprawozdań Rb-50 odpowiednio o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 roku.

Dotacja celowa na zadania związane z kwalifikacją rządową – rozdział 75045 § 2110

Dotacja w łącznej kwocie 27.420,00 udzielona została na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego:

- znak FN.I.3110.7.2014 z dnia 17.10.2014 roku (kwota 23.000,00 zł),
- znak FN.I.3111.336.2015 z dnia 30.06.2015 roku (zwiększenie o kwotę 4.420,00 zł).

Ww. kwoty dotacji zostały prawidłowo ujęte w budżecie, odpowiednio uchwałą nr III/15/2014 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2015 rok oraz uchwałą nr 85/2015 z dnia 21 lipca 2015 roku Zarządu Powiatu w sprawie zmian w budżecie Powiatu Starachowickiego na 2015 rok.

Urząd Wojewódzki przekazał przedmiotową dotację na rachunek budżetu Powiatu w dniu 16.01.2015 roku w kwocie 23.000,00 zł oraz w dniu 02.07.2015 roku w kwocie 4.420,00 zł.

Z ewidencji księgowej wynika, że z przyznanej dotacji zostały zrealizowane wydatki w łącznej kwocie 27.419,87,00 zł, w tym:

- § 4110 – „Składki na ubezpieczenie społeczne” na kwotę 2.188,80 zł,
- § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy” na kwotę 176,40 zł,
- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” na kwotę 12.800,00 zł,
- § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” na kwotę 3.525,61 zł,

- § 4270 - „Zakup usług remontowych” na kwotę 8.610,00 zł,
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych” na kwotę 99,00 zł,
- § 4360 - „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej” na kwotę 20,06 zł,

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 0,13 zł dokonano w dniu 11 sierpnia 2015 roku.

Kontrolą szczegółową objęto wydatki w kwocie 8.610,00 zł zaklasyfikowane w § 4270 „Zakup usług remontowych”.

Ww. wydatki dotyczyły zapłaty za remont Sali konferencyjnej budynku Starostwa Powiatowego zgodnie z umową nr ZP.271.427.94/2015 zawartej w dniu 13.05.2015 roku na kwotę 8.610,00 zł,

Dokumenty źródłowe (faktura) została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnioną osobę.

Starosta dokonał rozliczenia otrzymanej i wykorzystanej dotacji poprzez sporządzenie do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu 09 lutego 2016 roku sprawozdań Rb-50 odpowiednio o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 roku.

Środki na realizację porozumień (§ 2120, 2320, 2330)

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wynika, że Powiat w 2015 roku otrzymał środki na realizację porozumień w łącznej kwocie 1.387.466,56 zł, w tym:

- według § 2120 kwotę 29.326,76 zł (rozdział 75045 „Kwalifikacja wojskowa” kwota 14.326,76 zł, rozdział 75414 „Obrona cywilna” kwota 15.000,00 zł)
- według § 2320 kwotę 1.148.139,80 zł (rozdział 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze” kwota 799.162,90 zł, rozdział 85204 „Rodziny zastępcze” kwota 348.976,90 zł),
- według § 2330 kwotę 210.000,00 zł (rozdział 85311 „Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych”).

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia w budżecie oraz wydatkowania otrzymanej dotacji i jej rozliczenia objęto dotację celową wg § 2120 w kwocie 14.326,76 zł (rozdział 75045)

Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – rozdział 75045 § 2120

W dniu 17 listopada 2010 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Starachowickiego zawarto porozumienie w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015. Zgodnie z zawartym porozumieniem Wojewoda zobowiązał się do przekazywania Powiatowi Starachowickiemu corocznej dotacji celowej na wykonywanie zadania z zakresu administracji rządowej, określonego w art. 30 ust. 1, 2, 4 i 4a ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2015 r. poz. 827 ze zm.). Wysokość dotacji na poszczególne lata, ustalano sporządzając co roku odpowiedni aneks do zawartego porozumienia.

Wysokość dotacji na 2015 rok ustalono na podstawie aneksu zawartego w dniu 30.10.2014 roku (na kwotę dotacji 23.000,00 zł), aneksu z dnia 28.07.2015 roku (zmniejszającego wysokość dotacji do kwoty 14.326,76 zł) oraz decyzji Wojewody Świętokrzyskiego znak: FN.I.3110.7.2014 z dnia 17.10.2014 roku, decyzji Wojewody Świętokrzyskiego znak FN.I.3111.336.2015 z dnia 30.06.2015 roku. Dotacja została

Cb.
[Signature]

[Signature]

[Signature]

prawidłowo ujęta w budżecie, odpowiednio uchwałą nr III/15/2014 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2014 roku oraz uchwałą nr 85/2015 z dnia 21 lipca 2015 roku Zarządu Powiatu w sprawie zmian w budżecie Powiatu Starachowickiego na 2015 rok.

Urząd Wojewódzki przekazał przedmiotową dotację na rachunek budżetu Powiatu w kwocie 23.000,00 zł w dniu 16.01.2015 roku.

Z ewidencji księgowej wynika, że z przyznanej dotacji zostały zrealizowane wydatki w łącznej kwocie 14.326,76,00 zł, w tym:

- § 3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” na kwotę 7.500,00 zł,
- § 4110 – „Składki na ubezpieczenie społeczne” na kwotę 513,00 zł,
- § 4120 – „Składki na Fundusz Pracy” na kwotę 73,50 zł,
- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe” na kwotę 3.000,00 zł,
- § 4280 – „Zakup usług zdrowotnych” na kwotę 3.240,26 zł,

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 8.673,24 zł dokonano w dniu 2 czerwca 2015 roku.

Ww. wydatki dotyczyły wypłaty wynagrodzenia i pochodnych dla osób biorących udział w pracach Komisji Lekarskiej w Starachowicach, badań przeprowadzanych przez lekarzy specjalistów.

Starosta, w dniu 2 czerwca 2015 roku dokonał rozliczenia otrzymanej i wykorzystanej dotacji poprzez przesłanie do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach pisma znak: F.P.I.3222.3.2015.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

VI. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

(Kontrolowała Magdalena Łodej)

Uchwałą Nr III/15/2014 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2014 r. został uchwalony budżet Powiatu na 2015 rok.

Dane w zakresie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetu Powiatu za 2015 rok przedstawia poniższa tabela :

Tytuł	Pierwotnie wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach wg Rb-NDS za IV kwartał 2015 r. (korekta nr 2)	Wykonanie wg Rb-NDS za IV kwartał 2015 r. (korekta nr 2)
Dochody:	97.809.086,81	90.579.873,30	89.246.311,23
- bieżące	78.956.675,87	80.362.018,56	80.045.346,55
- majątkowe	18.852.410,94	10.217.854,74	9.200.964,68
Wydatki:	98.392.224,81	92.625.885,06	87.134.693,89
- bieżące	78.448.760,00	81.015.583,91	77.952.565,09
- majątkowe	19.943.464,81	11.610.301,15	9.182.128,80
Nadwyżka/Deficyt	-583.138,00	-2.046.011,76	2.111.617,34
Przychody z tego:	583.138,00	2.146.011,76	2.508.270,87
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w tym :	583.138,00	2.146.011,76	2.508.270,87
na pokrycie deficytu	583.183,00	2.046.011,76	0,00
Rozchody z tego:	0,00	100.000,00	100.000,00
- spłaty kredytów i pożyczek	0,00	100.000,00	100.000,00

Ch.
Łodej

Epstein

[Signature]

Rada Powiatu w § 10 uchwały budżetowej upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów do kwot wynikających z limitów zobowiązań, o których mowa w § 9 niniejszej uchwały, tj. na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 3.000.000,00 zł, w tym kredyty 3.000.000,00 zł.

W związku z powyższym Powiat zaciągnął na okres od dnia 11.02.2015 r. do dnia 30.12.2015 r. kredyt w kwocie 3.000.000,00 zł w rachunku bankowym prowadzonym przez ING Bank Śląski S.A. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu (umowa Nr 894/2014/00000390/00 o kredyt złotowy w rachunku bankowym z dnia 09.02.2015 r., kredyt udzielony na okres od 11.02.2015 r. do dnia 30.12.2015 r.). Jak ustalono w trakcie kontroli, Powiat w okresie objętym umową nie korzystał ze środków udzielonego kredytu.

Ponadto zgodnie z treścią § 11 przedmiotowej uchwały upoważniła Zarząd Powiatu do:

- dokonywania przeniesień planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy między rozdziałami i paragrafami wydatków oraz do przeniesień pomiędzy planem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy i planem innych wydatków bieżących w ramach działów klasyfikacji budżetowej w budżecie powiatu,
- dokonywania zmian w planie wydatków inwestycyjnych w ramach działu,
- dokonywania zmian pomiędzy wydatkami bieżącymi a wydatkami majątkowymi w ramach działu,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu.

Pierwotnie wg uchwały budżetowej deficyt zaplanowano w wysokości 583.138,00 zł określając, że zostanie on pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków w tej wysokości.

Na koniec roku budżetowego 2015 planowany deficyt budżetu w wysokości 2.046.011,76 zł (uchwała Nr XIII/86/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku) został zaplanowany do pokrycia z wolnych środków w kwocie 2.046.011,76 zł.

Budżet powiatu za 2015 rok, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS, zamknięto nadwyżką roku w wysokości 2.111.617,34 zł.

Przychody budżetowe zaplanowano na kwotę 583.138,00 zł, jako źródła wskazując przychody z tytułu wolnych środków.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku (korekta nr 2) po stronie planu wykazano przychody w kwocie 2.146.011,76 zł z tytułu wolnych środków w kwocie 2.146.011,76 zł, natomiast po stronie wykonania wykazano przychody w kwocie 2.508.270,87 zł w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.508.270,87 zł.

Na podstawie danych zawartych w bilansie z wykonania budżetu Powiatu za 2014 rok ustalono, że kwota wolnych środków (2.508.270,87 zł) została wykazana w prawidłowej wysokości i wynikała z sumy środków pieniężnych (4.900.384,28 zł) oraz należności i rozliczeń (376.553,81 zł) pomniejszona o zobowiązania wobec budżetów (1.577,22 zł), pozostałe zobowiązania (7.404,00 zł) oraz Inne pasywa (2.759.686,00 zł).

Zgodnie z uchwałą budżetową (Nr III/15/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku) nie planowano rozchodów na rok 2015. Po zmianie budżetu dokonanej uchwałą Nr XIII/86/2015 z dnia 26 listopada 2015 roku zaplanowane rozchody na 2015 wynosiły 100.000,00 zł (załącznik nr 4 do ww. uchwały).

Zgodnie z ewidencją księgową (konto 260-01-01-1) oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia

Cebn.
ony
Sk

Sporny

31 grudnia roku 2015 ustalono, że w okresie 2015 roku Powiat wykonał rozchody w kwocie 100.000,00 zł dotyczące wykupu serii obligacji (seria C12 – 100 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda), której termin wykupu zgodnie z umową zawartą z Nordea Bank Polska S.A. w dniu 20.12.2012 r. przypadał na 28.12.2015 r., a której termin wykupu na mocy porozumienia Nr BWW-PLN-CBKGD-14-000009 z dnia 21.10.2014 r. z ww. Bankiem został przesunięty na dzień 31.12.2020 r.

Na podstawie sprawozdań Rb-Z sporządzonych wg stanu na dzień 31.12.2014 r, 31.12.2015 r. i 30.06.2016 roku oraz ewidencji księgowej (konto 134-01-01, 134-02-1, 260-01-01-1, 260-01-02-1) ustalono, że zobowiązania Powiatu wykazano w prawidłowej wysokości, tj. :

- ✓ na dzień 31.12.2014 roku – 22.938.008,00 zł,
- ✓ na dzień 31.12.2015 roku – 22.838.008,00 zł,
- ✓ na dzień 30.06.2016 roku – 22.838.008,00 zł.

W sprawozdaniach tych nie wykazano zobowiązań z innych tytułów.

W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne wg stanu na 31.12.2014 r, 31.12.2015 r, 30.06.2016 r.

Na kwotę zadłużenia Powiatu w wysokości 22.838.008,00 zł wg stanu na 31.12.2015 r. składa się :

- kredyt konsolidacyjny w wysokości 9.938.008,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Kielcach oddział w Skarżysku-Kamiennej na podstawie umowy kredytowej nr 022/14/JD001 zawartej w dniu 30.09.2014 r. z przeznaczeniem na całkowitą spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. W umowie termin spłaty kredytu ustalono począwszy od 31.01.2020 r. do 31.12.2028 r,
- kredyt w wysokości 1.600.000,00 zł zaciągnięty w SGB – Banku S.A. w Poznaniu oddział w Radomiu na podstawie umowy o kredyt obrotowy nr RA/02/UK-JST/2014 zawartej w dniu 23.12.2014 r. z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu. W umowie termin spłaty kredytu ustalono począwszy od 31.01.2018 r. do 31.08.2020 r,
- emisja obligacji ogółem w kwocie 10.600.000,00 zł na podstawie umowy na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej z dnia 17.06.2010 r. zawartej z Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni oraz porozumienia Nr BWW-PLN-CBKGD-14-000008 z ww. bankiem zawartego w dniu 21.10.2014 r.,
- emisja obligacji ogółem w kwocie 700.000,00 zł na podstawie umowy na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej z dnia 20.12.2012 r. zawartej z Nordea Bank Polska S.A. z siedzibą w Gdyni oraz porozumienia Nr BWW-PLN-CBKGD-14-000009 z ww. bankiem zawartego w dniu 21.10.2014 r.

Kwoty rozchodów zostały prawidłowo (zgodnie z powyższymi umowami i porozumieniami) wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu na lata 2015-2028 przyjętej uchwałą Nr III/14/2014 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 30 grudnia 2014 r. (z późniejszymi zmianami), jak również w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu na lata 2016-2028 przyjętej uchwałą Nr XIV/88/2015 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 29.12.2015 r. zmienioną uchwałą Nr XVII/114/2016 Rady Powiatu z dnia 31.03.2016 r. Do ww. WPF sporządzono objaśnienia przyjętych wartości.

W uchwale budżetowej na rok 2015 r. wydatki w dziale 757 na obsługę długu publicznego, rozdziale 75702 zaplanowano w wysokości 899.728,89 zł, natomiast wydatkowano kwotę 675.583,84 zł. W rozdziale 75704 w związku z poręczeniem kredytu dla PZOZ zaplanowano przypadającą do ewentualnej spłaty kwotę 1.153.313,00 zł, natomiast w 2015 r. nie poniesiono wydatków z powyższego tytułu.

Poręczenia

W uchwale Nr III/15/2014 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2015 rok, zostały zaplanowane wydatki w wysokości 1.153.313,00 zł przypadające potencjalnie do spłaty w 2015 roku z tytułu poręczeń. Zaplanowane wydatki związane były z poręczeniem kredytu dla Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach, zgodnie z zawartą umową poręczenia z dnia 08.01.2008 r. do kwoty 58.998.175,00 zł - poręczenie obowiązuje od 08.01.2008 r. do 31.12.2027 r. W roku 2015 Powiat Starachowicki nie poniósł wydatków z tytułu udzielonego poręczenia

W 2015 roku z budżetu Powiatu nie udzielano pożyczek, poręczeń i gwarancji, jak również nie poniesiono żadnych wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Wspólne oświadczenie złożone na powyższą okoliczność przez Starosty i Skarbnika stanowi załącznik nr VI/1 do protokołu kontroli.

W 2015 roku Powiat uzyskał przychód z tytułu zaciągniętego kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 3.000.000,00 zł na finansowanie przejściowego deficytu budżetu, natomiast nie uzyskał przychodów z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych, spłaty pożyczek udzielonych, emisji papierów wartościowych, co potwierdza oświadczenie Starosty i Skarbnika stanowiące załącznik nr VI/2 do protokołu kontroli.

W zakresie zaciągania zobowiązań wpływających na wysokość długu ustalono, że Powiat Starachowicki :

- nie zawierał z innym podmiotem umowy (porozumienia), na podstawie której podmiot ten sfinansował zobowiązania j.s.t wobec osób trzecich. Jednostka nie jest dłużnikiem wobec takiego podmiotu,
- nie poniósł i nie ponosi wydatków w tym celu, aby inny podmiot wykonujący jej zadania (np. spółka) mógł spłacać swoje zobowiązania (np. kredyt),
- nie dokonał sprzedaży innemu podmiotowi swoich nieruchomości z prawem ich odkupienia przez jednostkę,

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2015 r. kontrolowana jednostka :

- nie posiada zobowiązań finansowych, które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu lub pożyczki (ale w prawnym znaczeniu tego słowa nie są kredytem ani pożyczką), w tym tzw. sprzedaży zwrotnej,
- nie posiada zobowiązań wobec instytucji parabankowych,
- spełnia na 2016 r. wskaźnik spłaty zadłużenia, określony w art. 243 ustawy o finansach publicznych (wg danych WPF).

VII. GOSPODARKA MIENIEM

(Kontrolowała Marta Walczyńska)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy obowiązujące w 2015 roku, tj. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.) – dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.) – dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września

Colh.
Wojcik
JK

Epranij

2004 roku oraz ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 595 z późn. zm.).

1. Gospodarka mieniem Powiatu

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

- Uchwałą nr LIII/444/2006 z dnia 30 sierpnia 2006 roku ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr LV/463/2006 z dnia 26 października 2006 roku Rada Powiatu przyjęła zasady nabycia, zbycia i obciążania oraz wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości na okres dłuższy niż trzy lata.

Ewidencja powiatowego zasobu nieruchomości

W Powiecie prowadzona jest ewidencja nieruchomości stanowiących mienie w formie elektronicznej zgodnie z treścią art. 23 ust. 1 pkt. 1 i 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Plan wykorzystania zasobu nieruchomości

Stosownie do art. 25b w związku z art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami Zarząd Powiatu ustalił plan wykorzystania zasobu nieruchomości powiatu na lata 2015-2017. Plan zawiera dane określone w art. 23 ust. 1d ww. ustawy.

2. Dochody z mienia Powiatu

Sprzedaż nieruchomości

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w okresie 2015 roku Powiat uzyskał dochody ze sprzedaży nieruchomości zaklasyfikowane w rozdziale 70005 § 0770 w kwocie 2.096.860,16 zł.

Na przestrzeni 2015 roku w zakresie majątku Powiatu dokonano zbycia 7 nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego ustnego, tj.:

- nieruchomości zabudowanej położonej w Starachowicach przy ul. Radomskiej, o pow. 0,1863 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 9/18,
- nieruchomości zabudowanej położonej w Starachowicach przy ul. Radomskiej, o pow. 0,3013 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 9/60,
- nieruchomości zabudowanej położonej w Starachowicach przy ul. Radomskiej, o pow. 0,6612 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 9/71,
- nieruchomości niezabudowanej położonej w Starachowicach przy ul. Radomskiej, o pow. 0,0042 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 9/29,
- trzech nieruchomości niezabudowanych położonych w Starachowicach przy ul. Radomskiej:
 - o pow. 0,0236 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 9/74,
 - o pow. 0,0148 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 10/8,
 - o pow. 0,0212 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 10/10,
- nieruchomości niezabudowanej położonej w Starachowicach przy ul. Radomskiej, o pow. 0,1250 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 9/72,
- nieruchomości zabudowanej położonej w Starachowicach przy ul. 6-go Września 109, o pow. 0,1250 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 1888/2.

Ch.
Ch.
Ch.

Episius

Kontrolą w zakresie prawidłowości przeprowadzenia postępowania przetargowego objęto sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Starachowicach przy ul. 6-go Września 109, o powierzchni 0,1250 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 1888/2 w kwocie 686.800,00 zł oraz nieruchomości zabudowanej położonej w Starachowicach przy ul. Radomskiej, o powierzchni 0,6612 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 9/71 w kwocie 485.000,00 zł.

Sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Starachowicach przy ul. 6-go Września 109, o powierzchni 0,1488 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 1888/2 w kwocie 686.800,00 zł.

Nieruchomość została sprzedana po przeprowadzeniu czterech ustnych przetargów nieograniczonych w okresie 2014 i 2015 roku.

I przetarg – 24 września 2014 roku (negatywny)

Uchwałą nr 28/2012 Zarządu Powiatu w Starachowicach z dnia 6 marca 2012 roku przeznaczono na sprzedaż w trybie oferty publicznej nieruchomość zabudowaną, położoną w Starachowicach przy ul. 6-go Września 109, oznaczoną w ewidencji gruntów, jako działka nr 1888/2 o powierzchni 0,1488 ha. Ustalenia wartości przedmiotowej nieruchomości dokonano w oparciu o operat szacunkowy z dnia 25 kwietnia 2014 roku zgodnie, z którym wartość rynkowa nieruchomości oszacowana została na kwotę 617.100,00 zł.

Przedmiotowa nieruchomość została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Starostwie na okres 21 dni oraz umieszczony na stronie internetowej BIP Starostwa. Informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej. W wykazie zawarto informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń Starostwa w okresie od dnia 07.07.2014 roku do dnia 22.09.2014 roku, w dniu 15.07.2014 roku na stronie internetowej oraz w dniu 14.07.2014 roku w prasie ogólnokrajowej, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 6 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku. W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na dzień 24.09.2014 roku oraz podano cenę wywoławczą dla nieruchomości w wysokości 750.000,00 zł, którą ustalono w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym, stosownie do przepisów art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ustalona kwota wadium 75.000,00 zł, stanowi 10% ceny wywoławczej, tj. zgodnie z § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia (nie niższa niż 5% i nie wyższa niż 20% tej ceny).

Procedura przeprowadzenia przetargu zakończyła się wynikiem negatywnym z powodu braku wpłat wadium.

W dniu 24.09.2014 roku sporządzono Protokół z przeprowadzonego przetargu.

II przetarg – 16 stycznia 2015 roku (negatywny)

Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w Starostwie w okresie od dnia 21.10.2014 roku do dnia 19.01.2015 roku, w dniu 17.11.2014 roku na stronie internetowej oraz w dniu 10.11.2014 roku prasie ogólnokrajowej, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 6 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku. W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na dzień 16.01.2015 roku oraz podano cenę wywoławczą dla nieruchomości w wysokości 700.000,00 zł, która zgodnie z art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie może być

Chłr.
[Signature]

[Signature]

[Signature]

niższa niż 50% wartości nieruchomości. Ustalona kwota wadium 70.000,00 zł, stanowi 10% ceny wywoławczej.

Procedura przeprowadzenia przetargu zakończyła się wynikiem negatywnym z powodu braku wpłat wadium.

W dniu 16.01.2015 roku sporządzono Protokół z przeprowadzonego przetargu.

III przetarg – 10 czerwca 2015 roku (negatywny)

Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w Starostwie w okresie od dnia 25.03.2015 roku do dnia 08.06.2015 roku, w dniu 26.03.2015 roku na stronie internetowej oraz w dniu 31.03.2015 roku prasie ogólnokrajowej, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 6 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku. W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na dzień 10.06.2015 roku oraz podano cenę wywoławczą dla nieruchomości w wysokości 680.000,00 zł. Ustalona kwota wadium 68.000,00 zł, stanowi 10% ceny wywoławczej.

Procedura przeprowadzenia przetargu zakończyła się wynikiem negatywnym z powodu braku wpłat wadium.

W dniu 10.06.2015 roku sporządzono Protokół z przeprowadzonego przetargu.

IV przetarg – 9 października 2015 roku (rozstrzygnięty)

Ustalenia wartości przedmiotowej nieruchomości dokonano w oparciu o operat szacunkowy z dnia 25 kwietnia 2014 roku ze sporządzonym przez tego samego rzeczoznawcę majątkowego Aneksem z dnia 02.03.2015 roku zgodnie, z którym wartość rynkowa nieruchomości oszacowana została na kwotę 617.100,00 zł.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w Starostwie w okresie od dnia 15.07.2015 roku do dnia 10.10.2015 roku, w dniu 22.07.2015 roku na stronie internetowej oraz w dniu 27.07.2015 roku prasie ogólnokrajowej, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 6 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku. W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na dzień 09.10.2015 roku oraz podano cenę wywoławczą dla nieruchomości w wysokości 680.000,00 zł. Ustalona kwota wadium 68.000,00 zł, stanowi 10% ceny wywoławczej.

W wyznaczonym terminie oraz we właściwej wysokości zostało wpłacone wadium przez jednego uczestnika postępowania przetargowego. Postąpienie ceny zostało ustalone zgodnie z § 14 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.

W dniu 9.10.2015 roku z przeprowadzonego przetargu na zbycie nieruchomości sporządzony został Protokół, podpisany przez członków komisji przetargowej oraz osobę wyłonioną, jako nabywca.

Zawiadomienie o wynikach przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach 19-27.10.2015 roku.

Nabywca uiścił wpłatę za nieruchomość (pomniejszoną o wniesione wadium) w kwocie 69.360,00 zł w dniu 26.10.2015 roku oraz 549.440,00 zł w dniu 30.10.2015 roku, tj. przed podpisaniem umowy.

W dniu 30.10.2015 roku w kancelarii notarialnej w Starachowicach zawarta została umowa sprzedaży ww. nieruchomości, w której określone warunki finansowe były zgodnie z wynikami przetargu (akt notarialny Repertorium A Nr 2005/2015 z dnia 30.10.2015 roku).

Sprzedaż nieruchomości zabudowanej położonej w Starachowicach przy ul. Radomskiej, o powierzchni 0,6612 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 9/71 w kwocie 485.000,00 zł.

Uchwałą nr 32/2015 Zarządu Powiatu w Starachowicach z dnia 17 marca 2015 roku ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr 61/2015 z dnia 26 maja 2015 roku przeznaczono na sprzedaż w trybie oferty publicznej nieruchomość zabudowaną, położoną w Starachowicach przy ul. Radomskiej, oznaczoną w ewidencji gruntów, jako działka nr 9/71 o powierzchni 0,6612 ha.

Ustalenia wartości przedmiotowej nieruchomości dokonano w oparciu o operat szacunkowy z dnia 30 kwietnia 2015 roku zgodnie, z którym wartość rynkowa nieruchomości oszacowana została na kwotę 460.900,00 zł.

Przedmiotowa nieruchomość została ujęta w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Starostwa na okres 21 dni, tj od dnia 27.05 do dnia 16.06.2015 roku. Informacji o wywieszeniu przedmiotowego wykazu nie podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty, a także nie zamieszczono na stronie internetowej Starostwa Powiatowego, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Z wyjaśnienia Inspektora (załącznik nr VII/1 do protokołu kontroli) wynika, że „Wykaz taki został sporządzony i podpisany przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu w Starachowicach jak również został wywieszony na tablicy ogłoszeń tut. Urzędu – kopia w załączeniu. Nie został natomiast upubliczniony poprzez umieszczenie na stronach BIP oraz w prasie lokalnej. (...) Brak uprawnień osoby prowadzącej postępowanie przetargowe do umieszczania informacji na stronach BIP mógł wpłynąć na zaistniałą sytuację. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie został zamieszczony na stronach BIP oraz w prasie lokalnej w wyniku niedopatrzenia i nieświadomej omyłki”.

Osobą odpowiedzialną za pominięcie podania do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz nie zamieszczeniu na stronie internetowej Powiatu Starachowickiego jest Inspektor w Wydziale Nieruchomości, Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie stwierdzono również w czasie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Starachowickiego za 2011 rok. W wystąpieniu pokontrolnym WK-60.50.2012.2710.2013 z dnia 27 czerwca 2013 roku sformułowano wniosek pokontrolny nr 20 zobowiązujący jednostkę do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. W odpowiedzi Starosta pismem znak OR.I.1710.3.2013 z dnia 19.07.2013 roku podał, że w pracownicy zostali pouczeni i zobligowani do bezwzględnego stosowania przepisów ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami przy oddawaniu nieruchomości w dzierżawę. Wykazy nieruchomości będą sporządzane i podawane do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 cyt. ustawy.

Ustalenia niniejszej kontroli wskazują, że informacja zawarta w piśmie z dnia 27.06.2013 roku w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, nie odpowiada stanowi faktycznemu i świadczy o tym, że jednostka nie realizuje wniosku w bieżącej działalności.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w Starostwie w okresie od dnia 15.07.2015 roku do dnia 10.10.2015 roku, w dniu 22.07.2015 roku na stronie internetowej oraz w dniu 27.07.2015 roku prasie ogólnokrajowej, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku. W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na dzień 05.10.2015 roku oraz podano cenę wywoławczą dla nieruchomości w wysokości 480.000,00 zł, którą ustalono w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym, stosownie do przepisów art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ustalona kwota wadium 48.000,00 zł, stanowi 10% ceny wywoławczej, tj. zgodnie z § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia (nie niższa niż 5% i nie wyższa niż 20% tej ceny).





Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonywała Komisja Przetargowa powołana przez Zarząd Powiatu Uchwałą nr 114/2015 z dnia 5 października 2015 roku.

W wyznaczonym terminie oraz we właściwej wysokości zostało wpłacone wadium przez pięciu uczestników postępowania przetargowego. Jeden uczestnik postępowania przetargowego wpłacił wadium po terminie podanym w ogłoszeniu. Postąpienie ceny zostało ustalone zgodnie z § 14 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.

W dniu 5.10.2015 roku z przeprowadzonego przetargu na zbycie nieruchomości sporządzony został Protokół, podpisany przez członków komisji przetargowej oraz osobę wyłonioną, jako nabywca.

Zawiadomienie o wynikach przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w dniach 19-27.10.2015 roku.

Nabywca uiszczył wpłatę za nieruchomość (pomniejszoną o wniesione wadium) w kwocie 437.000,00 zł w dniu 05.10.2015 roku, tj. przed podpisaniem umowy.

W dniu 19.10.2015 roku w kancelarii notarialnej w Starachowicach zawarta została umowa sprzedaży ww. nieruchomości, w której określone warunki finansowe były zgodnie z wynikami przetargu (akt notarialny Repertorium A Nr 3727/2015 z dnia 19.10.2015 roku).

Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności

Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S Starostwa Powiatowego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wynika, że w okresie 2015 kontrolowana jednostka nie osiągnęła dochodów z powyższego tytułu.

Zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynika, że w okresie 2015 roku kontrolowana jednostka osiągnęła dochody zaklasyfikowane w dziale 700 rozdz. 70005 § 0470 w kwocie 43.221,80 zł, które w całości pochodziły z tytułu opłaty za zarząd.

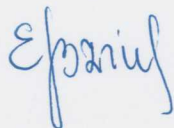
Zaległości z powyższego tytułu na dzień 31.12.2015 roku nie wystąpiły.

Według stanu na dzień 01.01.2015 roku wynika, że wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu nieposiadające osobowości prawnej miały przekazane w trwały zarząd nieruchomości będące własnością Powiatu w tym:

a) jednostki zwolnione od uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm.):

- I Liceum Ogólnokształcące w Starachowicach,
- II Liceum Ogólnokształcące w Starachowicach,
- III Liceum Ogólnokształcące z Oddziałami Integracyjnymi w Starachowicach,
- Zespół Szkół Zawodowych nr 1 w Starachowicach,
- Zespół Szkół Zawodowych nr 2 w Starachowicach,
- Zespół Szkół Zawodowych nr 3 w Starachowicach,
- Powiatowy Zakład Aktywności Zawodowej w Starachowicach,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Starachowicach,
- Centrum Kształcenia Praktycznego w Starachowicach,
- Państwowe Ognisko Plastyczne w Starachowicach,







b) jednostki wnoszące opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Powiatu:

- Dom Pomocy Społecznej w Kałkowie – Godowie,
- Powiatowy Urząd Pracy w Starachowicach,
- Dom Pomocy Społecznej w Starachowicach,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Starachowicach.

W okresie objętym kontrolą z tytułu trwałego zarządu wpłaty dokonały cztery jednostki organizacyjne:

- Dom Pomocy Społecznej w Kałkowie – Godowie, któremu trwały zarząd ustanowiono decyzją nr GN.I.7224/1/03 z dnia 14.02.2003 roku. Opłatę roczną ustalono na kwotę 20.334,00 zł. Decyzją nr GN.I.7000/20/05 z dnia 18.10.2005 roku wprowadzono zmiany do ww. decyzji, polegające na zmianie nazwy jednostki oraz ustanowienie zarządu na czas nieokreślony.
- Powiatowy Urząd Pracy w Starachowicach, któremu trwały zarząd został ustanowiony decyzją nr GN I 7224/19/04/05 z dnia 17.05.2005 roku. Opłatę roczną ustalono na kwotę 2.983,00 zł. Decyzją nr GN.680.2.127.2015 z dnia 08.12.2015 roku dokonano aktualizacji opłaty rocznej. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego z dnia 13 listopada 2015 roku zgodnie, z którym wartość rynkowa nieruchomości opiewa na kwotę 1.234.279,00 zł. Opłatę roczną ustalono w kwocie 3.702,83 zł, tj. w wysokości 0,3% (dotychczasowa stawka procentowa) wartości rynkowej, płatnej od 1 stycznia 2016 roku.
- Dom Pomocy Społecznej w Starachowicach, któremu trwały zarząd został ustanowiony decyzją nr GN.I.7000-40/07 z dnia 26.06.2007 roku. Opłatę roczną ustalono na kwotę 10.783,80 zł.
- Zarząd Dróg Powiatowych w Starachowicach, któremu trwały zarząd został ustanowiony decyzją nr GNOŚ.680.2.84.2012 dnia 11.12.2012 roku. Opłatę roczną ustalono na kwotę 9.121,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie jednostki organizacyjne, korzystające z trwałego zarządu uiszczyły opłatę roczną w terminie i wysokości wynikającej z ww. decyzji.

W okresie 2015 roku nie ustanawiano trwałego zarządu na rzecz innych jednostek organizacyjnych.

Najem i dzierżawa

Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S Starostwa Powiatowego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wynika, że w okresie 2015 roku kontrolowana jednostka osiągnęła dochody z powyższego tytułu zaklasyfikowane w dziale 700 rozdz. 70005 § 0750 w kwocie 341.583,99 zł.

Uchwałą nr 155/2012 z dnia 17 grudnia 2012 roku Zarząd Powiatu ustalił minimalne wysokość stawek czynszu z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości stanowiących własność Powiatu Starachowickiego. Przedmiotowa uchwała została uchylona przez uchwałę nr 95/2015 Zarządu Powiatu z dnia 11 sierpnia 2015 roku.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywało 11 umów najmu i dzierżawy, w tym 1 umowa najmu zawarta w 2015 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość zawarcia umowy najmu z dnia 24.03.2015 roku oraz terminowość zapłaty należnego czynszu na podstawie 5 umów najmu/dzierżawy o najwyższej rocznej kwocie czynszu:

Na podstawie umowy najmu nr 51/GNOŚ/2015 zawartej w dniu 24 marca 2015 roku oddano w najem lokal użytkowy o pow. 72,80 m² położony w Starachowicach przy ul. Mrozowskiego 9. W dniu 22 grudnia 2014 roku do Starostwa Powiatowego w Starachowicach wpłynął wniosek o przedłużenie

umowy najmu lokalu, złożony przez Panią Janinę Sz. „Studio Snu” w Starachowicach. Zarząd Powiatu uchwałą nr 11/2015 z dnia 27 stycznia 2015 roku wyraził zgodę na bezprzetargowe zawarcie umowy na okres 3 lat. Przed oddaniem nieruchomości sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego na okres 21 dni oraz umieszczony na stronie internetowej BIP Starostwa Powiatowego. Informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej. W wykazie zawarto informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Umowa została zawarta na okres trzech lat, tj. od dnia 01.04.2015 roku do dnia 31.03.2018 roku. Najemca zobowiązany był do zapłaty czynszu w łącznej kwocie 1.092,00 zł (728,00 zł czynsz za lokal + 364,00 zł zaliczki za energię elektryczną), płatnego w terminie od końca każdego miesiąca. Najemcy zdarzały się opóźnienia w zapłacie czynszu. W przypadku nieterminowego regulowania należności najemcy naliczano w prawidłowej wysokości odsetki. Najemca dokonał wpłaty odsetek w łącznej wysokości 10,90 zł.

Kontrolą w zakresie terminowości uiszczania rat czynszu objęto n/w umowy:

- umowa zawarta z American Heart of Poland Sp. z o.o z siedzibą w Ustroniu z dnia 23.11.2010 roku na dzierżawę obiektu pn. Łącznik G o powierzchni użytkowej 80 m², na okres 10 lat tj. od 01.12.2010 roku do 30.11.2020 roku. Miesięczny czynsz w kwocie 698,45 zł płatny z góry w terminie do dnia 10-go każdego miesiąca.

- umowa nr 1/2007 zawarta z American Heart of Poland Sp. z o.o z siedzibą w Ustroniu z dnia 10.07.2007 roku na dzierżawę części pomieszczeń przy ul. Radomskiej o powierzchni użytkowej 500 m², na okres 10 lat tj. od 01.07.2007 roku do 30.06.2017 roku. Miesięczny czynsz w kwocie 13.585,07 zł płatny z góry w terminie do dnia 10-go każdego miesiąca.

- umowa nr 95/GNO/2010 zawarta z MTM FM Sp. z o.o z dnia 27.04.2010 roku na najem miejsca na kominie przy ul. Radomskiej, na okres 10 lat tj. od 01.05.2010 roku do 30.04.2020 roku. Miesięczny czynsz w kwocie 671,82 zł płatny w terminie do końca miesiąca.

- umowa zawarta ze Stowarzyszeniem Eskulap z dnia 01.02.2007 roku na dzierżawę nieruchomości zabudowanej o powierzchni 0,1789 ha, na okres 10 lat tj. od 01.01.2007 roku do 01.12.2016 roku. Miesięczny czynsz w kwocie 5.260,45 zł płatny w terminie do dnia 10-go każdego miesiąca.

- umowa zawarta z Panią Katarzyną S. z dnia 05.08.2008 roku na najem pomieszczenia o powierzchni użytkowej 0,4157 ha, na okres 10 lat tj. od 06.08.2008 roku do 05.08.2018 roku. Miesięczny czynsz w kwocie 2.239,40 zł płatny w terminie do dnia 15-go każdego miesiąca.

W wyniku kontroli stwierdzono, że czynsz regulowany były w terminach i kwotach wynikających z zawartych ww. umów. W próbie kontrolnej wystąpił przypadek nieterminowej wpłaty czynszu (z tytułu umowy nr 95/GNO/2010 z dnia 27.04.2010 roku), od której zostały naliczone odsetki ustawowe w łącznej kwocie 3,27 zł. W umowach określono zasady aktualizacji czynszu. Umowy określają, że czynsz będzie aktualizowany raz w roku w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS. Określony w umowach najmu/dzierżawy czynsz nie był waloryzowany w 2015 roku, albowiem wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych wyniósł 99,1 (spadek cen o 0,9%). Zatem brak waloryzacji czynszu jest zgodny z postanowieniami umów.

Zaległości z tytułu nieterminowego regulowania czynszu za dzierżawę na dzień 31.12.2015 roku wynosiły łącznie kwotę 99.882,55 zł, i dotyczyły:

a) dłużnika o nr ewidencyjnym J-2-01774, który na dzień 31.12.2015 roku posiadał zaległość wynoszącą 57.471,39 zł (19.290,12 zł za 2014 rok oraz 38.181,27 zł za 2015 rok) z tytułu umowy dzierżawy z dnia 30.04.2004 roku zawartej na czas określony tj. do dnia 01.05.2004 roku do dnia 30.04.2014 roku. Zgodnie z § 6 ww. umowy, dzierżawca zobowiązany był zwrócić przedmiot umowy w terminie 30 dni po zakończeniu umowy. W wyznaczonym terminie przedmiot umowy nie został wydany wydzierżawiającemu. W związku z tym pismem nr GN.I.680.2.24.2914 z dnia 10.06.2014 roku poinformowano dzierżawcę o naliczaniu opłaty za bezumowne korzystanie z nieruchomości od dnia 01.05.2014 roku w wysokości 6.185,63 zł (netto) miesięcznie.

W 2015 roku do dłużnika wysłano następujące wezwania do zapłaty:

- w dniu 29.01.2015 roku na kwotę 7.908,94 zł za zaległości z 2014 roku
- w dniu 04.03.2015 roku na kwotę 7.908,94 zł za zaległości z 2015 roku
- w dniu 15.04.2015 roku na kwotę 7.908,94 zł za zaległości z 2015 roku
- w dniu 18.05.2015 roku na kwotę 7.908,94 zł za zaległości z 2015 roku
- w dniu 01.06.2015 roku na kwotę 7.908,94 zł za zaległości z 2015 roku

W dniu 12.08.2015 roku wniesiono pozew o wydanie nakazu zapłaty do Sądu Rejonowego w Kielcach.

Do dnia zakończenia kontroli nie ma rozstrzygnięcia, co do przedmiotowej sprawy.

b) dłużnika o nr ewidencyjnym J-2-02976, który na dzień 31.12.2015 roku posiadał zaległość wynoszącą 27.120,00 zł (24.860,00 zł za 2013 rok oraz 2.260,00 zł za 2014 rok) z tytułu umowy dzierżawy nr 21/GNOŚ/2013 z dnia 05.02.2013 roku zawartej na czas określony tj. do dnia 01.02.2013 roku do dnia 31.01.2014 roku. Do dłużnika wysyłano wezwania do zapłaty, a po bezskutecznym upływie określonego w nich terminu kierowano powództwo do Sądu celem wydania nakazu zapłaty. W dniu 30.06 oraz 23.11.2015 roku Komornik Sadowy wydał postanowienie o umorzeniu egzekucji.

c) dłużnika o nr ewidencyjnym J-2-02348, który na dzień 31.12.2015 roku posiadał zaległość wynoszącą 15.031,16 zł (9.090,00 zł za 2009 rok, 4.090,62 zł za 2010 rok oraz 1.850,54 zł za 2011 rok) z tytułu umowy dzierżawy z dnia 24.06.2008 roku zawartej na czas określony tj. do dnia 01.07.2008 roku do dnia 30.06.2018 roku. Pismem nr GN.I.684.2.1.2011 z dnia 08.02.2011 roku poinformowano dzierżawcę o rozwiązaniu ww. umowy. Do dłużnika wysyłano wezwania do zapłaty, a po bezskutecznym upływie określonego w nich terminu kierowano powództwo do Sądu celem wydania nakazu zapłaty. W dniu 08.06.2015 roku Komornik Sadowy wydał postanowienie o umorzeniu egzekucji. Starostwo Powiatowe zwróciło się o zabezpieczenie wierzytelności Powiatu w postaci złożenia wniosku do hipoteki przymusowej na nieruchomość.

d) dłużnika o nr ewidencyjnym J-2-01819, który na dzień na dzień 31.12.2015 roku posiadał zaległość wynoszącą 260,00 zł. Zaległość zapłacono w dniu 18.01. i 12.02.2016 r. wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 4,61 zł.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Ewidencja zasobu nieruchomości Skarbu Państwa

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

W 2015 roku łącznie 191 podmiotów władało nieruchomościami Skarbu Państwa w niżej wymienionych formach władania:

- użytkowanie wieczyste - 176 podmiotów,
- najem i dzierżawa - 4 podmiotów,
- trwałe zarząd - 11 podmiotów.

Stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzono plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa na lata 2015-2017. Plan zawiera dane określone w art. 23 ust. 1d ww. ustawy.

Obrót nieruchomościami

Na przestrzeni 2015 roku dokonano następujących operacji w zakresie majątku Skarbu Państwa:

- zbycie nieruchomości – 53 nieruchomości,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 4 decyzje odmawiające przekształcenia,
- wdzierżawienie – 2 umowy,
- trwałe zarząd – 1 decyzja.

4. Dochody z mienia Skarbu Państwa

Sprzedaż

Wykaz nieruchomości Skarbu Państwa zbytych w 2015 roku stanowią akta kontroli nr AK/VII/1 do protokołu kontroli.

Ze sprawozdania Rb-27ZZ Powiatu Starachowickiego z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 roku wynika, że wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności (§ 0770) wyniosły kwotę 1.435.160,00 zł, w tym kwotę 358.790,00 zł potrącono na rzecz Powiatu. Powyższe dochody dotyczyły sprzedaży 53 nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, dokonanych w 2015 roku.

Kontrolą w zakresie prawidłowości przeprowadzenia postępowania przetargowego objęto sprzedaż dwóch nieruchomości niezabudowanych położonych w miejscowości Szeligi gmina Pawłów, o powierzchni 3,1341 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 196 oraz o powierzchni 0,8353 ha oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 197 w łącznej kwocie 56.600,00 zł.

Starosta pismem z dnia 15 maja 2014 roku, zgodnie z art. 11 ust. 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 7 oraz art. 37 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami zwrócił się do Wojewody Świętokrzyskiego o wyrażenie zgody na sprzedaż ww. nieruchomości.

Zarządzeniem nr 53/2014 z dnia 25 lipca 2014 roku Wojewoda Świętokrzyski wyraził zgodę na zbycie w drodze przetargu nieruchomości Skarbu Państwa położonych w gminie Pawłów, obręb Szeligi.

Rzeczoznawca majątkowy sporządził operat szacunkowy, określając wartość działki nr 196 na kwotę 40.000,00 zł, działki nr 197 na kwotę 12.400,00 zł, stosownie do treści art. 67 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operat był aktualny w świetle art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Przedmiotowe nieruchomości zostały ujęte w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego na okres 21 dni oraz umieszczony na stronie internetowej BIP Starostwa Powiatowego. Informację o wywieszeniu wykazu







podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej. W wykazie zawarto informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w Starostwie w okresie od dnia 15.01.2015 roku do dnia 25.02.2015 roku, w dniu 15.01.2015 roku na stronie internetowej oraz w dniu 19.01.2015 roku w prasie ogólnokrajowej, tj. z zachowaniem terminu określonego w § 6 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku. W ogłoszeniu wyznaczono termin przetargu na dzień 25.02.2015 roku. Cena wywoławcza dla działki nr 196 i nr 197 wynosi łączną kwotę 56.000,00 zł, którą ustalono w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym, stosownie do przepisów art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ustalona kwota wadium 6.000,00 zł, jest zgodna z § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia (nie niższa niż 5% i nie wyższa niż 20% tej ceny).

Starosta Starachowicki zarządzeniem nr 7/2014 z dnia 24 lutego 2015 roku powołał 7-osobową komisję przetargową do przeprowadzenia przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości, stanowiących własność Skarbu Państwa.

W wyznaczonym terminie oraz we właściwej wysokości zostało wpłacone wadium przez jednego uczestnika postępowania przetargowego.

Postąpienie ceny zostało ustalone zgodnie z § 14 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku.

W dniu 25.02.2015 roku z przeprowadzonego przetargu na zbycie nieruchomości sporządzony został Protokół, podpisany przez członków komisji przetargowej oraz osobę wyłonioną, jako nabywca.

Zawiadomienie o wynikach przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach 6-16.03.2015 roku.

Nabywca uiścił wpłatę za nieruchomość (pomniejszoną o wniesione wadium) w kwocie 50.600,00 zł w dniu 17.03.2015 roku, tj. przed podpisaniem umowy.

W dniu 27.03.2015 roku w kancelarii notarialnej w Starachowicach zawarta została umowa sprzedaży ww. nieruchomości, w której określone warunki finansowe były zgodnie z wynikami przetargu (akt notarialny Repertorium A Nr 1355/2015 z dnia 27.03.2015 roku).

W oparciu o art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych sprawdzono także:

- prawidłowość potrącenia od środków uzyskanych ze sprzedaży ww. nieruchomości, należnych 25% środków stanowiących dochód Powiatu,
- terminowość przekazania pozostałych środków na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Kontrola wykazała, że po potrąceniu należnych jednostce samorządu terytorialnego kwot (25%), pozostałe środki przekazano na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 25.03.2015 roku (WB nr 58 – łączna kwota 93.225,00 zł, w tym dotycząca przedmiotowej sprzedaży – 42.450,00 zł). W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

Ze sprawozdania Rb-27ZZ Powiatu Starachowickiego z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 roku wynika, że wpływy z opłat za trwały zarząd i użytkowanie (§ 0470) wyniosły łącznie 2.407.874,05 zł, w tym kwotę 601.968,21 zł potrącono na rzecz Powiatu:

Powyższe dochody uzyskano na podstawie:

- użytkownika wieczystego – 176 podmiotów – kwota 2.335.126,38 zł, w tym kwota 583.781,30 zł potrącona na rzecz Powiatu,
- trwałego zarządu – 11 jednostek (w tym decyzja ustanawiająca trwały zarząd z 2015 roku, jedna decyzja zwalniająca jednostkę od uiszczania opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu) - kwota 72.747,67 zł, w tym kwota 18.186,91 zł potrącona na rzecz Powiatu.

W okresie objętym kontrolą starosta wydał jedną decyzję ustanawiającą trwały zarząd na rzecz Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Kielcach (dalej ŚWIORiN). Pismem z dnia 20.08.2015 roku (wpływ do Starostwa Powiatowego w dn. 24.08.2015 roku) WIORiN zwrócił się do Starosty Starachowickiego o wygaszenie trwałego zarządu lokalu o pow. 79,65 m², znajdującego się w budynku przy ul. Krywki 14 w Starachowicach. Lokal był przekazany w trwały zarząd decyzją Starosty nr GN.I.7224/1/07 z dnia 07.01.2008 roku. Jednocześnie wniesiono o ustanowienie trwałego zarządu na lokal o pow. 55,43 m² znajdującego się przy ul. Żeromskiego 8 w Starachowicach. Wojewoda Świętokrzyski zarządzeniem nr 72/2015 z dnia 30 lipca 2015 roku wyraził zgodę na dokonanie zamiany ww. lokalów. Wartość rynkową nieruchomości ustalono na podstawie operatu szacunkowego z dnia 22 października 2015 roku zgodnie, z którym wartość rynkowa nieruchomości opiewa na kwotę 133.032,00 zł. Trwały zarząd został ustanowiony decyzją Starosty nr GN.I.6844.1.2015 z dnia 29.10.2015 roku. Opłatę roczną ustalono w kwocie 399,10 zł, tj. w wysokości 0,3% wartości rynkowej, płatnej od 1 stycznia 2016 roku. Opłatę roczną za 2015 rok ustalono na kwotę 66,51 zł. Opłaty dokonano w terminie.

W okresie 2015 roku jednostki regulowały opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Skarbu Państwa terminowo (do 31.03) w prawidłowych wysokościach.

Dochody z tytułu trwałego zarządu zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 rok w prawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej (700/70005/0470).

Według stanu na dzień 31.12.2015 roku nie wystąpiły zaległości dotyczące regulowania opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami Skarbu Państwa.

Kontrolą przeprowadzoną w zakresie zgodności zapłat z kwotami ustalonymi, terminowości wpłat, prawidłowości naliczania i pobierania odsetek za zwłokę, prawidłowości postępowania w przypadku braku wpłat opłat rocznych mającego na celu wyegzekwowanie należności, objęto nw. użytkowników wieczystych:

- MAN BUS Sp. z o.o. – opłata za 2015 rok w wysokości 385.152,09 zł,
- JWW INWEST Sp. z o.o. – opłata za 2015 rok w wysokości 23.506,47 zł,
- ENVO Sp. z o.o. – opłata za 2015 rok w wysokości 20.558,55 zł,
- R. R. Donnelley Sp. z o.o. – opłata za 2015 rok w wysokości 114.303,70 zł,
- SCALE Sp. z o.o. – opłata za 2015 rok w wysokości 14.862,00 zł,
- Sobiesław Zasada S. A. – opłata za 2015 rok w wysokości 20.235,00 zł,
- PROWOST POLSKA Sp. z o.o. – opłata za 2015 rok w wysokości 27.279,36 zł,
- Zakład Usługowo – Remontowy NIKOR – opłata za 2015 rok w wysokości 6.040,08 zł,
- PHOCA MARKET Sp. z o.o. – opłata za 2015 rok w wysokości 295,40 zł,
- EZO S.A. – opłata za 2015 rok w wysokości 2.858,77 zł.

Ch.
opł.
Sk

Eparius

Kontrola w zakresie zgodności wniesionych opłat rocznych za 2015 rok z kwotami ustalonymi nie wykazała rozbieżności.

W wyniku kontroli terminowości wnoszenia opłat rocznych ustalono, że czterech użytkowników wieczystych (EZO S.A., JWW INWEST Sp. z o.o., PHOCA MARKET Sp. z o.o., Sobiesław Zasada S.A.) dokonało wpłaty opłaty rocznej z opóźnieniem od 1 do 15 dni. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości.

Windykacja należnych dochodów z mienia Skarbu Państwa

Łączną kwota zobowiązań na dzień 31.12.2015 roku z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 750.744,29 zł i dotyczyła 20 dłużników.

Próbą kontrolną w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych objęto 3 dłużników posiadających znaczne zaległości na dzień 31.12.2015 roku. Zaległości występujące na dzień 31.12.2015 roku dotyczyły zarówno okresu wieloletniego jak i bieżącego.

a) dłużnik o nr ewidencyjnym SP-3-02481, który na dzień 31.12.2015 roku posiadał zaległość wynoszącą 275.125,95 zł, (z czego 17.285,00 zł za 2012 rok, 58.482,19 zł za 2013 rok, 99.679,38 zł za 2014 rok oraz 99.679,38 zł za 2015 rok).

Sąd Rejonowy w Kielcach postanowieniem Sygn. akt. V GU 42/13 z dnia 14.08.2013 roku ogłosił upadłość dłużnika z możliwością zawarcia układu. Starostwo Powiatowe pismem z dnia 20.12.2013 roku zgłosiło do Sądu Rejonowego w Kielcach wierzytelność z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste w łącznej kwocie 87.695,85 zł, z czego 79.175,57 zł stanowi należność główną.

Sąd Rejonowy w Kielcach postanowieniem z dnia 14.10.2014 roku zmienił tryb prowadzenia postępowania upadłościowego na upadłość likwidacyjną podmiotu.

Za zaległości z 2015 roku w dniu 20 kwietnia wystawiono wezwanie do zapłaty na kwotę 99.679,38 zł. Starostwo Powiatowe pismem z dnia 03.09.2015 roku zgłosiło do Sądu Rejonowego w Kielcach wierzytelność z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste w łącznej kwocie 317.329,26 zł, z czego 278.534,33 zł stanowi należność główną.

Do dnia kontroli nie wpłynęła przedmiotowa wierzytelność.

b) dłużnik o nr ewidencyjnym SP-3-03132, który na dzień 31.12.2015 roku posiadał zaległość wynoszącą 148.350,95 zł, (z czego 40.459,35 zł za 2012 r., 53.945,80 zł za 2014 r. oraz 53.945,80 zł za 2015 r.).

W dniu 17.10.2012 roku ustanowiono zabezpieczenie w postaci hipoteki na nieruchomościach dłużnika w wysokości 67.211,65 zł, z czego kwota 40.949,30 zł stanowi należność główną.

W dniu 03.04.2015 roku do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Starachowicach złożono wnioski o wszczęcie egzekucji przeciwko dłużnikowi, który powinien zapłacić wierzycielowi kwotę 59.774,57 zł + należne odsetki, z czego kwota 56.174,57 zł stanowi należność główną.

Za zaległości z 2015 roku w dniu 20 kwietnia wystawiono wezwanie do zapłaty na kwotę 53.945,80 zł. Sąd Rejonowy w Starachowicach postanowieniem Sygn. akt. I Nc 1145/15 z dnia 23.08.2015 roku wydał wierzycielowi drugi tytuł wykonawczy w postaci zaopatrzonego w klauzulę wykonalności prawomocnego nakazu zapłaty wydanego w postępowaniu upominawczym przez Sąd Rejonowy w Starachowicach oraz ustanowił hipotekę przymusową na nieruchomości pozwanej spółki.

Do dnia kontroli nie wpłynęła przedmiotowa wierzytelność.

c) dłużnicy o nr ewidencyjnym SP-3-00336, którzy na dzień 31.12.2015 roku posiadali zaległość wynoszącą 30.985,81 zł, (z czego 1.395,00 zł za 2001 r., po 1.435,90 zł za 2002 i 2003 r., 1.047,56 zł

za 2005 r., 489,90 zł za 2007 r., 2.031,07 zł za 2008 r., po 498,90 zł za 2009 i 2010 r., 2.218,50 zł za 2011 r., 3.457,20 zł za 2012 r., 4.877,84 zł za 2013 r. oraz po 5.808,57 zł za 2014 i 2015 r.).

Do dłużnika wysyłano wezwania do zapłaty, a po bezskutecznym upływie określonego w nich terminu, kierowano powództwo do Sądu celem wydania nakazu zapłaty.

Komornik Sądowy w dniu 10.12.2014 roku umorzył w całości postępowanie egzekucyjne wobec dłużnika.

Najem i dzierżawa

Ze sprawozdania Rb-27ZZ Powiatu Starachowickiego z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 roku wynika, że wpływy z najmu i dzierżawy (§ 0750) wyniosły 29.788,00 zł, w tym kwotę 7.447,00 zł potrącono na rzecz Powiatu.

Powyższe dochody dotyczyły:

- dzierżawy gruntu – 4 umowy - kwota 7.284,24 zł, w tym kwotę 1.821,06 zł potrącono na rzecz Powiatu.

Kontrolą przeprowadzoną w zakresie zgodności zapłat z kwotami czynszu dzierżawnego ustalonego w zawartych umowach, terminowości wpłat czynszu, prawidłowości naliczania i pobierania odsetek za zwłokę, prawidłowości postępowania w przypadku braku wpłat czynszu mającego na celu wyegzekwowanie należności objęto dochody uzyskane na podstawie obowiązujących w 2015 roku umów dzierżawy, tj.:

- umowy z dnia 1 lipca 2014 roku dotyczącej dzierżawy nieruchomości rolnej niezabudowanej położonej w miejscowości Staw Kunowski, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki nr 1002, 1030, 1031, 1027, 1028, 1029, 1032, 1033, 1034, 1023/2, 1026/2, 1025/2, 1024/2 o łącznej pow. 5,2740 ha, będące w posiadaniu Skarbu Państwa. Umowa została zawarta na trzy lata – od dnia 01.07.2014 roku do dnia 30.06.2017 roku. Dzierżawca zobowiązany był do zapłaty czynszu dzierżawnego w wysokości 760,00 zł płatne do 15 sierpnia 2015 roku. Aneks nr 1 z dnia 30.06.2015 roku zmieniono łączną powierzchnię dzierżawionych gruntów, które wynoszą 4,4940 ha. Na podstawie ww. Aneksu dzierżawca wnosić będzie czynsz w wysokości 648,00 zł płatny do dnia 15 sierpnia 2015 roku.

- umowy z dnia 26 listopada 2014 roku dotyczącej dzierżawy nieruchomości położonej przy ul. Składowej w Starachowicach, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 2575/1 o pow. 0,7011 ha, będącej własnością Skarbu Państwa, objętej księgą wieczystą K11H/00032409/3. Umowa została zawarta na pięć lat – od dnia 01.12.2014 roku do dnia 30.11.2019 roku. Dzierżawca zobowiązany był do zapłaty miesięcznego czynszu w wysokości 2.450,00 zł do ostatniego dnia każdego miesiąca.

- umowy z dnia 28 października 2015 roku dotyczącej dzierżawy nieruchomości położonej w Starachowicach oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 779/1 o pow. 0,5844 ha, będącej własnością Skarbu Państwa, objętej księgą wieczystą K11H/00032407/9. Umowa została zawarta na trzy lata – od dnia 02.11.2015 roku do dnia 31.10.2018 roku. Dzierżawca zobowiązany był do zapłaty miesięcznego czynszu w wysokości 120,00 zł do ostatniego dnia każdego miesiąca.

- umowy z dnia 27 października 2015 roku dotyczącej dzierżawy nieruchomości położonej w Starachowicach oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 1282/3 o pow. 0,1993 ha, będącej własnością Skarbu Państwa, objętej księgą wieczystą K11H/00013714/5. Umowa została zawarta na dziesięć lat – od dnia 01.11.2015 roku do dnia 31.10.2025 roku. Dzierżawca zobowiązany był do zapłaty miesięcznego czynszu w wysokości 960,00 zł do ostatniego dnia każdego miesiąca.

Kontrola w zakresie zgodności wpłat czynszu dzierżawy za 2015 rok z kwotami czynszu ustalonymi w umowach i aneksach nie wykazała rozbieżności.

W wyniku kontroli terminowości wpłat czynszu dzierżawy w 2015 roku ustalono, że dwóch dzierżawców (umowa z dnia 26 listopada 2014 roku i z dnia 28 października 2015 roku) dokonywało wpłat czynszu z opóźnieniem. Od nieterminowych zapłat tych należności naliczono odsetek za zwłokę w łącznej wysokości 24,33 zł.

VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

(Kontrolowała Magdalena Łodej)

1 Jednostki budżetowe

Kontrolą objęto rozliczenia z wybranymi jednostkami budżetowymi, tj. : I Liceum Ogólnokształcące w Starachowicach, II Liceum Ogólnokształcące w Starachowicach, III Liceum Ogólnokształcące w Starachowicach, Zespół Szkół Zawodowych w Starachowicach Nr 3, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Starachowicach, Dom Pomocy Społecznej w Starachowicach.

Szczegółowe dane dotyczącej jednostek organizacyjnych Powiatu zawarto w aktach kontroli nr AK/II/2.

Zakres kontroli:

- sprawdzono, czy przekazywano informacje niezbędne do opracowania planów finansowych przez jednostki organizacyjne na rok 2015;
- sprawdzono, czy od kierowników jednostek budżetowych egzekwowano obowiązek sporządzania i przedkładania Zarządowi Powiatu miesięcznych i rocznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S, kwartalnych Rb-N i Rb-Z.

Sprawdzono, czy ww. sprawozdania zostały sporządzone terminowo. Kontrolę przeprowadzono na próbie sprawozdań za okres IV kwartału 2015 roku,

- sprawdzono, czy objęte próbą kontrolną jednostki terminowo złożyły sprawozdania finansowe za 2015 r., tj. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu,
- sprawdzono prowadzenie ewidencji rozliczeń z tytułu dochodów i wydatków budżetowych za 2015 r. realizowanych przez jednostki budżetowe (konto 222, 223).

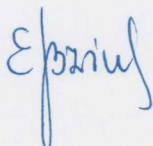
W wyniku kontroli stwierdzono, że kierownikom podległych jednostek organizacyjnych przekazano informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych na rok 2015, zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Uchwałą Nr III/15/2014 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 30 grudnia 2014 r. został uchwalony budżet Powiatu na 2015 rok.

Stosownie do art. 249 ust. 1 ustawy o finansach publicznych kierownicy jednostek organizacyjnych zostali poinformowani o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków zaplanowanych w uchwale budżetowej dla tych jednostek. Kierownicy jednostek dostosowali projekty planów finansowych na rok 2015 do uchwały budżetowej, stosownie do art. 249 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Objęte próbą kontrolną jednostki budżetowe składały Zarządowi Powiatu sprawozdania Rb-28S i Rb-27S miesięczne i roczne oraz kwartalne Rb-N i Rb-Z. Sprawozdania zostały sporządzone na prawidłowych drukach oraz podpisane przez Głównych Księgowych i Kierowników jednostek. Sprawozdania zostały sporządzane terminowo. Złożone sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym.







Stwierdzono, że każda z jednostek budżetowych przedłożyła sprawozdania finansowe, tj. bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2015 roku. Złożenie sprawozdań nastąpiło w obowiązującym terminie.

Ewidencję rozliczeń z tytułu dochodów realizowanych przez podległe jednostki budżetowe prowadzono prawidłowo na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Do konta 222 prowadzono prawidłową ewidencję analityczną według jednostek realizujących dochody.

Ewidencję rozliczeń z tytułu realizowanych wydatków budżetowych przez podległe gminie jednostki budżetowe prowadzono na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Do konta 223 prowadzono ewidencję analityczną według jednostek realizujących wydatki budżetowe.

Powyższą ewidencję prowadzono zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 i 223 określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2 Samorządowe osoby prawne

Kontrolą objęto rozliczenia z Powiatowym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Starachowicach.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie : obowiązku sporządzenia przez Kierownika PZOZ wymaganych sprawozdań Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2015 r, spełnienia wymogów formalnych ww. sprawozdań, terminowości sporządzenia tych sprawozdań.

Sprawdzeniem objęto również, czy jednostka złożyła w terminie:

- ✓ do 31 lipca 2015 roku informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych,
- ✓ do 28 lutego 2016 roku – sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Starachowicach sporządził sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2015 r. zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku, sprawozdanie kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2015 r. sporządził zgodnie ze wzorem zawartym w załączniku Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki. Zachowano terminowość sporządzania sprawozdań. Złożone sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym.

W wyniku kontroli stwierdzono, że jednostka terminowo złożyła informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2015 roku, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki za 2015 rok, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym, stosownie do art. 265 ustawy o finansach publicznych.

Roczne sprawozdanie finansowe za 2015 rok PZOZ w Starachowicach obejmujące : bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych, dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2015 rok oraz opinię i raport z badania sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. sporządzoną przez firmę AUXILIUM AUDYT z siedzibą w Krakowie zostało zatwierdzone terminowo (zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości) uchwałą Nr XX/136/2016 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 30 czerwca 2016 roku. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Chbr.
SPK
JK

Epariul

W wyniku kontroli rozliczeń z jednostkami ustalono, że dla jednostek podległych Zarząd Powiatu nie określił formy przekazywania sprawozdań.

Kontrolującemu przedłożono pismo znak : FP.3251.11.2015 z dnia 16.12.2015 r. skierowane do dyrektorów jednostek Powiatu Starachowickiego, podpisane przez Skarbnika Powiatu, określające formę przekazywania sprawozdań przez jednostki począwszy od miesiąca stycznia 2016 r.

Zgodnie z § 12 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej kierownicy jednostek przekazują do zarządu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania w formie określonej przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr VIII/1 do protokołu kontroli Starosta wskazał, że : „*Formę przekazywania sprawozdań przez jednostki podległe określi Uchwała Zarządu która będzie podjęta w m-cu października 2016 r.*

Do obecnej chwili jednostki przekazywały sprawozdania zgodnie z przepisami elektronicznie w programie Bestia oraz w formie papierowej. Wszystkie jednostki zostały o tym powiadomione przez Skarbnika na piśmie i w rozmowach telefonicznych”.

Wyjaśnienie potwierdza ustalony stan faktyczny. Za określenie formy przekazywania sprawozdań dla jednostek podległych odpowiedzialny jest Zarząd Powiatu.

Na okoliczność powyższych ustaleń udzielono instruktażu, z którego Protokół stanowi załącznik nr VIII/2 do protokołu kontroli.

IX. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół niniejszy składa się z 71 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki oraz akta kontroli wyszczególnione w załączniku nr I/1. Kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje prawo wglądu do akt kontroli.

Załącznik nr I/1 – Wykaz akt kontroli.

Załącznik nr II/1 – Protokół kontroli kasy.

Załącznik nr II/2 – Wyjaśnienie Inspektora w Wydziale Organizacyjnym w sprawie ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe”.

Załącznik nr II/3 – Wspólne wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Finansowego oraz Inspektora w wydziale Finansowym w sprawie nie ujmowania na koncie 234 rozrachunków z tytułu tzw. „Wczasów pod gruszą” wypłacanych pracownikom Starostwa z ZFŚS oraz ujmowania na koncie 201 zobowiązania z tytułu należnej składki członkowskiej za przynależność Powiatu do Związku Powiatów Polskich.

Załącznik nr II/4 – Wspólne wyjaśnienie Dyrektora Wydziału Finansowego oraz Inspektora w Wydziale finansowym w sprawie ujęcia w księgach rachunkowych roku 2016 w miesiącu styczniu kosztów na kwotę 11.506,00 zł, dotyczących roku 2015.

Załącznik nr IV/1 – Wspólne wyjaśnienie Starosty i Specjalisty w Wydziale Organizacyjnym w sprawie ustalenia i wypłacania pracownikom wynagrodzeń przewyższających maksymalny poziom wynagrodzenia określony w regulaminie wynagradzania.

Załącznik nr V/1 - Wyjaśnienie Głównego Księgowego - Dyrektora Wydziału Finansowego w sprawie ujęcia w ewidencji księgowej wydatków dotyczących dotacji celowych udzielonych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego w nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej.

Załącznik nr VI/1 – Wspólne oświadczenie Starosty i Skarbnika w sprawie nie udzielania z budżetu Powiatu w 2015 r. z pożyczek, poręczeń i gwarancji, jak również nie poniesienia żadnych wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

*Chł.
[signature]
[signature]*

E. [signature]

[signature]

Załącznik nr VI/2 – Wspólne oświadczenie Starosty i Skarbnika w sprawie uzyskania w 2015 r. przychodu z tytułu zaciągniętego kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 3.000.000,00 zł na finansowanie przejściowego deficytu budżetu oraz nie uzyskania przychodów z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych, spłaty pożyczek udzielonych, emisji papierów wartościowych.

Załącznik nr VII/1 – Wyjaśnienie Inspektora w Wydziale Nieruchomości, Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Załącznik nr VIII/1 – Wyjaśnienie Starosty w sprawie nie określenia formy przekazywania sprawozdań dla jednostek podległych.

Załącznik nr VIII/2 – Protokół z instruktażu.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Starostę oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również Skarbnikowi lub jego zastępcy.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów kontroli, Starostę oraz Skarbnika. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Starostwa pod pozycją 5/2016.

Starachowice, dnia 30 września 2016 r.

Inspektorzy kontroli RIO:

Starszy Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Magdalena Łodej
.....

MŁODSZY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Marta Walczyńska
.....

MŁODSZY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Paweł Sliwiński
.....

Skarbnik

Skarbnik Powiatu
Ewa Bzinkowska
.....

Starosta

STAROSTA
Dariusz Dąbrowski
.....



STAROSTWO POWIATOWE
ul. dr Władysława Borkowskiego 4
27-200 STARACHOWICE
NIP 664-18-30-307

Potwierdzam odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli w dniu 30 września 2016 r.

STAROSTA

Dariusz Dąbrowski