

3.4. Kredyty, pożyczki, poręczenia i gwarancje.

Rada Powiatu w dniu 16 kwietnia 2004r. podjęła uchwałę Nr XV/122/2004 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 3.000.000,00 zł, na sfinansowanie wydatków związanych z opieką zdrowotną w Powiecie Kamieńskim (2.000.000,00 zł) i pokrycie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach(1.000.000,00 zł).

W wyniku przeprowadzonego i rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w trybie przetargu nieograniczonego, w dniu 21.09.2004r. zawarto z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie Oddział w Szczecinie umowę Nr 20/2004/I/K/Sz kredytu złotowego długoterminowego na cel zgodny z uchwałą Rady Powiatu. Umowa posiadała kontrasygnatę Skarbnika. W umowie określono m.in.:

- kwota kredytu – 3.000.000,00zł.
- okres spłaty – od 30.09.2004r. do 26.12.2014r,
- zabezpieczenie spłaty – weksel własny in blanco,

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2004r. zapłacono prowizję od kredytu w wysokości 7.500,00 zł. oraz odsetki w kwocie 4.789,32 zł w 2004r. i 143.064,40 zł w 2005r.

W dniu 25 sierpnia 2005r. Rada Powiatu podjęła uchwałę Nr XXVIII/225/2005 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 130.000,00 zł na sfinansowanie zakupu radiowozów dla Komendy Powiatowej Policji w Kamieniu Pomorskim. Zobowiązanie zostanie spłacone z dochodów własnych powiatu w okresie 5 lat od upływu terminu karencji.

W dniu 05.12.2005r. zawarto z Bankiem Spółdzielczym w Wolinie umowę nr 290/05 kredytu inwestycyjnego. Umowa posiadała kontrasygnatę Skarbnika. W umowie określono m.in.:

- kwota kredytu – 130.000,00zł.

- okres spłaty – od 05.12.2005 do 31.12.2010r, w ratach kwartalnych,
- zabezpieczenie spłaty – weksel własny in blanco.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2005r. zapłacono prowizję od kredytu w wysokości 325 zł, odsetki płatne od 2006r.

Również, w dniu 25 sierpnia 2005r. Rada Powiatu podjęła uchwałę Nr XXVIII/226/2005 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 150.000,00 zł na sfinansowanie wydatków inwestycyjnych związanych z:

- budową kotłowni w budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieniu Pomorskim,
- modernizacją wejścia do budynku Liceum Ogólnokształcącego w Kamieniu Pomorskim.

W dniu 24.10.2005r. zawarto z Bankiem Spółdzielczym w Wolinie umowę nr 240/05 kredytu inwestycyjnego. Umowa posiadała kontrasygnatę Skarbnika. W umowie określono m.in.:

- kwota kredytu – 150.000,00zł.
- okres spłaty – od 24.10.2005 do 31.12.2010r, w ratach kwartalnych,
- zabezpieczenie spłaty – weksel własny in blanco.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2005r. zapłacono prowizję od kredytu w wysokości 375 zł, bez odsetek.

W okresie kontrolowanym spłaty odbywały się zgodnie z zawartymi umowami.

W dniu 09 września 2005r. Rada Powiatu podjęła uchwałę Nr XXXIX/231/2005 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie poręczenia Narodowemu Funduszowi Zdrowia za zobowiązania Samodzielnego Publicznego Szpitala Powiatowego w Kamieniu Pomorskim z tytułu realizacji umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych, do wysokości 300.000,00 zł.

Zarząd Powiatu udzielił poręczenia do kwoty 300.000,00 zł, spisując w dniu 14 września 2005r. umowę z Narodowym Funduszem Zdrowia OW w Szczecinie,

kserokopia umowy stanowi załącznik nr 13 do protokołu. Poręczenia zostało udzielone na okres od 15 września 2005r. do 28 lutego 2006r. Do czasu kontroli Powiat nie spłacał zobowiązania z tego tytułu.

IV. WYKONANIE BUDŻETU.

4.1. Prawidłowość ewidencjonowania dochodów i wydatków budżetowych.

Prawidłowość ewidencji dochodów i wydatków, będącej źródłową podstawą do twierdzenia o rzetelności bądź nierzetelności przedstawiania danych w sprawozdawczości budżetowej sprawdzono w trakcie realizacji dalszych punktów kontroli.

4.2. Dochody budżetowe

4.2.1. Subwencje i dotacje.

4.2.1.1. Subwencje ogólna z budżetu państwa.

Planowane i zrealizowane kwoty subwencji otrzymanych przez powiat kamieński w 2005r. przedstawiono w poniższej tabeli.

		Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie
75801	Część oświatowa subwencji	9735510	9318561	9318561
75802	Uzupełnienie subwencji ogólnej	0	516174	516174
75803	Część wyrównawcza subwencji	1729021	1729021	1729021
75832	Część równoważąca subwencji	802815	803154	803154

O przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Powiatu. Powiat nie dokonywał wpłat do budżetu państwa, z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla powiatów. Powiat otrzymywał kwoty subwencji w określonych ratach i obowiązujących terminach.

Minister Finansów nie stwierdził, w formie decyzji administracyjnej, że jednostka samorządu terytorialnego otrzymała część wyrównawczą, równoważącą lub regionalną subwencji ogólnej, ani też subwencję oświatową, w kwocie wyższej od należnej.

4.2.1.2. Dotacje.

Wykaz dotacji celowych przekazanych w 2005r. z Budżetu Państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przedstawiono poniżej:

Dz.	Rozdz.	Par.	Nazwa	Środki otrzymane	Środki wykorzystane	Środki zwrócone
010	01005	2110	Prace geodezyjno-urzędniowe dla rolnictwa	73000	73000	0
700	70005	2110	Gospodarka nieruchomościami i gruntami	69137	69064	73
710	71013	2110	Prace geodezyjne i kartograficzne	75000	61220	13780
710	71014	2110	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	30000	28877	1123
710	71015	2110	Nadzór budowlany	140400	140394	6
710	71095	6410	Zakup kopiarki dla geodezji	5500	5464	36
750	75011	2110	Urząd Wojewódzki	90000	90000	0
750	75045	2110	Komisje Poborowe	14000	13953	47
752	75212	2110	Pozostałe wydatki obronne	1000	0	1000
754	75411	2110	Komendy powiatowe PSP	3137250	3137250	0
754	75411	6410	Komendy powiat. PSP – zadania inwestycyjne	752067	752067	0
851	85156	2110	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	883500	882222	1278
852	85212	2110	Świadczenia rodzinne	8000	7787	213
853	85321	2110	Zespoły ds. orzek. o niepełnospr.	44000	44000	0

Wykaz dotacji celowych przekazanych w 2005r. z Budżetu Państwa na realizację zadań wynikających z porozumień

Dz.	Rozdz.	Par.	Nazwa	Środki otrzymane	Środki wykorzystane	Środki zwrócone
750	75011	2120	Urząd wojewódzki	27000	26952	48
750	75020	2127	Starostwo Powiatowe	7350	4933	2417
750	75045	2120	Komisje Poborowe	500	149	351
803	80309	2338	Pomoc materialna dla studentów	31630,50	29675,25	1955,25

803	80309	2339	Pomoc materialna dla studentów	10543,50	9891,75	651,75
803	80309	2888	Pomoc materialna dla studentów	14805,00	14715,45	-*
803	80309	2889	Pomoc materialna dla studentów	4935,00	4892,95	-*
854	85415	2338	Pomoc materialna dla uczniów	251109,15	206705,18	44403,97
854	85415	2339	Pomoc materialna dla uczniów	117899,85	97051,46	20848,39
854	85415	2888	Pomoc materialna dla uczniów	117222,93	114976,21	-*
854	85415	2889	Pomoc materialna dla uczniów	55037,07	53979,62	-*

*Umowy na projekty zawarte są na lata 2005-2006 i rozliczenie nastąpi po zakończeniu projektu.

Wykaz dotacji celowych przekazanych w 2005r. z Budżetu Państwa na realizację zadań własnych Powiatu.

Dz.	Rozdz.	Par.	Nazwa	Środki otrzymane	Środki wykorzystane	Środki zwrócone
801	80195	2130	Prace komisji egzaminacyjnych	1600	1600	0
852	85202	2130	Domy pomocy społecznej	1195464	1195464	0
852	85220	2130	Ośrodki interwencji kryzysowej	18500	18500	0

Wszystkie dotacje wprowadzono do budżetu w wysokościach wynikających ze stosownych decyzji bądź porozumień. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej – zleconych i powierzonych omówiono w p-pkt 7.1. protokołu.

4.2.2. Dochody własne powiatu

4.2.2.1. Udziały powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.

4.2.2.1.1. Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w 2005r. wykonane dochody z tytułu wpływu z podatku dochodowego od osób fizycznych / par.0010 / wyniosły 3.123.096 zł, plan 3.011.786,00 zł. Przewodniczący Zarządu nie

występował do Naczelnika Urzędu Skarbowego z wnioskiem o przekazanie kwartalnych informacji o stanie i terminach realizacji dochodów podatku dochodowego od osób fizycznych. Kwoty były przekazywane co miesiąc. Uwagi nie wniesiono.

4.2.2.1.2. Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w 2005r. wykonane dochody z tytułu wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych par.0020 wyniosły 87.946,00 zł, plan 86.914,00 zł. Przewodniczący Zarządu nie występował do Naczelnika Urzędu Skarbowego z wnioskiem o przekazanie kwartalnych informacji o stanie i terminach realizacji dochodów podatku dochodowego od osób prawnych. Naczelnik US zgodnie z § 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2003r. w sprawie rozliczeń dochodów z tytułu udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, przekazywał wymagane informacje. Kwoty planowanych i wykonanych dochodów były zgodne z danymi zawartymi w powyższych informacjach. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2.2.2. Wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych ustaw.

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono, że do budżetu powiatu kamieńskiego w 2005r. wpłynęły następujące dochody z opłat i majątku powiatu:



<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>
010	01095	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, jednostek samorządu terytorialnego	39 000,00	31 628,17
700	70005	0690	Wpływy z różnych opłat	0,00	526,11
700	70005	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, JST	18 500,00	6 503,83
700	70005	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	367 126,00	366 691,71
700	70005	2360	Dochody JST związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych	527 000,00	540 554,26
700	70095	0690	Wpływy z różnych opłat	4 000,00	8 515,99
700	70095	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, JST	194 000,00	194 249,23
700	70095	0920	Pozostałe odsetki	5 000,00	1 281,20
700	70095	2390	Wpływy do budżetu ze środków specjalnych	97 000,00	97 825,58
750	75020	0690	Wpływy z różnych opłat	23 000,00	35 502,82
750	75020	0830	Wpływy z usług	0,00	5,33
750	75020	0920	Pozostałe odsetki	100 000,00	137 351,71
750	75020	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	0,00	200,00
750	75020	0970	Wpływy z różnych dochodów	6 000,00	6 922,00
750	75020	2440	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	550 000,00	550 000,00
750	75075	0690	Wpływy z różnych opłat	0,00	750,00
750	75075	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	3 900,00	3 500,00
750	75075	0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	2 211,48
756	75618	0420	Wpływy o opłaty komunikacyjnych	1 128 000,00	1 386 212,30
756	75618	0690	Wpływy z różnych opłat (karty wędkarskie)	0,00	310,00
926	92695	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 250,00	1 050,00
RAZEM				3 063 776,00	3 371 791,72

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>
010	01095	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, jednostek samorządu terytorialnego	39 000,00	31 628,17
700	70005	0690	Wpływy z różnych opłat	0,00	526,11
700	70005	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, JST	18 500,00	6 503,83
700	70005	0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	367 126,00	366 691,71
700	70005	2360	Dochody JST związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych	527 000,00	540 554,26
700	70095	0690	Wpływy z różnych opłat	4 000,00	8 515,99
700	70095	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych SP, JST	194 000,00	194 249,23
700	70095	0920	Pozostałe odsetki	5 000,00	1 281,20
700	70095	2390	Wpływy do budżetu ze środków specjalnych	97 000,00	97 825,58
750	75020	0690	Wpływy z różnych opłat	23 000,00	35 502,82
750	75020	0830	Wpływy z usług	0,00	5,33
750	75020	0920	Pozostałe odsetki	100 000,00	137 351,71
750	75020	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	0,00	200,00
750	75020	0970	Wpływy z różnych dochodów	6 000,00	6 922,00
750	75020	2440	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	550 000,00	550 000,00
750	75075	0690	Wpływy z różnych opłat	0,00	750,00
750	75075	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	3 900,00	3 500,00
750	75075	0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00	2 211,48
756	75618	0420	Wpływy o opłaty komunikacyjnych	1 128 000,00	1 386 212,30
756	75618	0690	Wpływy z różnych opłat (karty wędkarskie)	0,00	310,00
926	92695	0970	Wpływy z różnych dochodów	1 250,00	1 050,00
RAZEM				3 063 776,00	3 371 791,72

Szczegółowej analizie poddano prawidłowość ustalania i pobierania opłat komunikacyjnych w miesiącu maju 2005r. Dochody z tego tytułu wyniosły 140.773,00 zł. Na wykazany dochód składały się następujące kwoty:

- 13.725,00 zł, wydanie prawa jazdy,
- 17.823,00 zł, wydanie dowodów rejestracyjnych pojazdów,

- 21.452,00 zł, tablice rejestracyjne,
- 63.150,00 zł, opłaty za karty pojazdu,
- 11.803,00 zł, zezwolenia i wypisy na linie przewozowe,
- 4.644,00 zł, pozwolenia czasowe,
- 4.108,00 zł, nalepki legalizacyjne,
- 4.042,50 zł, nalepki kontrolne.

Przy wszystkich opłatach pobierano i odprowadzono należne opłaty ewidencyjne w wysokości 1 zł od wydanego dokumentu uprawniającego do prowadzenia pojazdu mechanicznego - CEPIK. Od wszystkich wniosków i załączników pobierano w sposób prawidłowy opłatę skarbową.

4.2.2.3. Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe oraz wpłaty od powiatowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych powiatowych jednostek budżetowych.

Realizacja dochodów własnych jednostek organizacyjnych Powiatu
Kamieńskiego w 2005r.

Nazwa jednostki	Plan po zmianach	Wykonanie
Dom Pomocy Społecznej w Śniadowie	554.604,00	604.114,31
Dom Wczasów Dziecięcych w Międzyzdrojach	229.274,00	229.498,11
Dom Dziecka w Wisłęce	224.251,00	224.207,78
Dom Dziecka w Lubinie	28.385,00	30.451,05
Liceum Ogólnokształcące w Kamieniu Pomorskim	43.853,00	43.861,40
PCPR w Kamieniu Pomorskim	7.200,00	7.502,78
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Kamieniu P	-	2,57
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wolinie	7.850,00	7.984,71
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	-	64,86
Powiatowy Urząd Pracy W kamieniu Pomorskim	4.500,00	5.311,82
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Kamieniu Pomorskim	17.489,00	17.749,19
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Benicach	138.660,00	138.675,62
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieniu P.	219.982,00	223.865,10
Zarząd Dróg Powiatowych w Kamieniu Pomorskim	32.548,00	34.639,03
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Wolinie	187.035,00	179.936,92

Powiatowe jednostki budżetowe uzyskane dochody odprowadzały na rachunek bankowy budżetu powiatu przynajmniej raz na miesiąc, w którym je uzyskano. W kontrolowanej jednostce nie określono terminów przekazywania dochodów jednostek budżetowych do budżetu powiatu.

Uchwałą Rady Powiatu z dnia 16 kwietnia 2004r. Nr XV/123/2004 w sprawie uchylecia uchwał o utworzeniu środka specjalnego w powiatowych jednostkach budżetowych, określono iż od 01.05.2004r. dotychczasowe przychody środków specjalnych winny być przekazywane na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego, najpóźniej do dnia 10-go miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, a za m-c grudzień do 31 grudnia danego roku.

4.2.2.4. Dochody z majątku powiatu.

Uchwałą Nr XIII/114/2000 Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim z dnia 30 września 2000r. ustalono zasady zbywania, wydzierżawiania i wynajmowania na okres powyżej trzech lat nieruchomości stanowiących mienie Powiatu oraz przyznawania pierwszeństwa w nabywaniu lokali mieszkalnych i użytkowych oraz stosowania bonifikat. Zmiany do cyt. uchwały Rada Powiatu wprowadziła w dniu 30 grudnia 2004r. uchwałą Nr XXIII/178/2004 i uchwałą Nr XXXII/242/2005 z dnia 16 grudnia 2005r. Kserokopie wymienionych uchwał stanowią załącznik nr 14 do protokołu.

W okresie kontrolowanym w Powiecie Kamieńskim nie dokonywano operacji:

- przekazania nieruchomości w użytkowanie wieczyste,
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu,
- oddania nieruchomości w trwałe zarząd,

4.2.2.4.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości powiatowych.

Sprzedaże w drodze przetargu przeprowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy. (Dz. U. Nr 9 poz.30) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108).

W 2005r. dokonano 13 sprzedaży nieruchomości gruntowych stanowiących własność Powiatu Kamieńskiego i 5 nieruchomości Skarbu Państwa, szczegółowe wykazy sprzedanych nieruchomości, zawierające m.in. cenę sprzedaży, nabywcę i numer umowy notarialnej przedstawiono w załączniku nr 15 do protokołu.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych powyższych sprzedaży stwierdzono m. innymi:

- każdorazowo Zarząd Powiatu podejmował decyzje o sprzedaży na mocy odrębnej uchwały,
- we wszystkich przypadkach sporządzono wyceny przez rzeczoznawcę majątkowego,
- zachowano wymogi terminowego ogłaszania i organizowania przetargów,
- każdorazowo ustalano wysokość wadium, które nie było niższe niż 5 % ceny wywoławczej i wyższe niż 20 % tej ceny. Wpłaty wadium dokonywano w terminie nie później niż 3 dni przed otwarciem przetargu.
- ogłoszenia o przetargach ustnych nieograniczonych, zawierały informacje określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce



nieruchomościami oraz rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego.

- w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza była wyższa niż równowartość 10.000 euro, ogłoszenie o przetargu zamieszczano w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu. Sprzedaży nieruchomości, której cena wywoławcza była wyższa niż równowartość 100.000 euro, nie stwierdzono.

Uwag do przeprowadzonych w 2005r. postępowań nie wniesiono.

4.2.2.4.2. Dochody z dzierżawy nieruchomości.

Rada Powiatu uchwałą Nr XII/114/2000 z dnia 30 września 2000r. w sprawie ustalenia zasad zbywania, wydzierżawiania i wynajmowania na okres powyżej trzech lat nieruchomości stanowiących mienie Powiatu, oraz przyznawania pierwszeństwa w nabywaniu lokali mieszkalnych i użytkowych oraz stosowania bonifikat, wyraziła zgodę na zbywanie, obciążanie nieruchomości oraz ich wydzierżawianie i wynajmowanie przez Zarząd Powiatu na okres powyżej trzech lat, według zasad określonych w cyt. uchwale.

Starosta Powiatu zarządzeniem nr 3/II/2004 z dnia 24 lutego 2004r. ustalił minimalne stawki czynszu za dzierżawę gruntów Skarbu Państwa na terenie Powiatu Kamieńskiego.

W 2005r. zostały zawarte 54 umowy na dzierżawę gruntów Skarbu Państwa, z tego 3 umowy na okres powyżej 3 lat. Wykaz zawartych umów, stanowi załącznik nr 16 do protokołu.

W toku analizy dokumentacji dotyczącej powyższych dzierżaw, stwierdzono, iż:

- stawki czynszu dzierżawnego w przypadkach trybu bezprzetargowego, zgodne były z ustalonymi przez Zarząd Powiatu,
- zachowywano obowiązujące terminy przy podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do wdzierżawienia,
- umowy zawierane były przez Starostę Powiatu.
- w zawartych umowach określono terminy wnoszenia czynszu,
- od dzierżaw na cele pozarolnicze naliczono podatek VAT.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Uchwała Nr 19/20/2003 z dnia 12 marca 2003r. Zarząd Powiatu wyraził zgodę na wdzierżawienie na okres trzech lat części nieruchomości przy ul. Kopernika 26 / dz. Nr 180/1 o pow. 0.4743 ha/ z przeznaczeniem pod garaże, ustalając jednocześnie minimalną opłatę w kwocie 4,50 zł za 1 m².

W dniu 12 marca 2003r. Zarząd Powiatu podjął uchwałę Nr 19/21/2003 w sprawie oddania w najem na okres trzech lat lokali użytkowych w Przychodni w Kamieniu Pomorskim przy ul. Kopernika 26. Kserokopia uchwały wraz z wykazem lokali przeznaczonych do najmu, stanowi załącznik nr 18 do protokołu. Stawki czynszu dzierżawnego za lokale użytkowe w Przychodni ustalił Zarząd Powiatu uchwałami Nr 19/19/2003 z dnia 25 lutego 2003r. i Nr 84/147/2004 z dnia 01 czerwca 2004r, kserokopie stanowią załącznik nr 19 do protokołu. Analizą objęto umowy najmu:

- Nr Gm.AI.7002-8-18-1/03 z 04.04.2003r. na gabinet lekarski,
- Nr Gm.AI.7002-8-5-1/03 z 04.04.2003r. na gabinet lekarski,
- Nr Gm.AI.7002-8-32/06 z 17.01.2006r. na biuro poselskie,
- Nr Gm.AI.7002-8-28/06 z 01.01.2006r. na biuro poselskie,
- Nr Gm.AI.7002-G-8-1/03 z 04.04.2003r. teren 18 m² pod garaż,
- Nr Gm.AI.7002-G-7-1/03 z 04.04.2003r. teren 18 m² pod garaż,
- Nr Gm.AI.7002-8-6-1/03 z 04.04.2003r. na pracownię rtg,

- Nr Gm.AI.7002-8-12-1/03 z 04.04.2003r. na gabinet stomatologiczny,
- Nr Gm.AI.7002-8-13-1/03 z 04.04.2003r. na gabinet stomatologiczny,
- Nr Gm.AI.7002-8-14-1/03 z 04.04.2003r. na gabinet lekarski.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

W związku z zawiadomieniem Anny Stanaszek – Kaczor zam. Słuchowo 29-2, skierowanym do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych w Szczecinie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych przez Starostę Kamieńskiego, który według zawiadamiającej, doprowadził do uszczuplenia dochodów Skarbu Państwa w kwocie 364.614,60 zł, ustalono:

Zarządzeniem nr OR.ASK-0135-6/04 z dnia 5 marca 2004r. Starosta ogłosił przetarg pisemny ofert na dzierżawę nieruchomości Skarbu Państwa – działka nr 582 w Dziwnowie przy ul. Mickiewicza 26 o pow. 4258 m² zabudowana budynkiem kuchnio-stołówki, budynkiem sanitarnym i 10 budynkami typu camping, o łącznej powierzchni użytkowej 315 m². Kserokopia zarządzenia wraz wykazem nieruchomości S.P. stanowi załącznik nr 17 do protokołu. W dniu 19 kwietnia 2004r. doszło do przetargu. W części jawnej otwarto łącznie 10 ofert. Ze względów formalnych odrzucono oferty nr 2, 3, 8, 9, 10. Do części tajnej zakwalifikowano 5 ofert. W dniu 20 kwietnia 2004r. przeprowadzono część niejawną przetargu na dzierżawę nieruchomości. Według protokołu z przetargu, za najbardziej korzystną ofertę uznano ofertę złożoną przez Stowarzyszenie na Rzecz Kultury i Edukacji w Dziwnowie. W dniu 28 kwietnia 2004r. doszło do podpisania umowy dzierżawy nieruchomości na okres do 01.05.2005r. z możliwością przedłużenia na dalsze lata pod warunkiem uzyskania wpisu do KRS o zarejestrowaniu stowarzyszenia jako organizacji pożytku publicznego.

Zarzuty stawiane w zawiadomieniu skierowanym do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, były przedmiotem postępowania przygotowawczego Prokuratury Rejonowej w Kamieniu Pomorskim. Postanowieniem z dnia 22

grudnia 2004r. Prokuratura umorzyła śledztwo, z uwagi na brak uzasadnionego podejrzenia popełnienia przestępstwa. Kserokopia postanowienia stanowi załącznik nr 20 do protokołu.

W dniu 9 lutego 2006r. Prokuratura Rejonowa podjęła na nowo umorzone śledztwo w sprawie wejścia w porozumienie wiosną 2004r. w Kamieniu Pomorskim w celu osiągnięcia korzyści majątkowej w związku z przetargiem pisemnym ofert zorganizowanym przez Starostę Kamieńskiego na wydzierżawienie nieruchomości S.P. położonej w Dziwnowie przy ul. Mickiewicza 26. Wznowione śledztwo postanowieniem z dnia 31 marca 2006r. zostało umorzone – kserokopia postanowienia stanowi załącznik nr 21 do protokołu.

Ponadto, inspektorzy z Wydziału Rozwoju Regionalnego i z Wydziału Prawnego i Nadzoru Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie przeprowadzili od dnia 26 kwietnia 2006r. kontrolę zagadnień przedstawionych w skardze Anny Stanaszek-Kaczor dotyczącej przeprowadzenia przetargu przez Starostę na dzierżawę nieruchomości S.P. usytuowanej w Dziwnowie przy ul. Mickiewicza 26. W wyniku kontroli Wojewoda Zachodniopomorski przedłożył Staroście Kamieńskiemu zalecenia pokontrolne, stanowią one załącznik nr 22 do protokołu.

Ponownie, w dniu 13 września 2006r. inspektorzy z Wydz. Prawnego i Nadzoru Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie przeprowadzili kontrolę obejmującą rozpatrzenie zagadnień przedstawionych w skardze Anny Stanaszek-Kaczor, z uwzględnieniem uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14 lipca 2006r. Według oświadczenia złożonego przez p.o. Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, stanowi ono załącznik nr 23 do protokołu, do chwili obecnej nie otrzymano zaleceń pokontrolnych.

Mając powyższe na uwadze, odstąpiono od analizy dokumentów źródłowych przetargu przeprowadzonego przez Starostę na dzierżawę przedmiotowej nieruchomości.

4.2.2.4.6. Dochody ze sprzedaży wyrobów majątkowych.

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono, że w latach 2004 – 2005 w powiecie kamieńskim nie dokonywano sprzedaży wyrobów i składników majątkowych oraz nie uzyskiwano z tego tytułu dochodów.

4.2.2.4.7. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono, że w latach 2004 – 2005 w powiecie kamieńskim nie uzyskiwano dochodów z tytułu odsetek od kapitału i aportów wniesionych do spółek.

4.2.2.5. Pozostałe dochody własne powiatu.

4.2.2.5.1. Udział w dochodach uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa.

Zagadnienie powyższe było objęte kontrolą przeprowadzoną w okresie 14.06. do 29.07.2005r. przez Najwyższą Izbę Kontroli, Delegaturę w Szczecinie, której tematem było gospodarowanie nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa oraz kontrolą problemową dotyczącą gospodarowania zasobem nieruchomości S.P. przeprowadzoną w m-cu czerwcu 2006r. przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie. W związku z powyższym odstąpiono od ponownego badania problemu.

4.2.2.5.2. Dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn.

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono że Powiat Kamieński uzyskał w 2005r. dochód z darowizny dokonanej przez firmę – Skup złomu stalowego i

metali kolorowych M. Gawron, w kwocie 200,00 zł dokonanej w dniu 12.10.2005r, według dowodu KP 1182, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu gilotyny do cięcia tablic rejestracyjnych /rozd. 75020 § 0960/. Kwotę 3.500,00 zł przelał w dniu 04.10.2005r. Bank Spółdzielczy w Wolinie na dofinansowanie imprezy „Dni Powiatu Kamieńskiego”/rozd. 75075 § 0960/.

4.2.2.5.3. Dochody z kar pieniężnych i grzywien.

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono, że w latach 2004 – 2005 w powiecie kamieńskim nie uzyskano dochodów z tytułu kar pieniężnych i grzywien.

4.2.2.5.4. Dochody od pożyczek udzielanych przez powiat.

W latach wcześniejszych, jak i w okresie kontrolowanym Powiat Kamieński nie udzielał pożyczek, z których odsetki stanowiłyby dochód powiatu.

4.2.2.5.5. Odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności powiatu.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Powiat Kamieński w latach 2004 - 2005 nie uzyskiwał dochodów z tytułu odsetek za nieterminowe przekazywanie należności przez urzędy skarbowe (§ 0890)

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej ustalono iż w 2005r. uzyskano dochody z tytułu odsetek pobranych od nieterminowych należności cywilnoprawnych i od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych w kwotach:

1. 1.281,20 zł – rozdz. 70095 § 0920
2. 137.351,71 zł – rozdz. 75020 § 0920



Ad. 1. Na wykazaną kwotę składały się odsetki od nieterminowych płatności z tytułu czynszu najmu, w kwocie 323,68 zł, czynszu dzierżawnego, w kwocie 2,09 zł i odsetki bankowe uzyskane z likwidacji środków specjalnych, w kwocie 955,43 zł.

Ad. 2. Na powyższą kwotę składały się odsetki bankowe w kwocie 129.638,83 zł, odsetki od rat za wykup nieruchomości w kwocie 3.839,12 zł, odsetki za nieterminowe wykonanie umów /usługi/ w wysokości 3.871,72 zł, oraz nieterminowe wpłaty czynszu najmu – 2,04 zł.

Wszystkie wykazane odsetki klasyfikowano w § 092 – Pozostałe odsetki. W zakresie prawidłowości naliczania odsetek z tytułu nieterminowego regulowania należności powiatu, uwag nie wniesiono.

4.2.2.5.6. Odsetki od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie danych ewidencyjnych ustalono iż w roku 2005 Powiat Kamieński uzyskał odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w wysokości 129.638,83 zł. (rozd. 75020 § 092 - pozostałe odsetki).

Wykazane środki uzyskano głównie w wyniku bieżącego funkcjonowania podstawowego rachunku bankowego. Lokat terminowych kontrolowana jednostka nie posiadała.

4.2.3. Inne dochody powiatu.

Poniżej wykazano dochody uzyskane przez Powiat Kamieński w 2005r. z budżetu UE na pomoc dla najbiedniejszych studentów i uczniów szkół ponadgimnazjalnych powiatu.

Dz.	Rozdz.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Rodzaj środków
803	80309	Program stypendialny skierowany do najuboższych studentów Powiatu Kamieńskiego	61.914	59.307	Unia Europejska – umowa Z/2-32/II/2.2./WUP/U/41/04 i umowa Z/2.32/II/2.2./WUP/U/28/05
854	85415	Stypendia dla najuboższych uczniów szkół ponadgimnazjalnych Powiatu Kamieńskiego	541269	476.016	Unia Europejska – umowa Z/2.32/II/2.2./WUP/U/6/04 i umowa Z/2.32/II/2.2./WUP/U/23/05

Stypendia przyznawano na podstawie uchwały Nr XXI/165/2004 Rady Powiatu z dnia 21 października 2004r. w sprawie zasad przyznawania stypendiów na wyrównanie szans edukacyjnych dla studentów w roku akademickim 2004/2005 oraz uchwały Nr XXI/164/2004 z dnia 21 października 2004r. w sprawie zasad przyznawania i przekazywania stypendiów na wyrównanie szans edukacyjnych dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych, umożliwiających uzyskanie świadectwa dojrzałości w roku szkolnym 2004/2005.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono iż wykorzystano na stypendia dla studentów kwotę 59.176,00 zł i dla uczni 472.712,00 zł. Niewykorzystane środki w kwocie ogółem 3.435,00 zł, pozostały na rachunkach bankowych zgodnie z zawartymi umowami, do rozdysponowania w następnym roku szkolnym.

4.2.4. Windykacja dochodów własnych powiatu.

Wykaz dochodów podlegających windykacji przedstawiono w załączniku nr 66 do protokołu. Powyższe należności budżetu powiatu powstały z tytułu stosunków cywilnoprawnych. Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim nie posiadało należności podlegających windykacji w trybie przepisów postępowania egzekucyjnego w administracji, jak również w trybie k.p.c. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Powiatu i stanowi ono załącznik 24 do protokołu.

Z wykazanych zaległości na 31 grudnia 2005r. najwyższe kwoty dotyczą Szpitala Powiatowego, czyli dwóch jednostek organizacyjnych w likwidacji tj. Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej i Samodzielnego Publicznego Szpitala Powiatowego. Zaległości w opłatach za najem lokali użytkowych wyniosły odpowiednio 12.706,04 zł + odsetki 4.827,28 zł i 15.095,92 + odsetki 2.356,62 zł. W trakcie roku do dłużników wysłano dwa wezwania do zapłaty Nr 122/04 z 25.04.2005r. na kwotę 11.972,82 zł i Nr 121/05 z dnia 25.04.2005r. na kwotę 16.304,07 zł, innych czynności w celu wyegzekwowania należności nie podejmowano.

Pozostałe zaległości za najem, w kwocie ogółem 2.210,25 zł, dotyczą 5 najemców mieszkań i najemców lokali użytkowych /Przychodnia/ zalegających z czynszem za m-c grudzień 2005r.

Wykazana zaległość za dzierżawę obejmuje opłaty za dzierżawę gruntu pod garaże w kwocie 460,75 zł, natomiast pozostała zaległości w kwocie 6.584,46 zł dotyczy jednostek organizacyjnych Powiatu.

4.3. Przychody budżetowe.

4.3.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

W badanym okresie Powiat Kamieński nie emitował i nie uzyskał przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych. Oświadczenie w powyższej sprawie, złożone przez Skarbnika, stanowi załącznik nr 25 do protokołu.

4.3.2. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym i zagranicznym.

Zagadnienie omówiono w pkt. 3.4.