

4.3.3. Nadwyżki z lat ubiegłych.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań budżetowych ustalono iż rok budżetowy 2004 zakończono niedoborem w wysokości 261.632,00 zł (plan – niedobór 1.722.478,00 zł), natomiast 2005r. zakończono nadwyżką budżetową w kwocie 480.448,00 zł (plan – deficyt 534.832,00zł). Konto 960 skumulowany niedobór nadwyżka na koniec 2005r wynosiło po stronie Wn 9.963.847,36 zł.

4.4 Wydatki budżetowe.

Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz ewidencji księgowej, ustalono realizację wydatków Powiatu Kamieńskiego w latach 2004 – 2005:

Wyszczególnienie	2004r.			2005r.		
	Plan po zmianach	Wykonanie	%	Plan po zmianach	Wykonanie	%
1. Wydatki ogółem	34581089	33943871	98,16	30792999	29967605	97,32
1.1 Wydatki bieżące	28121784	27886776	99,16	28133333	27700373	98,46
z tego:						
Wynagrodzenia i pochodne	14723352	14683980	99,73	15563752	15507004	99,64
Dotacje	1948225	1943953	99,78	2044707	2038996	99,72
Wydatki na obsługę długu	837345	768560	91,79	945454	882506	93,34
Wydatki z tyt. udzielonych poręczeń i gwarancji	-	-	-	-	-	-
Pozostałe wydatki bieżące	10612862	10490283	98,84	9579420	9271867	96,79
1.2 Wydatki majątkowe	6459305	6057095	93,77	2659666	2267232	85,24
w tym inwestycyjne	6459305	6057095	93,77	2659666	2267232	85,24

4.4.1. Wydatki bieżące.

4.4.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

4.4.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Prawidłowość realizacji przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagrodzenia i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264), obowiązującego do dnia 06.08.2005r, oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223), sprawdzono na przykładzie pracowników zatrudnionych na w/w stanowiskach: starosty, wicestarosty, sekretarza, skarbnika, naczelnika wydziału (3 osoby), inspektora (4 osoby).

Ze wszystkimi pracownikami zawarto umowę o pracę. Składniki wynagrodzeń ustalone w umowach były zgodne z wykazanymi na listach płac /sprawdzono listy płac za m-c: lipiec i październik 2005r./. Listy wypłat spełniały wymogi dokumentu księgowego. Wydatki na wypłatę wynagrodzeń oraz pochodnych były zgodne z planem finansowym , wg stanu na koniec 2005r.

Rada Powiatu nie ustaliła sposobu wykonywania funkcji pracodawcy w stosunku do starosty, w myśl art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (t. jedn. z 2001r. Nr 142, poz. 1593) a Zarząd Powiatu nie opracował projektu stosownej uchwały. Oświadczenie w powyższej sprawie, złożone przez Starostę, stanowi załącznik nr 26 do protokołu.

4.4.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

W Starostwie Powiatowym w Kamieniu Pomorskim dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2004r, wypłacono dla pracowników w dniu. 18.03.2005r, na podstawie zatwierdzonych list wynagrodzeń od nr 23/2005 do nr 32/2005, ogółem 141.378,16 zł (brutto), w tym dla starosty, wicestarosty, sekretarza i skarbnika na podstawie listy nr 26/2005 i nr 32/2005 w ogólnej kwocie 14.866,63 zł. Za 2005r. dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w dniu 23.03.2006r. na podstawie list od nr 45/2006 do nr 55/2006, na ogólną wartość 165.245,58 zł /brutto/.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w wysokości 8,5 %, tj. zgodnej z art.4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz.1080 z późniejszymi zmianami.). W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

4.4.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Zagadnienie omówiono w podrozdziale 3.3.3.2.

4.4.1.1.4. Nagrody.

W kontrolowanej jednostce w latach 2004-2005 w ramach środków na wynagrodzenia nie tworzono funduszu nagród, z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, nie funkcjonował również regulamin nagród. Na podstawie dokumentów źródłowych /list płac/ ustalono iż w 2005r. wypłacono dla pracowników Starostwa nagrody w wysokości 40.700 zł /brutto/ według n/w list:

- lista nr 178 z 23.12.2005r. kwota 2.800,00 zł,
- lista nr 179 z 23.12.2005r. kwota 18.000,00 zł,
- lista nr 180 z 23.12.2005r. kwota 2.350,00 zł,

- lista nr 181 z 23.12.2005r. kwota 2.800,00 zł,
- lista nr 182 z 23.12.2005r. kwota 3.800,00 zł,
- lista nr 183 z 23.12.2005r. kwota 2.050,00 zł,
- lista nr 184 z 23.12.2005r. kwota 4.400,00 zł,
- lista nr 185 z 23.12.2005r. kwota 4.500,00 zł.

Wykazane nagrody zostały przyznane przez organ uprawniony tj. Starostę Powiatu Kamieńskiego.

4.4.1.2. Pozostałe wydatki.

4.4.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zagadnienie omówiono w podpunkcie 3.3.3.3 protokołu kontroli.

4.4.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim, za 2004r. wyniosły 26.653,00 zł, plan 27.400,00 zł, za 2005r. 19.755,00 zł, plan 20.000,00 zł.

Powyższe wydatki rozliczano w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U Nr 236, poz. 1990 z później. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U Nr 27, poz. 271 z później. zm.). Kontrolą objęto podróże służbowe pracowników Starostwa wykonane w II

półroczu 2005r, sprawdzono 52 rozliczenia, na 88 wyjazdów wykonanych, ustalając:

- podróże służbowe odbywano na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu,
- polecenia wyjazdu wystawiały osoby upoważnione,
- polecenia wyjazdu ewidencjonowano w stosownym rejestrze,
- prawidłowo rozliczano koszty wyjazdów służbowych /ryczałty, diety/.

W kontrolowanej jednostce, z samochodów prywatnych do celów służbowych, na podstawie zawartych umów i przyznanych miesięcznych limitów kilometrów korzystali:

1. Anatol Kołoszuk – Starosta, umowa zawarta w dniu 19 grudnia 2002r. z Radą Powiatu w Kamieniu Pomorskim reprezentowaną przez Przewodniczącą Rady, na czas nieokreślony, z możliwością rozwiązania przez obie strony z zachowaniem tygodniowego okresu wypowiedzenia. Limit miesięczny na jazdy lokalne wynosił 300 km.
2. Paweł Czapkin – Wicestarosta /do 31 maja 2006r./, umowa zawarta w dniu 19 grudnia 2002r. z Starostą Kamieńskim, na czas nieokreślony. Limit miesięczny na jazdy lokalne – 300km.
3. Bogdan Józefowski – konserwator, umowa zawarta w dniu 01 czerwca 2005r. z Starostą Powiatu, na czas nieokreślony. Limit miesięczny na jazdy lokalne – 300 km.

Koszty używania pojazdów prywatnych do celów służbowych rozliczano na podstawie pisemnych oświadczeń składanych co miesiąc przez w/w pracowników.

Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników Starostwa, ustalone na podstawie ewidencji księgowej, były zgodne z planem finansowym danego roku.

4.4.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

Na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdań budżetowych i oświadczenia Skarbnika Powiatu, stanowiącego załącznik nr 27 do protokołu, ustalono, że w okresie kontrolowanym, z budżetu Powiatu Kamieńskiego nie ponoszono wydatków na podróże pracowników Starostwa poza granice kraju.

4.4.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych powiatu.

Wydatki na podróże służbowe krajowe radnych powiatu w okresie kontrolowanym wyniosły:

2004r.	plan 5.500,00 zł	wykonanie 3.090,00 zł,
2005r.	plan 3.990,00 zł	wykonanie 3.941,00 zł,

W zakresie naliczenia należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych krajowych, w 2004r. / 19 delegacji/, w 2005r. / 22 delegacje /, uwag nie wniesiono. Natomiast, w latach 2004-2005 z budżetu Powiatu nie realizowano wydatków na podróże zagraniczne radnych powiatu – oświadczenie Skarbnika stanowi załącznik nr 27 do protokołu.

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

Łączne kwoty wypłaconych radnym diet w okresie kontrolowanym wyniosły: w 2004r. 198.752,00 zł, plan 205.420,00 zł. i w 2005r. 194.997,00 zł, plan 195.081,00 zł. Diety wypłacano zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Powiatu uchwałą Nr III/25/2002 z dnia 19 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia zasad wypłacania diet zwrotu kosztów podróży służbowych radnym Powiatu Kamieńskiego, wraz z zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XXIV/190/2005 z dnia 24 lutego 2005r. i uchwałą Nr XXXII/243/2005 z dnia 16 grudnia 2005r.

Rada Powiatu ustaliła radnym diety za udział w prawomocnych sesjach Rady, w pracach Komisji Rady i Zarządu Powiatu w następujących wysokościach:

- 70 % półtorakrotności kwoty bazowej , określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, dla Przewodniczącego Rady i radnych – członków Zarządu,
- 70,5 % kwoty bazowej dla Wiceprzewodniczących Rady,
- 56,4 % kwoty bazowej dla Przewodniczących Komisji Stałych Rady,
- 47 % kwoty bazowej dla radnych.

Kontrolą objęto diety wypłacone w drugiej połowie 2005r, uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

4.4.1.2.6. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).

Wydatki bieżące realizowano w granicach kwot określonych w planach finansowych na dany rok. Analizą objęto wydatki Starostwa w 2005r. (rozdz. 75020)w paragrafach:

§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia, w kwocie 532.597,00 zł,

§ 4260 Zakup energii, w kwocie 56.184,00 zł,

§ 4270 Zakup usług remontowych, w kwocie 9.855,00 zł,

§ 4300 Zakup usług pozostałych, w kwocie 293.658,00 zł,

dokumenty źródłowe posiadały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i odpowiednią klasyfikację budżetową. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

4.4.1.2.7. Wydatkowanie środków funduszy celowych.

4.4.1.2.7.1. Wydatkowanie środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Plan przychodów i wydatków PFOŚ i GW na 2005r. został przyjęty uchwałą Nr XXIII/184/2004 Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim z dnia 30 grudnia 2004r. i wykonany jak niżej:

	Plan	Wykonanie
Środki obrotowe na 01.01.2005r.	48.000	59.247
Przychody	105.000	87.883
Wydatki	138.350	20.303
Środki obrotowe na 31.12.2005r.	14.650	126.827

Środki stanowiące przychody PFOŚ i GW gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym w Banku Spółdzielczym w Wolinie.

Przychody omawianego funduszu nie przekraczały 10-krotności średniej krajowej przychodów z roku poprzedniego przypadających na jednego mieszkańca powiatu, w związku z tym nie odprowadzano środków finansowych /nadwyżki/ do funduszu wojewódzkiego. Środki zostały wykorzystane w 14,7% kwoty planowanej, tj. na wykonanie „Powiatowego planu gospodarki odpadami” i „Powiatowego programu ochrony środowiska” na lata 2004-2005 z perspektywą na lata 2008-2011, co było zgodnie z kierunkami określonymi w ustawie z dnia 27 kwietnia 2001r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. Nr 62, poz. 627). Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej, były zgodne z ewidencją księgową.

14

Desygn Σ

4.4.1.2.7.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.

W okresie objętym kontrolą Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim nie dysponowało środkami Państwowego Funduszu Kombatantów. Oświadczenie złożone przez Skarbnika, stanowi załącznik nr 28 do protokołu.

4.4.1.2.7.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

Plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym. na 2005r. Rada Powiatu przyjęła uchwałą Nr XXVII/215/2005 w dniu 10 czerwca 2005r. Planowano przychody w wysokości 590.000,00 zł (wpływy z usług, odsetki bankowe i przelewy redystrybucyjne) oraz wydatki w kwocie 820.000,00 zł (dotacja z funduszu na zadania bieżące jedn. sektora fin. pub, zakup usług, zakup sprzętu, odprowadzenie 20 % udziału do Wojewódzkiego Funduszu) Niedobór środków PFZGiK w wysokości 230.000,00 zł planowano pokryć z nadwyżki środków pozostałych z roku ubiegłego. Jak wynikało z rocznego sprawozdania Rb-33 z wykonania planu finansowego funduszu, w 2005r. uzyskano:

Stan środków na 01.01.2005r.	274.224,00 zł,
Dochody	741.998,00zł,
Rozchody	824.164,00 zł,
Stan środków na 31.12.2005r.	192.058,00 zł.

Wydatki realizowano zgodnie z przyjętym planem finansowym, dane zawarte w sprawozdaniu rocznym odpowiadały ewidencji księgowej funduszu.

4.4.1.2.8.. Dotacje.

4.4.1.2.8.1. Dotacje podmiotowe.

W okresie kontrolowanym z budżetu Powiatu Kamieńskiego udzielono dotacji podmiotowych dla n/w podmiotów tj. szkół niepublicznych (§ 254):

	2004r.	2005r.
Licea ogólnokształcące /rozd. 80120/	470.333,00	404.218,00 zł,
Szkoły zawodowe /rozd. 80130/	127.886,00	166.496,00 zł,
Ogółem	598.219,00	570.714,00 zł.

Szczegółowy wykaz szkół niepublicznych i podmiotów prowadzących, przedstawiono w załączniku nr 29 do protokołu.

Rada Powiatu uchwałą Nr X/80/2003 z dnia 15 września 2003r. przyjęła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych i niepublicznych placówek oświatowych działających na terenie Powiatu Kamieńskiego, wpisanych do ewidencji prowadzonej przez Starostę Kamieńskiego, stanowi ona załącznik nr 30 do protokołu. W cyt. uchwale określono m.in.:

- dotacji udziela się na wniosek prowadzącego szkołę/placówkę złożony nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, określający planowaną liczbę uczniów.
- udzielenie dotacji powinno być poprzedzone stwierdzeniem zgodności informacji zawartych we wniosku ze stanem faktycznym.
- rozliczenie dotacji następuje do 10-go po upływie każdego miesiąca rozliczeniowego.
- dotujący ma obowiązek przeprowadzenia co najmniej raz w roku budżetowym kontroli zgodności przekazywanych przez dotowanego informacji dotyczących liczby uczni/wychowanków ze stanem faktycznym.

Zarząd Powiatu uchwałą Nr 123/250/2005 z dnia 19 kwietnia 2005r. określił miesięczną wysokość dotacji w 2005r. na jednego ucznia/wychowanka.

Ustalono iż poszczególnym szkołom udzielono dotacji na podstawie złożonych wniosków i rozliczano w oparciu o miesięczne informacje dotyczące liczby uczni, składane przez dotowane szkoły. Kontrolowana jednostka, jako dotujący szkoły, nie przeprowadziła w 2005r. kontroli zgodności przekazywanych informacji ze stanem faktycznym, co było niezgodne z uchwałą Rady Powiatu Nr X/80/2003 z dnia 15 września 2003r. w sprawie tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych i niepublicznych placówek oświatowych działających na terenie Powiatu Kamieńskiego. Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 35 do protokołu.

4.4.1.2.8.2. Dotacje przedmiotowe.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej ustalono iż w okresie kontrolowanym z budżetu Powiatu Kamieńskiego nie udzielano dotacji przedmiotowych.

4.4.1.2.8.3. Dotacje celowe.

W okresie kontrolowanym z budżetu Powiatu Kamieńskiego udzielono dotacji celowych dla innych jednostek samorządowych i stowarzyszeń w wykazanych rozdziałach klasyfikacji wydatków budżetowych:

	2004r.	2005r.
Rozdz. 60014 § 231 /gminy, drogi powiat./	143.481	118.125 zł
Rozdz. 85204 § 232 /powiaty, rodziny zastępcze./	23.779	69.761 zł
Rozdz. 85321 § 232 /orzekanie. o niepełnosprawności./	44.000	44.000 zł
Rozdz. 85419 § 282 /ośrodki. rehab. - wychowawcze./	1.013.974	1.030.440 zł
Rozdz. 92116 § 231 /gminy, biblioteki/	10.000	10.000 zł
Rozdz. 92605 § 282 /kultura fizyczna i sport/	37.500	- zł
Rozdz. 85201 § 232 /placówki opiek-wychowawcze/	-	171.002 zł
Ogółem	1.272.734	1.443.328 zł

Kontrolą objęto rozliczenia dotacji celowych udzielonych w 2005r. gminom na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień. W 2005r. udzielono dotacji wykazanym poniżej gminom na administrowanie drogami powiatowymi na ich terenie:

1. Gmina Kamień Pomorski	36.225,00 zł,
2. Gmina Międzyzdroje	28.200,00 zł,
3. Gmina Golczewo	9.000,00 zł,
4. Gmina Wolin	44.700,00 zł,
Razem	118.125,00 zł,

W 1999r. Zarząd Powiatu zawarł z wykazanymi gminami porozumienia, na czas nieokreślony, w sprawie przejęcia prowadzenia w imieniu Zarządu Powiatu spraw związanych z administrowaniem drogami powiatowymi na terenie gmin. Wysokość, sposób i terminy przekazywania środków finansowych na realizację zadań wynikających z porozumień określono odrębnych umowach. W okresie 01 – 25.10.1999r. zawarto z w/w gminami stosowne umowy, w których określono m.in:

- wysokość środków finansowych na lata następne określana będzie w formie aneksu do umowy,
- środki przekazywane będą na rachunek gminy w trzech ratach, 50% kwoty do 15.04, 30% do 15.07, i 20% do 15.11. danego roku,
- środki uzyskane przez gminę z tytułu opłat drogowych, opłat za zajęcie pasa drogowego lub umieszczenia w nim urządzeń, stanowią dochód gminy i podlegają rozliczeniu na tych samych zasadach co przekazane dotacje na utrzymanie przez gminę dróg powiatowych,
- gminy przekazują do Zarządu Dróg Powiatowych w Kamieniu Pomorskim, do 15 dnia m-ca po upływie kwartału, zestawienia wykonanych robót w danym kwartale,
- gminy przekazują dla Zarządu Powiatu, w terminach do 20 lipca i 20 stycznia każdego roku, sprawozdania finansowe o wysokości dochodów

uzyskanych z opłat za zajęcie pasa drogowego, za umieszczenie w nim urządzeń, obiektów budowlanych i reklam wraz z sprawozdaniem rzeczowym z wykorzystania pozyskanych środków finansowych.

W wyniku kontroli rozliczenia dotacji i uzyskanych przez gminy dochodów ustalono:

1. Gmina Golczewo, przekazano w ciągu roku dotację w kwocie 9.000 zł, uzyskane przez gminę dochody – „0” zł, przedłożono rozliczenie z poniesionych nakładów na utrzymanie dróg powiatowych na terenie gminy na kwotę 8.999,99 zł.
2. Gmina Międzyzdroje, przekazano dotację w wysokości 28.200 zł, uzyskane przez gminę dochody za zajęcie pasa drogowego w kwocie 55.102 zł, razem 83.302 zł. Według przedłożonego rozliczenia poniesiono nakłady na utrzymanie dróg powiatowych na terenie gminy w wysokości 120.047,48 zł.
3. Gmina Wolin, przekazano dotację w kwocie 44.700 zł, gmina uzyskała dochody w wysokości 1.004,31 zł i przedłożyła rozliczenie nakładów na utrzymanie dróg powiatowych na kwotę 74.725,98 zł.
4. Gmina Kamień Pomorski, w ciągu roku przekazano dotację w kwocie 36.225 zł, uzyskane dochody przez gminę wyniosły 46.282 zł, razem 82.507 zł. Na koniec roku gmina przedłożyła rozliczenie poniesionych nakładów na utrzymanie dróg powiatowych na kwotę 54.624,44 zł, nie rozliczono i nie zwrócono do budżetu powiatu kwoty 27.882,56 zł, co było niezgodne z § 4 pkt 5 umowy z dnia 19.10.1999r. Kserokopia cyt. umowy, porozumienia i rozliczenia poniesionych nakładów przez gminę stanowią załącznik nr 31 do protokołu. Wyjaśnienie w powyższej sprawie, złożone przez Skarbnika Powiatu, stanowi załącznik nr 32 do protokołu.

Rada Powiatu uchwałą Nr X/80/2003 z dnia 15 września 2003r. przyjęła tryb udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych i niepublicznych placówek oświatowych działających na terenie Powiatu Kamieńskiego,



wpisanych do ewidencji prowadzonej przez Starostę Kamieńskiego. W uchwale określono m.in.:

- dotacji udziela się na wniosek prowadzącego szkołę/placówkę złożony nie później niż do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji, określający planowaną liczbę uczniów.
- udzielenie dotacji powinno być poprzedzone stwierdzeniem zgodności informacji zawartych we wniosku ze stanem faktycznym.
- rozliczenie dotacji następuje do 10-go po upływie każdego miesiąca rozliczeniowego.
- dotujący ma obowiązek przeprowadzenia co najmniej raz w roku budżetowym kontroli zgodności przekazywanych przez dotowanego informacji dotyczących liczby uczni/wychowanków ze stanem faktycznym.

Zarząd Powiatu uchwałą Nr 123/250/2005 z dnia 19 kwietnia 2005r. określił miesięczną wysokość dotacji w 2005r. na jednego ucznia/wychowanka.

Kontrolą objęto rozliczenia dotacji udzielonej w 2005r, w ogólnej kwocie 1.030.440 zł, ośrodkom prowadzonym przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym, czyli:

1. Ośrodek Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczy w Kamieniu Pomorskim, udzielono dotacji w wysokości 631.560 zł.
2. Ośrodek Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczy w Wolinie, udzielono dotacji w wysokości 398.880 zł.

OREW w Kamieniu Pomorskim złożył wniosek o przyznanie dotacji na 2005r. w dniu 29.09.2004r. podając planowaną liczbę wychowanków – 44.

OREW w Wolinie złożył wniosek w dniu 20 września 2004r. podając planowaną liczbę wychowanków – 38.

W 2005r. obowiązywała miesięczna stawka na jednego wychowanka ośrodka w wysokości 1.385 zł.



Na podstawie ewidencji księgowej i miesięcznych rozliczeń ośrodków z otrzymanych dotacji ustalono iż dla OREW Kamień Pomorski przekazano w ciągu roku, z budżetu Powiatu, dotację w wysokości 631.560 zł, przyjmując 38 wychowanków x 12m-cy x 1.385 zł. Dla OREW Wolin przekazano 398.880 zł, przyjmując 24 wychowanków x 12m-cy x 1.385 zł, natomiast według rozliczeń złożonych przez ośrodki, w ciągu roku liczba wychowanków była wyższa i przedstawiała się następująco:

	OREW Kamień.	OREW Wolin
- Styczeń	38	28
- Luty	38	28
- Marzec	38	29
- Kwiecień	39	29
- Maj	39	29
- Czerwiec	39	29
- Lipiec	39	29
- Sierpień	39	29
- Wrzesień	39	31
- Październik	40	31
- Listopad	40	31
- Grudzień	40	31
Razem	468	354

Jak wynika z powyższego, w kontrolowanej jednostce przed udzieleniem dotacji, nie przeprowadzono weryfikacji zgodności złożonych wniosków ze stanem faktycznych, w myśl § 3 ust.1 cyt. uchwały Nr X/80/2003 Rady Powiatu z dnia 15 września 2003r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych niepublicznych.

Wysokość dotacji nie została ustalona na podstawie złożonych wniosków, a przyjęto liczbę wychowanków wykazaną przez ośrodki w sprawozdaniach S-14, według stanu na dzień 31.X.2004r, kierowanych do GUS, co było niezgodne z

art. 90 ust. 3a ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. Nr 67, poz. 329 z później. zm.) oraz § 2 ust.1 cyt. uchwały Nr X/80/2003 Rady Powiatu z dnia 15 września 2003r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych niepublicznych. Kserokopie sprawozdań stanowią załącznik nr 33 do protokołu.

Ponadto, w ciągu 2005r. Zarząd Powiatu, jako organ dotujący, nie przeprowadził kontroli zgodności przekazywanych przez ośrodki informacji dotyczących liczby wychowanków ze stanem faktycznym, co było niezgodne z § 8 cyt. uchwały Nr X/80/2003 Rady Powiatu z dnia 15 września 2003r. Wyjaśnienie w powyższych sprawach złożył Starosta Powiatu, stanowi ono załącznik nr 34 i 35 do protokołu.

4.4.1.2.8.4. Różne dotacje.

W oparciu o ewidencję księgową ustalono iż w 2005r. z budżetu powiatu nie udzielano innych dotacji, takich jak: dla zakładów budżetowych czy gospodarstw pomocniczych (§ 241 klasyfikacji wydatków), bądź dla funduszy celowych (§ 243 klasyfikacji wydatków).

4.4.2. Wydatki majątkowe.

4.4.2.1. Wydatki na inwestycje.

4.4.2.1.1. Planowanie wydatków na inwestycje i ich realizacja.

Uchwała budżetowa na 2004r. zawierała, w formie odpowiednich zapisów wydatki na okres roku budżetowego, natomiast uchwała na 2005r. w formie załącznika określającego limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Program przyjęty w 2005r. obejmował lata 2005-2007 i zawierał dwa zadania inwestycyjne, w rozdziale 60014 „modernizacja drogi powiatowej 41-124 na

odcinku Wrzosowo – Strzeżewo”, planowany nakład 2.100.000 zł, oraz w rozdziale 85111 „zakup sprzętu medycznego dla Szpitala Powiatowego oraz rozdział sieci kanalizacyjnej”, planowany nakład 625.000 zł. Program zawierał dane zgodnie z wymogami art. 110 ust. 2 pkt. 1-4 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych.

Wydatki inwestycyjne Powiatu Kamieńskiego w latach 2004-2005 przedstawiały się następująco:

Rok	Wydatki ogółem	Plan wydatków inwestycyjnych (po zmianach)	Wykonanie	Wskaźnik 4 :2
1	2	3	4	5
2004	33.943.871,00	6.459.305,00	6.057.095,00	17,84
2005	29.967.605,00	2.659.666,00	2.267.232,00	7,56

Szczegółowy wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych w latach 2004-2005 i poniesionych nakładów na ich realizację przedstawiono w załączniku nr 36 do protokołu kontroli.

4.4.2.1.2 Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych.

Kontrolą objęto rzetelność ewidencjonowania nakładów, w oparciu o dokumenty źródłowe, na zadania inwestycyjne opisane w p-pkt 4.4.2.1.3.