

**ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA
ZLECONE – BIEŻĄCE (§211)**

2004 rok

Dział	Rozdział	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Zwrot	Różnica 6-5	Różnica 5-4
				Według ewidencji	Według Rb-50			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
010	01095	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	235 000,00	234 697,56	234 698	302,00	0,00	302,44
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa	39 000,00	38 682,58	38 683	317,00	0,00	317,42
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa – odszkodowanie za przejętą przez Powiat z dn. 01.01.1999r nieruchomość zajęta pod drogę publiczną	18 140,00	18 140,00	18 140	0,00	0,00	0,00
710	71013	Prace geodezyjno-kartograficzne	100 500,00	100 444,00	100 444	56,00	0,00	56,00
710	71014	Opracowania geodezyjno-kartograficzne	36 000,00	36 000,00	36 000	0,00	0,00	0,00
710	71015	Nadzór budowlany	123 242,00	122 730,00	122 730	512,00	0,00	512,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	99 000,00	99 000,00	99 000	0,00	0,00	0,00
750	75045	Komisje poborowe	16 329,00	16 273,09	16 273	56,00	0,00	55,91
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	3 051 471,00	3 051 471,00	3 051 471	0,00	0,00	0,00
851	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	1 344 012,00	1 344 012,00	1 344 012	0,00	0,00	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	9 436,00	8 594,00	8 594	842,00	0,00	842,00
852	85216	Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze	4 064,00	4 064,00	4064	0,00	0,00	0,00
853	85321	Zespoły ds. Orzekania o stopniu niepełnosprawności	44 000,00	44 000,00	44 000	0,00	0,00	0,00
Razem			5 120 194,00	5 118 108,23	5 118 109	2 085,00	0,00	2.085,77

2005 rok

Dział	Rozdział	Zadanie	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Zwrot	Różnica	Różnica
				Według ewidencji	Według Rb-50		6-5	5-4
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
010	01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	73 000,00	73 000,00	73 000	0,00	0,00	0,00
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa	30.000,00	29 947,99	29 948	3,00	0,00	52,01
700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa – odszkodowanie za nieruchomości zajęte pod drogi publiczne powiatowe	39 137,00	39 116,24	39 116	70,00	0,00	20,76
710	71013	Prace geodezyjno-kartograficzne	75.000,00	61.220,00	61.220	13.780,00	0,00	13,780,0
710	71014	Opracowania geodezyjno-kartograficzne	30 000,00	28 876,84	28 877	1.123,00	0,00	1.123,16
710	71015	Nadzór budowlany	140 400,00	140 394,00	140 394	6,00	0,00	6,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	90 000,00	90 000,00	90 000	0,00	0,00	0,00
750	75045	Komisje poborowe	14 000,00	13 953,00	13 953	47,00	0,00	47,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
754	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	3 137 250,00	3 137 250,00	3 137 250	0,00	0,00	0,00
851	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	883 500,00	882.221,90	882.222	1.278,00	0,00	1.278,10
852	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	8 000,00	7 787,00	7 787	213,00	0,00	213,00
853	85321	Zespoły ds. Orzekania o stopniu niepełnosprawności	44 000,00	44 000,00	44 000	0,00	0,00	0,00
Razem			4 565 287,00	4.547.766,97	4.547.767	17.520	0,00	

Dane przedstawione w tabeli 7.1.1.1. dotyczące sprawozdań RB-50 są zgodne z ewidencją księgową. Dotacje otrzymane z budżetu państwa ujęto w budżecie powiatu w prawidłowych wysokościach (zgodnie z decyzjami) oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową.

W toku kontroli szczegółowej analizie poddano prawidłowość wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie na sfinansowanie działalności Komisji Poborowej w 2004 i 2005r.

Dotacje przyznano niżej wymienionymi decyzjami Wojewody:

- 16.000,00 decyzja FB.1-Gab-3011-2/5/04 z 24.02.2004r.
- 329,00 decyzja FB.1-3011-2/167/2004r. z 04.10.2004r.
- 14.000,00 decyzja FB.1-MG-3011-2/1/2005 z 17.01.2005r.

Wykazane środki zostały wykorzystane w 2004r. na poniższe wydatki :

- Faktura VAT 1707/1 z dnia 16.02.2004r. na kwotę 927,71zł.,
- Faktura VAT 1908/1 z dnia 19.02.2004r. na kwotę 625,86zł.,
- Faktura VAT FV/215/2004 z dnia 03.03.2004r. na kwotę 20,00zł.,
- Faktura VAT FVKL2/04/1139 z dnia 26.02.2004r. na kwotę 190,20zł.,
- Faktura VAT FVKL2/04/267 z dnia 26.02.2004r. na kwotę 11,40zł.,
- Faktura VAT 21/2004 z dnia 30.03.2004r. na kwotę 198,00zł.,
- Rachunek Nr 3/04 z dnia 22.03.2004r. na kwotę 1500,00zł.,
- Rachunek Nr 191/04 z dnia 22.03.2004r. na kwotę 2400,00zł.,
- Faktura Nr 5M/04 z dnia 22.03.04r. na kwotę 2600,00zł.,
- Rachunek Nr 3/04 z dnia 22.03.2004r. na kwotę 2.500,00zł.,
- Faktura VAT 4455/1 z dnia 10.03.2004r. na kwotę 99,46zł.,
- Faktura VAT FVKL2/04/505 z dnia 30.03.2004r. na kwotę 6,10zł.,
- Faktura VAT FVKL2/04/1998 z dnia 30.03.2004r. 16,00zł.,
- Rachunek z dnia 15.04.2004r. za umowę zlecenie z dnia 01.03.2004r. na kwotę 1.500,00zł.,
- Faktura VAT 1676/2004 z dnia 09.03.2004r. na kwotę 32,36zł.,
- Faktura VAT 3545/1 z dnia 25.02.2004r. na kwotę 101,00zł.,

- Rachunek Nr 0000008 z 05.04.2004r. na kwotę 3.500,00zł.,
 - Faktura VAT FV/175/2004 z dnia 20.02.2004r. na kwotę 45,00zł.,
- Razem za 2004r. - wydatki na kwotę 16.273,09

Wykazane środki zostały wykorzystane w 2005r. na poniższe wydatki :

- Faktura VAT 76/0/05 z dnia 25.02.2005r. na kwotę 69,00zł.,
 - Faktura VAT 1460/2005 z dnia 24.02.2005. na kwotę 327,46zł.,
 - Faktura VAT 3212/1 z dnia 25.02.2005r. na kwotę 144,18zł.,
 - Faktura VAT FV/219/2005 z dnia 28.02.2005r. na kwotę 15,00zł.,
 - Rachunek Nr 4/05 z dnia 22.03.2005r. na kwotę 1.500,00zł.,
 - Rachunek Nr 224/05 z dnia 22.03.2005r. na kwotę 2.300,00zł.,
 - Rachunek Nr 2/05 z dnia 22.03.2005r. na kwotę 2.500,00zł.,
 - Faktura VAT 3271/5 z dnia 22.03.2005r. na kwotę 79,97zł.,
 - Faktura VAT 4094/1 z dnia 11.03.2005r. na kwotę 139,64zł.,
 - Faktura VAT FV/4/3/05 z dnia 23.03.2005r. na kwotę 2.135,00zł.,
 - Rachunek z dnia 24.03.2005r. za umowę zlecenie z dnia 16.03.2005r. na kwotę 1.500,00zł.,
 - Faktura VAT 8A/2005 z dnia 22.03.2005r. na kwotę 2.300,00zł.,
 - Faktura VAT 01015/2005 z dnia 15.04.2005r. na kwotę 57,50zł.,
 - Faktura VAT 12491/1 z dnia 16.12.2005r. na kwotę 400,00zł.,
 - Faktura VAT 00775/2005 z dnia 23.03.2005r. na kwotę 485,50zł.,
- Razem za 2005r. - wydatki na kwotę 13.953,25zł.,

Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” oraz na koncie 400 „koszty według rodzajów” dokonano ewidencji wydatkowanych środków zgodnie z dowodami księgowymi. Przeksięgowania na konto 901 „dochody” jako rozliczenie wykorzystania dotacji dokonano z zastosowaniem zaokrąglenia do pełnych złotych, wobec czego zapisy kont wykazują niezgodność, czym naruszono przepisy art. 24 ust 2 i 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694)

Wyjaśnienie w sprawie niezgodności zapisów na kontach 130, 400 i 901 złożone przez Panią Dorotę Witczańską Głównego Księgowego stanowi załącznik Nr 75 do protokołu.

7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd powiatu.

ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA

ZLECONE – inwestycyjne (§641) w latach 2004 i 2005

Tabela 7.1.2.1.

2004r.

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Zadanie</i>	<i>Dotacje otrzymane</i>	<i>Dotacje wykorzystane</i>		<i>Zwrot</i>
				<i>Według ewidencji</i>	<i>Według Rb-50</i>	
710	71015	Zakup samochodu dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego	46 000,00	45 999,00	45 999	1,00
710	71095	Doposażenie Starostwa w sprzęt komputerowy niezbędny do prowadzenia ewidencji gruntów i budynków oraz na zakup nowego systemu do prowadzenia tych baz	19 400,00	18 200,00	18 200	1 200,00
754	75411	Adaptacja budynku na siedzibę KPPSP oraz Jednostkę Ratowniczo-Gaśniczej PSP w Kamieniu Pomorskim	200 000,00	200 000,00	200 000	0,00
754	75414	Zakup sprzętu komputerowego dla Powiatowego Centrum Zarządzania Kryzysowego	5 000,00	4 283,00	4 283	717,00
Razem			270 400,00	268 482,00	268 482,00	1 918,00

2005r.

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Zadanie</i>	<i>Dotacje otrzymane</i>	<i>Dotacje wykorzystane</i>		<i>Zwrot</i>
				<i>Według ewidencji</i>	<i>Według Rb-50</i>	
710	71095	Zakup sprzętu komputerowego dla prowadzenia baz danych ewidencji gruntów i budynków	5 500,00	5 463,60	5 464	36,00
754	75411	Adaptacja budynku na siedzibę KPPSP oraz Jednostkę Ratowniczo-Gaśniczej PSP w Kamieniu Pomorskim	752 067,00	752 067,00	752 067	0,00
Razem			757 567,00	757 530,60	757 531,00	36,00

Dane przedstawione w tabeli 7.1.2.1. dotyczące sprawozdań RB-50 są zgodne z ewidencją księgową. Dotacje otrzymane z budżetu państwa ujęto w budżecie powiatu w prawidłowych wysokościach (zgodnie z decyzjami) oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową.

W roku 2004 kontrolowany powiat z budżetu państwa otrzymał dotację celową:

- Decyzją Nr FB.1Gab-3011-1/5/04 oraz FB.1-3011-2/120/2004 Wojewody Zachodniopomorskiego, w rozdziale 75414 Obrona cywilna § 641 dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (na zakup Zakup sprzętu komputerowego dla Powiatowego Centrum Zarządzania Kryzysowego) w kwocie 5.000,00zł. W budżecie Powiatu na 2004r. zaplanowano w rozdziale 75414 obrona cywilna § 606 wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 5.000,00 zł. (uchwała Nr XIII/110/2004 Rady Powiatu Kamieńskiego z dnia 23 stycznia 2004r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kamieńskiego na 2004r. oraz uchwała nr 103/197/2004 Zarządu Powiatu Kamieńskiego z dnia 28 października 2004r. w sprawie uchwalenia zmian budżetu Powiatu Kamieńskiego). Wykazane środki zostały wykorzystane w 2004r. na poniższe wydatki :

- faktura VAT Nr N/01107/04 z dnia 29.12.2004r. na kwotę 4.283,00zł., zakup sprzętu komputerowego – wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, niewykorzystaną kwotę 717,00zł. zwrócono do ZUW dnia 13.01.2005r.

- Decyzją Nr FB.1-30011-2/155/2004 Wojewody Zachodniopomorskiego rozdział 71095 Pozostała działalność § 6410 dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami) na realizację zadań inwestycyjnych i zakupów z zakresu administracji rządowej (doposażenie Starostwa w sprzęt komputerowy niezbędny do prowadzenia ewidencji gruntów i budynków oraz na zakup nowego systemu do prowadzenia tych baz) w kwocie 19.400,00 zł. W budżecie Powiatu na 2004r. zaplanowano w rozdziale 71095 § 605 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 19.400,00 zł. (uchwała nr 97/190/2004 Zarządu Powiatu Kamieńskiego z dnia 1 października 2004r. w sprawie uchwalenia zmian budżetu Powiatu Kamieńskiego). Wykazane środki zostały wykorzystane w 2004r. na poniższe wydatki :

- Faktura VAT nr 19/2004 z 24.11.2004r. INFOSOFT Magdalena Korzonek z Wolina za wykonanie sieci komputerowej w budynku starostwa przy ul. Wolińskiej na kwotę 8.600,00 zł., zapłacono przelewem dnia 14.12.2004r.

- Faktura VAT nr 137 z 21.11.2004r. Przedsiębiorstwo Usługowe „Amtel” z Wolina za wykonanie instalacji antywłamaniowej i P.Poż w budynku starostwa przy ul. Wolińskiej na kwotę 9.600,00 zł., zapłacono przelewem dnia 01.12.2004r.

Kwotę 9.600,00zł., wykorzystano niezgodnie z przeznaczeniem tj. środki przeznaczone na zakup sprzętu komputerowego niezbędnego do prowadzenia ewidencji gruntów i budynków oraz na zakup nowego systemu do prowadzenia tych baz wykorzystano na zakup instalacji antywłamaniowej oraz P.Poż. i środków tych nie zwrócono do budżetu państwa, czym naruszono przepis art. 93 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148)

Wyjaśnienie w sprawie wykorzystania niezgodnego z przeznaczeniem środków finansowych dotacji z budżetu państwa złożone przez Panią Dorotę Witczańską Głównego Księgowego stanowi załącznik Nr 76 do protokołu kontroli.

W roku 2005 kontrolowany powiat z budżetu państwa otrzymał dotację celową:

- Decyzją Nr FB.1.AP-3011-2/113/2005 Wojewody Zachodniopomorskiego, w dziale 710 rozdziale 71095 Pozostała działalność § 641 dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (na zakup sprzętu komputerowego do prowadzenia baz danych ewidencji gruntów i budynków) w kwocie 5.500,00zł. W budżecie Powiatu na 2005r. zaplanowano w rozdziale 71095 pozostała działalność § 606 wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 5.500,00 zł.(uchwała nr 138/305/2005 Zarządu Powiatu Kamieńskiego z dnia 12 sierpnia 2005r. w sprawie uchwalenia zmian budżetu Powiatu Kamieńskiego). Wykazane środki zostały wykorzystane w 2005r. na poniższe wydatki :

- faktura VAT Nr 70501404 z dnia 06.12.2005r., na kwotę 4.794,60zł., zakup sprzętu komputerowego,
- faktura VAT 864/KAM/2005 z dnia 29.12.2005r. na kwotę 644,00zł., zakup sprzętu komputerowego,
razem kwota 5.463,60zł. – wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, niewykorzystaną kwotę 36,00zł. zwrócono do ZUW dnia 13.01.2006r.

7.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

Kontrolowana jednostka opracowała plany finansowe zadań zleconych zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych - na rok 2004 stanowiące załączniki do uchwały budżetowej i na rok 2005 - stanowiły one załączniki do Uchwały Nr 113/234/2005 Zarządu Powiatu kamieńskiego z dnia 18 stycznia 2005r. w sprawie uchwalenia układu wykonawczego budżetu Powiatu Kamieńskiego na

2005 rok oraz planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi ustawami na 2005 rok. Plany finansowe były przekazywane do wiadomości właściwym dysponentom części budżetowych.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

7.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Na podstawie wyników kontroli zawartej w podrozdziale 7.1.1. oraz innych czynności kontrolnych w zakresie wykorzystania dotacji celowych ustalono iż wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem poza kwotą dotacji w wysokości 9.600,00zł wykazaną w punkcie 7.1.2. protokołu. Niewykorzystane kwoty, wykazane w tablicy 7.1.1.1 zwrócono na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w miesiącu styczniu i lutym następnego roku.

7.3. Dotacji celowe otrzymywane przez powiat na realizację porozumień.

Wykaz dotacji celowych przekazanych w 2004 i 2005r. na realizację zadań wynikających z porozumień przedstawiono poniżej:

WYKAZ DOTACJI CELOWYCH PRZEKAZANYCH W 2004R. DLA POWIATU KAMIĘŃSKIEGO NA REALIZACJĘ ZADAŃ WYNIKAJĄCYCH Z POROZUMIEŃ

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Zadanie</i>	<i>Środki otrzymane</i>	<i>Środki wykorzystane</i>	<i>Środki zwrócone</i>
750	75011	2120	Urzędy wojewódzkie –biuro paszportowe	28 735,00	26 988,00	1.747,00
750	75045	2120	Komisje poborowe – specjalistyczne badania lekarskie poborowych	28,00	28,00	0,00
Razem				28.763,00	27.016,00	1.747,00

**WYKAZ DOTACJI CELOWYCH PRZEKAZANYCH W 2005R. DLA POWIATU
KAMIENSKIEGO NA REALIZACJĘ ZADAŃ WYNIKAJĄCYCH Z POROZUMIEN**

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Zadanie</i>	<i>Środki otrzymane</i>	<i>Środki wykorzystane</i>	<i>Środki zwrócone</i>
750	75011	2120	Urzędy wojewódzkie –biuro paszportowe	27 000,00	26 952,00	48,00
750	75020	2127	Pokrycie kosztów organizacji 13 konferencji z cyklu “Europejska Debata Publiczna”	7 350,00	4 933,00	2 417,00
750	75045	2120	Komisje poborowe – specjalistyczne badania lekarskie poborowych	500,00	149,00	351,00
Razem				34 850,00	32 034,00	2 816,00

W toku kontroli szczegółowej analizie poddano prawidłowość wykorzystania dotacji celowej w kwocie 28,00zł., na 2004r. i 500,00zł na 2005r. otrzymanej na działalność komisji poborowych – specjalistyczne badania lekarskie

Na podstawie przedstawionych dowodów księgowych wydatków, ustalono zgodnie z przeznaczeniem wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa. Kwotę 351,00zł., niewykorzystanej dotacji w 2005r. zwrócono do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w miesiącu styczniu 2006r.

Ponadto poddano analizie prawidłowość wykorzystania dotacji w kwocie 7.350,00zł, otrzymanej w 2005r. decyzją Nr FB.1.AP-3011-2/231/2005 z dnia 15 listopada 2005r. Wojewody Zachodniopomorskiego na podstawie umowy Nr 37 z dnia 29 listopada 2005r. na pokrycie kosztów organizacji 13 konferencji z cyklu „Europejska Debata Publiczna”. Zgodnie z rozliczeniem z dnia 27.12.2005. przedstawionym Wojewodzie Zachodniopomorskiemu w dniu 29.12.2005r. wydatkowano kwotę 4.933,03 zł. Kwotę 2.417,00zł. przekazano do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 13.01.2006r. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU

8.1. Jednostki budżetowe

8.1.1. Realizacja planu finansowego.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano rzetelność rozliczenia realizacji planów finansowych za 2005r. przez jednostki budżetowe Powiatu Kamieńskiego. W oparciu o okazaną dokumentację stwierdzono, że jednostki terminowo złożyły sprawozdania z realizacji planów dochodów i wydatków oraz o zobowiązaniach i należnościach. Z danych ewidencyjnych i dowodów źródłowych (przelewy bankowe) wynikało, że do końca roku jednostki odprowadziły osiągnięte dochody na rachunek bankowy budżetu powiatu. Ustalono, że pobierane dochody budżetu powiatu jednostki budżetowe odprowadzały na rachunek bankowy w terminie do dnia 5 po miesiącu, w którym je uzyskano.

Szczegółowej analizie poddano pobrane dochody przez Zarząd Dróg Powiatowych w Kamieniu Pomorskim, które wpłynęły do budżetu powiatu dnia 01.12.2005r. (wyciąg bankowy nr 240) w kwocie 2.531,20zł.

Dochody zostały pobrane przez jednostkę w dniach 04.11.2005r. na podstawie:

- decyzji ZDP-5443/36/10/2005 z dnia 31.10.2005r., za zajęcie pasa drogowego w kwocie 100,00zł.,
- decyzji ZDP-5443/36/1/20/2005 z dnia 17.10.2005r. za zajęcie pasa drogowego w kwocie 660,00zł.,

pobrane przez jednostkę w dniu 29.11.2005r. na podstawie :

- decyzja ZDP-5443/35/10/2005 z dnia 17.10.2005r. za zajęcie pasa drogowego w kwocie 1.771,20zł. tj. środki zostały przekazane w należnym terminie.

Środki przekazane jednostkom na wydatki objęte planem, a nie wykorzystane do końca roku, zwrócono na rachunek bankowy do końca roku budżetowego, ogółem 1.830,86 zł. Zwrotu dokonały:

1. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieniu Pomorskim, wyciąg bankowy nr 260 z dnia 30.12.2006r. na kwotę 7,20zł.,
2. Dom Dziecka w Wisielce, wyciąg bankowy nr 259 z dnia 29.12.2005r. na kwotę 1.278,10zł.,
3. Zarząd Dróg Powiatowych w Kamieniu Pomorskim, wyciąg bankowy nr 261 z dnia 31.12.2005r. na kwotę 318,78zł.,
4. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Kamieniu Pomorskim, wyciąg bankowy nr 259 z dnia 29.12.2005r. na kwotę 213,00zł.,
5. Dom Wczasów Dziecięcych w Międzyzdrojach, wyciąg bankowy nr 260 z 30.12.2006r. na kwotę 7,43zł.,
6. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kamieniu Pomorskim, wyciąg bankowy nr 261 z dnia 31.12.2005r. na kwotę 6,35zł.,

8.1.2. Rozliczenie środków z uzyskanych dotacji.

Z budżetu, jednostkom organizacyjnym powiatu przekazano środki finansowe formie dotacji na realizację zadań własnych, bieżących zleconych ustawami, na podstawie porozumień, na inwestycje i zakupy własne oraz na zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej realizowane przez jednostkę budżetową w imieniu powiatu, w oparciu o zasady ustalone Uchwałą Nr X/80/2003 Rady Powiatu w Kamieniu Pomorskim z dnia 15 września 2003r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych posiadających uprawnienia szkół publicznych oraz niepublicznych placówek oświatowych działających na terenie Powiatu Kamieńskiego, wpisanych do ewidencji prowadzonej przez Starostę Kamieńskiego, oraz w oparciu o przepisy



określone ustawami i związanej z nimi sprawozdawczości w 2005r. udzielono na ogólną kwotę 2.126,041,61zł.

Szczegółowej analizie poddano:

A) dotację udzieloną na podstawie umowy o dotację na realizację zadania powiatowego zawartą dnia 03.01.2005r. w Gryficach pomiędzy Powiatem Kamieńskim z siedzibą w Kamieniu Pomorskim, ul. Mieszka I 5b, a Powiatem Gryfickim z siedzibą w Gryficach, Plac Zwycięstwa 37, na podstawie porozumienia z dnia 14 marca 2002r. zawartego pomiędzy powiatem Kamieńskim i Powiatem Gryfickim w sprawie przekazania – przejęcia zadań z zakresu orzekania o stopniu niepełnosprawności. Dotację celową przyznaną na rok budżetowy 2005 w wysokości 44.000,00zł. należało przekazać do dnia 15 każdego miesiąca za dany miesiąc, a przekazano:

na miesiąc styczeń, luty, dnia 03.03.2005r. w kwocie 7.334,00zł,

na miesiąc marzec , dnia 31.03.2005r. w kwocie 3.666,00zł.

na miesiąc kwiecień, dnia 26.04.2005r, w kwocie 3.667,00zł.,

na miesiąc maj, dnia 24.05.2005r. w kwocie 3.667,00zł.,

na miesiąc czerwiec, dnia 27.06.2005r. w kwocie 3.666,00zł.,

na miesiąc lipiec, dnia 26.07.2005r. w kwocie 3.666,00zł.,

na miesiąc sierpień, dnia 25.08.2005r. w kwocie 3.667,00zł.,

na miesiąc wrzesień, dnia 26,09,2005r. w kwocie 3.667,00zł.,

na miesiąc październik, listopad, grudzień 15.12.2005r. w kwocie 11.000,00zł. tj.

za miesiące od stycznia do listopada niezgodnie z umową.

Starostwo Powiatowe w Gryficach dokonało rozliczenia wykorzystanej dotacji kwartalnie oraz rozliczenie ostateczne zgodnie z umową dnia 23.01.2005r

B) dotację udzieloną na podstawie porozumienia zawartego dnia 05.12.2005r. pomiędzy Zarządem Powiatu w Kamieniu Pomorskim a Komendantem Wojewódzkim Policji w Szczecinie w sprawie częściowego sfinansowania wydatków inwestycyjnych Komendy Wojewódzkiej Policji w Szczecinie na zakup samochodów do użytku służbowego dla Komendy Powiatowej Policji w

Kamieniu Pomorskim w celu zwiększenia bezpieczeństwa publicznego na terenie Powiatu Kamieńskiego. Porozumienie zawarto na podstawie art. 111, ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Zgodnie z zapisami porozumienia Zarząd Powiatu przekazał środki finansowe stanowiące dochody własne Powiatu Komendzie Wojewódzkiej Policji w Szczecinie w kwocie 93,000,00zł. dnia 07.12.2005r. i 08.12.2005r. 19.000,00zł., razem 112.000,00zł.

Dnia 30.12.2005r. wpłynęło rozliczenie na kwotę 112.000,00zł., wraz z załączonymi kserokopiami faktur za zakupione samochody.

8.2. Zakłady budżetowe.

W okresie objętym kontrolą w Powiecie Kamieńskim nie prowadzono gospodarki finansowej w formie zakładów budżetowych.

8.3. Gospodarstwa pomocnicze.

8.3.1. W roku 2005 Powiat Kamień Pomorski prowadził gospodarkę finansową w formie gospodarstwa pomocniczego w jednostkach budżetowych w : Domu Pomocy Społecznej w Śniatowie i Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieniu Pomorskim.

Plany finansowe zostały sporządzone Gospodarstwo Pomocnicze Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Kamieniu Pomorskim dnia 05.11.2004r.a Gospodarstwo Pomocnicze przy Domu Pomocy Społecznej w Śniatowie dnia 09.11.2004r. Na dokumentach brak potwierdzenia daty wpływu do starostwa powiatowego.

Rozliczenie przychodów gospodarstwa pomocniczego przez powiat następowało na podstawie sprawozdania jednostkowego przekazanego odpowiednio w dniach 10.02.2006r. i 31.01.2006r.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań ustalono, że gospodarstwa pomocnicze nie otrzymały dotacji z budżetu państwa i z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Wydatki na wynagrodzenia i składki naliczane od wynagrodzeń były ponoszone w granicach planów.

8.4. Środki specjalne

Zgodnie ze zmianą w ustawie o finansach publicznych (ustawa z 25 listopada 2004r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz o zmianie niektórych innych ustaw Dz. U. z 2004r. Nr 273, poz. 2703) w Powiecie Kamieńskim z dniem 01.05.2004r.. zlikwidowano środki specjalne. Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań ustalono, że na koniec 2004r. stan środków finansowych wynosił 0,00zł. Środki finansowe w ogólnej kwocie 223.655,65 zł, zostały przekazane na rachunek budżetu powiatu do dnia 11.08.2004r. wg poniższego wykazu :

1. Liceum Ogólnokształcące Kamień Pomorski – 9.408,91zł
2. Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Kamień Pomorski – 129.700,29zł
3. Zespół Szkół Benice – 6.874,73zł
4. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna Wolin – 1.500,00zł
5. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna Kamień Pomorski – 55,59zł
6. Dom Wczasów Dziecięcych w Międzyzdrojach – 75.276,05zł
7. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Kamieniu pomorskim – 840,08zł.

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika, stanowiącym załącznik nr 77 do protokołu, w miejsce środków specjalnych nie tworzono wydzielonych rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych.



8.5. Samorządowe osoby prawne.

8.5.1.1. Na terenie Powiatu Kamieńskiego nie funkcjonowały jednostki organizacyjne w formie instytucji kultury.

8.5.1.2. Na podstawie ewidencji oraz sprawozdań ustalono, że Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nie otrzymywały dotacji z budżetu Powiatu na podstawie art. 55 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.).

8.5.1.3. Na podstawie ewidencji oraz sprawozdań ustalono, że z budżetu Powiatu nie udzielono dotacji spółkom prawa handlowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji (na podstawie art. 69 ust. 4 pkt 1 lit.e w związku z art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148).

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Kserokopie uchwał Rady Powiatu: Nr XXIV/230/2002 z 10.06.2002r. i Nr XXVI/254/2002 z 27.09.2002r.
2. Oświadczenie Sekretarza Powiatu w sprawie braku regulacji w zakresie korzystania z powiatowych obiektów użyteczności publicznej.
3. Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu.
4. Oświadczenie Starosty Powiatu w sprawie powiatowych komunalnych osób prawnych.
5. Oświadczenie Starosty w sprawie braku procedur przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

6. Kserokopia uchwały Nr XXVII/217/2005 Regulamin Organizacyjny Starostwa / zakres zadań dla stanowiska kontroli wewnętrznej /.
7. Oświadczenie Starosty w sprawie braku kontroli przez Zarząd Powiatu co najmniej 5% wydatków jednostek organizacyjnych Powiatu.
8. Oświadczenie w sprawie kontroli z zakresu gospodarki finansowej, prowadzonych przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu.
9. Oświadczenie w sprawie systemu ochrony danych i ich zbiorów.
10. Kserokopia upoważnienie Skarbnika Powiatu do wszelkich czynności związanych z prowadzeniem gospodarki finansowej Powiatu.
11. Protokół kontroli kasy.
12. Zestawienie wpłat na PFRON w 2005r.
13. Kserokopia umowy poręczenia z dnia 14.09.2005r. z NFZ O/Szczecin.
14. Kserokopia uchwał Rady Powiatu: Nr XII/114/2000 z 30.09.2000r, Nr XXIII/178/2004 z 30.12.2004r, Nr XXXII/242/2005 z 16.12.2005r.
15. Wykaz nieruchomości gruntowych Powiatu i Skarbu Państwa sprzedanych w 2005r.
16. Wykaz nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w dzierżawę w 2005r.
17. Kserokopia zarządzenia OR.ASK-0135-6/04 z dnia 05.03.2004r. w sprawie przetargu na dzierżawę działki nr 582 w Dziwnowie, wraz z wykazem nieruchomości.
18. Kserokopia uchwały Nr 19/21/2003 Zarządu Powiatu z dnia 12.03.2003r. wraz z wykazem lokali do wynajęcia.
19. Kserokopia uchwał Zarządu Powiatu: Nr 19/19/2003 z dnia 25.02.2003r. i Nr 84/147/2004 z dnia 01.06.2004r.
20. Kserokopia postanowienia prokuratorskiego z dnia 22.12.2004r.
21. Kserokopia postanowienia prokuratorskiego z dnia 31.03.2006r.
22. Kserokopia zaleceń pokontrolnych z dnia 06.06.2006r. Wojewody Zachodniopomorskiego.

23. Oświadczenie w sprawie zaleceń pokontrolnych dotyczących kontroli ZUW z dnia 13.09.2006r.
24. Oświadczenie Skarbnika w sprawie należności podlegających windykacji w trybie postępowania egzekucyjnego w administracji lub w trybie k.p.c.
25. Oświadczenie Skarbnika w sprawie przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych.
26. Oświadczenie Starosty w sprawie braku regulacji w zakresie wykonywania funkcji pracodawcy w stosunku do starosty.
27. Oświadczenie Skarbnika w sprawie wydatków na podróże służbowe zagraniczne pracowników i radnych powiatu.
28. Oświadczenie Skarbnika w sprawie środków finansowych Państwowego Funduszu Kombatantów.
29. Wykaz szkół niepublicznych.
30. Kserokopia uchwały Nr X/80/2003 Rady Powiatu z dnia 15.09.2003r.
31. Kserokopia umowy i porozumienia z dnia 19.10.1999r. z Gminą Kamień Pomorski wraz z sprawozdaniem z rozliczenia dochodów uzyskanych z pasów dróg powiatowych.
32. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie rozliczenia dochodów z dróg powiatowych uzyskanych przez Gminę Kamień P.
33. Kserokopie sprawozdań S - 14.
34. Wyjaśnienie Starosty w sprawie wysokości dotacji udzielonych dla OREW.
35. Wyjaśnienie Starosty w sprawie braku kontroli zgodności przekazywanych przez ośrodki informacji o liczbie wychowanków ze stanem faktycznym.
36. Wykaz zadań inwestycyjnych zrealizowanych w latach 2004-2005.
37. Kserokopia protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wraz z zawiadomieniem oferentów i UZP o wyborze oferty –

- dotyczy zadania „Przebudowa drogi powiatowej Warnowo – Domysłów – Łuskowo”.
38. Kserokopia umowy z dnia 07.10.2004r. z wykonawcą ww. zadania wraz z aneksem z dnia 14.11.2004r.
 39. Wyjaśnienie Starosty w sprawie powyższej inwestycji.
 40. Kserokopie uchwały Zarządu Powiatu Nr 106/207/2004 z 22.11.2004r. i Rady Powiatu Nr XXIII/179/2004 z 30.12.2004r.
 41. Wyjaśnienie Starosty w sprawie zaciągnięcia zobowiązania bez zabezpieczenia środków finansowych na inwestycję.
 42. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez wykonawcę inwestycji oraz terminu jego rozliczenia
 43. Oświadczenie Skarbnika w sprawie poniesionych nakładów inwestycyjnych.
 44. Kserokopia umowy z dnia 22.11.2005r. z wykonawcą zadania „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Wiejkówko – Koniewo”.
 45. Kserokopie uchwały Zarządu Powiatu Nr 133/272/2005 z 12.07.2005r. i Rady Powiatu Nr XXX/233/2005 z 21.10.2005r.
 46. Wyjaśnienie Starosty w sprawie zaciągnięcia zobowiązania bez zabezpieczenia środków finansowych na powyższą inwestycję.
 47. Kserokopia zlecenia z dnia 07.12.2005r. na wykonanie dokumentacji technicznej na ww. inwestycję wraz z rachunkiem wykonawcy.
 48. Kserokopia oświadczenia projektanta z października 2005r.
 49. Wyjaśnienie Naczelnika Wydz. Inwestycji.
 50. Kserokopia pisma DIE.I.0724/ZPORR/OM/146/04 z 29.09.2004r.
 51. Kserokopie uchwał Rady Powiatu Nr XVIII/142/2004 z 22.07.2004r.
 52. Kserokopia uchwały Nr XXIII/180/2004 z 30.12.2004r.
 53. Kserokopia uchwały Rady Powiatu Nr XXIII/184/2004 /str. 13 wraz z załącznikami nr 5 i 16/ z dnia 30.12.2004r.

- 54.Kserokopia uchwały Rady Powiatu Nr XVII/138/2004 z 16.06.2004r.
- 55.Kserokopia ugody z dnia 23.07.2004r. wraz z fakturą Vat nr 1/2004 z 28.12.2004r.
- 56.Kserokopia zawiadomienia o potrąceniu wierzytelności z dnia 14.02.2005r.
- 57.Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie kompensaty zadłużenia szpitala wobec Starostwa.
- 58.Testy nr 1 i nr 2 dotyczące zadań inwestycyjnych.
- 59.Oświadczenie Skarbnika w sprawie wydatków na zakup akcji.
- 60.Oświadczenie Skarbnika w sprawie lokat terminowych.
- 61.Kserokopia uchwały budżetowej na 2004r. Nr XIII/110/2004z dnia 23.01.2004r. (str. 5 i 6 wraz z zał. nr 5 i 15).
- 62.Kserokopia ewidencji analitycznej konta 231.
- 63.Wyjaśnienie w sprawie ewidencjonowania ryczałtów samochodowych na koncie 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.
- 64.Kserokopia zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych przez Dyrektora PUP w Kamieniu Pomorskim.
- 65.Kserokopia uchwały Nr XXXIII/248/2005 z dnia 30 grudnia 2005r. w sprawie ustalenia wydatków niewygasających z upływem 2005r.
- 66.Wykaz dochodów podlegających windykacji.
- 67.Kserokopia dowodu księgowego PK. SP05/243 z 28.02.2005r.
- 68.Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie wydatków inwestycyjnych Szpitala.
- 69.Kserokopia wyroku sądowego syg. akt. VI.Pa 465/04.
- 70.Oświadczenie Skarbnika w sprawie ewidencji księgowej mienia S.P.
- 71.Oświadczenie Skarbnika w sprawie długoterminowych aktywów finansowych.
- 72.Kserokopia zarządzenia Nr 4/II/2002 Starosty Kamieńskiego z dnia 30 grudnia 2002r.

73. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych w 2002r.
74. Oświadczenie Skarbnika w sprawie inwentaryzacji mienia S.P.
75. Wyjaśnienie Gł. Księgowej w sprawie niezgodności zapisów na kontach 130, 400 i 901.
76. Wyjaśnienie w sprawie wykorzystania dotacji z budżetu państwa, niezgodnego z przeznaczeniem.
77. Oświadczenie Skarbnika w sprawie rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono Staroście Powiatu Kamieńskiego.

Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

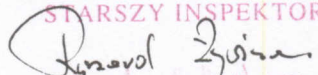
Kierownika jednostki pouczone o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy. Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości na bieżąco omawiano z zainteresowanymi pracownikami, a ponadto były przedmiotem narady pokontrolnej z kierownictwem jednostki przeprowadzonej w dniu 28 grudnia 2006r.

Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli jednostki pod pozycją Nr 14 w 2006 roku.

Kamień Pomorski, dnia 28 grudnia 2006r.

Podpisy

Inspektorzy WKGF RIO

STARSZY INSPEKTOR

mgr Ryszard Żywiński

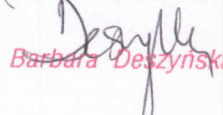
STAROSTWO POWIATOWE
w Kamieniu Pomorskim
ul. Mieszka I 5b
72-400 Kamień Pomorski

Za jednostkę kontrolowaną

STAROSTA

Paweł Czapkin

SKARBNIK POWIATU


Barbara Deszyńska