

# PROTOKÓŁ

## z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Starostwa Powiatowego w Wołominie od 01 stycznia do 31 grudnia 2008r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego, 05 – 200 Wołomin ul. Prądzyńskiego 3 w okresie od 17 lipca do 05 października 2009r.

Kontrolę przeprowadzili:

- st. inspektor do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Magdalena Kowalik nr legitymacji służbowej – od dnia 17.07.2009r.,
- gł. inspektor do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Elżbieta Biedniak nr legitymacji służbowej – od dnia 27.07.2009r.,
- inspektor do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Karol Duda nr legitymacji służbowej – od dnia 27.07.2009r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w Programie, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

W okresie objętym kontrolą funkcję:

1. Starosty Powiatu od dnia 24 listopada 2006r. pełni Pan Maciej Michał Urmanowski wybrany przez Radę Powiatu – uchwałą Nr I-3/06 z dnia 24 listopada 2006r.
2. Wicestarosty Powiatu od dnia 24 listopada 2006r. (uchwała Nr I-4/06) do dnia 17 czerwca 2008r. (uchwała Nr XX-145/08) pełnił Pan Piotr Michał Uściński, a od dnia 17 czerwca 2008r. pełni Pan Ryszard Węsierski - wybrany przez Radę Powiatu uchwałą Nr XX-147 z dnia 17 czerwca 2008r.
3. Członka Zarządu Powiatu Wołomińskiego wybranego ze składu Rady Powiatu na wniosek Starosty pełni Pan Marek Łukasz Szafrąński, z którym nawiązano stosunek pracy na podstawie wyboru.
4. Sekretarza Powiatu od dnia 23 stycznia 2007r. pełni Pani Aneta Piotrowska powołana przez Radę Powiatu uchwałą Nr IV-28/07 z dnia 23 stycznia 2007r.
5. Skarbnika Powiatu pełniła i nadal pełni Pani Jadwiga Tomaszewicz, powołana przez Radę Powiatu uchwałą Nr XII-74/99 z dnia 30 listopada 1999r.

## I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

### 1. Dane ogólne

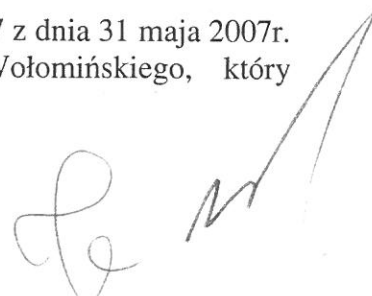
**Symbol Powiatu - 14 34. Powiat Wołomiński: REGON 013269344, NIP 125-09-40-609.**

**Starostwo: REGON 013269539, NIP 125-11-73-141.** Powiat Wołomiński obejmuje terytorium o pow. 955,37 km<sup>2</sup> następujące gminy: Dąbrówka, Jadów, Klembów, Kobyłka, Marki, Poświętne, Radzymin, Strachówka, Tłuszcz, Wołomin, Ząbki i Zielonka. Siedzibą władz powiatu jest miasto Wołomin. Według stanu na dzień 31.12.2008r. (podany przez Wydział Spraw Obywatelskich) w Powiecie Wołomińskim mieszkało 200.401 osób.

### 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

**Statut Powiatu** - Rada Powiatu przyjęła statut uchwałą Nr VIII – 54/07 z dnia 31 maja 2007r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Powiatu Wołomińskiego, który

  
Duda



opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 170 z dnia 28 sierpnia 2007r.

### **Regulamin Organizacyjny Starostwa**

W 2008 roku obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatu Wołomińskiego uchwalony Uchwałą Nr XIV - 100/07 z dnia 20 grudnia 2007r. przez Radę Powiatu. Uchwałami Nr XXI-153/08 z dnia 19.06.2008r. i Nr XXIII 171/08 z dnia 30.09.2008r. wprowadzono zmiany do Regulaminu.

Od dnia 01 czerwca 2009r. obowiązuje nowy Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Wołominie uchwalony przez Radę Powiatu Wołomińskiego uchwałą Nr XXXI-237/09 z dnia 27.05.2009r.

Regulamin stanowi załącznik do ww. uchwały i określa zadania i zasady funkcjonowania Starostwa, strukturę wewnętrzną i zakres działania i kompetencje osób zajmujących stanowiska kierownicze, zakres działania jednostek organizacyjnych oraz zasady kontroli.

W 2008r. w Powiecie funkcjonowało 31 jednostek organizacyjnych. Z informacji uzyskanej od Pani Barbary Ryszawy – Naczelnika Wydziału Finansowego, wynika że:

- 27 działań na zasadach określonych dla jednostek budżetowych,
- 2 na zasadach określonych dla gospodarstw pomocniczych,
- 2 samorządowe osoby prawne.

### **Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości Opracowywanie, uchwalanie i zmiany budżetu Powiatu.**

Uchwała w sprawie procedury - dnia 28 sierpnia 2007r. Rada Powiatu Wołomińskiego przyjęła uchwałę Nr X-73/07 w sprawie procedury przygotowania i uchwalania budżetu Powiatu Wołomińskiego oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Uchwała zawiera informacje określone w art. 53 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.).

Projekt uchwały budżetowej na 2008 rok - Uchwałą Nr III-149/07 z dnia 14 listopada 2007r. Zarząd Powiatu Wołomińskiego podjął decyzję o przedłożeniu projektu uchwały budżetowej na 2008r.: Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie - celem zaopiniowania oraz Radzie Powiatu Wołomińskiego – celem przyjęcia.

Opinia RIO w sprawie projektu budżetu - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 241/W/07 z dnia 07 grudnia 2007r. w sprawie:


- opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego projekcie budżetu na rok 2008 wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego,
- opinii o możliwości sfinansowania planowanego na rok 2008 deficytu,
- opinii o prawidłowości dołączonej do projektu budżetu prognozy kwoty długu

przedstawił opinię pozytywną z uwagami.

Uchwałą Nr XIV-107/07 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 20.12.2007r. dokonano zmian i wprowadzono do budżetu uzupełnienia wskazane przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

### Kompetencje do dokonywania zmian w budżecie

Na podstawie dokumentacji przedłożonej przez Panią Joannę Kieś – podinspektora w Wydziale Finansowym ustalono, że w 2008 roku Rada podjęła 9 uchwał w sprawie zmian w budżecie Powiatu a Zarząd 77 uchwał. Sprawdzone, czy uchwały Zarządu Powiatu zostały podjęte zgodnie z kompetencjami określonymi w art. 188 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r.

  
Duda

  
2

o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Do kontroli przyjęto 10 uchwał Zarządu. Próba stanowi 12,99% wszystkich uchwał podjętych przez Zarząd w sprawie zmian budżetu Powiatu, tj.:

- uchwała Nr III-10/08 Zarządu Powiatu z dnia 30 stycznia 2008r.,
- uchwała Nr III-12/08 Zarządu Powiatu z dnia 13 lutego 2008r.,
- uchwała Nr III-27/08 Zarządu Powiatu z dnia 5 marca 2008r.,
- uchwała Nr III-29/08 Zarządu Powiatu z dnia 17 marca 2008r.,
- uchwała Nr III-32/08 Zarządu Powiatu z dnia 28 marca 2008r.,
- uchwała Nr III-35/08 Zarządu Powiatu z dnia 11 kwietnia 2008r.,
- uchwała Nr III-36/08 Zarządu Powiatu z dnia 11 kwietnia 2008r.,
- uchwała Nr III-47/08 Zarządu Powiatu z dnia 07 maja 2008r.,
- uchwała Nr III-63/08 Zarządu Powiatu z dnia 06 czerwca 2008r.,
- uchwała Nr III-64/08 Zarządu Powiatu z dnia 06 czerwca 2008r.,

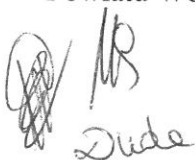
Ustalono, iż zmiany wprowadzone do budżetu zgodne są z kompetencjami oraz upoważnieniem wyrażonym przez Radę Powiatu w § 10 pkt 3 uchwały Nr XIV-107/07 z dnia 20 grudnia 2007r. do dokonywania zmian w planie wydatków pomiędzy paragrafami i rozdziałami z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.

Terminowość przekazywania uchwał do RIO - na podstawie rejestru uchwał Rady Powiatu Wołomińskiego stwierdzono, że w 2008 roku podjęto 9 uchwał objętych zakresem nadzoru RIO. Z rejestru uchwał Zarządu Powiatu wynika, że w 2008r. podjęto 77 uchwał objętych zakresem nadzoru RIO. Do kontroli terminowości przekazywania do RIO uchwał i zarządzeń objętych nadzorem próbę wybrano metodą losową. Badaniu poddano 15,12% uchwał podjętych przez Radę i Zarząd Powiatu Wołomińskiego, tj.:

| L.p. | Uchwała Nr z dnia              | Data przekazania | Przekazano w ciągu dni |
|------|--------------------------------|------------------|------------------------|
| 1.   | Nr XVIII-126/08 z 22.04.2008r. | 28.04.2008r.     | 6                      |
| 2.   | Nr III-52/08 z 16.05.2008r.    | 20.05.2008r.     | 4                      |
| 3.   | Nr XIX-136/08 z 27.05.2008r.   | 02.05.2008r.     | 6                      |
| 4.   | Nr III-57/08 z 29.05.2008r.    | 06.06.2008r.     | 8                      |
| 5.   | Nr III-58/08 z 29.05.2008r.    | 06.06.2008r.     | 8                      |
| 6.   | Nr III-67/08 z 11.06.2008r.    | 17.06.2008r.     | 6                      |
| 7.   | Nr III-73/08 z 16.06.2008r.    | 20.06.2008r.     | 4                      |
| 8.   | Nr III-77/08 z 27.06.2008r.    | 30.06.2008r.     | 3                      |
| 9.   | Nr III-78/08 z 27.06.2008r.    | 30.06.2008r.     | 3                      |
| 10.  | Nr III-79/08 z 27.06.2008r.    | 30.06.2008r.     | 3                      |
| 11.  | Nr XXI-150/08 z 19.06.2008r.   | 25.06.2008r.     | 6                      |
| 12.  | Nr III-81/08 z 09.07.2008r.    | 14.07.2008r.     | 5                      |
| 13.  | Nr III-82/08 z 09.07.2008r.    | 14.07.2008r.     | 5                      |

Na podstawie ww. losowo wybranej próby uchwał, które w myśl art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 07 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r., Nr 55, poz. 577 ze zm.) bada Regionalna Izba Obrachunkowa stwierdzono, iż uchwały objęte nadzorem izby były przekazane z zachowaniem siedmiodniowego terminu wynikającego z art. 78 ustawy z dnia 05 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym za wyjątkiem Uchwał podjętych w dniu 29.05.2008r., które przekazano do RIO z jednodniowym opóźnieniem. W ww. sprawie udzielono instruktażu Pani Jadwidze Tomasiewicz – Skarbnik Powiatu. Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły: Pani Joanna Kieś – podinspektor w Wydziale Finansowym oraz Pani Jadwiga Tomasiewicz – Skarbnik Powiatu.

**Uchwała budżetowa i jej zmiany** Uchwałą Nr XIV-107/07 z dnia 20 grudnia 2007r. Rada Powiatu Wołomińskiego uchwaliła budżet Powiatu na rok 2008 ustalając:



- dochody w wysokości 85.929.735,00zł, w tym dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi 8.760.990,00zł,
- wydatki w wysokości 91.656.231,00zł, w tym wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi 8.760.990,00zł,
- planowany deficyt budżetowy na rok 2008 wynosi 5.726.496,00zł i pokryty zostanie przychodami z zaciągniętych kredytów – 2.903.746zł i zaciągniętych pożyczek – 2.822.750zł,
- przychody w kwocie 8.922.750,00zł,
- rozchody w kwocie 3.196.254,00zł.

Ponadto, ww. uchwałą Rada upoważniła Zarząd do:

- - zaciągania kredytu krótkoterminowego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000,00zł;
- - zaciągania zobowiązań:
  - a) na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonych w załącznikach do uchwały budżetowej: nr 3 i 4,
  - b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2009) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2009r.- na łączną kwotę 3.000.000,00zł;
- dokonywania zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych nie tylko w banku prowadzącym obsługę budżetu,
- udzielania w 2008r. poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 2.000.000zł.

Uchwałą Nr III-4/08 z dnia 9 stycznia 2008r. Zarząd Powiatu Wołomińskiego zatwierdził układ wykonawczy budżetu powiatu na rok 2008 i przyjął plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi Wołomińskiemu.

Układ wykonawczy budżetu sporządzony został w szczególności dział, rozdział, paragraf.

Uchwałą Nr III-7/08 z dnia 23 stycznia 2008r. Zarząd Powiatu Wołomińskiego wprowadził zmiany do układu wykonawczego budżetu (uchwały Nr III-4/08). W ciągu roku budżet był zmieniany przez Radę i Zarząd Powiatu. W sprawie zmian w budżecie powiatu Rada podjęła 9 uchwał, natomiast Zarząd Powiatu Wołomińskiego podjął 77 uchwał.

### **Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości**

W zakresie zasad prowadzenia rachunkowości w okresie objętym kontrolą, w Starostwie Powiatu obowiązywały n.w.. Zarządzenia Starosty Powiatu Wołomińskiego opracowane na podstawie: ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości:

- Nr 40/2002 z 21.06.2002r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz Zakładowego Planu Kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej – Starostwa,
- Nr 76/2005 z 29.09.2005r. w sprawie zmian w Zakładowym Planie Kont,
- Nr 82/06 z 25.10.2006r. w sprawie zmian w Zakładowym Planie Kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej – Starostwa Powiatu Wołomińskiego,
- Nr 108/08 z 14.08.2008r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości oraz zmian w Zakładowym Planie Kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego.

Ww. Zarządzeniami wprowadzono zmiany, zmiany te dotyczą większości zapisów zawartych w Zarządzeniu Nr 40/2002 dlatego inspektorzy RIO udzielili instruktażu Panu Maciejowi

  
Duda



Urmanowskiemu – Staroście Powiatu Wołomińskiego, iż w celu ułatwienia posługiwania się tekstem aktu prawnego w sytuacji, kiedy akt prawny był często nowelizowany lub dokonano w nim wielu zmian należy ustalić jego jednolity tekst.

Zakładowy plan kont - Załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia Nr 40/2002 Starosty Powiatu Wołomińskiego oraz ww. Zarządzenia dokonujące zmiany treści wprowadzono zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu i Starostwa – jednostki budżetowej, zasady funkcjonowania tych kont oraz wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych.

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych - Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych obejmuje rachunkowość syntetyczną prowadzoną w dzienniku Księga Główna w podziale na budżet, dochody, Powiatowy Fundusz Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska, Pas drogowy, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz rachunkowość analityczna między innymi dochodów i wydatków. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu techniki komputerowej, opracowanej przez firmę – Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek, Legionowo ul. Długa 13.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych - W okresie kontrolowanym obowiązuje „Instrukcja Obiegu Dokumentów” przyjęta Zarządzeniem Starosty Powiatu Wołomińskiego Nr 40/2002 z dnia 21.06.2002r. zmieniona aneksem Nr 1 z dnia 21.11.2005r. do wspomnianego zarządzenia

Instrukcja Inwentaryzacyjna - Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatu Wołomińskiego wprowadzono Zarządzeniem Nr 40/2002 Starosty Powiatu Wołomińskiego z dnia 21.06.2002r. w punkcie VIII niniejszej Instrukcji.

Zasady gospodarki kasowej - Zasady gospodarki kasowej zostały opisane w „Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo- księgowych oraz Zakładowego Planu Kont dla budżetu powiatu oraz jednostki budżetowej – Starostwa” w pkt. III - Gospodarka pieniężna. Zasady dotyczące gospodarki drukami ściślego zarachowania w punkcie IV niniejszej Instrukcji. Zasady gospodarowania środkami rzeczowymi w punkcie V niniejszej Instrukcji. Zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej w punkcie VI niniejszej Instrukcji. Zasady prowadzenia gospodarki magazynowej w pkt. VII niniejszej Instrukcji.

Zasady prowadzenia ewidencji księgowej i sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Starostwo Powiatowe w Wołominie określone zostały w Zarządzeniu Nr 52/09 Starosty Powiatu Wołomińskiego z dnia 18.05.2009r.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Jadwiga Tomaszewicz – Skarbnik Powiatu.

### 3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Procedury kontroli finansowej zostały określone Zarządzeniem Starosty Powiatu Wołomińskiego Nr 40/2002 z dnia 21.06.2002r. , Zarządzeniem Nr 17/2007 z dnia 16.03.2007r. oraz Zarządzeniem Nr 107/08 z dnia 11.08.2008r. Zasady dotyczące organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej określono w punkcie II Instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo - księgowych. Regulamin kontroli wewnętrznej stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 17/2007. Zgodnie z zapisem zawartym w § 3 Regulaminu kontrolę wewnętrzną instytucjonalną sprawuje inspektor kontroli wewnętrznej. Zgodnie z zapisem zawartym w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Wołominie (uchwała Nr XXXI-237/09) w strukturze organizacyjnej Starostwa Powiatu Wołomińskiego zostało wyodrębnione stanowisko kontroli wewnętrznej. Zadaniem osoby

  
Duda

  
5

zatrudnionej na tym stanowisku jest realizacja zadań wynikających z regulaminu kontroli wewnętrznej. Z informacji uzyskanej od Pani Jadwigi Tomaszewicz – Skarbnika Powiatu wynika, że w 2008r. w Starostwie wykonywał i wykonuje nadal Pan Jerzy Wierzba – inspektor kontroli wewnętrznej.

Z zatwierdzonego przez Starostę rocznego planu kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Wołominie na 2008rok wynika, że zaplanowano 6 kontroli, w tym kontrole 5% wydatków w okresie od czerwca do listopada we wszystkich placówkach.

Z wykazu jednostek organizacyjnych wynika, że Starostwu podlega 31 jednostek organizacyjnych, w tym 27 jednostek budżetowych, 2 gospodarstwa pomocnicze, 1 instytucja kultury (Ośrodek Dokumentacji Etnograficznej "Korozja i Kolor" w Wołominie), 1 osoba prawna (Szpital Powiatowy- Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wołominie).

Na podstawie załączonych dokumentów stwierdzono, że w 2008r. przeprowadzono kontrole zgodnie z planem kontroli na 2008r. Nie zrealizowano działań kontrolnych w zakresie 5% wydatków w nw. jednostkach budżetowych:

1. w Rodzinnym Domu Dziecka nr 4 Międzyzyleś, Poświętne,
2. w Powiatowym Ośrodku Interwencji Kryzysowej w Zielonce, ul. Poniatowskiego 29,
3. w Powiatowym Środowiskowym Domu Samopomocy w Tłuszczu ul. Szkolna 4.

Z informacji uzyskanej od Pana Jerzego Wierzby – inspektora kontroli wewnętrznej wynika iż ww. jednostki (poz.1 i 2) zostały utworzone w kwietniu i w czerwcu 2008roku natomiast jednostka (poz.3) utworzona została we wrześniu 2007r. ale pierwsze środki na wydatki otrzymała 3 marca 2008r.

Do kontroli przedłożono ponadto protokół z kontroli w Wydziale Inwestycji Starostwa Powiatu w Wołominie przeprowadzonej w zakresie przeprowadzanych postępowań przetargowych w trybie przetargu nieograniczonego powyżej 14.000euro w okresie od lutego do marca 2008r. oraz protokół z kontroli celowości wydatkowania 5% ogółu wydatków za 2007r. w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Wołominie przeprowadzonej w dniach od 08.12.2008r. do 16.12.2008r.

Audyt wewnętrzny - w strukturze organizacyjnej Starostwa Powiatu Wołomińskiego zostało wyodrębnione stanowisko audytora wewnętrznego. W 2008r. funkcję audytora wewnętrznego pełni Pan Waldemar Andrzejczyk.

Zarząd Powiatu Wołomińskiego nw. Uchwałami przyjął i wprowadził:

- Nr II-106/2006 z dnia 06.09.2006r. Kodeks etyki audytora wewnętrznego oraz kartę audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatu Wołomińskiego,
- Nr II-108/2006 z dnia 06.09.2006r. Księgi procedur audytu wewnętrznego.

Pan W. Andrzejczyk przedstawił do kontroli plan audytu wewnętrznego na 2008r. Z harmonogramu realizacji audytu wewnętrznego proponowanego przez Audytora wynika, że w badanym okresie zaplanowano ocenę czterech zadań audytowych tj.:

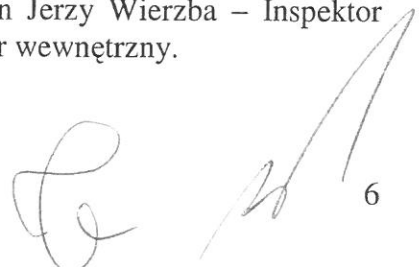
- zarządzanie drogami powiatowymi,
- procedury zamówień publicznych,
- funkcjonowanie Wydziału Budownictwa,
- funkcjonowanie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2008r. sporządzonego w dniu 12.03.2009r. wynika, że przeprowadzono zaplanowane zadania audytowe, a przypadku stwierdzonych nieprawidłowości wydano zalecenia.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyli: Pan Jerzy Wierzba – Inspektor kontroli wewnętrznej oraz Pan Waldemar Andrzejczyk – audytor wewnętrzny.



Duda



6

## II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

### 1. Gospodarka środkami pieniężnymi

W Starostwie Powiatowym w Wołominie funkcjonują 3 kasy, (jedna w budynku Starostwa, i dwie w budynku, w którym znajduje się Wydział Komunikacji przy ul. Kobyłkowskiej 1).

Kasy przy ul. Kobyłkowskiej 1 sporządzają raporty dotyczące dochodów – wpływy z tytułu opłat komunikacyjnych oraz sporadyczne wpłaty za zajęcie pasa drogowego.

W dniu 22.07.2009r. przeprowadzono kontrolę kasy w budynku Starostwa, z której sporządzony został protokół będący **załącznikiem Nr 2** protokołu kontroli kompleksowej.

W Starostwie sporządzanych jest osiem rodzajów raportów kasowych, które wymieniono w protokole z kontroli kasy. Pogotowie kasowe ustalone zostało przez Starostę Powiatu Zarządzeniem Nr 18A/2006 w różnych wysokościach, i tak:

- 4.000zł z przeznaczeniem na finansowanie wydatków Starostwa,
- 1.000zł z przeznaczeniem na finansowanie wydatków PFGZGiK,
- 1.000zł z przeznaczeniem dla jednostki budżetowej „Środowiskowego Domu Samopomocy” w Wołominie,
- 300zł z przeznaczeniem na finansowanie zwrotów dochodów.

**1.1. Prawdliwość sporządzania raportów kasowych** - w okresie objętym kontrolą tj. od dnia 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r. w kasie Nr 1 z siedzibą w Starostwie sporządzonych zostało 219 raportów kasowych dotyczących dochodów i 180 dotyczących wydatków.

Prawdliwość sporządzania raportów kasowych, tj.:

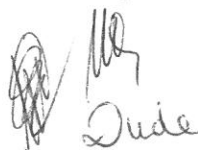
- udokumentowanie obrotów kasowych,
- bieżące sporządzanie raportów kasowych,
- dokonywanie wypłaty z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty,
- pokwitowanie odbioru gotówki,
- przestrzeganie ustalonego przez Starostę pogotowia kasowego w wysokości 4.000zł
- sporządzanie raportów kasowych na koniec miesiąca, zachowanie ciągłości sald, zgodność sald raportów kasowych z saldem konta 101,

sprawdzono na przykładzie 12 raportów dotyczących wydatków Starostwa sporządzonych w dniach 09.06.2008r. do 30.06.2008r. od Nr      do Nr      (próba stanowi 6,67%).

W wyniku kontroli nie ustalono nieprawidłowości, dowody księgowe zawierają informacje wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w raportach kasowych zachowano ciągłość sald, nie zostało przekroczone saldo pogotowia kasowego ustalone przez Starostę Powiatu oraz salda raportów kasowych są zgodne z saldami konta 101.

Depozyty - ww. temat szczegółowo opisano w „Protokole z kontroli kasy”, który stanowi **załącznik nr 2** o protokołu kontroli.

Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera - dnia 04.06.2004r. Pani Mirosława Grudkowska - kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej i finansowej za powierzone mienie Starostwa Powiatowego w Wołominie w związku z wykonywaniem czynności kasjerki. Oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej w dniu 29.01.1999r. złożyła Pani Anna Buczek – podinspektor zastępujący kasjera w razie jego nieobecności. W aktach osobowych ww. Pań znajdują się informacje z dnia 08.01.2007r. z Krajowego Rejestru Karnego Ministerstwa Sprawiedliwości - „nie figuruje w kartotece karnej”.

  
Duda

  
7

**Operacje bankowe** - Budżet Powiatu Wołomińskiego obsługiwany jest zgodnie z umową Nr RB/1198/1222470132/0309/05 z dnia 27.07.2005r. przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółkę Akcyjną z siedzibą w Warszawie. Umowa zawarta została na okres 5 lat (od 01.08.2005r. do 31.07.2010r.), co jest zgodne z ustawą z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych. Umowa dotyczy bankowej obsługi Powiatu Wołomińskiego oraz powiatowych jednostek organizacyjnych. Wyboru PKO S.A. dokonano w wyniku przeprowadzonej procedury o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości nieprzekraczającej kwotę 60.000 Euro.

*Prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów operacji bankowych na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” sprawdzono na przykładzie 5 losowo wybranych wyciągów bankowych rachunku bieżącego budżetu za miesiąc kwiecień 2008r.*

1. WB Nr z dnia 03.04.2008r. za okres 03.04.2008r.,
2. WB Nr z dnia 04.04.2008r. za okres 04.04.2008r.,
3. WB Nr z dnia 07.04.2008r. za okres 07.04.2008r.
4. WB Nr z dnia 08.04.2008r. za okres 08.04.2008r.
5. WB Nr z dnia 09.04.2008r. za okres 09.04.2008r.

W wyniku porównania sald konta 133 – Rachunek budżetu w okresie od 03.04.2008r. do 09.04.2008r., wynikającego z ewidencji księgowej (wydruk komputerowy pn. Księga główna (obroty kont). Konto od do Rachunek budżetu”) z saldami ww. wyciągów bankowych ustalono, że zapisy na tym koncie w księgach rachunkowych Starostwa dokonywane były zgodnie z zapisami banku – różnic nie stwierdzono.

Ustalono, iż dowody źródłowe, załączone do wyciągów bankowych sporządzanych przez Bank, są kompletne i zgodne z ewidencją banku i Starostwa.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marzena Walczyk – Główny specjalista w Wydziale Finansowym.

**2.Gospodarka drukami ścisłego zarachowania** - szczegóły opisano w „Protokole kontroli kasy”, który stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

### **3.Rozrachunki i roszczenia**

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie zapisów na kontach występujących w Starostwie Powiatu Wołomińskiego – jednostce budżetowej, na dzień 31.12.2008r.

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 229 – Rozrachunki publiczno prawne,
- 240 – Pozostałe rozrachunki.


Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. (dla ww. kont) ustalono, że salda kont wynikające z ewidencji analitycznej są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji syntetycznej (wydruki komputerowe „zestawienie obrotów i sald za okres od początku roku do 31.12.2008r.).

#### Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie 20 losowo wybranych, faktur, które wpłynęły do Starostwa w okresie od 04.02.2008r. do 28.04.2008r. Badana próba stanowi 0,19% ogółu wydatków z budżetu w 2008r.

Z analizy dokumentów wynika, iż stwierdzono 2 przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań od 1 do 3 dni, i tak:

  
Duda

 8



| Lp. | Nr faktury z dnia              | Kwota w zł | Termin płatności wg faktury  | Termin wpływu f-y do Starostwa | Data zapłaty (WB Nr) | Ilość dni po terminie |
|-----|--------------------------------|------------|------------------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 1.  | Nr 323/2008 z 28.02.2008r. (   | 1.335,90   | 06.03.2008r. (w ciągu 7 dni) | 03.03.2008r.                   | 13.03.2008r.         | 3dni                  |
| 2.  | VAT FS 311/2008 z 29.04.2008r. | 4.392,00   | 13.05.2008r.                 | 08.05.2008r.                   | 14.05.2008r.         | 1 dzień               |

W sprawie nieterminowego regulowania zobowiązań (przekroczenie terminu płatności od 1 do 3 dni) udzielono instruktażu Skarbnikowi Powiatu - Pani Jadwidze Tomaszewicz.

#### Ewidencja i terminowość rozliczania zaliczek

*Zaliczki udzielone pracownikom i wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.*

Na podstawie oświadczenia Pani Jadwigi Tomaszewicz – Skarbnika Powiatu Wołomińskiego ustalono, że Starostwo Powiatowe w Wołominie nie udzielało w 2008 roku zaliczek pracownikom Starostwa ani wykonawcom robót i usług, dostawcom.

#### **4. Inwentaryzacja**

W punkcie VIII załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 40/2002 z dnia 21.06.2002r. Starosta Powiatu Wołomińskiego ustalił „Instrukcję wewnętrzną w sprawie inwentaryzacji”. W instrukcji określił m.in. rodzaje i zasady inwentaryzacji, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji.

Inwentaryzacja kasy - Inwentaryzacji kasy Starostwa Powiatowego w Wołominie dokonano w dniu 31.12.2008r. Sporządzono protokół, z którego wynika, że inwentaryzację kasy przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej - nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek gotówki, wymieniono niewykorzystane blankiety czeków gotówkowych.

#### Inwentaryzacja sald bankowych

- została przeprowadzona na dzień 31.12.2008r. Kontrolującym zostały przedłożone potwierdzenia sald kont bankowych na dzień 31.12.2008r. z Banku PKO B.P, Banku Ochrony Środowiska S.A., Banku Gospodarstwa Krajowego

- z potwierdzeń sald bankowych wg stanu na dzień 31.12.2008r. wynika, że Starostwo Powiatowe w Wołominie w 2008r. miało otwartych 17 rachunków bankowych

Ustalono, iż salda na rachunkach bankowych wynikające z potwierdzeń sald zgodne są z ewidencją Starostwa Powiatu w Wołominie.

Dokumenty przedłożyła Pani Barbara Ryszawy – Naczelnik Wydziału Finansowego.

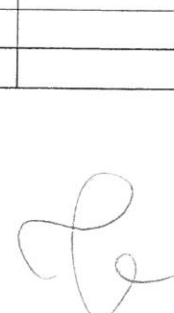
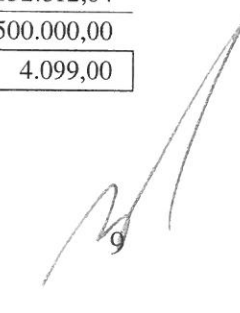
#### Inwentaryzacja należności (w drodze uzyskania pisemnych potwierdzeń sald)

Na podstawie ewidencji księgowej - wydruk komputerowy: „Zestawienie obrotów i sald - roboczy” za okres od dnia 01 stycznia 2008r. do dnia 31 grudnia 2008r. oraz ewidencji analitycznej ustalono, że:

- *należności Starostwa - jednostki budżetowej były następujące:*

| Lp. | Konto  | Saldo Wn     |
|-----|--|--------------|
| 1.  | Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”    | 43.404,79    |
| 2.  | Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” | 369.749,89   |
| 3.  | Konto 224 „Rozl. udział dotacji budżet.”             | 152.812,84   |
| 4.  | Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”      | 2.500.000,00 |
| 5.  | Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”                    | 4.099,00     |

  
Duda

- *należności organu (budżetu) były następujące:*

| Lp. | Konto  | Saldo Wn     |
|-----|--|--------------|
| 1.  | Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” | 26.402,41    |
| 2.  | Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” | 11.841,16    |
| 3.  | Konto 224 „Rozrachunki budżetu”              | 1.153.222,19 |

Na podstawie ewidencji konta 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” losowo wybrano 5 kontrahentów posiadających na dzień 31.12.2008r. zobowiązania wobec powiatu – były to następujące podmioty: Opolskie Przedsiębiorstwo Innowacyjno-Wdrożeniowe Spółka STALDREW Ostrów-Kania Dębe Wielkie, GASTRO-EXPORT Warszawa, Piekarnia Mazowiecka Paweł Zaczkowski Warszawa. Do kontroli przedłożono 4 wysłane potwierdzenia sald należności na dzień 30.11.2008r. ww. kontrahentom, należność od dłużnika Pana ..... dotyczy 2007r. i ściągana jest przez komornika.

Na podstawie badanej próby stwierdzono, iż Starostwo dokonało inwentaryzacji należności na dzień 31 grudnia 2008r. zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Barbara Ryszawy – Naczelnik Wydziału Finansowego.

## 5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

W Uchwale Nr 94/XIV/2007 z dnia 20 grudnia 2007r. w sprawie budżetu Powiatu Wołomińskiego na rok 2008 oraz zgodnie z załącznikiem Nr 5 do ww. uchwały zaplanowano przychody w kwocie 8.922.750,00zł, w tym pochodzące z zaciągniętych kredytów w wysokości 6.100.000,00zł, pożyczek w wysokości 2.822.750,00zł oraz rozchody w wysokości 3.196.254,00zł w tym: z tytułu spłaty kredytów w wysokości 1.252.787,00zł, pożyczek w wysokości 943.467,00zł, wykupu papierów wartościowych (obligacji) w wysokości 1.000.000,00zł.

**Kredyty** - zgodnie z ewidencją konta 134 – „Kredyty bankowe” – Powiat Wołomiński posiadał w 2008 roku zobowiązania z tytułu 6 kredytów bankowych, w tym:

w PKO S.A:

- umowa kredytowa zawarta w 2002r na kwotę 2.500.000 zł,
- umowa kredytowa zawarta w 2002r na kwotę 200.000 zł,
- umowa kredytowa zawarta w 2006r na kwotę 2.000.000 zł,
- umowa kredytowa zawarta w 2007r na kwotę 1.300.000 zł.

w Banku Gospodarstwa Krajowego II Oddział w Warszawie:

- umowa kredytowa zawarta w 2003r na kwotę 2.900.000 zł,
- umowa kredytowa zawarta w 2007r. na kwotę 1.510.000 zł.

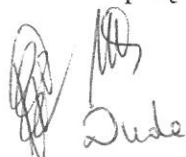
Rozliczenie ww. kredytów przedstawia się następująco:

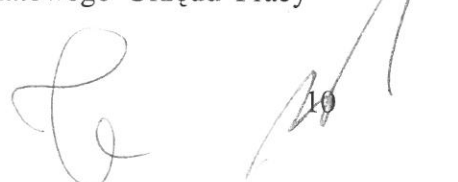
|   |                   |
|---|-------------------|
| Saldo na dzień 01.01.2008r.               | - 5.168.311,00zł, |
| zaciągnięte kredyty w 2008r.              | - 0,00zł,         |
| spłata kapitału                           | - 1.253.936,00zł, |
| zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2008r. | - 3.914.375,00zł. |

Z rozliczenia wynika, że Starostwo Powiatowe w Wołominie zaciągnęło kredyty:

w 2002r.

- Umowa 310-1412978/3II/6/2002 z dnia 28.06.2002r. na kwotę 2.500.000zł, w tym: przeznaczony na budowę obiektów oświatowych - 550.000zł, modernizację dróg powiatowych - 1.100.000zł, inwestycję w Powiatowej Straży Pożarnej - 300.000zł, zakup sprzętu medycznego dla SZPZOZ - 150.000zł, budowa Powiatowego Urzędu Pracy -

 Dude

 10

250.000zł, inwestycje Starostwa – 150.000zł. Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 253.161,00zł. Spłat kapitału dokonano w 2008r. w kwocie 253.161,00zł. Spłaty odsetek dokonano w kwocie 5.638,48zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 0,00zł.

- Umowa 310-13/3/II/10/2002 z 14.11.2002r. na kwotę 200.000zł, Przeznaczony na sfinansowanie modernizacji i budowę obiektów oświatowych. Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 22.950,00zł. Spłat kapitału dokonano w 2008r. w kwocie 22.950,00zł. Spłaty odsetek dokonano w kwocie 1.161,18zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 0,00zł.

**w 2003r.**

- Umowa 20/I/2012/2003 z 05.06.2003r. na kwotę 2.900.000zł. Przeznaczony na finansowanie inwestycji w zakresie budowy i modernizacji dróg, budowy i modernizacji obiektów Powiatu, modernizację budynków oświatowych, rozbudowę budynku Powiatowego Urzędu Pracy. Saldo na dzień 01.01.2008r. Wynosiło 322.200,00zł. Spłat kapitału dokonano w 2008r. w kwocie 322.200,00zł. Spłaty odsetek dokonano w kwocie 6.341,98zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 0,00zł.

**w 2006r.**

- Umowa 310-13/3/II/12/2006 z 04.08.2006r. na kwotę 2.000.000zł. Przeznaczony na sfinansowanie wydatków w ramach zadań inwestycyjnych i spłaty kredytów i pożyczek. Saldo na dzień 01.01.2008r wynosiło 1.760.000zł. Spłaty kapitału w 2008r. dokonano w kwocie 480.000zł i odsetek w kwocie 87.193,05zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 1.280.000zł.

**w 2007r.**

- Umowa 310-13/3/II/12/2007 z 19.09.2007r. na kwotę 1.300.000zł. Przeznaczony na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych. Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 1.300.000zł. Spłaty kapitału w 2008r. dokonano w kwocie 81.250,00zł i odsetek w kwocie 76.257,05zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 1.218.750,00zł.
- Umowa 20/J/07/2604 z 17.12.2007r. na kwotę 1.510.000zł. Przeznaczony na zakup nieruchomości dla Zespołu Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie. Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 1.510.000zł. Spłaty kapitału w 2008r. dokonano w kwocie 94.375,00zł i odsetek w kwocie 109.906,59zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 1.415.625,00zł.

**Pożyczki** - zgodnie z ewidencją konta 260 – „Zobowiązania finansowe” Starostwo posiadało w 2008 roku zobowiązania z tytułu 7 pożyczek w Narodowym i Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zaciągniętych w okresie od 2004r do 2008r.

Na podstawie obrotów na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” ustalono:

|   |   |                  |
|---|---|------------------|
| - zadłużenie z lat ubiegłych                | - | 11.055.062,51zł, |
| - wpływ środków w 2008 roku                 | - | 2.081.505,30zł,  |
| - spłata kapitału w 2008 roku               | - | 943.466,85zł,    |
| - wykup obligacji w 2008r.                  | - | 1.000.000,00zł * |
| • zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2008r. | - | 11.193.100,96zł. |

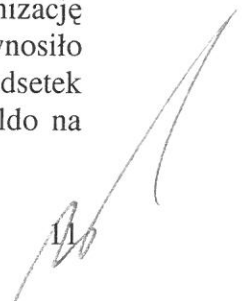
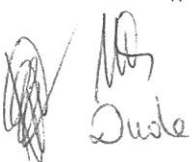
\*temat szerzej opisano w rozdziale VII „Księgowość i sprawozdawczość” w punkcie 3 sprawozdawczość budżetowa.

oraz umorzenie pożyczki w kwocie 35.461,00zł.

Z rozliczenia wynika, że Powiat Wołomiński zaciągnął pożyczki:

**w 2004r.**

- Umowa 808/04/OA/P z dnia 24.12.2004r. na kwotę 485.180zł na termomodernizację budynku Szpitala Powiatowego w Wołominie. Saldo na dzień 01.01.2008r. wnosilo 149.281,99zł. Spłaty kapitału w 2008r. dokonano w kwocie 149.281,99zł i odsetek w kwocie 2.465,19zł. Umorzenie w dniu 19.12.2008r. kwoty 35.461,00zł. Saldo na



dzień 31.12.2008r. wynosi 0,00zł.

- Umowa 809/04/OA/P z 24.12.2004r. na kwotę 188.000zł na dofinansowanie zadania „Zmiana ogrzewania z węglowego na gazowe w Zespole Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie”. Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 62.640,00zł. Spłaty kapitału w 2008r. dokonano w kwocie 62.640,00zł i odsetek w kwocie 1.104,73zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 0,00zł.

**w 2005r.**

- Umowa 242/05/OA/P z 30.11.2005r. na kwotę 206.289,72zł przeznaczona na modernizację systemu ogrzewania w budynku Domu Dziecka w Równem. Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 121.544,86zł. Spłaty kapitału w 2008r. dokonano w kwocie 121.544,86zł i odsetek w kwocie 2.685,85zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 0,00zł.

**w 2006r.**

- Umowa 66/Wn07/OA-IO/P z dnia 10.05.2006r. na kwotę 1.110.700,00zł na termomodernizację budynku głównego szpitala powiatowego w Wołominie. Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 999.999,97zł. Spłat kapitału dokonano w 2008r. w kwocie 500.000zł. Spłaty odsetek dokonano w kwocie 37.969,83zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 499.999,97zł.
- Umowa 32/05/PNZ/P z dnia 25.10.2006r. na kwotę 51.595,69zł przeznaczona na zadanie „Likwidacja w trybie nadzwyczajnym zagrożeń dla środowiska w wyniku nieprawidłowego przechowywania odpadów i substancji niebezpiecznych”. Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 21.595,69zł. Spłat kapitału dokonano w 2008r. w kwocie 10.000,00zł. Spłaty odsetek nie dokonywano. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 11.595,69zł.

**w 2007r.**

- Umowa 24/07/PNZ/P na kwotę 300.000zł na zakup ciężkiego samochodu ratowniczo - gaśniczego z przeznaczeniem dla KPPSP w Wołominie. Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 300.000zł. Spłat kapitału dokonano w 2008r. w kwocie 100.000,00zł. Spłaty odsetek dokonano w kwocie 7.957,04zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 200.000zł.
- Umowa 458/WNO7/OA-IO/P z 28.12.2007r. na kwotę 2.822.800zł na termomodernizację obiektów szkolnych i placówek opieki społecznej Powiatu Wołomińskiego. Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 0,00zł. W 2008r. nie dokonano spłat kapitału. Spłaty odsetek dokonano w kwocie 32.358,90zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 2.081.505,30zł (wpływ środków w 2008r.).

Wydatki na obsługę długu publicznego powiatu - Plan wydatków na 2008 rok na obsługę długu publicznego w dziale 757 rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t” (określono w Uchwale Nr XIV-107/07 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 21grudnia 2007r.) - wynosił 829.970,00zł.

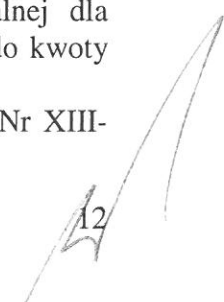
Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków wg klasyfikacji budżetowej (dz.757 rozdz. 75702) ustalono, że do dnia 31.12.2008r. wydatki na obsługę długu (§8070) wyniosły 278.054,91zł oraz odsetki od obligacji (§8110) wyniosły 550.210,00zł. Ustalenia dokonano na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.

**Poręczenia** - z przedłożonych dokumentów wynika iż Starostwo Powiatowe w Wołominie udzieliło poręczenia kredytu obrotowego w formie linii kredytowej odnawialnej dla Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wołominie do kwoty 2.000.000zł. Poręczenia dokonano:

1. na okres od 18 grudnia 2007r. do 30 listopada 2008r. zgodnie z Uchwałą Nr XIII-

 Dude



 12

93/07 z dnia 27 listopada 2007r. Rady Powiatu Wołomińskiego w sprawie zgody na poręczenie kredytu obrotowego w formie linii kredytowej odnawialnej w kwocie 2.000.000zł dla Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wołominie,

2. na okres do 30 listopada 2009r. zgodnie z Uchwałą Nr XXV-185/08 z dnia 18 listopada 2008r. Rady Powiatu Wołomińskiego w sprawie wyrażenia zgody na poręczenie kredytu obrotowego w formie linii kredytowej nieodnawialnej w kwocie 2.000.000zł dla Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wołominie.,

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Jadwiga Tomasiewicz – Skarbnik Powiatu Wołomińskiego.

### III. WYKONANIE BUDŻETU

**Opracowanie układu wykonawczego budżetu** - Zarząd Powiatu Wołomińskiego uchwałą Nr III-4/08 w dniu 9 stycznia 2008r. przyjął układ wykonawczy budżetu Powiatu Wołomińskiego na 2008r. w szczególności działy, rozdziały, paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie załącznikami do ww. uchwały. Uchwałą Nr III-7/08 z dn. 23 stycznia 2008r. Zarząd Powiatu Wołomińskiego wprowadził zmiany do układu wykonawczego budżetu.

**Opracowanie harmonogramu realizacji dochodów i wydatków** - chwałą Nr III-141/08 Zarząd Powiatu Wołomińskiego w dniu 22 października 2008r. ustalił harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetu Powiatu Wołomińskiego na 2008 rok. Harmonogram dochodów i wydatków obejmuje:

- a) prognozę dochodów i wydatków budżetu państwa w poszczególnych miesiącach roku,
- b) harmonogram wydatków, planowanych do sfinansowania w poszczególnych miesiącach roku przez poszczególne jednostki.

#### 1. Dochody budżetowe

W wyniku analizy danych wynikających z uchwał Rady i Zarządu Powiatu dotyczących budżetu oraz wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., ustalono:

a) Rada Powiatu Wołomińskiego w dniu 20 grudnia 2007r. podjęła uchwałę Nr XIV-107/07 w sprawie budżetu Powiatu Wołomińskiego na 2008 rok. Według uchwały plan dochodów budżetowych wynosił 85.929.735,00zł. W okresie od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. wprowadzono zmiany w budżecie uchwałami Rady i Zarządu Powiatu. W wyniku zmian plan dochodów uległ zwiększeniu do kwoty 108.629.962,00zł tj. o około 26%.

b) Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. ustalono, że dochody zrealizowano w wysokości 113.001.572,32zł. tj. 104% w stosunku do planu.

#### 1.1. Subwencje i dotacje

##### 1.1.1. Subwencje

Pismem Nr ST4 – 4820/706/2007 Minister Finansów poinformował o planowanej kwocie subwencji na 2008r. Zgodnie z pismem roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2008r. wynosi ogółem 23.831.691,00zł (w tym część wyrównawcza 343.551,00zł, część równoważąca 598.811,00 i część oświatowa 22.889.329,00zł).

W okresie od dnia 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r. dokonano zmian w planie dochodów



z tytułu subwencji na podstawie następujących pism Ministra Finansów:

| Pismo nr z dnia                        | Łączna kwota         | w tym część subwencji: |                   |                   |
|--|----------------------|------------------------|-------------------|-------------------|
|  |                      | Oświatowa              | wyrównawcza       | równoważąca       |
| Pismo Nr ST4-4820/706/2007             | 23.831.691,00        | 22.889.329,00          | 343.551,00        | 598.811,00        |
| Pismo Nr ST4/4820/69/08 z 12.02.2008r. | 5.333.064,00         | 5.321.487,00           | -                 | 11.577,00         |
| <b>Ogółem</b>                          | <b>29.164.755,00</b> | <b>28.210.816,00</b>   | <b>343.551,00</b> | <b>610.388,00</b> |

Ponadto stwierdzono, że Minister Finansów pismem Nr ST4-4824/394/2008 z dnia 29 maja 2008r. przekazał dla Powiatu w Wołominie odpowiednio kwotę **1.106.000,00zł** ze środków rezerwy subwencji ogólnej z przeznaczeniem na dofinansowanie inwestycji drogowej. Środki z omawianej rezerwy subwencji ogólnej ujęto w następującej podziałce klasyfikacji dochodów: dz.758 rozdz.75802 §6180. Z powyższego wynika, że na dzień 31.12.2008r. dochody z tytułu subwencji zaplanowano w kwocie ogółem w **29.164.755,00zł** z tego:

- subwencja równoważąca w kwocie 610.388,00zł,
- subwencja oświatowa w kwocie 28.210.816,00zł,
- subwencja wyrównawcza w kwocie 343.551,00zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r. oraz ewidencji analitycznej dochodów sporządzonej wg klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że dochody z tytułu subwencji wykonano w kwocie ogółem 29.164.755,00zł (tj. 100% planu) z tego:

- subwencja równoważąca w kwocie 610.388,00zł, tj., 100% planu
- subwencja oświatowa w kwocie 28.210.816,00zł, tj., 100% planu
- subwencja wyrównawcza w kwocie 343.551,00zł, tj., 100% planu.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. wydatki w dziale 801 „Oświata i wychowanie” i 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” wyniosły ogółem 38.240.573,91zł. Z powyższego wynika, że subwencja oświatowa została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

#### 1.1.2. Dotacje otrzymane w okresie od dnia 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r.

Na podstawie planu dotacji celowych na 2008r. - pismo z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego FIN I/301/3011/77/2007 z dnia 24.10.2007r. oraz decyzji zwiększających lub zmniejszających plan dotacji na 2008r., ustalono, że dla Powiatu Wołomińskiego zaplanowano dochody z tytułu dotacji ogółem w wysokości **15.253.012,00zł**, w tym:

- dotacje z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w związku z realizacją zadań zleconych w kwocie – **12.572.849,00zł**, (§2110 – 12.352.849,00zł i §6410 – 220.000,00zł);
- dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań własnych w kwocie – **2.680.163,00zł**, (§2130-2.680.163,00zł);

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. oraz obrotów na klasyfikacjach dochodów ustalono, że Powiat Wołomiński w ww. okresie otrzymał następujące dotacje:

A) dotacje od jednostek samorządu terytorialnego w kwocie ogółem **742.825,97zł**, z tego:

- dotacje celowe otrzymane z gmin na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie **213.202,46zł**, (§2310)
- dotacje celowe otrzymane od powiatów na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie **529.623,51zł**, (§2320)



Dude



14

**B)** dotacje na realizację zadań zleconych w kwocie **12.443.969,80zł**, z tego:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w kwocie **12.223.969,80zł**, (§2110)

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w kwocie **220.000zł**, (§6410)

**C)** dotacje na realizację zadań własnych w kwocie **3.009.329,58zł**, z tego:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu w kwocie **2.676.329,58zł**, (§2130)

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu w kwocie **333.000,00zł**, (§6430)

**D)** dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w kwocie **19.992,00zł**, (§2120)

**E)** dotacje celowe otrzymane od jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących i inwestycyjnych w kwocie **4.003.474,38zł**, z tego:

- środki z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie **4.003.474,38zł** (§6300)

**F)** wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących w kwocie **230.334,70zł** (§2710),

**H).** dotacje otrzymane z funduszy celowych w kwocie **942.048,43zł**, z tego:

- dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych w kwocie **15.000,00zł** (§2440),

- dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych w kwocie **927.048,43zł** (§6260),

**H)** środki na inwestycje na drogach publicznych powiatowych i wojewódzkich oraz na drogach powiatowych, wojewódzkich i krajowych w granicach miast na prawach powiatu w kwocie **1.106.000zł** (§ 6180)

Dotacje otrzymane na zadania własne - na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2008r. oraz ewidencji analitycznej dochodów ustalono, że na realizację zadań własnych z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego Powiat Wołomiński otrzymał dotacje w zakresie:

**a) oświata i wychowanie dz. 801 na:**

sfinansowanie wypłat wynagrodzeń dla nauczycieli za przeprowadzenie ustnego egzaminu maturalnego:

- w liceach ogólnokształcących (rozd.80120 §2130) w kwocie 7.778,00zł. Z tytułu realizacji powyższego zadania na rachunek Powiatu wpłynęła kwota 7.778,00zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 0,36zł dokonano w dniu 09.02.2009r. WB nr . Dotację wykorzystano w kwocie 7.777,64zł.

- w liceach profilowanych (rozd. 80123 §2130) w kwocie 4.939,00zł, w szkołach zawodowych (rozd. 80130 §2130) w kwocie 2.732,00zł,

- dofinansowanie zakupu i instalacji zestawów do monitoringu wizyjnego (rozd.80195 §2130) w kwocie 59.047,00zł. Z tytułu realizacji powyższego zadania na rachunek Powiatu wpłynęła kwota 59.047,00zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 100,00zł dokonano w dniu 03.11.2008r. WB nr . Dotację wykorzystano w kwocie 58.947,00zł.

**b) pomoc społeczna dz. 852 na:**

wypłata dodatków w wysokości 250zł miesięcznie na pracownika socjalnego

realizującego pracę socjalną w środowisku (rozd. 85201 §2130) w kwocie 1.000,00zł,  
osiąganie standardów w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (rozd.85201 §2130)  
w kwocie 15.000,00zł,

dotacja celowa z przeznaczeniem na dofinansowanie działalności bieżącej domów  
pomocy społecznej (rozd. 85202 §2130) w kwocie 2.386.960,00zł,

wypłata dodatków w wysokości 250zł miesięcznie na pracownika socjalnego  
realizującego pracę socjalną w środowisku (rozd. 85202 §2130) w kwocie 11.383,00zł.  
Z tytułu realizacji powyższego zadania na rachunek Powiatu wpłynęła kwota 12.000zł.  
Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 617,00zł dokonano w dniu 30.12.2008r. WB nr

Dotację wykorzystano w kwocie 11.383,00zł.

wypłata dodatków w wysokości 250zł miesięcznie na pracownika socjalnego  
realizującego pracę socjalną w środowisku (rozd. 85218 §2130) w kwocie 15.063,60zł.  
Z tytułu realizacji powyższego zadania na rachunek Powiatu wpłynęła kwota 15.589,00zł.  
Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 525,40zł dokonano w dniu 30.12.2008r. WB nr

Dotację wykorzystano w kwocie 15.063,60zł.

dotacja celowa z przeznaczeniem na dofinansowanie utrzymania jednostek pomocy  
społecznej (rozd. 85218 §2130) w kwocie 13.625,00zł,

dofinansowanie sieci ośrodków interwencji kryzysowej (rozd. 85220 §2130) w kwocie  
64.910,00zł. Z tytułu realizacji powyższego zadania na rachunek Powiatu wpłynęła kwota  
67.000,00zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 2.090,00zł dokonano w dniu  
16.01.2009r. WB nr . Dotację wykorzystano w kwocie 64.910,00zł,

#### **c) edukacyjna opieka wychowawcza dz. 854 na:**

- dofinansowanie działalności punktów konsultacyjnych (rozd.85406 §2130) w kwocie  
45.860,99zł. Z tytułu realizacji powyższego zadania na rachunek Powiatu wpłynęła kwota  
45.861,00zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 0,01zł dokonano w dniu 09.02.2009r.  
WB nr . Z powyższego wynika, że dotację wykorzystano w kwocie 45.860,99zł,

- realizacja programu opieki i terapii skierowanego do uczniów z niepełnością mowy  
(rozd.85406 §2130) w kwocie 4.499,99zł. Z tytułu realizacji powyższego zadania na  
rachunek Powiatu wpłynęła kwota 5.000,00zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie  
500,01zł dokonano w dniu 23.01.2009r. WB nr . Z powyższego wynika, że dotację  
wykorzystano w kwocie 4.499,99zł,

- wyposażenie poradni psychologiczno-pedagogicznej w sprzęt i oprogramowanie  
(rozd.85406 §2130) w kwocie 16.800,00zł.

- realizacja rządowego programu „Bezpieczna i przyjazna szkoła” (rozd.85406 §2130)  
w kwocie 26.831,36zł. Z tytułu realizacji powyższego zadania na rachunek Powiatu wpłynęła  
kwota 26.832,00zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 0,64zł dokonano w dniu  
09.02.2009r. WB nr . Z powyższego wynika, że dotację wykorzystano w kwocie  
26.831,36zł.

#### Dotacje otrzymane od innych jednostek samorządu terytorialnego

a) opracowanie dokumentacji i wykonanie remontów (dz. 600 rozdz. 60014 §2710)

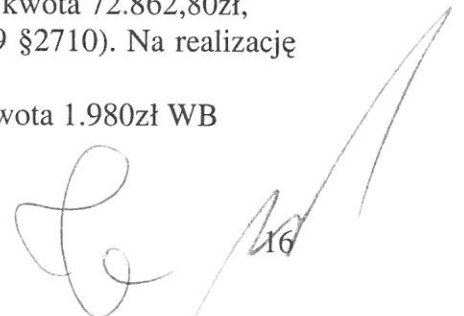
Na realizację ww. zadania Powiat Wołomiński zawarł porozumienia z:

- Gminą Radzymin, do dnia 31.12.2008r. na rachunek Powiatu wpłynęła kwota 100.000,00zł,  
powyższą dotację wykorzystano w kwocie 94.841,90zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji  
dokonano 30.12.2008r. WB

- Gminą Kobyłka, do dnia 31.12.2008r. na rachunek Powiatu wpłynęła kwota 72.862,80zł,

b) udział w kosztach badań mammograficznych (dz. 851 rozdz. 85149 §2710). Na realizację  
ww. zadania Powiat Wołomiński zawarł porozumienia z:

- Gminą Tłuszcz, do dn. 31.12.2008r. na rachunek Powiatu wpłynęła kwota 1.980zł WB





- Gminą Kobyłka, do dn. 31.12.2008r. na rachunek Powiatu wpłynęła kwota 10.000zł WB
- Gminą Marki, do dnia 31.12.2008r. na rachunek Powiatu wpłynęła kwota 1.500zł WB
- Gminą Klembów, do 31.12.2008r. na rachunek Powiatu wpłynęła kwota 3.600zł WB
- Gminą Wołomin, do 31.12.2008r. na rachunek Powiatu wpłynęła kwota 4.530,00zł WB
- Gminą Radzymin, do 31.12.2008r. na rachunek Powiatu wpłynęła kwota 6.000zł WB
- Gminą Dąbrówka, do 31.12.2008r. na rachunek Powiatu wpłynęła kwota 1.980zł WB

Ustalono, że:

- z tytułu ww. porozumień na rachunek Powiatu do dnia 31.12.2008r. wpłynęła kwota 31.060,00zł, tj. 100% całej dotacji zaplanowanej na realizację ww. zadania. Wydatków dokonano w kwocie 12.630,00zł. Zwrotu niewykorzystanej kwoty 18.430,00zł dokonano w dniu 30.12.2008r.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2008r. wynika, że kwota wykonanych dochodów z tytułu dotacji jest zgodna z ewidencją księgową do konta 901 (dz. 851 rozdz. 85149 §2710).

Dotacje otrzymane z funduszy celowych - w 2008 roku Powiat Wołomiński zawarł 4 umowy (porozumień) na dotacje z funduszy celowych, w tym:

- §2440 - Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 15.000,00zł.
- §6260 - Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 898.608,50zł.

Szczegółowo zapoznano się z 4 umowami zawartymi przez Powiat Wołomiński. Badana próba stanowi 100% dotacji otrzymanych z funduszy celowych.

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Zgodnie z umową Nr 0321/08/EE/D z dnia 10 grudnia 2008r. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Spalasz – trujesz, segregujesz – zyskujesz” zobowiązał się przekazać dotację w wysokości 15.000,00zł. Całkowity koszt brutto realizacji zadania ustalono na kwotę 22.417,71zł. Termin realizacji zadania określono do dnia 10 stycznia 2009r. Powiat Wołomiński zobowiązał się przedstawić dokument potwierdzający wykonanie i odbiór przedsięwzięcia wraz z zestawieniem faktycznie poniesionych kosztów oraz skróconym sprawozdaniem z realizacji zadania w terminie 60 dni od 10 stycznia 2009r. Wypłata dotacji powinna nastąpić pod warunkiem udokumentowania zaangażowania środków własnych dotowanego w wysokości co najmniej 10% wartości przedsięwzięcia i przedstawienia w terminie nie później niż na 5 dni przed datą wypłaty kserokopii faktur lub rozrachunków zatwierdzonych do zapłaty wraz z oryginałami do wglądu oraz protokołem częściowego odbioru prac i opisem uwzględniającym zgodność wykonania tych prac z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

Rozliczenie dotacji: - Pismem sygn. RGP WOŚ-7622-38/08 z dnia 29 grudnia 2008r. Starostwo Powiatowe w Wołominie przedłożyło do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej sprawozdanie z realizacji przedsięwzięcia, na które składają się:


- charakterystyka realizacji inwestycji
- zestawienie poniesionych kosztów
- źródła finansowania zadania, w tym:

a) rozliczenie udziału środków własnych na kwotę 7.417,71zł tj., 33,1% zadania,

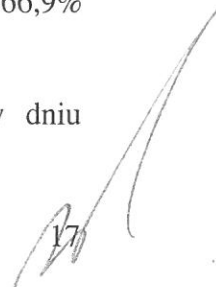
b) rozliczenie środków dotacji z WFOŚiGW w Warszawie na kwotę 15.000,00zł tj., 66,9% zadania

Rzeczywisty koszt zadania wyniósł 22.417,71zł

Dotacja z WFOŚiGW w kwocie 15.000,00zł wpłynęła na rachunek Powiatu w dniu

  
Duda





03.02.2009r. (WB Nr ...).

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Zgodnie z umową Nr 0320/08/PNZ/D z dnia 10 grudnia 2008r. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Zakup ciągnika siodłowego do naczepy cysterny pożarniczej” zobowiązał się przekazać środki na realizację ww. zadania w wysokości 82.000,00zł. Według umowy, dotujący przekaże środki w wysokości 82.000,00zł od dnia 11 grudnia 2008r. Całkowity koszt brutto realizacji zadania ustalono na kwotę 329.560,00zł. Termin realizacji zadania określono do dnia 10 stycznia 2009r. Powiat Wołomiński zobowiązał się przedstawić dokument potwierdzający wykonanie i odbiór przedsięwzięcia wraz z zestawieniem faktycznie poniesionych kosztów oraz skróconym sprawozdaniem z realizacji zadania w terminie 60 dni od 10 stycznia 2009r. Wypłata dotacji nastąpi pod warunkiem udokumentowania zaangażowania środków własnych dotowanego w wysokości co najmniej 10% wartości przedsięwzięcia i przedstawienia w terminie nie później niż na 5 dni przed datą wypłaty kserokopii faktur lub rozrachunków zatwierdzonych do zapłaty wraz z oryginałami do wglądu oraz protokołem częściowego odbioru prac i opisem uwzględniającym zgodność wykonania tych prac z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

Rozliczenie dotacji: Pismem z dnia 11 grudnia 2008r. Starostwo Powiatowe w Wołominie przedłożyło do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie sprawozdanie z realizacji przedsięwzięcia, na które składają się: charakterystyka realizacji inwestycji, zestawienie poniesionych kosztów oraz źródła finansowania zadania, w tym:

- a) rozliczenie udziału środków własnych na kwotę 175.000,00zł tj., 53,10% zadania,
- b) rozliczenie środków dotacji z WFOŚiGW w W-wie na kwotę 82.000,00zł tj., 24,88% zadania. Rzeczywisty koszt zadania wyniósł 329.560,00zł. Dotacja z WFOŚiGW w kwocie 81.560,00zł, wpłynęła na rachunek Powiatu w dniu 22.12.2008r. (WB Nr ...).

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Zgodnie z umowami Nr 459/2007 i 460/2007 z dnia 21 grudnia 2007r. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Wykonanie termomodernizacji obiektów szkolnych i placówek opieki społecznej Powiatu Wołomińskiego” zobowiązał się przekazać środki w wysokościach odpowiednio 1.035.000,00zł i 117.100,00zł. Całkowity koszt brutto realizacji zadania ustalono na kwotę 6.179.900,00zł. Termin realizacji zadania określono do dnia 31 grudnia 2008r.

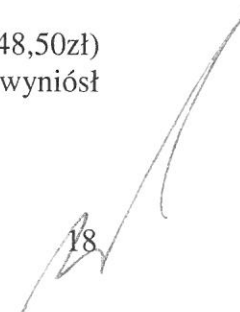
Powiat Wołomiński zobowiązał się przedstawić dokument potwierdzający wykonanie i odbiór przedsięwzięcia wraz z protokołem końcowym odbioru, zestawienie podstawowego wyposażenia, zestawienie kosztów poniesionych. Wypłata dotacji będzie przekazywana na rachunek Dotowanego w terminie 30 dni od daty przedłożenia do wglądu oryginałów faktur i rachunków łącznie z protokołami odbioru wykonanych robót lub innych dokumentów finansowych wraz z ich zbiorczym zestawieniem i kserokopiami faktur.

Rozliczenie dotacji: - Pismami WI-0718/20/41/09 i WI-0718/21/42/09 z dnia 31 marca 2008r. Starostwo Powiatowe w Wołominie przedłożyło do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej sprawozdanie z realizacji przedsięwzięcia, na które składają się: - zestawienie dokumentów rozliczeniowych, zestawienie poniesionych kosztów oraz źródła finansowania zadania, w tym:

- a) rozliczenie udziału środków własnych na kwotę zł tj., 87% zadania,
- b) rozliczenie środków dotacji z WFOŚiGW w Warszawie na kwotę (817.048,50zł) 702.123,50zł i 114.925,00zł tj. 13,00% zadania. Rzeczywisty koszt zadania wyniósł 6.179.900,00zł. Dotacja wpływała na rachunek Powiatu w następujących terminach:

   
Duda



 18

- 10.470,00zł dnia 29.02.2008r. (WB nr /2008), rozdz. 85201 §6260,
- 22.511,19zł dnia 21.08.2008r. (WB nr /2008) rozdz. 85201 §6260,
- 231.523,05zł dnia 17.12.2008r. (WB nr /2008), rozdz. 85201 §6260,
- 65.900,00zł dnia 29.02.2008r. (WB nr '2008), rozdz. 85202 §6260,
- 271.084,80zł dnia 22.10.2008r. (WB nr '2008), rozdz. 85202 §6260,
- 5.217,79zł dnia 15.01.2009r. (WB nr '2009), rozdz. 85202 §6260,
- 95.416,60zł dnia 03.04.2008r. (WB 2008), rozdz. 85202 §6260,
- 40.125,00zł dnia 21.08.2008r. (WB 2008), rozdz. 85202 §6260,
- 74.800,00zł dnia 14.10.2008r. (WB 2008), rozdz. 85202 §6260.

Dotacje celowe na zadania realizowane w ramach porozumień z organami administracji rządowej (dz.750, rozdz.75011, §2120) - do kontroli dotacji celowych na zadania realizowane w ramach porozumień z organami administracji rządowej przyjęto 2 porozumienia tj., 100% porozumień zawartych w 2008r, w tym:

- porozumienie z dnia 20 kwietnia 2004r. zawarte z Mazowieckim Urzędem Wojewódzkim na wykonanie zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące przyjmowania wniosków o wpisanie zaproszenia cudzoziemca do ewidencji i wydawania zaproszeń. Kwota dotacji będzie ustalana corocznie i wprowadzana aneksem do niniejszego porozumienia. Kwotę dotacji na 2008r. ustalono następującymi aneksami:

- aneks Nr 5 z dnia 25 sierpnia 2008r., którym określono wysokość dotacji za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. w kwocie 1.648,00zł,

W wyniku kontroli ustalono, że ww. dotacja jest przeznaczona na wynagrodzenia dla p.

Wydziału Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego, zatrudnionego na czas nieokreślony. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem.

- porozumienie z dnia 5 grudnia 2002r. zawarte z Mazowieckim Urzędem Wojewódzkim na wykonanie zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące przyjmowania podań i wydawania paszportów. Kwota dotacji będzie ustalana corocznie i wprowadzana aneksem do niniejszego porozumienia. Kwotę dotacji na 2008r. ustalono następującymi aneksami:

- aneks Nr 7 z dnia 22 listopada 2007r., którym określono wysokość dotacji za okres od 01.01.2008r. do 30.06.2008r. w kwocie 9.172,00zł,

- aneks Nr 8 z dnia 12 czerwca 2008r., którym określono wysokość dotacji za okres od 01.07.2008r. do 31.12.2008r. w kwocie 9.172,00zł,

W wyniku kontroli ustalono, że ww. dotacja jest przeznaczona na wynagrodzenia dla p.

Wydziału Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego, zatrudnionego na czas nieokreślony. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacje otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (dz. 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdz. 92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury §2460) - w 2008 roku Starostwo Powiatowe w Wołominie otrzymało dotacje od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na podstawie umowy Nr DSI/84/08 o przekazanie środków finansowych na realizację zadania publicznego pn. „15 sierpnia” – uroczyste obchody w Ossowie. Przyznana kwota dotacji w kwocie 8.000,00zł wpłynęła na rachunek Powiatu dnia 05.08.2008r. (WB ). Sprawozdanie końcowe (rozliczenie) z wykonania pod względem rzeczowym i finansowym zleconego przez Urząd zadania, zawierającego specyfikację poniesionych kosztów, powinno zostać przedłożone przez Zleceniobiorcę w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do 30 sierpnia 2008r. Ustalono, że:

 Dude



Rozliczenie końcowe z powyższego zadania sporządzono 29.08.2008r. W skład rozliczenia końcowego wchodzi m.in.:

- Sprawozdanie merytoryczne,
- Sprawozdanie z wykonania wydatków,

Ponadto z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 902 dla klasyfikacji budżetowej (dz.921, rozdz.92105, §4300) stwierdzono, że kwota otrzymanej dotacji w wysokości 8.000,00zł została wykorzystana w całości.

Dotacje z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (dz.600-Drogi publiczne, rozdz.60014-Drogi publiczne powiatowe §6300) – w 2008r. Starostwo Powiatowe w Wołominie otrzymało dotacje z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych na podstawie 9 umów (porozumień) zawartych z: Gminą Radzymin; Gminą Tłuszcz; Gminą Klembów; Gminą Wołomin oraz Urzędem Marszałkowskim w Warszawie

*Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania wykonywane przez Powiat Wołomiński* dokonano na przykładzie 4 dotacji, których łączna kwota wynosi 2.334.323,00zł. Badana próba stanowi 60% dochodów uzyskanych z tytułu dotacji celowych na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych.

**A. Zgodnie z porozumieniem nr 184/VI/08 z dnia 25.07.2008r.** Gmina Tłuszcz na dofinansowanie remontu kanalizacji deszczowej zobowiązała się udzielić dotacji celowej w wysokości 200.000,00zł. Starostwo Powiatowe w Wołominie zobowiązało się przedłożyć sprawozdanie z realizacji zadania w terminie do 31 grudnia 2008r. Do rozliczenia należy załączyć: kopie faktur potwierdzających wydatkowanie środków oraz protokołu odbioru ostatecznego robót. Według Porozumienia zwrotowi na rachunek bankowy Gminy podlega dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości jak również w części niewykorzystanej.

Rozliczenie dotacji - Pismem z dnia 10.12.2008r. Starostwo Powiatowe w Wołominie przedłożyło w Urzędzie Gminy Tłuszcz wniosek o płatność przyznanej dotacji celowej wraz z kopiami faktur o nr: 10/2008 z dnia 29.08.2008r. za wykonanie kanalizacji – 598.304,12zł oraz 14/2008 z dnia 20.10.2008r. za roboty dodatkowe przebudowy drogi – 6.541,42zł, wraz z protokołami odbiorów.

**B. Zgodnie z porozumieniem Nr 24/08 z dnia 02.06.2008r.** Gmina Wołomin na dofinansowanie „budowy chodnika przy drodze powiatowej nr 4314W” zobowiązała się udzielić dotacji celowej w wysokości 250.000,00zł. W umowie określono, iż powyższa dotacja powinna być wydatkowana do dnia 15.11.2008r., a rozliczenie dotacji należy przedłożyć do dnia 30.11.2008r. Zgodnie z zapisami umowy podstawę rozliczenia środków będą stanowić kserokopie faktur i rachunków. W dniu 27.11.2008r. do ww. porozumienia zawarto aneks gdzie zmianie uległa kwota dotacji. Po zmianie kwota dotacji wyniosła 158.302,20zł.

Rozliczenie dotacji - Pismem z dnia 25.11.2008r. Starostwo Powiatowe w Wołominie przedłożyło do Urzędu Gminy Wołomin pismo przekazujące kopię protokołu odbioru końcowego odbioru zadania, wraz z kopią faktury VAT nr 26/08 z dnia 10.10.2008r. na kwotę 316.604,41zł za wykonane roboty.

**C. Zgodnie z porozumieniem Nr 36/08 z dnia 02.07.2008r.** Gmina Radzymin na dofinansowanie „modernizacji i przebudowy skrzyżowania dróg powiatowych nr 4302 oraz 4356W w Radzyminie” zobowiązała się udzielić dotacji celowej w wysokości 1.040.000,00zł. W umowie określono, iż powyższa dotacja powinna być wydatkowana do dnia 15.11.2008r.,

 Duda



a rozliczenie dotacji należy przedłożyć do dnia 31.12.2008r. Zgodnie z zapisami umowy podstawę rozliczenia środków będą stanowić kserokopie faktur wraz z informacją o przeprowadzonej procedurze przetargowej oraz kopię protokołu odbioru dobrze wykonanych robót.

Rozliczenie dotacji - Pismem z dnia 08.12.2008r. Starostwo Powiatowe w Wołominie przedłożyło do Urzędu Gminy Radzymin pismo przekazujące kopię protokołu o końcowego odbioru zadania, wraz z kopią faktur, tj.:

- faktura VAT nr 00412/TE z dnia 10.10.2008r. na kwotę 1.650.725,32zł za wykonane roboty,
- faktura VAT nr 00513/TE z dnia 31.10.2008r. na kwotę 218.805,33zł za wykonane roboty.

**D. Zgodnie z umową Nr A/72/RW.VII/D/2007 z dnia 16.08.2007r.** Mazowiecki Urząd Wojewódzki na dofinansowanie zadania w ramach Samorządowego Instrumentu Wsparcia Rozwoju Mazowsza „Modernizacja drogi Powiatowej Nr 4330W” zobowiązał się udzielić dotacji celowej w wysokości 844.323,00zł (nie więcej jak 75% wysokości zadania). Do ww. umowy w dniu 8.10.2007r. zawarto aneks nr 1 gdzie dotację zmniejszono do kwoty 555.388,00zł. Kolejny aneks do ww. umowy zawarto dnia 28 sierpnia 2008r., gdzie zmianie uległa kwota dotacji, która wynosi 844.323,11zł. W umowie określono, iż powyższa dotacja powinna być wydatkowana do dnia 31.08.2008r., a rzeczowo-finansowe rozliczenie/sprawozdanie z realizacji zadania należy przedłożyć do dnia 15.12.2008r. Do rozliczenia należy załączyć: kopię protokołu odbioru końcowego, kopie opisanych faktur wystawionych przez Beneficjenta lub jego jednostkę organizacyjną, oraz oświadczenie o wykorzystaniu środków zgodnie z procedurą zamówień publicznych.

Rozliczenie dotacji:

a) Pismem z dnia 22.08.2008r. Starostwo Powiatowe w Wołominie przedłożyło do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego wniosek o płatność części przyznanej dotacji celowej wraz z potwierdzonymi za zgodność oryginałami dokumentów: kopią protokołu odbioru końcowego zadania, kopiami opisanych faktur wraz z dowodami zapłaty oraz oświadczenie o wykorzystaniu środków zgodnie z procedurą zamówień publicznych.

Rzeczywisty koszt zadania wyniósł 309.626,24zł, w tym:

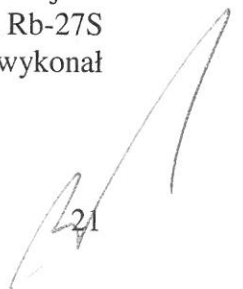
- dotacja z UMWM na kwotę 232.219,00zł tj., 75% zadania,
- wkład własny Powiatu na kwotę 77.407,24zł tj., 25% zadania,

b) Pismem z dnia 26.08.2008r. Starostwo Powiatowe w Wołominie przedłożyło do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego wniosek o płatność części przyznanej dotacji celowej wraz z potwierdzonymi za zgodność oryginałami dokumentów: kopią protokołu odbioru robót uzupełniających, kopiami opisanych faktur wraz z dowodami zapłaty oraz oświadczenie o wykorzystaniu środków zgodnie z procedurą zamówień publicznych. Rzeczywisty koszt zadania wyniósł 79.732,32zł, w tym: dotacja z UMWM na kwotę 56.716,00zł tj., 71% zadania oraz wkład własny. Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że zadania w ramach Samorządowego Instrumentu Wsparcia Rozwoju Mazowsza zrealizowano w terminach zgodnie z ustaleniami zawartymi w porozumieniach i wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację. Przy rozliczeniu dotacji celowych na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych spełniono zapisy z umów (porozumień).

Dotacje z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (dz.754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdz.75411-Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej §6300) - na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 dla klasyfikacji budżetowej dz.754, rozdz.75411, §6300 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że Powiat Wołomiński wykonał dochody w wysokości 110.000,00zł. Powyższa kwota wynika z 7 umów:



Dude



21

1. Umowa Nr 251/08 z Gminą Jadów z dnia 12.08.2008r. na kwotę 10.000zł z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie za zakup ciągnika siodłowego do cysterny wodnej,
2. Umowa Nr 3420/298/2008 z Gminą Marki z dnia 19.08.2008r. na kwotę 30.000zł, z przeznaczeniem na zakup ciągnika siodłowego,
3. Umowa Nr 214/a/08 z Gminą Radzymin z dnia 12.09.2008r. na kwotę 15.000zł z przeznaczeniem na zakup przez Powiat ciągnika siodłowego do cysterny wodnej dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie,
4. Umowa Nr 271/U/08 z Gminą Kobyłka z dnia 13.08.2008r. na kwotę 20.000zł z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie na zakup ciągnika siodłowego do cysterny wodnej,
5. Umowa Nr 31 z Gminą Klembów z dnia 30.07.2008r. na kwotę 10.000zł, z przeznaczeniem na zakup ciągnika siodłowego do cysterny wodnej dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie,
6. Umowa Nr 252/08 z Gminą Dąbrówka z dnia 12.08.2008r. na kwotę 5.000zł z przeznaczeniem na zakup ciągnika siodłowego do cysterny wodnej dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie,
7. Umowa Nr 296/08 z Miastem Ząbki z dnia 29.09.2008r. na kwotę 20.000zł, z przeznaczeniem na zakup ciągnika siodłowego do cysterny wodnej dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie,

Rozliczenie zadania - we wszystkich powyższych umowach w § 5 określono zasady rozliczenia dotacji:

1. Pomoc finansową Powiat zobowiązał się wykorzystać w terminie do 31.12.2008r.,
2. Rozliczenie dotacji nastąpi w terminie do 31 grudnia 2008r.,
3. Podstawę rozliczenia stanowi kopia faktury zakupu (Nr 265/2008 na kwotę 329.560,00zł) sprzętu wymienionego w § 2 oraz wykaz środków z poszczególnych jednostek wykorzystanych na realizację zadania. Wszystkie jednostki pokwitowały odbiór przesyłki z rozliczeniem do dnia 31 stycznia 2009r. Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Marzena Walczyk – Główny specjalista w Wydziale Finansowym.

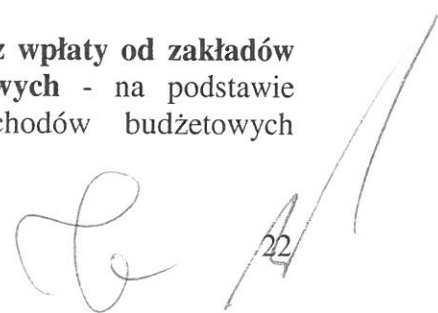
**1.2 Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych** - dotacje na zadania zlecone zostały opisane w rozdziale V „Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień” niniejszego protokołu”.

**1.3 Udział finansowy w dochodzie budżetu państwa – podatek dochodowy** - według sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. ustalono, że:

- plan dochodów Powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych wynosił odpowiednio 36.552.976,00zł oraz 1.212.400,00zł,
- dochody Powiatu z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych wynosiły odpowiednio 40.541.715,00zł tj., 110% planowanych dochodów oraz 1.034.205,81zł tj., 85% planowanych dochodów. Powyższe kwoty wynikają ze sprawozdania rocznego Rb-27 z wykonania udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych za okres od początku roku do 31 grudnia 2008r. sporządzonego przez Ministerstwo Finansów oraz rocznych sprawozdań Rb-27 sporządzanych przez Urzędy Skarbowe.

**1.4 Dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe powiatu oraz wpłaty od zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych** - na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

  
Duda

  
22

sporządzonych za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. oraz zestawienia obrotów i sald do konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” według poszczególnych jednostek budżetowych ustalono, że Powiat w ww. okresie osiągnął dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości **5.620.898,83zł**. W wyniku kontroli ustalono, że kwoty wykonanych dochodów wykazane w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych są zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r. ustalono, że gospodarstwa pomocnicze wykazały wpłatę do budżetu części zysku w kwocie 1.332,22zł.

Sprawę szerzej opisano w temacie VI. Rozliczenia finansowe Powiatu Wołomińskiego z jego jednostkami organizacyjnymi punkcie 3 Gospodarstwa Pomocnicze.

### 1.5. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r. oraz zapisów na kontach analitycznych za 2008r. ustalono, że Starostwo z ww. tytułu uzyskało dochody w wysokości 971.912,04zł, w tym:

- odsetki od rachunku bankowego Starostwa 96.455,54zł rozdz. 75020,
- odsetki od rachunku bankowego budżetu 744.556,86zł.

Odsetki jednostek zewidencjonowano w dziale 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75814 „Różne rozliczenia finansowe”, § 092 „Pozostałe odsetki”. Odsetki zbierane przez jednostki organizacyjne są ewidencjonowane wg klasyfikacji budżetowej wynoszą 130.899,64zł.

Odsetki od lokat i rachunków jednostek zostały odprowadzone na rachunek bieżący budżetu.

**1.6. Dochody z majątku** - na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 30.12.2008r. ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku Powiatu przedstawiają się następująco:

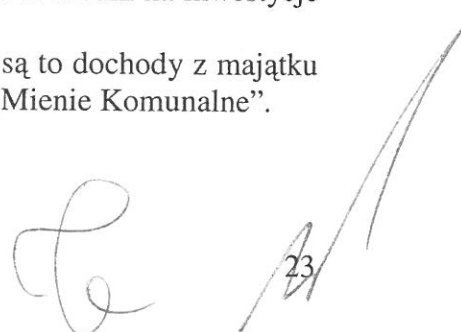
| Tytuł dochodu   | Plan<br>Po zmianach | Wykonanie<br>/w zł/ | %<br>wykonania<br>planu | Zaległości  |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------|
| 801-80120-0750<br>najem, dzierżawa składników majątkowych | 5.300,00            | 4.478,16            | 84                      | 0,00        |
| 801-80130-0750<br>najem, dzierżawa składników majątkowych | 106.750,00          | 113.977,31          | 106                     | 0,00        |
| 852-85201-0750<br>najem, dzierżawa składników majątkowych | 5.139,00            | 5.060,30            | 98                      | 0,00        |
| 854-85202-0750<br>najem, dzierżawa składników majątkowych | 6.000,00            | 5.740,00            | 95                      | 0,00        |
| <b>Ogółem</b>   | <b>123.189,00</b>   | <b>129.255,47</b>   | <b>95</b>               | <b>0,00</b> |

**1.7. Inne dochody** - na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego przez Starostwo oraz ewidencji analitycznej dochodów tj. „Obroty na klasyfikacjach dochodów” ustalono, że w okresie od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. Starostwo uzyskało dochody w kwocie 107.380.673,49zł, z tego m.in. w:

- dz. 600 rozdz.60014 §0970 – kwota 146.851,50zł - powyższa kwota to środki na inwestycje (chodnik i zatoka postojowa) – rozliczenie z lat ubiegłych,

- dz. 700, rozdz. 70005 §0750-kwota 79.954,00zł - powyższe kwoty są to dochody z majątku Powiatu, a ich realizacja została szczegółowo opisana w punkcie IV „Mienie Komunalne”.

  
Duda

  
23

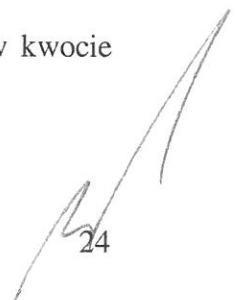
- dz. 756 rozdz.75618 §0420 (opłata komunikacyjna) - kwota 5.254.647,50zł - na powyższą kwotę składają się dochody uzyskane z tytułu:

**a) opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic rejestracyjnych pojazdów - Prawidłowość naliczenia i poboru ww. opłaty** (na kwotę 3.067zł) sprawdzono na przykładzie 15 rejestracji pojazdów dokonanych w 2008r. (badana próba stanowi 0,05% dochodów uzyskanych w §0420 w 2008r.), o nr ew.:

- WWL zarejestrowany w dniu 16.10.2008r. Opłatę za rejestrację pojazdu w kwocie 167,50zł oraz opłatę ewidencyjną w kwocie 2zł wpłacono w dniu 01.09.2008r. W przypadku ww. pojazdu pobrano opłatę w kwocie 75zł za wydanie karty pojazdu ponieważ po raz pierwszy dokonano rejestracji tego pojazdu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- WWL zarejestrowany w dniu 26.09.2008r. Opłatę za rejestrację pojazdu w kwocie 167,50zł oraz opłatę ewidencyjną w kwocie 2zł wpłacono w dniu 01.09.2008r. W przypadku ww. pojazdu pobrano opłatę w kwocie 75zł za wydanie karty pojazdu ponieważ po raz pierwszy dokonano rejestracji tego pojazdu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- WWL zarejestrowany w dniu 16.10.2008r. Opłatę za rejestrację pojazdu w kwocie 167,50zł oraz opłatę ewidencyjną w kwocie 2,00zł wpłacono w dniu 01.09.2008r. W przypadku ww. pojazdu pobrano opłatę w kwocie 75zł za wydanie karty pojazdu ponieważ po raz pierwszy dokonano rejestracji tego pojazdu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- WWL zarejestrowany w dniu 09.10.2008r. Opłatę za rejestrację pojazdu w kwocie 168zł oraz opłatę ewidencyjną w kwocie 2zł wpłacono w dniu 28.08.2008r. W przypadku ww. pojazdu pobrano opłatę w kwocie 75zł za wydanie karty pojazdu ponieważ po raz pierwszy dokonano rejestracji tego pojazdu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- WWL zarejestrowany w dniu 28.08.2008r. Opłatę za rejestrację pojazdu (motorower) w kwocie 101,00zł oraz opłatę ewidencyjną w kwocie 1,5zł wpłacono w dniu 28.08.2008r.,
- WWL zarejestrowany w dniu 29.08.2008r. Opłatę za rejestrację pojazdu w kwocie 167,50zł oraz opłatę ewidencyjną w kwocie 2zł wpłacono w dniu 28.08.2008r. W przypadku ww. pojazdu pobrano opłatę w kwocie 75zł za wydanie karty pojazdu ponieważ po raz pierwszy dokonano rejestracji tego pojazdu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- WWL zarejestrowany w dniu 17.10.2008r. Opłatę za rejestrację pojazdu w kwocie 168zł oraz opłatę ewidencyjną w kwocie 2zł wpłacono w dniu 28.08.2008r. W przypadku ww. pojazdu pobrano opłatę w kwocie 75zł za wydanie karty pojazdu ponieważ po raz pierwszy dokonano rejestracji tego pojazdu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- WWL zarejestrowany w dniu 28.08.2008r. Opłatę za rejestrację pojazdu w kwocie 167,50zł oraz opłatę ewidencyjną w kwocie 2,00zł wpłacono w dniu 28.08.2008r.
- W zarejestrowany w dniu 28.08.2008r. Opłatę za rejestrację tymczasową pojazdu w kwocie 57,50zł oraz opłatę ewidencyjną w kwocie 1zł wpłacono w dniu 28.08.2008r.,
- W zarejestrowany w dniu 28.08.2008r. Opłatę za rejestrację tymczasową pojazdu w kwocie 57,50zł oraz opłatę ewidencyjną w kwocie 1zł wpłacono w dniu 28.08.2008r.,
- WWL zarejestrowany w dniu 22.09.2008r. Opłatę za rejestrację pojazdu w kwocie 71,00zł oraz opłatę ewidencyjną w kwocie 1,5zł wpłacono w dniu 28.08.2008r.,
- WWL zarejestrowany w dniu 10.09.2008r. Opłatę za rejestrację pojazdu w kwocie 71,00zł oraz opłatę ewidencyjną w kwocie 1,50zł wpłacono w dniu 28.08.2008r.
- WWL zarejestrowany w dniu 07.10.2008r. Opłatę za rejestrację pojazdu w kwocie 71,00zł oraz opłatę ewidencyjną w kwocie 1,50zł wpłacono w dniu 28.08.2008r.
- WWL zarejestrowany w dniu 08.10.2008r. Opłatę za rejestrację pojazdu w kwocie 71,00zł oraz opłatę ewidencyjną w kwocie 1,50zł wpłacono w dniu 28.08.2008r.
- WWL zarejestrowany w dniu 08.10.2008r. Opłatę za rejestrację pojazdu w kwocie 71,00zł oraz opłatę ewidencyjną w kwocie 1,50zł wpłacono w dniu 28.08.2008r.

  
Dude



  
24



Ustalono, że w przypadku ww. pojazdów dokonano poboru opłaty w prawidłowych wysokościach.

**b) opłaty za wydanie prawa jazdy - Prawidłowość naliczenia i poboru ww. opłaty** (na kwotę 1.055,00zł) sprawdzono na przykładzie 15 nowych praw jazdy oraz wtórników wydanych w 2008r. (badana próba stanowi 0,02% dochodów uzyskanych w §0420 w 2008r.) Prawidłowość poboru ww. opłaty sprawdzono na przykładzie wydanych praw jazdy kierowcom o nr ewidencyjnych karty:

- wtórnik prawa jazdy kat. A, B, T wydany dnia 22.09.2008r., opłatę pobrano w dniu 28.08.2008r. w kwocie 70zł;
- prawo jazdy kat. B wydane dnia 13.08.2008r., opłatę pobrano w dniu 01.09.2008r. w kwocie 70,50 (w tym opłata ewidencyjna w kwocie 0,50zł)zł;
- prawo jazdy kat. B wydane dnia 16.09.2008r., opłatę pobrano w dniu 15.09.2008r. w kwocie 70,50 (w tym opłata ewidencyjna w kwocie 0,50zł)zł;
- wtórnik prawa jazdy kat. B wydany dnia 04.11.2008r., opłatę pobrano w dniu 01.09.2008r. w kwocie 70zł;
- , prawo jazdy kat. C wydane dnia 01.09.2008r., opłatę pobrano w dniu 01.09.2008r. w kwocie 70,50zł;
- wtórnik prawa jazdy kat. B wydany dnia 11.09.2008r., opłatę pobrano w dniu 01.09.2008r. w kwocie 70zł;
- wtórnik prawa jazdy kat. B wydany dnia 20.10.2008r., opłatę pobrano w dniu 01.09.2008r. w kwocie 70zł;
- prawo jazdy kat. B wydane dnia 01.09.2008r., opłatę pobrano w dniu 01.09.2008r. w kwocie 70,50zł (w tym opłata ewidencyjna w kwocie 0,50zł);
- , prawo jazdy kat. B wydane dnia 01.09.2008r., opłatę pobrano w dniu 01.09.2008r. w kwocie 70,50zł (w tym opłata ewidencyjna w kwocie 0,50zł);
- wtórnik prawa jazdy kat. B wydany dnia 24.09.2008r., opłatę pobrano w dniu 01.09.2008r. w kwocie 70,50zł (w tym opłata ewidencyjna w kwocie 0,50zł);
- , prawo jazdy kat. B wydane dnia 01.09.2008r., opłatę pobrano w dniu 01.09.2008r. w kwocie 70,50zł (w tym opłata ewidencyjna w kwocie 0,50zł),
- wtórnik prawa jazdy kat. B wydany dnia 28.10.2008r., opłatę pobrano w dniu 01.09.2008r. w kwocie 70,00zł;
- , prawo jazdy kat. C wydane dnia 01.09.2008r., opłatę pobrano w dniu 01.09.2008r. w kwocie 70,50zł (w tym opłata ewidencyjna w kwocie 0,50zł);
- , prawo jazdy kat. B wydane dnia 02.09.2008r., opłatę pobrano w dniu 01.09.2008r. w kwocie 70,50zł (w tym opłata ewidencyjna w kwocie 0,50zł),
- prawo jazdy kat. A wydane dnia 01.09.2008r., opłatę pobrano w dniu 01.09.2008r. w kwocie 70,50zł (w tym opłata ewidencyjna w kwocie 0,50zł).

Ustalono, że w przypadku wydanych praw dokonano poboru opłaty w prawidłowych wysokościach.

**c). opłata za licencje** - na powyższą kwotę składają się dochody uzyskane z tytułu opłat wniesionych od wydanych zaświadczeń i wypisów z tych zaświadczeń oraz udzielonych licencji i wydanych wypisów z tych licencji. Prawidłowość poboru ww. opłaty sprawdzono na przykładzie:

- wydanych we wrześniu 2008r. 4szt zaświadczeń na przewozy drogowe na potrzeby własne oraz wydanych 6 wypisów z zaświadczeń (badana próba stanowi 3% wydanych w 2008r. ww. zaświadczeń wraz z wypisami), o nr:
- zaświadczenie wydane dnia 17.09.2008r. na okres 5 lat. Wypisy z ww. zaświadczenia w ilości 2 szt. wydane zostały w dniu 16.09.2008r. Opłatę z ww. tytułu pobrano w dniu 12.09.2008r. w kwocie 700zł. Na powyższą kwotę składa się opłata za zaświadczenie w wysokości 500zł i opłata za wypisy za zaświadczenia w wysokości 200zł;

 Dude



- zaświadczenie wydane dnia 02.10.2008r. na okres 1 roku. Wypis z ww. zaświadczenia wydany 02.10.2008r. Opłatę z ww. tytułu pobrano w dniu 02.10.2008r. w kwocie 120zł.
- zaświadczenie wydane dnia 06.10.2008r. na okres 2 lat. Wypisy z ww. zaświadczenia w ilości 2 szt. wydane zostały w dniu 06.10.2008r. Opłatę z ww. tytułu pobrano w dniu 07.10.2008r. w kwocie 280zł.
- zaświadczenie wydane dnia 02.10.2008r. na okres 2 lat. Wypis z ww. zaświadczenia wydany 02.10.2008r. Opłatę z ww. tytułu pobrano w dniu 10.10.2008r. w kwocie 240zł.

Ustalono, że:

- w przypadku ww. zaświadczeń i wypisów z tych zaświadczeń opłatę pobierano w prawidłowej wysokości,
- wysokość opłaty uzależniona była od okresu na jaki wydano zaświadczenie oraz wypis z zaświadczenia,
- zaświadczenia wydano na podstawie wniosku złożonego przez przedsiębiorcę.
- wydanych w 2008r. 3szt licencji na przewóz rzeczy i 5szt. wypisów z ww. licencji na przewóz rzeczy oraz 3 szt. licencji na przewóz osób i 3 wypisów z licencji na przewóz osób (badana próba stanowi 8% wydanych w 2008 licencji na przewóz rzeczy i osób), o nr:

- licencja (na transport rzeczy) udzielona dnia 16.09.2008r. na okres 30 lat. Wypis z licencji wystawiony w dniu 15.09.2008r. Opłatę z ww. tytułu pobrano w dniu 22.09.2008r. w kwocie 999zł. Na powyższą kwotę składa się opłata za licencję w wysokości 990zł i opłata za wydanie wypisu w kwocie 9zł;

- licencja (na transport rzeczy) udzielona dnia 26.09.2008r. na okres 30 lat. Wypisy w liczbie 2szt. ww. licencji wystawione w dniu 26.09.2008r. Opłatę z ww. tytułu pobrano w dniu 02.10.2008r. w kwocie 1098zł. Na powyższą kwotę składa się opłata za wydanie licencji w kwocie 1080,00zł i 2 szt. wypisu w kwocie 18,00zł.

- licencja (na transport rzeczy) udzielona dnia 16.09.2008r. na okres 50 lat. Wypis z ww. licencji wystawiony w dniu 16.09.2008r. Opłatę z ww. tytułu pobrano w dniu 29.09.2008r. w kwocie 1110zł, za wydanie licencji 1100zł i 1szt. wypisu w kwocie 10zł.

- wypis z ww. licencji wystawiony w dniu 06.11.2008r. Opłatę z ww. tytułu pobrano w dniu 12.11.2008r. w kwocie 110zł,

- licencja (na przewóz osób) udzielona dnia 20.11.2008r. na okres do dnia 19.11.2058r. Wypis z ww. licencji wystawiony w dniu 20.11.2008r. Opłatę z ww. tytułu pobrano w dniu 21.11.2008r. w kwocie 999zł. Na powyższą kwotę składa się opłata za wydanie licencji w wysokości 990zł i opłata za wydanie 1 szt. wypisu w kwocie 9zł;

- (na przewóz osób) będące zmianą zaświadczenia o nr 0046152 nie powodującą zmiany formy prawnej prowadzonej działalności i terminu ważności zaświadczenia, wydane dnia 28.08.2008r na okres do 15.04.2022r. Wypis z ww. zaświadczenia w ilości 1szt. wydano w dniu 29.08.2008r. Opłatę z ww. tytułu pobrano w dniach: 29.08.2008r. w kwocie 105zł. Na powyższą kwotę składa się opłata za zmianę zaświadczenia w wysokości 70zł i opłata za 1 szt. wypisu z zaświadczenia w wysokości 35zł;

- licencja (na przewóz osób) udzielona dnia 01.09.2008r. na okres do dnia 31.08.2038r. Wypis z ww. licencji wystawiony w dniu 01.09.2008r. Opłatę z ww. tytułu pobrano w dniu 01.09.2008r. w kwocie ogółem 888zł. Na powyższą kwotę składa się opłata za licencję w wysokości 800zł i opłata za wydanie wypisu w kwocie 8zł;

Ustalono:

- w przypadku ww. licencji i wypisów z licencji opłatę za udzielenie licencji i opłatę za wypis pobrano w prawidłowej wysokości,

   
Duda



- wysokość opłaty uzależniona była od okresu na jaki wydano zaświadczenie oraz wypis z zaświadczenia,

- zaświadczenia wydano na podstawie wniosku złożonego przez przedsiębiorcę.

- dz. 756 rozdz. 75618 §0490 – kwota 1.018.068,28zł - na powyższą kwotę składają się m.in.: dochody uzyskane z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego - w 2008r. obowiązywała Uchwała Rady Powiatu Nr XIV-103/2004 z dnia 26.03.2004r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg powiatowych na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg. W 2008r. Starosta Powiatu Wołomińskiego wydał 203 decyzje.

*Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłat za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 10 decyzji o nr: 372B, 374A, 375A, 377, 383, 383A, 384, 384D, 396B, 428 (badana próba stanowi 4,92% decyzji wydanych w 2008r.) pod kątem:*

- naliczenia opłaty przy zastosowaniu obowiązujących w dniu wydania decyzji stawek, wynikających z uchwały Rady Powiatu;

- wydania decyzji przez osoby uprawnione;

- terminowość wydawania decyzji;

- zgodności wydanych decyzji ze złożonymi wnioskami;

- terminowości wnoszenia opłat.

Ustalono:

- opłatę za zajęcie pasa drogowego z tytułu wydanej decyzji Nr 396B z dnia 15.10.2008r. wniesiono dnia 08.12.08r. tj., 6 dni po terminie,
- w przypadku decyzji Nr 375A/08 z dnia 18.09.2008r. opłatę za zajęcie pasa drogowego pobrano w wysokości 2.983,00zł natomiast prawidłowa kwota to 3.053,00zł,

Dokumenty do kontroli w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego udostępniła p. Bożena Wojtyńska – podinspektor w Wydziale Dróg Powiatowych.

- dz. 750 rozdz.75020 §0690 – kwota 3.763,04zł- na powyższą składają się dochody uzyskane z tytułu opłat za ksero (2.572,82zł), opłaty za parking (168zł), opłaty za udostępnianie danych (23,29zł), sprzedaż książek (835zł), wynajem sali konferencyjnej (163,93zł),

- dz. 750 rozdz.75020 §0970 – kwota 30.035,94zł - na powyższą kwotę składają się dochody różne Powiatu.

- dz. 853 rozdz.85324 §097 – kwota 46.246,00zł - dochody Powiatu z tytułu obsługi zadań Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Dochody uzyskane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami (poniższe ustalono na podstawie konta 225)

Jak wynika ze sporządzonego za okres od początku roku do końca 4 kwartału roku 2008 sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami Powiat wykonał dochody dot. majątku Skarbu Państwa w kwocie ogółem 1.841.630,93zł, w tym:

- dochody w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” dot. majątku Skarbu Państwa w kwocie ogółem 1.801.431,86zł, w tym w:

- § 0470 – w wysokości 1.706.512,07zł;


- § 0760 – w wysokości 57.773,75zł;

- § 0910 – w wysokości 21.060,00zł;

- § 0970 – w wysokości 16.086,04zł;

Ze sprawozdania wynika również że dochody należne j.s.t. wynoszą 447.140,76zł;

dochody w dziale 710 „Działalność usługowa” rozdziale 71015 „Nadzór budowlany” dot. majątku Skarbu Państwa w kwocie ogółem 24.205,83zł, w tym w:



- § 0570 – w wysokości 19.044,75zł;
- § 0580 – w wysokości 5.068,00zł;
- § 0690 – w wysokości 79,20zł;
- § 0910 – w wysokości 13,88zł

Ze sprawozdania wynika również że dochody Powiatu wynoszą 1.210,28zł;

- dochody w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdziale 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych dot. majątku Skarbu Państwa w kwocie ogółem 1.068,00zł, natomiast dochody Powiatu wynoszą 53,40zł;
- dochody §0690 dot. majątku Skarbu Państwa w kwocie ogółem 246,80zł, natomiast dochody Powiatu wynoszą 12,34zł.

Zgodność wpłat wykazanych w dz. 700, rozdz. 70005; dz. 710, rozdz. 71015 oraz terminowość ich przekazywania na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego sprawdzono w odniesieniu do 2 m-cy: maj i czerwiec 2008r., co stanowi 16,67% okresu objętego kontrolą. Podczas przeprowadzania czynności kontrolnych w zakresie dochodów zapoznano się z :

- wydrukiem komputerowym pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów” za okres od 21.04.2008r. do 20.06.2008r.”; Ustalono, że:
- dochody z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa były przekazywane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego po potrąceniu przez Powiat 25% prowizji,
- dochody Skarbu Państwa zebrane w okresie od 21.04.2008r. do 10.05.2008r. zostały przekazane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w prawidłowej wysokości 1 dzień po terminie,
- dochody Skarbu Państwa zebrane (rozdz. 71015 § 0570) w okresie od 11.05.2008r. do 20.05.2008r. zostały przekazane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w prawidłowej wysokości 19 dni po terminie,
- dochody Skarbu Państwa zebrane (rozdz. 71015 § 0570) w okresie od 21.05.2008r. do 10.06.2008r. zostały przekazane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w prawidłowej wysokości 10 dni po terminie

## 2. Przychody budżetowe

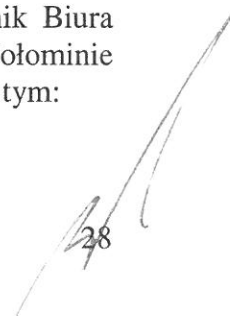
Uchwałą Nr XIV-107/07 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 20 grudnia 2007r. w sprawie budżetu powiatu wołomińskiego na rok 2008 w załączniku nr 5 Rada ustaliła „Przychody i rozchody budżetu w 2008” określając przychody w wys. 8.922.750,00zł, z tyt. kredytu i pożyczki (6.100.000,00zł), pożyczki (2.822.750,00zł). Na podstawie sprawozdania Rb-NDS kwartalnego o nadwyżce/deficycie sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r. ustalono, że przychody ogółem wyniosły 9.049.964,61zł, z tego przychody budżetowe zostały szczegółowo opisane w rozdziale II “Gospodarka pieniężna i rozrachunki niniejszego protokołu”.

Materiały w powyższym zakresie udostępniła p. Jadwiga Tomaszewicz – Skarbnik Powiatu.

## 3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

Z rejestru zamówień publicznych przedłożonego przez p. Ewę Łuczyk- Kierownik Biura Zamówień Publicznych wynika, iż w 2008r. w Starostwie Powiatowym w Wołominie przeprowadzonych zostało 152 postępowań o udzieleniu zamówień publicznych, w tym: w trybie przetargu nieograniczonego – 99 postępowań,





- w trybie przetargu ograniczonego – 1 postępowanie,
- w trybie negocjacji bez ogłoszenia – 1 postępowanie,
- w trybie zapytania o cenę – 24 postępowania,
- w trybie zamówienia z wolnej ręki – 27 postępowań.

*Analizy przestrzegania procedur udzielenia zamówień publicznych dokonano na przykładzie wybranych metodą losową 6 postępowań, co stanowi 3,94% ogólnej liczby przeprowadzonych w 2008r. postępowań o udzielenie zamówień publicznych.*

**Zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie termomodernizacji zabytkowego budynku LO w Radzyminie ul. Konstytucji 3 Maja 26 nr sprawy 343/95/08 z podziałem na zadania: 1) Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, 2) Wykonanie izolacji cieplnej stropu poddasza.**

1. Wybór trybu postępowania - wartość szacunkową zamówienia ustalono odpowiednio na kwotę 112.455,85zł netto, co stanowi równowartość 29.005,15 euro i 43.281,53zł, co stanowi równowartość 11.163,38 euro. Do ustalenia wartości zamówienia przyjęto kurs euro w wysokości 3,8771 zł, tj., kurs obowiązujący w okresie ustalania wartości zamówienia. Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dokonano w dniu 02.09.2008r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dokonał p. Andrzej Ferdyn – podinspektor Wydziału Inwestycji. Postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art.39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych. W dniu 11 września 2008r. Starosta Powiatu zarządzeniem Nr 131/08 wyznaczył skład komisji przetargowej.

2. Ogłoszenie przetargu

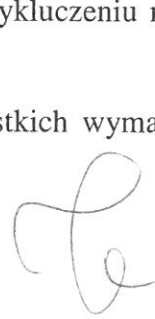
- a) w dniu 12.09.2008r. ogłoszenie o zamówieniu o numerze 214995-2008 zostało zamieszczone na portalu Urzędu Zamówień Publicznych,
- b) ogłoszenie o zamówieniu zawiera wszystkie elementy wymagane art.41 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. - Prawo zamówień publicznych,
- c) ogłoszenie o wszczęciu postępowania zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Starostwa, na stronie internetowej Starostwa oraz na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w terminie od 12.09.2008r. do 02.10.2008r.,

3. Prawidłowość sporządzonej dokumentacji składającej się na specyfikację istotnych warunków zamówienia - p. Maciej Urmanowski – Starosta Powiatu Wołomińskiego zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia. W specyfikacji określono:

- przedmiot zamówienia: 1) wymiana stolarki okiennej i drzwiowej, 2) Ocieplenie stropu na poddaszu,
- termin wykonania zamówienia: 60 dni od dnia przekazania placu budowy,
- termin związania ofertą – 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert tj.,
- termin związania ofertą liczony od terminu składania ofert,
- termin i miejsce składania ofert – do 02.10.2008r., do godz.10<sup>00</sup> w siedzibie Starostwa Powiatu Wołomińskiego,
- termin otwarcia ofert – 02.10.2008r. o godz. 11<sup>30</sup>
- kryterium oceny – cena za wykonanie zadania 100%,
- Zamawiający nie żąda wniesienia wadium,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% ceny brutto,
- integralną część specyfikacji stanowią:

  - a) załącznik Nr 1 – oferta dla Powiatu Wołomińskiego,
  - b) załącznik Nr 2 – oświadczenie wykonawcy o nie podleganiu wykluczeniu na podstawie art.24 ust.1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych,
  - c) załącznik Nr 3
  - d) załącznik Nr 4 – oświadczenie wykonawcy o spełnianiu wszystkich wymagań zgodnie

  
Dude

 29

z art.22 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych,

d) załącznik Nr 5 – wykaz wykonanych w okresie ostatnich 5 lat robót,

4. Wybór oferty - bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (zadanie nr 1) – 137.196,14zł, (zadanie nr 2) – 52.803,47zł - otwarcia ofert dokonano w dniu 02.10.2008r. o godz. 11<sup>30</sup>,

- do upływu terminu składania ofert złożono 3 oferty,

- wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniło po 3 wykonawców do każdego zadania,

- oferta firmy ZORZA została wytypowana do realizacji zamówienia (zadania nr 1 i zadania nr 2) ponieważ była najkorzystniejszą ofertą, spośród ofert złożonych i nie podlegających odrzuceniu,

- w dniu 07.10.2008r. wybranego wykonawcę oraz wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty powiadomiono o wyborze oferty najkorzystniejszej, podając nazwę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano oraz termin i miejsce podpisania umowy,

5. Prowadzenie dokumentacji - w związku z prowadzonym postępowaniem sporządzono 2 protokoły postępowania o zamówienie publiczne z podziałem na zadania,

- p. Maciej Urmanowski – Starosta Powiatu zatwierdził protokół z postępowania o zamówienie publiczne wraz z załączonymi do niego drukami,

- do protokołu załączono następujące załączniki:

a) 4 druki ZP-11 – oświadczenia złożone przez członków komisji przetargowej i Starostę na podstawie art.17 ustawy,

b) druk ZP-12 – zbiorcze zestawienie ofert,

c) druk ZP-17 – informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego,

d) 12 druków ZP-20 – karty indywidualnej oceny ofert,

e) druk ZP-21 – streszczenie oceny i porównania złożonych ofert,

6. Zawarcie umowy - umowy o Nr 335/2008 i 336/2008 zawarte pomiędzy Powiatem Wołomińskim reprezentowanym przez Macieja Urmanowskiego – Starostę i p. Ryszarda Węsierskiego - Wicestarostę a firmą ZORZA z siedzibą w Wołominie została zawarta w dniu 21 października 2008r.,

- za wykonanie przedmiotu umowy strony ustalają wynagrodzenie brutto w wysokości odpowiednio 48.528,68zł i 135.013,37zł na podstawie kosztorysu ofertowego, stanowiącego integralną część umowy,

- wynagrodzenie płatne będzie przelewem w ciągu 30 dni od dnia doręczenia faktury do siedziby zamawiającego,

- w dniu 23.10.2008r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia o Nr 214995 zostało zamieszczone w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych.

**Przetarg nieograniczony na “Wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych dla potrzeb Wydziału Komunikacji” Starostwa Powiatowego w Wołominie. (sprawa według rejestru – SPW-343/69/08)**

1. Wybór trybu postępowania - wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 1.045.081,98zł netto, co stanowi równowartość 269.552,49euro. Do ustalenia wartości zamówienia przyjęto kurs euro w wysokości 3,8771 zł, tj. kurs obowiązujący w okresie ustalania wartości zamówienia. Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dokonano w dniu 03.07.2008r. na podstawie kosztów dostaw z lat poprzednich. Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dokonał p. Stanisław Szczepański – p.o. Zastępcy Naczelnika Wydziału Komunikacji. Postępowanie prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art.39 ustawy Prawo zamówień publicznych. W dniu 19 sierpnia 2008r. Starosta Powiatu zarządzeniem Nr 112/08 wyznaczył skład komisji przetargowej.

a) w dniu 11.07.2008r. ogłoszenie o zamówieniu o numerze 073002 zostało zamieszczone na

  
Duda



- portalu Urzędu Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich,  
b) ogłoszenie o zamówieniu zawiera wszystkie elementy wymagane art.41 ustawy Prawo zamówień publicznych,  
c) ogłoszenie o wszczęciu postępowania zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Starostwa, na stronie internetowej Starostwa.

2. Prawdliwość sporządzonej dokumentacji składającej się na specyfikację istotnych warunków zamówienia - p. Maciej Urmanowski – Starosta Powiatu Wołomińskiego zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia. W specyfikacji określono:

- przedmiot zamówienia: wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych dla potrzeb Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wołominie,
- termin wykonania zamówienia: od dnia podpisania umowy do 1 roku od podpisania umowy,
- termin związania ofertą – 60 dni od dnia upływu terminu składania ofert tj., 21.08.2008r.,
- termin związania ofertą liczony od terminu składania ofert,
- termin i miejsce składania ofert – do 21.08.2008r., do godz. 10<sup>00</sup> w siedzibie Starostwa Powiatu Wołomińskiego,
- termin otwarcia ofert – 21.08.2008r. o godz. 11<sup>00</sup>
- wykonawcy zostali zobowiązani do wniesienia wadium przed upływem terminu składania ofert. Zamawiający określił wadium w kwocie 25.000,00zł. Wszyscy wykonawcy wnieśli wadium w formie przelewu przed upływem terminu składania ofert,
- Zamawiający nie wymaga wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- kryterium oceny – oferty oceniane przy zastosowaniu punktowego sposobu kwalifikacji, tj., cena – 50%, termin płatności – 30%, deklarowane terminy realizacji dostaw interwencyjnych – 20%. Integralną część specyfikacji stanowią, oferta dla Powiatu Wołomińskiego, oświadczenie wykonawcy o niepodleganiu wykluczeniu na podstawie art.24 ust.1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych:

- a) załącznik Nr 1 – opis przedmiotu zamówienia,
- d) załącznik Nr 2 – Przewidywane zapotrzebowanie na tablice rejestracyjne,
- e) załącznik Nr 3 – formularz cenowy,

3. Wybór oferty- bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 1.275.000,00zł - otwarcia ofert dokonano w dniu 21.08.2008r. o godz. 11<sup>00</sup>. W terminie ustalonym przez zamawiającego złożono 2 oferty. Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniło 2 wykonawców,

- oferta firmy EUROTAB Sp. z o. o. została wytypowana do realizacji zamówienia ponieważ była ofertą najkorzystniejszą spośród złożonych ofert i niepodlegających odrzuceniu
- w dniu 29.08.2008r. pismem sygn. SPW-343/69/08 wybranego wykonawcę oraz wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty powiadomiono o wyborze oferty najkorzystniejszej, podając nazwę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano oraz termin i miejsce podpisania umowy.

4. Prowadzenie dokumentacji - w związku z prowadzonym postępowaniem sporządzono protokół postępowania o zamówienie publiczne. P. Maciej Urmanowski – Starosta Powiatu zatwierdził protokół z postępowania o zamówienie publiczne wraz z załączonymi do niego drukami. Do protokołu załączono następujące załączniki:

- a) 4 druki ZP-11 – oświadczenia złożone przez członków komisji przetargowej i Starostę na podstawie art.17 ustawy,
- b) druk ZP-12 – zbiorcze zestawienie ofert,
- c) druk ZP-17 – informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego,
- d) 6 druków ZP-20 – karty indywidualnej oceny ofert,
- e) druk ZP-21 – streszczenie oceny i porównania złożonych ofert

5. Zawarcie umowy - umowa Nr 283/2008 pomiędzy Powiatem Wołomińskim



reprezentowanym przez p. Macieja Urmanowskiego – Starostę i p. Ryszarda Węsierskiego – Wicestarostę a firmą “EUROTAB” Spółka z o. o. z siedzibą w Poznaniu została zawarta w dniu 03 września 2008r. Za wykonanie przedmiotu umowy dostawca otrzyma wynagrodzenie brutto w wysokości 907.800,00zł. Tablice rejestracyjne dostarczane będą do Wydziału Komunikacji Starostwa w Wołominie sukcesywnie od 03.09.2008r. do 02.09.2009r. według zgłoszonego zapotrzebowania przez Zamawiającego. Umowa została kontrasygnowana przez p. Jadwigę Tomaszewicz – Skarbnika Powiatu. Zwrotu wadium dokonano na wniosek Biura Zamówień Publicznych Starostwa tj., 10.09.2008r. W dniu 04.09.2008r. ogłoszenie o udzieleniu zamówienia o Nr 231846-2008 zostało zamieszczone na portalu UOPWE.

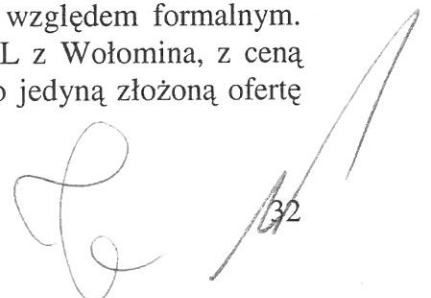
**Negocjacje bez ogłoszenia na 1) „Zaprojektowanie instalacji nawiewno-wywiewnej w sali gimnastycznej w Zespole Szkół w Tuszczu” 2) „Remont i uruchomienie instalacji wentylacji według w/w projektu uzgodnionego i zatwierdzonego przez Zamawiającego” – sprawa SPW-343/122/08**

1. Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania - tryb zamówienia publicznego na realizację ww. zadania - negocjacje bez ogłoszenia, zastosowano na podstawie art. 61 ustawy o zamówieniach publicznych. Wartość zamówienia została ustalona na zadanie 1 w kwocie 40.983,61zł, co stanowi równowartość 10.570,69 euro i na zadanie 2 w kwocie 81.967,21zł, co stanowi równowartość 21.141,37 euro. Ustalenia wartości zamówienia dokonano 22.08.08r. na podstawie protokołu typowania wartości zamówienia.

Negocjacje - zamawiający w dniu 17.10.08r. roku wszczął postępowanie w trybie negocjacji bez ogłoszenia przekazując 10 wykonawcom zaproszenie do negocjacji. Zaproszenie do negocjacji zawiera elementy wymagane art. 63 ust.2 ustawy, termin negocjacji ustalono na dzień 20.10.2008 roku. Z przeprowadzonych w dniu 20 października 2008r. negocjacji sporządzono „Protokoły z negocjacji bez ogłoszenia”. Z protokołu wynika między innymi, że w wyznaczonym terminie zgłosiło się 3 wykonawców, których zamawiający zaprosił do złożenia oferty. Wraz z zaproszeniem przekazano wykonawcom specyfikację istotnych warunków zamówienia.

2. Prawidłowość sporządzonej dokumentacji składającej się na specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) - szczegółowy zakres robót będący przedmiotem zamówienia określono w przedmiarze robót oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, załączonej do siwz. Jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę brutto za realizację całego przedmiotu zamówienia. Termin wykonania całości prac związanych z realizacją zamówienia to 60 dni od dnia przekazania placu budowy. Istotne postanowienia umowy stanowią załącznik do specyfikacji. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Termin na składanie ofert ustalono do 27.10.08r. do godz. 10.00, otwarcie 27.10.08r. godz. 10<sup>30</sup>. Specyfikację zatwierdził p. Maciej Urmanowski – Starosta Powiatu.

3. Wybór oferty - członkowie komisji przetargowej, powołanej zarządzeniem Starosty Wołomińskiego złożyli na druku ZP-11 oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Pan Maciej Urmanowski – Starosta powyższe oświadczenie złożył z datą 05.11.08r. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, którą zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia na część.1 - 50.000,00zł i część. 2 – 100.000,00zł. Otwarcie ofert nastąpiło 27.10.08r. o godz. 10<sup>30</sup>, tj. zgodnie z terminem określonym w siwz. W terminie składania ofert na część. 1 wpłynęły 2 oferty, a na część 2 wpłynęła 1 oferta. Komisja przetargowa dokonała oceny złożonych i otwartych w dniu 27.10.08r. ofert. Komisja stwierdziła, że oferty są prawidłowe pod względem formalnym. Wybrano oferty nr 1 na zad. 1 z najniższą ceną – HYDRO-INSTAL z Wołomina, z ceną ofertową brutto w wys. 52.460,00zł, natomiast na zadanie 2 wybrano jedyną złożoną ofertę





przez firmę ZORZA z Wołomina z ceną ofertową 135.000,00zł. Prace Komisji oraz protokoły postępowania zatwierdził p. Maciej Urmanowski – Starosta Wołomiński.

Ogłoszenie o wyniku postępowania:

- w dniu 05.11.08r. wysłano do wykonawcy (fax oraz pocztą za potwierdzeniem odbioru) i umieszczono na tablicy ogłoszeń,
- w dniu 05.11.08r. zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało wysłane do UZP w dniu 13.11.08r. i zamieszczone pod numerem 312529-2008.

4. Prowadzenie dokumentacji - w związku z prowadzonym postępowaniem sporządzono protokół postępowania o zamówienie publiczne. P. Maciej Urmanowski – Starosta Powiatu zatwierdził protokół z postępowania o zamówienie publiczne wraz z załączonymi do niego drukami. Do protokołu załączono następujące załączniki:

- a) 5 druków ZP-11 – oświadczenia złożone przez członków komisji przetargowej i Starostę na podstawie art.17 ustawy,
- b) druk ZP-12 – zbiorcze zestawienie ofert,
- c) druk ZP-17 – informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie negocjacji bez ogłoszenia,
- d) 7 druków ZP-20 – karty indywidualnej oceny ofert,
- e) druk ZP-21 – streszczenie oceny i porównania złożonych ofert

5. Zawarcie umowy - umowa Nr 385/2008 na zad. 1 pomiędzy zamawiającym a wybranym wykonawcą, tj. p. Andrzejem Saulewiczem - właścicielem firmy HYDRO - INSTAL, została zawarta na piśmie 13.11.2008r.; Umowa Nr 386/2008 na zad. 2 pomiędzy zamawiającym a wybranym wykonawcą, tj. p. Dorotą Dziubińską. Wykonanie umowy ustalono w terminie 60 dni od dnia przekazania placu budowy. Ustalono wynagrodzenie w wysokości określonej w ofercie. Umowa posiada kontrasygnatę p. Jadwigi Tomaszewicz – Skarbnika Powiatu.

### **Zapytanie o cenę na dostawę komputerów dla potrzeb wydziału Geodezji. Sprawa Nr SPW-343/5/08**

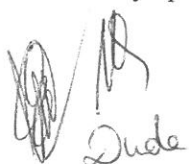
1. Wybór i prawidłowość stosowania określonego trybu postępowania - w dniu 11.01.2008r. sporządzono wniosek o udzielenie zamówienia publicznego na ww. zadanie.

Zarządzeniem Nr 5/08 z dnia 11.01.2008r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia ww. postępowania przetargowego. Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 58.000,00zł (14.959,63 euro). Kwota przeznaczona na sfinansowanie zamówienia wynosiła 75.000,00zł brutto. Wartość zamówienia ustalono na podstawie cen rynkowych.

2. Zaproszenie do składania ofert - zaproszenie do składania ofert wysłano do 5 firm zajmujących się usługami będącymi przedmiotem przetargu.

3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia - SIWZ zawiera wszystkie informacje związane z art. 36 ust.1 u.z.p. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia określono w załącznikach nr 1 i 2 do SIWZ - jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę brutto za realizację całego przedmiotu zamówienia. Termin wykonania całości prac związanych z realizacją zamówienia to 14 dni od dnia podpisania umowy. Istotne postanowienia umowy stanowią załącznik do specyfikacji. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Termin na składanie ofert ustalono do 22.01.08r. do godz. 10.00, otwarcie 22.01.08r. godz. 10<sup>30</sup>, specyfikację zatwierdził p. Maciej Urmanowski – Starosta Powiatu.

4. Wybór oferty -do przetargu przystąpiło 2 oferentów: oferta Nr 1 – WIND-POL Sp. z o.o. - cena oferty: 61.570,30zł brutto oraz oferta Nr 2 – PROINFO s.c.. – cena oferty: 60.188,70zł brutto. Na druku ZP-17 sporządzono informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie zapytania o cenę. Zgodnie z ww. informacją oferty spełniają warunki udziału w postępowaniu.



Duda



5. Dokumentacja postępowania - członkowie komisji przetargowej 5 osób oraz p. Piotr Uściński - wicestarosta złożyli oświadczenia, wg których nie podlegali wyłączeniu z postępowania. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty: zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od 24.01.2008r. oraz wysłano do wykonawców, ubiegających się o udzielenie zamówienia.

6. Zawieranie umów - w dniu 04.02.2008r. z wybranym wykonawcą – PROINFO zawarto umowę Nr 47/2008. W umowie określono m.in. przedmiot zamówienia zgodny z określonym w SIWZ i ofercie. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu Urzędu Zamówień Publicznych pod nr 23865 w dniu 05.02.2008r. oraz na stronie internetowej Starostwa.

### **Zapytanie o cenę na wykonanie projektów map podziałowych nieruchomości położonych w pasie drogowym ulic Lipowa i Wolności w Zielonce. Sprawa nr SPW-343/14/08**

1. Wybór i prawidłowość stosowania określonego trybu postępowania - w dniu 04.02.2008r. sporządzono wniosek o udzielenie zamówienia publicznego na ww. zadanie. Zarządzeniem Nr 17/08 z dnia 12.02.2008r. powołano komisję przetargową do przeprowadzenia ww. postępowania przetargowego. Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 48.970,00zł netto (12.630,57 euro). Kwota przeznaczona na sfinansowanie zamówienia wynosiła 59.743,40zł brutto. Wartość zamówienia ustalono na podstawie kalkulacji kosztów sporządzonej w oparciu o sondaż cenowy.

2. Zaproszenie do składania ofert - zaproszenie do składania ofert wysłano do 5 firm zajmujących się usługami będącymi przedmiotem przetargu.

3. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia - SIWZ zawiera wszystkie informacje związane z art. 36 ust.1 u.z.p. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia jest integralną częścią SIWZ, - jako kryterium oceny ofert przyjęto cenę brutto za realizację całego przedmiotu zamówienia. Termin wykonania całości prac związanych z realizacją zamówienia to 30.04.2008r. Istotne postanowienia umowy stanowią załącznik do specyfikacji. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Termin na składanie ofert ustalono do 21.02.08r. do godz. 10.00, otwarcie 21.02.08r. godz. 10<sup>45</sup>, - specyfikację zatwierdził p. Maciej Urmanowski – Starosta Powiatu.

4. Wybór oferty -do przetargu przystąpiło 2 oferentów: oferta Nr 1 – FORMAT SD - cena oferty: 83.960,40zł brutto oraz oferta Nr 2 – Warszawskie Przedsiębiorstwo Geodezyjne – cena oferty: 75.640,00zł brutto. Na druku ZP-17 sporządzono informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie zapytania o cenę. Zgodnie z ww. informacją oferty spełniają warunki udziału w postępowaniu.

5. Dokumentacja postępowania - członkowie komisji przetargowej 4 osoby oraz p. Maciej Urmanowski - starosta złożyli oświadczenia, wg których nie podlegali wyłączeniu z postępowania. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty: zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od 03.03.2008r. do 11.03.2008r. oraz wysłano do wykonawców, ubiegających się o udzielenie zamówienia.

6. Zawieranie umów - w dniu 11.03.2008r. z wybranym wykonawcą – Warszawskim Przedsiębiorstwem Geodezyjnym zawarto umowę Nr 71/2008. W umowie określono m.in. przedmiot zamówienia zgodny z określonym w SIWZ i ofercie. Do powyższej umowy zawarto aneks nr 1 w dniu 11.03.2008r. Zmianie uległ termin realizacji zadania do dnia 15.05.2008r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu Urzędu Zamówień Publicznych pod nr 58055-2008 w dniu 20.03.2008r. oraz na stronie internetowej Starostwa.

  
Dude



  
34

**Wykonanie systemu oddymiania klatek schodowych w Domu Pomocy Społecznej w Zielonce – zamówienie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust.1 pkt 5a (oznaczenie sprawy SPW-343/74/08).**

1. Wybór i prawidłowość stosowania określonego trybu postępowania - w dniu 14.07.2008r. sporządzono wnioski o udzielenie zamówienia publicznego na ww. zadanie. Protokół konieczności na zwiększenie zakresu robót budowlanych sporządzono dnia 08.07.2008r. Protokołem powołano również komisję przetargową do przeprowadzenia ww. postępowania przetargowego. Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 20.168,72zł netto (5.202,01euro). Kwota przeznaczona na sfinansowanie zamówienia wynosiła 21.580,53zł brutto. Wyliczenia szacunkowej wartości zamówienia dokonano w dniu 11.07.2008r., na podstawie wstępnej oferty firmy NGS z Sulejówka.

2. Zaproszenie do składania ofert - zaproszenie do składania ofert wysłano do 1 firmy zajmującej się usługami będącymi przedmiotem przetargu.

3. Wybór oferty - do przetargu przystąpił oferent do którego zostało wysłane zaproszenie: New Generation Systems z Sulejówka - cena oferty: 21.580,53zł brutto,

4. Dokumentacja postępowania - członkowie komisji przetargowej złożyli druki ZP-11 – oświadczenia złożone przez członków komisji przetargowej i Starostę na podstawie art.17 ustawy. Druk ZP-12 – zbiorcze zestawienie ofert oraz druk ZP-17 – informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu.

5. Zawieranie umów - w dniu 01.08.2008r. z wybranym wykonawcą – firmą NGS z siedzibą w Sulejówku zawarto umowę Nr 240/2008. W umowie określono m.in. przedmiot zamówienia. Termin wykonania umowy określono na 22.08.2008r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na portalu Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 05.08.2008r. z numerem 180920-2008. W dniu 22.08.2008r. pomiędzy zamawiającym a firmą NGS został zawarty Aneks do umowy nr 240/2008. W aneksie zmianie uległ termin dostawy drzwi. Termin dostawy ustalono na 08.09.2008r.

#### **4. Wydatki budżetowe**

**4.1. Wydatki bieżące** - na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. ustalono, że zrealizowano wydatki budżetowe w wysokości 109.499.874,88zł (plan 116.012.291,00 zł), tj. w 94,39%. Zaangażowanie wydatków na dzień 31.12.2008r. wyniosło 109.499.874,88zł. Stopień realizacji wydatków sprawdzono na podstawie:

- miesięcznych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa – samorządowej jednostki budżetowej, sporządzonych wg stanu na dzień: 31.10., 30.11. oraz 31.12.2008roku,

- na dzień 25.08.2008r. oraz Uchwała Nr XXII-163/08 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 26 sierpnia 2008r.,

- na dzień 29.09.2008r. oraz Uchwała Nr XXIII-170/08 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 30 września 2008r.,

- na dzień 09.09.2008r. oraz Uchwała Nr III-111/08 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 10 września 2008r.,

- na dzień 23.09.2008r. oraz Uchwała Nr III-115/08 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 24 września 2008r.

Na podstawie:

- trzech miesięcznych sprawozdań Rb-28S na dzień: 31.10., 30.11. oraz 31.12.2008roku, ustalono, że wystąpiły przekroczenia wydatków w stosunku do planu, co przedstawiono w poniższej tabeli (w zł):

  
Dude

  
35

| Lp.           | Sprawozdanie miesięczne na dzień..... | Dział | Rozdz. | §    | Plan              | Wykonanie         | Kwota przekroczenia |
|---------------|---------------------------------------|-------|--------|------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 1             | 2                                     | 3     | 4      | 5    | 6                 | 7                 | (7-6)               |
| 1.            | 31.10.2008r.                          | 750   | 75045  | 4270 | 919,00            | 919,15            | 0,15                |
|               |                                       | 750   | 75045  | 4300 | 4.625,00          | 4.625,01          | 0,01                |
| 2.            | 30.11.2008r.                          | 750   | 75045  | 4170 | 43.044,00         | 43.044,45         | 0,45                |
|               |                                       | 750   | 75045  | 4270 | 919,00            | 919,15            | 0,15                |
| 3.            | 31.12.2008r.                          | 750   | 75045  | 4110 | 1.982,00          | 1.982,34          | 0,34                |
|               |                                       | 750   | 75045  | 4170 | 43.044,00         | 43.044,45         | 0,45                |
|               |                                       | 750   | 75045  | 4270 | 919,00            | 919,15            | 0,15                |
|               |                                       | 852   | 85201  | 4740 | 500,00            | 500,20            | 0,20                |
|               |                                       | 853   | 85321  | 4170 | 60.772,00         | 60.772,05         | 0,05                |
|               |                                       | 853   | 85321  | 4750 | 783,00            | 783,18            | 0,18                |
|               |                                       | 853   | 85334  | 4210 | 16.640,00         | 16.640,01         | 0,01                |
| <b>Razem:</b> |                                       |       |        |      | <b>174.147,00</b> | <b>174.149,14</b> | <b>2,14</b>         |

- ww. 2 Uchwał Rady Powiatu i 2 Uchwał Zarządu Powiatu w sprawie zmiany budżetu Powiatu Wołomińskiego, wydruków komputerowych „Stany klasyfikacji wydatków – roboczy” za okres od 01.01.2008r. do:

- 25.08.2008r.
- 29.09.2008r.
- 09.09.2008r.
- 23.09.2008r.

wystąpiły przekroczenia wydatków w stosunku do planu, co przedstawiono w poniższej tabeli (w zł):

| Dział         | Rozdz | §    | Plan do<br>25.08.2008r<br>29.09.2008r<br>09.09.2008r<br>23.09.2008r | Zmiana   | Plan po<br>zmianie | Realizacja na dzień<br>26.08.2008r.<br>30.09.2008r.<br>10.09.2008r.<br>24.09.2008r. | Kwota<br>przekroczenia            |
|---------------|-------|------|---|----------|--------------------|---|-----------------------------------|
| 1             | 2     | 3    | 4   | 5        | 6                  | 7   | (7-4)                             |
| 750           | 75045 | 4270 | 919,00  | -        | 919,00             | 919,15  | 0,15 (x5=0,75zł)                  |
| 750           | 75045 | 4300 | 4.625,00  | -        | 4.625,00           | 4.625,01  | 0,01<br>(x5=0,05)                 |
| <b>Razem:</b> |       |      | <b>5.544,00</b>   | <b>-</b> | <b>5.544,00</b>    | <b>5.544,16</b>   | <b>0,16</b><br><b>(x5=0,80zł)</b> |

Z danych wykazanych w powyższych tabelach wynika, został przekroczony plan wydatków, i tak: w sprawozdaniach Rb-28S na dzień 31.10., 30.11. i 31.12.2008r. na kwotę 2,14zł., natomiast dokonując zmian planu uchwałami Rady Powiatu czy Zarządu Powiatu iż w okresie od dnia 26 sierpnia do dnia 31 grudnia 2008r. nie zwiększono planu wydatków w rozdz.75045 §4270 i 4300 odpowiednio o 0,15zł i 0,01zł.

#### 4.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej oraz sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. ustalono, że z budżetu Powiatu wydatkowano na wynagrodzenia (dział 750 rozdział 75020 § 4010) kwotę 6.322.389,27zł (plan 6.336.305zł) tj. 99,78% środków planowanych. Wg informacji

 Dude

 36

udzielonej przez Panią Eugenję Gawkowską – Głównego specjalistę Wydziału Organizacji i Kadr, w Starostwie Powiatowym wg stanu na dzień 31 grudnia 2008r. zatrudnionych było 211 osób (na 208,1 etatach).

Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Wołominie wprowadzony został Zarządzeniem Nr 73/09 z dnia 17 czerwca 2009r. Starosty Powiatu Wołomińskiego. W 2008r. nie obowiązywał regulamin wynagradzania.

Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego

*Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznania kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego* sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych pracowników Starostwa Powiatowego:

- Starosty Powiatu Wołomińskiego,
- Wicestarosty,
- Skarbnika Powiatu,
- Sekretarza Powiatu
- Naczelnika Wydziału Finansowego,
- Inspektora kontroli wewnętrznej,
- Głównego specjalisty, Inspektora, podinspektora i kasjera.

Kontrolą objęto angaże pracowników obowiązujące w 2008r. Próba kontrolna w ujęciu ilościowym stanowi 4,74% populacji. W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że:

- wynagrodzenie dla Starosty obowiązujące od 01.06.2008r. zostało określone przez Radę Powiatu Wołomińskiego w Uchwale Nr XIX - 144/08 z dnia 27.05.2008r.
- kategorie zaszeregowania oraz kwoty wynagrodzeń, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, zgodne są z rozporządzeniem 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 z późn. zm.),
- pięciu osobom przyznano dodatek funkcyjny w wysokości nie przekraczającej stawek procentowych najniższego wynagrodzenia zasadniczego, zastosowanych zgodnie z odpowiednią kategorią zaszeregowania, określonych w ww. rozporządzeniu,
- czterem pracownikom przyznano dodatek specjalny w wysokości nieprzekraczającej 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie.
- ośmiu pracownikom przyznano dodatek za wieloletnią pracę w wysokości, ustalonej zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 16 września 1982r. o pracownikach państwowych (Dz. U. z 2001r. Nr 86, poz. 953 z późn. zm.), stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.),
- maksymalne wynagrodzenie Starosty wypłacane w okresie od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. nie przekraczało kwoty, o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych,

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń - na podstawie rocznych kart płacowych pracownika i list płac wynagrodzeń, wybranych do sprawdzenia prawidłowości ustalenia stawek określonych w angażach ww. pracowników Starostwa Powiatu Wołomińskiego za październik, listopad i grudzień 2008r. (listy płac: z dnia 24.10.2008r., z dnia 26.11.2008r., z dnia 19.12.2008r.), ustalono, że:

- wszystkie składniki wynagrodzenia dla badanej próby, zgodne są z określonymi w angażach,
- listy płac za badane miesiące zostały podpisane na dowód sprawdzenia ich pod względem

  
Duda

  
37

merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty.

Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – nagrody - na podstawie przedłożonych dokumentów przez Panią Katarzynę Pietrucha – inspektora w Wydziale Finansowym ustalono iż w 2008r. z funduszu nagród wypłacono pracownikom nagrody w wysokości ogółem 511.200zł, w tym:

- w kwietniu 7 pracownikom na kwotę 6.800zł,
- w maju 2 pracownikom na kwotę 2.800zł,
- w lipcu 4 pracownikom na kwotę 3.800zł,
- w sierpniu 1 pracownikowi na kwotę 1.500zł,
- we wrześniu 3 pracownikom 3.300zł,
- w listopadzie 8 pracownikom na kwotę 14.800zł,
- w grudniu 16 pracownikom Wydziału Dróg Powiatowych na kwotę 15.000zł i pracownikom Starostwa na kwotę 463.200zł.

W Starostwie Powiatu Wołomińskiego w 2008r. obowiązywało Zarządzenie Nr 58A/2000 Starosty Powiatu Wołomińskiego z dnia 25 sierpnia 2000r. w sprawie utworzenia funduszu nagród oraz regulamin nagród z tego Funduszu.

Zgodnie z Regulaminem Nagród Starosty, nagrody przyznawane są na pisemny wniosek bezpośredniego przełożonego zawierający uzasadnienie przyznania nagrody. O przyznaniu i wysokości nagrody decyduje Starosta.

*Prawidłowość sporządzenia i wypłat nagród pracownikom Starostwa* sprawdzono za miesiąc grudzień 2008r. Podstawą do sporządzenia listy płac dodatkowej – nagrody za grudzień 2008r. sporządzonej w dniu 23.12.2008r. był zatwierdzony przez Starostę wykaz nagród na poszczególne Wydziały dla pracowników Starostwa Powiatowego w Wołominie. Lista wypłat nagród sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzona została do wypłaty przez upoważnione osoby.

Nagrody wypłacane pracownikom w miesiącu grudniu 2008r. były wypłacane w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”.

Z przedłożonych dokumentów wynika, iż Staroście Powiatu Wołomińskiego Panu Maciejowi Urmanowskiemu w 2008 roku nie przyznano i nie wypłacono nagrody.


Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyli: Pani Katarzyna Pietrucha – Inspektor w Wydziale Finansowym oraz Pani Eugenia Gawkowska – Główny specjalista w Wydziale Organizacji i Kadr.

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS. Osobą odpowiedzialną za wyliczenie wysokości składek jest Pani Katarzyna Pietrucha – inspektor w Wydziale Finansowym.

Na podstawie dokumentacji księgowej tj.: wyciągów bankowych za 2008r. oraz wydruku komputerowego księga główna (obroty kont) do konta 229 „Rozrachunki publiczno-prawne” i konta 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych (wynagrodzenie płatnika) ustalono, iż składki od wynagrodzeń osobowych pracowników zostały przekazane do ZUS w obowiązującym terminie za wyjątkiem nw. miesięcy:

- składki za miesiąc lipiec ogółem 236.176,98zł, w tym w wysokości 236.140,98zł odprowadzono 04.08.2008r. (WB Nr ) i w wysokości 36zł odprowadzono 12.08.2008r. (WB Nr ),
- składki za miesiąc październik ogółem 238.445,74zł, w tym w wysokości 227.227,38zł odprowadzono 04.11.2008r. (WB Nr ) i w wysokości 60,75zł odprowadzono 17.11.2008r. (WB Nr ).

Przelewy i wyciągi bankowe oraz wydruki komputerowe kont 229 i 221 przedłożyła do kontroli Pani Marzena Walczyk – Główny specjalista w Wydziale Finansowym.

  
Dude

   
38

#### 4.1.2. Pozostałe wydatki

Wydatki dotyczące wypłaty diet dla radnych – z przedłożonego kontrolującym inspektorom RIO pisma sporządzonego przez p. Edwarda Olszowy – Przewodniczącego Rady wynika, iż:

- wszyscy radni złożyli oświadczenia majątkowe za 2008r. w ustawowym terminie tj. do dnia do dnia 30.04.2009r.

- Przewodniczący Rady Powiatu Wołomińskiego złożył oświadczenie majątkowe za 2008r. Wojewodzie Mazowieckiemu terminowo tj. 30.04.2009r.

Na podstawie sprawozdania miesięcznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r. ustalono, że na wypłatę diet dla radnych (dział 750, rozdział 75019, § 3030) wydatkowano kwotę 502.479,74zł (na plan 503.400,00zł) tj. 99,82%

Wysokość diet dla radnych Powiatu Wołomińskiego została określona w uchwale Nr III-22/06 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 21 grudnia 2006 roku. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w ww. uchwale Radni w Radzie Powiatu Wołomińskiego otrzymują miesięczne zryczałtowane diety w wysokości i na zasadach określonych w niniejszej uchwale. W razie nieobecności z jakiegokolwiek powodu w sesji Rady, posiedzeniu komisji dieta nie przysługuje.

*Prawidłowość wypłaty diet dla radnych i członków Zarządu Powiatu* sprawdzono na przykładzie list obecności radnych na sesjach i posiedzeniach komisji, zestawień dotyczących naliczonych diet radnym, list wypłat diet, które odbyły się w maju, czerwcu, lipcu i sierpniu 2008r., co stanowi 33,3% okresu objętego kontrolą. W badanych miesiącach posiedzenia sesji i komisji odbyły się w następujących terminach:

- sesje Rady Powiatu w dniach : 27.05.08r., 17.06.08r., 19.06.08r.; 26.08.08r.;
- posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniach: 19.05.08r.; 13.06.08r., 25.08.08r.
- posiedzenia Komisji Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa w dniach 20.05.08r 26.05.08r., 18.06.08r, 28.06.08r., 22.08.08r.,
- posiedzenia Komisji Bezpieczeństwa i Ochrony Środowiska w dniach: 26.05.08r., 13.06.08r., 04.07.08r., 22.08.08r.,
- posiedzenia Komisji Finansowej w dniach: 20.05.08r., 16.06.08r., 25.08.08r.,
- posiedzenia Komisji Zdrowia i Polityki Społecznej w dniach: 27.05.08r., 30.05.08r., 04.06.08r., 17.06.08r., 07.07.08r., 16.07.08r., 28.07.08r., 13.08.08r., 25.08.08r.,
- posiedzenia Komisji Edukacji Sportu, Kultury i Pamięci Narodowej w dniach: 19.05.08r., 16.06.08r., 05.08.08r., 25.08.08r.,
- posiedzenia Komisji Doraźnej do Rozpatrywania Skarg i Wniosków w dniach: 19.05.08r., 03.06.08r.,

Ustalono:

- Przewodniczącemu, Wiceprzewodniczącym Rady Powiatu oraz członkom Zarządu naliczono i wpłacono za ww. miesiące zryczałtowaną miesięczną dietę,
- etatowi członkowie Zarządu nie otrzymywali diet,
- wysokość diet nie przekraczała maksymalnej wysokości diety określonej w § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. Nr 61 poz.709),
- podstawę naliczenia diet za ww. miesiące stanowiły listy obecności radnych za wyjątkiem miesiąca lipca, w którym odbyły się trzy posiedzenia Komisji Zdrowia i Polityki Społecznej, a z posiedzenia w dniu 07.07.2008r. nie przedłożono listy obecności radnych a dokonano wypłaty, i tak:
  - ❖ Panu K. Strzałkowskiemu – 400zł.,
  - ❖ Panu I. Jarzyło – 300zł.,

   
Duda



- ❖ Pani E. Główka – 300zł,
- ❖ Panu A. Kopczyńskiemu – 300zł,
- ❖ Panu I. Maślany – 300zł.
- radnemu Panu Januszowi Chibowskiemu w miesiącu sierpniu 2008r. dokonano wypłaty za udział na XXII Sesji Rady Powiatu (26.08.2008r. - 1.000zł) oraz w posiedzeniach Komisji Finansów (25.08.2008r. - 300zł) i Komisji Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa (22.08.2008r. - 300zł) w kwocie 1.600,00zł, a zgodnie z zapisami zawartymi w Uchwale Nr III – 22/06 Rady Powiatu Wołomińskiego należało dokonać wypłaty w wysokości 1.700,00zł z racji pełnienia funkcji Przewodniczącego Komisji Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa.
- podstawą do wypłaty diet były listy wypłat sporządzone w 2008r. przez Panią Hannę Nowicką inspektora w Biurze Rady Powiatu,
- wypłat diet objętych kontrolą dokonano na podstawie list podpisanych na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty,

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Aneta Piotrowska – Sekretarz Powiatu.

#### Pozostałe wydatki bieżące

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym remonty) - na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. ustalono, że wydatki w poniższych paragrafach wyniosły:

- § 4270 „Zakup usług remontowych” – ogółem 2.810.909,79zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – ogółem 1.595.094,90 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – ogółem 3.425.161,01 zł.

#### Wydatki na zakup usług remontowych - § 4270

*Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków poniesionych przez Starostwo Powiatu Wołomińskiego w 2008r., zgodność faktur z zawartymi umowami i protokołami odbioru sprawdzono na przykładzie 6 losowo wybranych zadań:*

- „Usunięcie pęknięć na budynkach Starostwa Powiatu Wołomińskiego i LO w Urlach”,
- „Remont korytarza i wejścia na hol główny w Wydziale Komunikacji”,
- „Remont korytarzy w Zespole Szkół w Wołominie”,
- „Konserwacja sygnalizacji świetlnej i aktywnego znaku D-6 w Wołominie, Radzyminie, Kobyłce, Zielonce”,
- „Dzierżawa koparki Ricoh dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej w Wołominie”,
- „Częściowe wykonanie prac remontowych w łazienkach i pomieszczeniach socjalnych w ZSTZ w Radzyminie”,

na łączną kwotę 119.698,21 zł, co stanowi 4,26% wszystkich usług remontowych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ww. zagadnienia, ustalono, że:

- umowy nr: 430/2008, 45c/2008, 32/2008, 57/2008 oraz zlecenia 34/2008, 20/2008 zostały zawarte w imieniu Starostwa przez Starostę i Wicestarostę,
- posiadają kontrasygnatę Pani Jadwigi Tomaszewicz - Skarbnika Powiatu,
- wynikające z umów zobowiązania były regulowane terminowo,
- wydatków dokonano na podstawie faktur nr: FV/28/08 (WB \_\_\_\_\_), 675/2008 (WB \_\_\_\_\_), 0162/08/FVS (WB \_\_\_\_\_), 1/2008 (WB \_\_\_\_\_), 4/2008 (WB \_\_\_\_\_) 2/2008 (WB \_\_\_\_\_) i sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzonych do wypłaty,
- wydatki zostały zaklasyfikowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, za wyjątkiem faktury 675/2008 na kwotę 919,15zł za dzierżawę koparki dla potrzeb

 Dude





Powiatowej Komisji Lekarskiej w Wołominie, którą zaklasyfikowano do §4270 „Zakup usług remontowych”, a zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową zaklasyfikować należało do § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

- faktury zawierały konta do ujęcia w księgach rachunkowych,
- remonty zostały wykonane i odebrane w terminach przewidzianych umowami,

Wydatki na zakup usług pozostałych - § 4300 - Prawdliwość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup usług pozostałych sprawdzono na przykładzie 10 faktur o nr: 04/2008 z 31.01.2008r., FV/000021/2/08 z 29.02.2008r., 00042/08 z 03.03.2008r., GR/00336/08 z 29.02.2008r., A03XF00059 z 31.03.2008r., 04/08 z 25.04.2008r., 1678/GP/08 z 05.05.2008r., 1/2008 z 31.03.2008r., 20696/2008 z 30.04.2008r., 457/06/2008 z 11.06.2008r. Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wyniosła 199.772,42zł, co stanowi 5,83% wydatków Starostwa Powitego w Wołominie, zaklasyfikowanych w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Z przyjętych do kontroli dokumentów wynika, że wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym (przez pracowników odpowiedzialnych za wykonanie usług), zatwierdzonych do wypłaty oraz uregulowanych w terminie przewidzianym do zapłaty.

Faktury zawierają prawidłową klasyfikację budżetową oraz konta do ujęcia w księgach rachunkowych. Faktury wystawione zostały na podstawie zawartych umów.

Faktura 04/2008 z dnia 31.01.2008r. na kwotę 81.562,84zł została wystawiona przez Zakład Usług Wielobranżowych Wołomin za odśnieżanie i usuwanie gołoledzi z dróg powiatowych na terenie gminy Radzymin i Dąbrówka zgodnie z zawartą umową 326/07 z dnia 16.11.2007r. W umowie ustalono iż łączna wartość wynagrodzenia Wykonawcy w okresie od 16.11.2007r. do 30.03.2008r. nie może przekroczyć kwoty 418.962,40zł brutto. W celu sprawdzenia poniesionych wydatków kontrolujący inspektorzy RIO poprosili o przedłożenie wydruku komputerowego konta 201"Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" ww. kontrahenta, przedłożono analityczne wydruki komputerowe „Obroty na klasyfikacjach wydatków dz. 600 rozdz. 60014 §4300 za okres od 16.11.2007r. do 31.12.2007r. i za okres od 01.01.2008r. do 31.03.2008r. Z ww. wydruków nie można ustalić jakie wydatki poniosło Starostwo w ww. okresie na to zadanie.

#### Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210)

Prawdliwość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia sprawdzono na przykładzie 10 faktur o nr: A02KF00005 z 01.02.2008r., 025/02/2008 z 19.02.2008r., A03PF02397 z 07.03.2008r., 11798/08/7112 z 17.03.2008r., 174/SS/2008 z 14.03.2008r., 12 z 31.03.2008r., 00796/08 z 16.04.2008r., F/10/08/000177 z 22.04.2008r. A04PF07496 z 23.04.2008r., FM 013/05/08/SRW z 06.05.2008r.

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 128.988,09zł, co stanowi 8,09% wydatków Starostwa, zaklasyfikowanych do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Z przyjętych do kontroli dokumentów wynika, że wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem formalno - rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzonych do wypłaty oraz uregulowanych w terminie przewidzianym do zapłaty. Na fakturach znajdują się adnotacje o celowości zakupu materiałów, zawierają prawidłową klasyfikację budżetową. Faktury (025/02/2008 z 19.02.2008r. I 174/SS/2008 z 14.03.2008r. zaewidencjonowano w księgach pozostałych środków trwałych. Dokumentację do przeprowadzenia kontroli udostępniła Pani Barbara Ryszawy – Naczelnik Wydziału Finansowego.

#### Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych (§§ 4410, 4420)

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa

  
Dude



41 

Powiatowego jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. ustalono, że w dziale 750, rozdz. 75020:

- poniesiono wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych (§ 4410) w łącznej kwocie 26.201,12zł.

Na podstawie rejestru delegacji, prowadzonego obecnie przez Panią Ewę Nagrodzką Rosa – podinspektora w Wydziale Organizacji i Kadr, a w 2008r. prowadzonego przez Panią Marzenę Wielądek – inspektora w Wydziale Organizacji i Kadr ustalono, że w 2008r. wydano 190 polecenia wyjazdów służbowych. Zgodnie z rejestrem wyjazdów służbowych oraz sprawozdaniem Rb- 28S ustalono, że w 2008r. nie wystawiono żadnego polecenia służbowego poza granice kraju i nie wydatkowano środków na ten cel.

Podróże służbowe krajowe - Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 12 losowo wybranych poleceń wyjazdu z 2008r., co stanowi 6,32% wszystkich wystawionych w 2008r. o nr: 17 (dok.2704), 19A (dok.2777), 15/2008 (dok.2839), 26/08 (dok.4001), 28/08 (dok.4033), 30/08 (dok.4344), 189/2007 dok.10530, 202/2007(dok.1114), 209/2007 (dok.1128), 216/2007 (dok.1237), 232/2007 (dok.1298), 250/2007 (dok.1420). W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie polecenia wyjazdów służbowych były zlecane przez Starostę, Wicestarostę Sekretarza,
- wszystkie rozliczenia kosztów podróży zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wszystkie delegacje zostały zaklasyfikowane do § 4410,
- we wszystkich poleceniach wyjazdów służbowych pracodawca wskazał miejsce podróży służbowej,
- rozliczenie kosztów przejazdów podróży służbowej następowało zgodnie ze wskazaniem środka lokomocji.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych - na podstawie informacji złożonej przez Marzenę Walczyk – głównego specjalistę w Wydziale Finansowym ustalono, że w 2008r. z ryczałtów samochodowych korzystało 24 pracowników Starostwa. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne przyznany pracownikom zatrudnionym w Starostwie Powiatowym w Wołominie, określony w rozporządzeniu 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), nie przekraczał 300 km i wynosił od 100 do 300km miesięcznie.

*Prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowanie oraz rozliczenia z tytułu ryczałtów pieniężnych za używanie samochodów prywatnych dojazd lokalnych w celach służbowych*, sprawdzono na przykładzie ryczałtów pieniężnych, wypłaconych 10 pracownikom (Pan W \_\_\_\_\_, Pani \_\_\_\_\_, Pan \_\_\_\_\_, Pan \_\_\_\_\_, Pan \_\_\_\_\_, Pan \_\_\_\_\_, Pan T. \_\_\_\_\_, Pani \_\_\_\_\_, Pan \_\_\_\_\_, Pani \_\_\_\_\_, Pan \_\_\_\_\_) na podstawie oświadczeń o używaniu samochodów prywatnych do celów służbowych w miesiącach: kwiecień, maj, czerwiec, 2008r. Okres przyjęty do kontroli stanowi 25% okresu poddanego kontroli

Do kontroli przedłożono: umowy cywilnoprawne o używanie samochodów do celów służbowych, oświadczenia pracowników o korzystaniu z samochodów, złożone w ww. miesiącach, listy obecności pracowników za ww. miesiące, listy wypłat. W wyniku przeprowadzonej kontroli dokumentacji dotyczącej wydatków z tytułu używania



42

samochodów prywatnych do celów służbowych, ustalono, że:

- umowy cywilnoprawne, zostały zawarte na czas określony do 31.12.2008r., z wyjątkiem umowy zawartej z Panią \_\_\_\_\_, od dnia 23.04.2008r. do dnia 22.10.2008r.,
- pisemne oświadczenia składane przez pracowników o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu nie zawierają danych określonych w § 4 ust 1 ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. dotyczących pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny),
- informacje wykazane w oświadczeniach za miesiące: kwiecień, maj i czerwiec 2008r. dotyczące liczby dni nieobecności w pracy, były zgodne z danymi wynikającymi z list obecności za badane miesiące, za wyjątkiem 1 przypadku - w oświadczeniu za miesiąc czerwiec Pani \_\_\_\_\_ wpisała 7 dni nieobecności, z listy obecności wynika że nieobecna była w okresie od 23.06.2008r. do 30.06.2008r. (28 i 29 sobota i niedziela) tj. 6 dni. Wypłaty ryczałtu dokonano w wysokości 85,47zł, z wyliczeń dokonanych na podstawie listy obecności wynika, że powinno być wypłacone 91,18zł, różnica 5,71zł do wypłaty dla korzystającego z ryczałtu.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- Pani Eugenia Gawkowska – Główny specjalista w Wydziale Organizacji i Kadr,
- Pani Mirosława Grudkowska – Podinspektor w Wydziale Finansowym.

#### Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi powiatu.

Na podstawie:



- sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za okres od początku roku do 31.12.2008r.,
- ewidencji analitycznej wydatków, w nw. § ustalono, że w 2008r. wydatki Starostwa z tytułu udzielonych dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych wyniosły 7.071.584,51zł (przy planie 7.302.085zł), z tego:
  - § 2540 –Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty– w kwocie **6.395.521,00zł** (przy planie 6.622.785,00zł),
  - § 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom - w kwocie **61.300,00zł** (przy planie 61.300,00zł)
  - § 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom – w kwocie **614.763,51zł** (przy planie 618.000zł),

Na podstawie wykazu „Dotacje celowe na zdania własne Starostwa realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych w 2008r.” sporządzonego i przedłożonego przez Panią Marzenę Walczyk – Głównego specjalistę w Wydziale Finansowym ustalono, że jednostkom przekazano w 2008 roku 55 dotacji w § § 2810 i 2820.

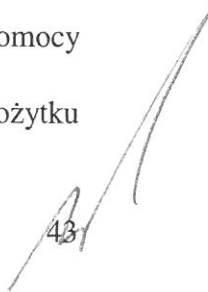
Rada Powiatu Wołomińskiego podjęła w dniu 30.10.2007r. uchwałę Nr XII-88/07 w sprawie uchwalenia Programu współpracy Powiatu Wołomińskiego z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami, o których mowa w art. 3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2008 roku.

Zarząd Powiatu Wołomińskiego nw. uchwałami ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych:

- ogłoszenie dot. Uchwały Nr III-165/2007 z 12.12.2007r. w zakresie pomocy społecznej,
- ogłoszenie dot. Uchwały Nr III-166/2007 z 12.12.2007r. w zakresie pożytku

   
Dede



  
43

- publicznego,
- ogłoszenie dot. Uchwały Nr III-34/2008 z 02.04.2008r. w zakresie realizacji zadań publicznych.

*Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków poniesionych przez Starostwo Powiatowe w Wołominie w 2008r., terminowość rozliczenia dotacji, zgodność faktur z zawartymi umowami, sprawdzono na przykładzie 7 losowo wybranych dotacji (tj. 12,72% wszystkich przyznanych dotacji), przekazanych na rzecz:*

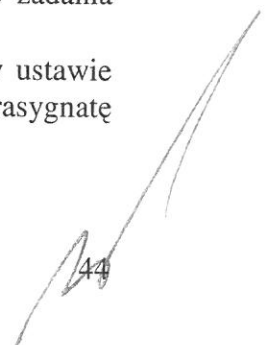
- Polskie Stowarzyszenie Diabetyków – 10.000,00 zł (plan na kwotę 25.000,00 zł - dz. 851, rozdz. 85149 § 2820),
- Towarzystwo Przyjaciół Dzieci – 6.500,00 zł (plan na kwotę 262.000,00 zł - dz. 852, rozdz. 85203, § 2820),
- Fundacja Dzieci Ulicy z siedzibą w Ząbkach – 5.000,00 zł (plan na kwotę 5.000,00 zł - dz. 852, rozdz. 85220, § 2810),
- Fundacja Pomocna Ręka z siedzibą w Markach – 20.000,00 zł, 8.500zł (plan na kwotę 35.000,00 zł - dz. 853, rozdz. 85311, § 2810),
- Stowarzyszenie Miłośników Kawalerii im. 1 Pułku Ułanów Krechowieckich w Kobylce – 40.000zł (plan na kwotę 87.000zł – dz.921 rozdz.92105, § 2820),
- Uczniowski Klub Sportowy Wietnamskie Sztuki Walki HAC HO im. Sylwestra Zycha z siedzibą w Wołominie – 11.000zł ( plan na kwotę 73.000zł – dz.926 rozdz.92605, §2820).

na łączną kwotę 101.000 zł, co stanowi 14,94% przyznanych dotacji pod względem ich wartości w §§ 2810, 2820. W wyniku przeprowadzonej kontroli dokumentacji dotyczącej przyznania dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych w 2008r., ustalono, że:

- ogłoszenia o konkursie zostały wywieszone z 30-dniowym wyprzedzeniem, zawierały informacje określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,
- ogłoszenia zostały zamieszczone między innymi w Biuletynie Informacji Publicznej, w Dzienniku - Życie Warszawy, w prasie lokalnej Wieści Podwarszawskie, Życie Powiatu oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa,
- Zarząd Powiatu Wołomińskiego Uchwałą Nr III-1/2008 z dnia 04.01.2008r. powołał dziewięć Komisji konkursowych do rozstrzygnięcia w 2008roku konkursów ofert na realizację zadań publicznych, w tym zadań z zakresu pomocy społecznej,
- oferty podmioty złożyły w terminie określonym w ogłoszeniach tj. w dniach 16 i 17 stycznia oraz 12.05.2008r.(Stowarzyszenie Miłośników Kawalerii),
- wszystkie podmioty zostały poproszone telefonicznie przez Starostwo o uzupełnienie dokumentacji w konkursie ofert. Na tą okoliczność sporządzone zostały notatki służbowe,
- Komisja Konkursowa na kartach dokonała oceny ofert, a w dniach 14.02., 15.02. 02.06.2008r. powiadomiono telefonicznie oraz spisano notatki służbowe o wysokości przyznanej organizacjom dotacji,
- umowy, sprawozdania oraz oferty zostały sporządzone na formularzach wymaganych przez rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 27 grudnia 2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207),
- wszystkie umowy o przekazanie dotacji zawierały informacje wymagane w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz zawierały kontrasygnatę Skarbnika,

  
Dude



  
44

- dotacja w kwocie 20.000,00 zł, przekazana Fundacji Pomocna Ręka” z siedzibą w Markach, została wpłacona na konto Fundacji po upływie terminu określonego w umowie Nr 78/2008 z dnia 14.03.2008r. Zgodnie z umową wpłata dotacji miała nastąpić w ciągu 30 dni od daty podpisania umowy. Wpłaty na konto Fundacji dokonano 24.04.2008r. tj. 10 dni po terminie,
- Fundacja Pomocna Ręka z siedzibą w Markach nie dokonała w terminie 14 dni od dnia zakończenia zadania, tj. od dnia 31 grudnia 2008r., zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 80,10zł wraz z odsetkami.
- zwrotu niewykorzystanych środków w ww. wysokości dokonano dopiero w dniu 27.02.2009r.,
- zadania będące przedmiotem umów o przekazanie dotacji, zostały zrealizowane zgodnie z terminami wskazanymi w umowach.

Dokumenty do kontroli w sprawie udzielenia dotacji i ich rozliczenia przedłożyły:

- - Pani Ewa Jagodzińska – podinspektor w Wydziale Spraw Obywatelskich
- Pani Marzena Walczyk – główny specjalista w Wydziale Finansowym

**4.2. Wydatki majątkowe** - Uchwałą XIV-107/07 Rady Powiatu z dnia 20 grudnia 2007r. w sprawie budżetu powiatu wołomińskiego na rok 2008 ustalono wydatki na zadania inwestycyjne:

- realizowane w 2008 roku (nie objęte wieloletnim programem inwestycyjnym) na łączne koszty finansowe w wysokości 11.742.210zł (załącznik nr 4 do ww. uchwały) ze środków pochodzących z kredytów i pożyczek w wys. 4.422.750zł, dotacji z budżetu państwa w wys. 40.000zł oraz ze środków i dotacji otrzymanych od innych j.s.t. i jednostek zaliczanych do s.f.p. w wys. 2.081.935zł,
- na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2008-2010 - limity wydatków w wysokości 71.160.260zł, w tym na rok 2008 – 2.760.000zł (załącznik nr 3 do uchwały).

W budżecie Powiatu wystąpiły na dzień 31.12.2008r. zgodnie z uchwałą Nr /XXVI-191/08 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 18 grudnia 2008r. wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2008 w kwocie 2.158.077zł (w tym dotacja dla Gminy Dąbrówka w wys. 20.000zł z ostatecznym terminem wykorzystania środków do dnia 30.09.2009r.) z przeznaczeniem na 9 zadań inwestycyjnych, w tym m.in. na: wyposażenie klaso-pracowni w szkołach powiatowych (dz. 801 rozdz. 80130 §4240 - 400.000zł) i na usprawnienie komunikacji 600 rozdz. 60014 §6050 - 800.000zł).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2008r. oraz zestawienia „Wydatki inwestycyjne w 2008r.”, sporządzonego przez p. Barbarę Ryszawy – Naczelnika Wydziału Finansowego ustalono, że plan wydatków inwestycyjnych (w zakresie §6050 i §6060) po zmianach na dzień 31.12.2008r. wynosił 21.436.591zł, z czego zrealizowano 19.701.122,04zł, tj. w 91,90%, tym wydatki strukturalne na łączną kwotę 15.690.485,05zł.

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Powiat w 2008r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiał się następująco:

  
Dude



| Klasyfikacja budżetowa      |          |   | Plan w zł         | Wykonanie w zł<br>dział | % wykonania planu | W tym wydatek strukturalny |
|-----------------------------|----------|---|-------------------|-------------------------|-------------------|----------------------------|
| dział                       | rozdział | §   |                   |                         |                   |                            |
| 600                         | 60014    | 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”           | 9.927.276         | 9.723.533,72            | 97,94             | 7.796.320,73               |
| 750                         | 75020    |   | 175.000           | 144.890,48              | 82,79             | 77.875,68                  |
| 754                         | 75411    |   | 60.000            | 60.000,00               | 100,00            | 0,00                       |
| 801                         | 80102    |   | 2.005.000         | 1.920.926,69            | 95,81             | 1.549.152,25               |
| 801                         | 80120    |   | 211.000           | 197.803,85              | 93,74             | 194.522,05                 |
| 801                         | 80130    |   | 4.369.750         | 3.944.715,99            | 90,27             | 3.667.394,01               |
| 852                         | 85201    |   | 646.020           | 520.413,21              | 80,56             | 462.189,90                 |
| 852                         | 85202    |   | 1.070.590         | 696.444,58              | 65,05             | 104.710,42                 |
| 854                         | 85419    |   | 220.000           | 136.772,12              | 62,17             | -                          |
| 921                         | 92119    |   | 340.000           | 244.981,88              | 72,05             | 244.981,88                 |
| 921                         | 92120    |   | 165.000           | 163.467,83              | 99,07             | 163.137,83                 |
| 926                         | 92601    |   | 947.200           | 906.492,56              | 95,70             | 899.999,99                 |
| <b>Razem §6050</b>          |          |   | <b>20.136.836</b> | <b>18.660.442,91</b>    | <b>0,93</b>       | 15.160.284,74              |
| 600                         | 60014    | 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” | 545.000           | 299.529,52              | 54,96             | -                          |
| 710                         | 71015    |   | 80.000            | 71.822,00               | 89,77             | 0,00                       |
| 750                         | 75020    |   | 220.000           | 218.196,96              | 99,18             | 130.886,04                 |
| 754                         | 75405    |   | 23.000            | 22.577,32               | 98,16             | -                          |
| 754                         | 75411    |   | 377.000           | 376.559,73              | 99,88             | 376.559,73                 |
| 754                         | 75495    |   | 26.000            | 23.540,00               | 90,54             | -                          |
| 801                         | 80130    |   | 6.000             | 5.699,06                | 94,99             | 0,00                       |
| 852                         | 85202    |   | 22.755            | 22.754,54               | 99,99             | 22.754,54                  |
| <b>Razem §6060</b>          |          |   | <b>1.299.755</b>  | <b>1.040.679,13</b>     | <b>80,06</b>      | <b>530.200,31</b>          |
| <b>Ogółem §6050 i §6060</b> |          |   | <b>21.436.591</b> | <b>19.701.122,04</b>    | <b>91,90</b>      | <b>15.690.485,05</b>       |

Ponadto Powiat Wołomiński poniósł wydatki majątkowe zaklasyfikowane do:

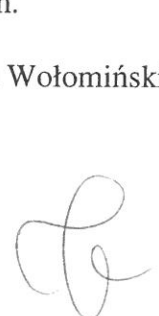
| Klasyfikacja budżetowa                    |        |  | Plan w zł         | Wykonanie w zł       | % wykonania planu |
|---|--------|--|-------------------|----------------------|-------------------|
| dział                                     | Rozdz. | §  |                   |                      |                   |
| 754                                       | 75404  | §6170 „Wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych”   | 35.000            | 35.000,00            | 100,00            |
| 851                                       | 85111  | §6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” | 3.179.585         | 3.179.526,85         | 99,99             |
| 852                                       | 85218  | 6068 „Okno na świat”   | 9.359             | 9.146,01             | 97,72             |
| 852                                       | 85218  | 6069 „Okno na świat”   | 1.652             | 1.614,00             | 97,69             |
| 600                                       | 60014  | 6610 „Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”       | 480.000           | 460.000,00           | 95,83             |
| <b>Razem ww. wydatki inwestycyjne</b>     |        |  | <b>3.705.596</b>  | <b>3.685.286,86</b>  | <b>99,45</b>      |
| <b>Ogółem wszystkie wydatki majątkowe</b> |        |  | <b>25.142.187</b> | <b>23.286.408,90</b> | <b>93,02</b>      |

Kontroli poddano:

- uchwały budżetowe w części dotyczącej wydatków majątkowych,
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008.
- ewidencję analityczną w części dotyczącej wydatków majątkowych.

Ustalono, że wydatki majątkowe ujęte były w planie finansowym Powiatu Wołomińskiego.

 Dude

 46

#### 4.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

Wydatki na inwestycje - Prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umową, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie 2 zadań inwestycyjnych realizowanych w 2008r. na ogólną kwotę wynikającą z umów w wys. 807.958,53zł (kwota dot. zawartych 2 umów), co stanowi 4,10% wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Starostwo (19.701.122,04zł - §6050 i §6060).

Zawieranie umów inwestycyjnych - kontroli poddano losowo wybrane umowy, były to:

a) umowa Nr 162/2008 z dnia 20.05.2008r. – 598.304,12zł (brutto),

b) umowa Nr 289/08 z dnia 18.09.2008r. – 209.654,41zł (brutto).

Ad. a) umowa Nr 162/2008 z dnia 20.05.2008r. została zawarta pomiędzy Powiatem Wołomińskim reprezentowanym przez p. Macieja Urmanowskiego – Starostę Powiatu Wołomińskiego oraz p. Piotra Uścińskiego – Wicestarostę jako „Zamawiający” a Przedsiębiorstwem Robót Inżynieryjno – Budowlanych „AR-MEL” Sp. z o.o. z siedzibą w Wyszku reprezentowanym przez p. Celinę Dzik Wiceprezesa Zarządu jako Wykonawca. Umowa została zawarta przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Umowa została zawarta w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem umowy było wykonanie remontu kanalizacji deszczowej w ul. Przemysłowej w Tuszcu (Nr sprawy SPW-343/36/08). Umowę podpisali upoważnieni przedstawiciele stron. W umowie określono obowiązki Zamawiającego i Wykonawcy. Z zapisów umowy wynika m.in., że:

- za przedmiot umowy zamawiający zobowiązał się do zapłaty wykonawcy ryczałtowe wynagrodzenie umowne w wys. 598.304,12zł (brutto), w tym podatek VAT,
- należność zostanie uregulowana na podstawie faktury VAT na konto wykonawcy w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury do siedziby zamawiającego. Podstawą do wystawienia faktury ma być podpisany przez strony protokół odbioru robót,
- Zamawiający zapewni nadzór inwestorski,
- W przypadku zaistnienia konieczności wykonania robót dodatkowych wykraczających poza zakres robót określonych niniejszą umową wykonawca na życzenie Zamawiającego przedłoży ofertę opracowaną na bazie stawek zawartych w ofercie do niniejszej umowy.

Realizacja umowy – w dniu podpisywania umowy na wykonanie budowy kanalizacji deszczowej były zabezpieczone środki finansowe – wydruk komputerowy pn. „Obroty planu wydatków” oraz w załączniku Nr 1 do uchwały Rady Powiatu Wołomińskiego Nr XVII-120/08 z dnia 28.03.2008r. dla ww. inwestycji dział 600, rozdz. 60014, §6050.


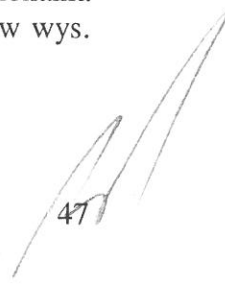
Protokół odbioru robót i przekazania do eksploatacji został spisany w dniu 29.08.2008r. przez Komisję zwołaną przez Inwestora w składzie 6 osób i tym, m.in. Inspektora Nadzoru. Termin wykonania robót zgodny z umową.

Wykonawca wystawił Fakturę Nr 10/2008 z dnia 29.08.2008r. (wpływ do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 17.09.2008r.) na kwotę brutto 598.304,12zł, którą ujęto w ewidencji księgowej na kontach Wn ..... Ma ..... Zapłaty dokonano poleceniem przelewu w dniu 26.09.2008r. - WB Nr ..... , ujmując na kontach Wn ..... , Ma ..... . Zapłaty dokonano zgodnie z terminem określonym w umowie.

Faktura poddana została kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, zgodności z planem finansowym oraz została zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 600, rozdz. 60014, §6050.

Roboty dodatkowe - w dniu 18.08.2008r. został spisany Protokół konieczności wykonania robót dodatkowych, w którym określono m.in. koszt wykonania dodatkowych robót w wys. kwotę 6.541,42zł.

   
Dude

   
47

W dniu 30.09.2008r. z ww. Przedsiębiorstwem została zawarta Umowa Nr 299A/2008 „Zamówienie dodatkowe do umowy nr 162/2008 z d. 20.05.2008r. na remont kanalizacji deszczowej ul. Przemysłowa w Tuszczu”. W ww. umowie zawarte zostały m.in. zapisy, że w związku z zaistniałym w toku realizacji inwestycji konieczności przebudowy kanału deszczowego Ø 400, L=13m w ulicy Przemysłowej w Tuszczu, Zamawiający zleca Wykonawcy wykonanie dodatkowo zgodnie z protokołem konieczności i zobowiązuje się wykonać przedmiot umowy za cenę obliczoną według stawek przyjętych w kosztorysie ofertowym na łączną kwotę 6.541,42zł (brutto) do dnia 10.10.2008r.

Wykonawca na podstawie protokołu Odbioru Robót i przekazania do eksploatacji spisanego w dniu 20.10.2008r. wystawił Fakturę Nr 14/2008 z dnia 20.10.2008r. (wpływ do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 20.10.2008r.) na kwotę brutto 6.541,42zł, Zapłaty dokonano poleceniem przelewu w dniu 04.11.2008r. - WB Nr        poz.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego - na podstawie przedłożonych dokumentów, ustalono że koszty powyższej inwestycji wyniosły ogółem 614.831,14zł (wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty kont) za 2008r. w części dot. inwestycji – dział 600, rozdz. 60014 §6050”), w tym m.in. koszty za nadzór inwestorski w wys. 5.000zł – Rachunek z dnia 18.09.2008r. wystawiony na podstawie Umowy o dzieło nr 171/08 z dnia 29.05.2008r. Zapłaty dokonano poleceniem przelewu w dniu 08.10.2008r. - WB Nr        poz. (wpływ do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 23.09.2008r.).

Dla ww. inwestycji wystawiany został dopiero w dniu 31.12.2008r. dowód OT - przyjęcie środka trwałego Nr 490/2008 na kwotę ogółem 614.831,14zł.

Ww. środek trwały został zaksięgowany po stronie Wn        i Ma        . Dla ww. inwestycji wystawiona została Karta środka trwałego nr ewid.

Ad. b) umowa Nr 289/2008 z dnia 18.09.2008r. została zawarta pomiędzy Powiatem Wołomińskim reprezentowanym przez p. Macieja Urmanowskiego – Starostę Wołomiński oraz p. Ryszarda Węsierskiego – Wicestarostę a PHU WALTER z siedzibą w Kamyk. Umowa została zawarta przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Umowa została zawarta w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem umowy było budowa ogrodzenia Zespołu Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie (Nr sprawy SPW-343/83/08). W zakresie prawidłowości udokumentowania wydatków ponoszonych na ww. inwestycję, zgodności płatności wynagrodzeń z umową, ewidencji operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji - koszty poniesione w związku z realizacją ww. inwestycji na terenie Powiatu Wołomińskiego zostały ujęte w ewidencji księgowej Starostwa na koncie 080 zgodnie z poniesionymi nakładami.

**Wydatki na remonty (§4270)** - Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków poniesionych przez Starostwo Powiatowe w Wołominie, zgodność faktur z zawartymi umowami i protokołami odbioru wykonania robót opisano szerzej w rozdziale III „Wykonanie budżetu”, punkcie 4.1.2. „Pozostałe wydatki”, podpunkcie „Wydatki na zakup usług remontowych” niniejszego protokołu.

#### **4.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe**

Inwestycje realizowane z innymi j.s.t. na podstawie zawartych porozumień lub umów

*Prawidłowość udokumentowania pozostałych wydatków majątkowych sprawdzono na przykładzie wydatków zaklasyfikowanych do §6610 i §6170*

§6610 „Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” - zgodnie z ewidencją analityczną wydatków prowadzoną według klasyfikacji budżetowej (dział 600, rozdział 60014) ustalono, że wydatki zaklasyfikowane do ww. paragrafu zostały zrealizowane

  
Duda

  
48



przez Powiat Wołomiński w wys. 460.000,00zł na plan po zmianach 480.000zł. do kontroli przyjęto kwotę 50.000zł, co stanowi 10,86% wydatków poniesionych w ww. paragrafie.

Powiat Wołomiński w 2008r. razem z Gminą Dąbrówka współfinansowało inwestycję p.n. „wykonanie chodnika przy drodze powiatowej w miejscowości Kuligów od ulicy Nadbużańskiej do ul. Serockiej o długości ok. 600mb i szerokości od 1,5 do 2,0m”.

W dniu 15.05.2008r. pomiędzy Powiatem Wołomińskim reprezentowanym przez p. Macieja Urmanowskiego – Starostę Powiatu Wołomińskiego oraz p. Marka Szafrąńskiego – Członka Zarządu Powiatu a Gminą Dąbrówka reprezentowaną przez p. Tadeusza Bulika – Wójta Gminy zostało zawarte porozumienie Nr 38/2008.

W porozumieniu określone zostały środki finansowe w formie dotacji celowej w wys. 50.000zł, które Powiat przekaze na rachunek Gminy, zaś koszt Gminy określony został w wys. 70.000zł. W dniu 12.12.2008r. do ww. porozumienia został zawarty Aneks Nr określający koszt zadania w wys. 119.525,03zł, z podziałem dla Powiatu 50.000zł, zaś Gminy w wys. 69.525,03zł.

W dniu podpisywania porozumienia w budżecie Powiatu były zabezpieczone środki finansowe – wydruk komputerowy pn. „Obroty planu wydatków za 2008r. dz. 600, rozdz. §6610” oraz uchwała Rady Powiatu Wołomińskiego Nr XVIII-126/08 z dnia 22.04.2008r., środki z budżetu Powiatu zostały przekazane na rachunek Gminy w dniu 01.09.2008r. w wys. 50.000zł – WB Nr . W dniu 24.12.2009r. Gmina Dąbrówka pismem znak Nr 303/3031-1/2008 przekazał rozliczenie wraz z dokumentacją źródłową zgodnie z terminem określonym w zawartym porozumieniu.

§6170 ”Wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych” - zgodnie z ewidencją analityczną wydatków prowadzoną według klasyfikacji budżetowej (dział 754, rozdział 75404) ustalono, że wydatki zaklasyfikowane do ww. paragrafu zostały zrealizowane przez Powiat Wołomiński w wys. 35.000zł na plan po zmianach 35.000zł. przyjęta próba do kontroli stanowi 100% wydatków zaklasyfikowanych w ww. paragrafie. W dniu 25 lipca 2008r. pomiędzy Powiatem Wołomińskim reprezentowanym przez p. Macieja Urmanowskiego – Starostę Powiatu Wołomińskiego oraz p. Ryszarda Węsierskiego – Wicestarostę a Komendantem Stołecznym Policji z siedzibą w Warszawie zostało zawarte porozumienie Nr 49/08 na zakup wideorejestratora dla potrzeb Komendy Powiatowej Policji w Wołominie.

W dniu podpisywania porozumienia w budżecie Powiatu były zabezpieczone środki finansowe – wydruk komputerowy pn. „Obroty planu wydatków” oraz uchwała Zarządu Powiatu Wołomińskiego Nr III-4/08 z dnia 09.01.2008r., środki z budżetu Powiatu zostały przekazane na rachunek Komendy w dniu 01.09.2008r. w wys. 35.000zł – WB Nr


W dniu 28.01.2009r. Wydział Finansów i Budżetu Komendy Stołecznej pismem znak F/KSP-5213/08/01 przekazał rozliczenie wraz z dokumentacją źródłową. Niewykorzystane środki w kwocie 583,20zł Komenda przekazała na rachunek Powiatu w dniu 13.02.2009r. (WB Nr . zgodnie z terminem określonym w zawartym porozumieniu.

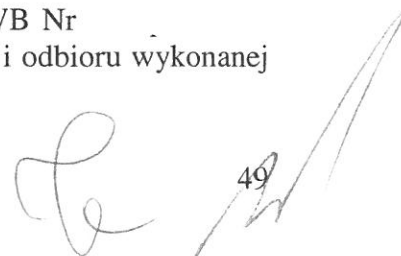
Zakupy inwestycyjne - zgodnie z ewidencją analityczną wydatków prowadzoną według klasyfikacji budżetowej zakupy inwestycyjne zrealizowane przez Powiat Wołomiński wyniosły 1.040.679,13zł na plan po zmianach 1.299.755zł.

*Prawidłowość udokumentowania pozostałych wydatków majątkowych* sprawdzono na przykładzie zakupów inwestycyjnych dokonanych w 2008r. w wysokości 332.606,16zł. Próba kontrolna stanowi 31,96% wydatków poniesionych z ww. tytułu przez Starostwo Powiatowe.

1) *zakup serwera do przebudowywanej serwerowi oraz zestawu komputerowego dla potrzeb Wydziału Dróg Powiatowych* - faktura VAT Nr 03999/2008/PH/KG z dnia 29.08.2008r. na kwotę brutto 48.956,16zł, którą uregulowano w dniu 26.09.2008r. – WB Nr

Ww. środki trwale zostały przyjęte na podstawie Protokołu przekazania i odbioru wykonanej

  
Diude

  
49

umowy sporządzonego w dniu 29.08.2008r.(umowa nr 262A/2008 z firmą SOFTHARD Sp. A. z s. w Płocku) i przyjęte na stan majątku Starostwa Powiatowego na podstawie dowodu:

- OT Nr 454/2008 z dnia 26.09.2008r. (serwer - kwota 35.114,04zł) o numerze inwentarzowym \_\_\_\_\_ oraz wystawiona została Karta środka trwałego Nr \_\_\_\_\_
- OT Nr 453/2008 z dnia 26.09.2008r. (urządzenie wielofunkcyjne XEROX - 1.830zł) o numerze inwentarzowym \_\_\_\_\_ oraz wystawiona została Karta środka trwałego Nr \_\_\_\_\_
- OT Nr 452/2008 z dnia 26.09.2008r. (zestaw komputerowy - 12.012,12zł) o numerze inwentarzowym \_\_\_\_\_ oraz wystawiona została Karta środka trwałego Nr \_\_\_\_\_
- Faktura została zaklasyfikowana do §6060 do: dz. 600 rozdz. 60014 (kwota 12.012,12zł) i do dz. 750 rozdz. 75020(kwota 12.012,12zł) i zaksięgowana po stronie Wn \_\_\_\_\_ i Ma \_\_\_\_\_

2) zakup koparko – ładowarki JCB 3CX Contractor - faktura VAT Nr MB2008/000838 z dnia 24.10.2008r. na kwotę brutto 283.650zł, którą uregulowano w dniu 12.11.2008r. – WB Nr \_\_\_\_\_ Ww. środek trwały został przyjęty na podstawie Protokołu zdawczo – odbiorczego sporządzonego w dniu 21.10.2008r.(umowa nr 327A/2008 z firmą INTERHANDLER Sp. z o.o. z s. w Toruniu) i przyjęty na stan majątku Starostwa Powiatowego na podstawie dowodu:

- OT Nr 460/2008 z dnia 12.11.2008r. - kwota 283.650zł) o numerze inwentarzowym 3949/742/2008 oraz wystawiona została Karta środka trwałego Nr 3949,
- Faktura została zaklasyfikowana do §6060 do: dz. 600 rozdz. 60014 i zaksięgowana po stronie Wn \_\_\_\_\_ i Ma \_\_\_\_\_  
oraz \_\_\_\_\_

Faktury poddane zostały kontroli merytorycznej, rachunkowej i zgodności z planem finansowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Dokumenty do kontroli w zakresie wykonania wydatków majątkowych przedstawiły:

- p. Jadwiga Tomaszewicz – Skarbnik Powiatu,
- p. Barbara Ryszawy – Naczelnik Wydziału Finansowego.

## 5. Rozchody budżetowe



Uchwałą XIV-107/07 Rady Powiatu z dnia 20 grudnia 2007r. w sprawie budżetu powiatu wołomińskiego na rok 2008 w załączniku nr 5 Rada ustaliła „Przychody i rozchody budżetu w 2008” określając rozchody w wys. 3.196.254zł z tyt. spłaty kredytów (1.252.787zł), pożyczek (943.467zł) oraz wykupu papierów wartościowych (obligacji 1.000.000zł).

Uchwałą Nr XXVI-190/08 z dnia 18.12.2008r. w załączniku nr 6 Rada ustaliła „Przychody i rozchody budżetu w 2008” określając rozchody w wys. 4.408.078,65zł, w tym z tyt. spłaty kredytów (1.252.787zł), pożyczek (943.467zł), spłat pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE (1.210.676zł) oraz wykupu papierów wartościowych (obligacji 1.000.000zł).

W kontrolowanej jednostce w okresie od 01 stycznia 2008r. do 31 grudnia 2008r. wystąpiły rozchody w wysokości 4.408.078,65zł – temat został szerzej opisany w rozdziale VII „Księgowość i sprawozdawczość budżetowa”, W punkcie 3. „Sprawozdawczość budżetowa” oraz podpunkcie 4.3. „Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie” niniejszego protokołu.

Dokumenty do kontroli w zakresie wykonania budżetu przedstawiły: p. Jadwiga Tomaszewicz – Skarbnik Powiatu oraz p. Barbara Ryszawy – Naczelnik Wydziału Finansowego.

   
Duda

   
50

## IV. MIENIE KOMUNALNE

Z informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej według stanu na dzień 30 września 2007r., będącej załącznikiem do projektu Uchwały Nr III-149/07 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 14 listopada 2007r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2008 rok, wynika, że Powiat Wołomiński dysponował mieniem komunalnym o ogólnej wartości szacunkowej w wysokości 69.660.162,94zł – łączna wartość gruntów i budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej wynosiła 60.645.285,55zł. Z powyższej informacji wynika, że planowane dochody na 2008r. z Powiatowego Zasobu Nieruchomości z tytułu wynajmu pomieszczeń, dzierżawy gruntu, najmu oraz wpływy z nieruchomości znajdujących się w zarządzie jednostek Powiatu wyniosły łącznie 202.189zł.

Zgodnie z informacją p. Marcina Sosińskiego – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami według stanu na dzień 30.09.2008r.:

- wartość nieruchomości (grunty, budynki i budowle) wynosi 66.211.685,64zł
- mienie będące we władaniu i będące własnością Powiatu Wołomińskiego wynosiło 241.8908ha.

**1. Wycena majątku z tytułu komunalizacji** – z informacji uzyskanej od p. Marcina Sosińskiego – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w okresie od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. Powiat Wołomiński nie otrzymał żadnej decyzji Wojewody Mazowieckiego w sprawie nabycia nieruchomości w drodze komunalizacji.

**2. Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego** - temat w 2008r. w kontrolowanej jednostce nie występuje.

### 1. Gospodarka nieruchomościami

Uchwała Rady Powiatu w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata oraz inne uchwały w sprawach majątkowych

Rada Powiatu Wołomińskiego nie podejmowała uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Zgodnie z oświadczeniem p. Marcina Sosińskiego – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Rada Powiatu w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntów oraz ich wydzierżawienie lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata każdorazowo podejmowała uchwałę związaną z przedmiotem obrotu.

Na podstawie udostępnionych dokumentów ustalono, że w okresie objętym kontrolą podjęte zostały przez Radę Powiatu Wołomińskiego niżej wymienione uchwały w sprawach majątkowych:

- Nr XVI-115/08 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28.02.2008r. w sprawie nabycia nieruchomości przez Powiat Wołomiński – działki ewid. Nr z obrębu o pow. 0,0052ha położonej w Kobyłce przy ul. Załuskiego Księga W. , przeznaczonej poszerzenie drogi powiatowej,
- Nr XIX-137/08 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 27.05.2008r. w sprawie użyczenia Polskiemu Stowarzyszeniu na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wołominie nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Wołomińskiego – na okres 10 lat nieruchomości zabudowanej budynkiem o pow. 126,60m<sup>2</sup> położonej



51

w Wołominie przy ul. 1-go Maja, stanowiącej działkę ewid. Nr [ ] z obrębu o pow. 0,0052ha,

- Nr XV-111/08 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 17 stycznia 2008r. w sprawie określenia wysokości minimalnych stawek czynszu z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości gruntowych zabudowanych i niezabudowanych stanowiących powiatowy zasób nieruchomości

Wykazy nieruchomości w powiecie, w tym przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w wieczyste użytkowanie, użytkowanie, dzierżawę i najem

Na podstawie analizy dokumentów opisanych w dalszej części protokołu ustalono, że w 2008r. Starostwo Powiatowe m.in. w dniu 07.02.2008r. zbyło działkę Nr ewid.

i [ ], w drodze darowizny oraz zawarło w dniu 16 grudnia 2008r. umowę Nr 433/2008.

Inspektorom RIO w Warszawie nie przedstawiono wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia oraz oddania w najem powierzchni użytkowej lokalu.

Z wyjaśnienia p. Marcina Sosińskiego – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w przypadku zbycia ww. działek nie był sporządzany wykaz z uwagi na fakt, że darowizna dot. działek na których znajdowała się część obiektu ochrony zdrowia – Miejskiego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Darowizna miała na celu umożliwienie polepszenia warunków korzystania z obiektu.

Sprzedaż nieruchomości lub oddanie w wieczyste użytkowanie gruntów, wycena, terminowość uiszczania ceny sprzedaży, pierwszej opłaty i rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu

Zgodnie z informacją p. Marcina Sosińskiego – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami pn. „Zbycia/Nabycia Nieruchomości” w 2008 roku została zbyta 1. działka w drodze darowizny.

*Sprzedaż nieruchomości przeznaczonych do zbycia z powiatowego zasobu nieruchomości*

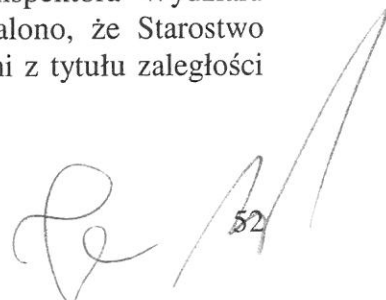
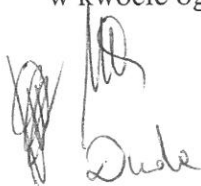
Zgodnie z informacją p. Marcina Sosińskiego – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami oraz przedstawionej dokumentacji źródłowej ustalono, że w 2008 roku Powiat Wołomiński nie dokonywał zbycia nieruchomości z powiatowego zasobu nieruchomości, jedynie Powiat Wołomiński zbył na rzecz Gminy Wołomin w formie darowizny nieruchomość stanowiącą działki nr ewid. [ ] i [ ] w obrębie [ ], o łącznej powierzchni 0,0814 ha, położonej w Wołominie przy ul. Prądyńskiego, uregulowanej w księdze wieczystej Nr WAIW. [ ] z przeznaczeniem pod Miejski Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, na co wyraziła zgodę Rada Powiatu Wołomińskiego w dniu 27 listopada 2007r. uchwałą nr XIII-95/07.

W dniu 07.02.2008r. pomiędzy przedstawicielami Powiatu Wołomińskiego Maciejem Urmanowskim – Starostą Powiatu Wołomińskiego i p. Piotrem, Michałem Uścińskim – Wicestarostą Powiatu Wołomińskiego a przedstawicielem Gminy Wołomin reprezentowanym przez p. Jerzego Mikulskiego – Burmistrza Miasta i Gminy Wołomin został spisana umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A nr [ ] 2008.

*Sprzedaż nieruchomości przeznaczonych do zbycia z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa*

Zgodnie z informacją p. Marcina Sosińskiego – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w 2008 roku Powiat Wołomiński nie dokonywał zbycia nieruchomości z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

Na podstawie informacji sporządzonej przez p. Elżbę Roguską – Inspektora Wydziału finansowego pn. „Weryfikacja dłużników na dzień 31.12.2008r.” ustalono, że Starostwo Powiatu naliczyło z tytułu sprzedaży zaległość główną wraz z odsetkami z tytułu zaległości w kwocie ogólnej 34.089,49zł, wynikająca z 2 (dwóch) umów sprzedaży.



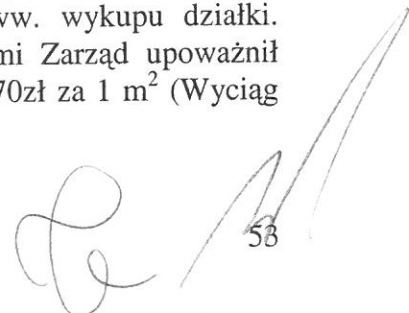
Do sprawdzenia przyjęto nw. 1 umowę sprzedaży, co stanowi 50,00% całości populacji w zakresie zaległości z tyt. sprzedaży na raty. Na podstawie udostępnionej dokumentacji źródłowej ustalono, że

- w dniu 20.12.2007r. został sporządzony Protokół z rokowań, którym m.in. został zawarty zapis, że tytułem zabezpieczenia należności związanej z opłatą za sprzedaż została ustanowiona hipoteka w kwocie 51.884zł. W dniu 09.01.2007r. został sporządzony Aneks do protokołu rokowań, określający płatność i wysokość rat oraz zmianę kwoty zabezpieczenia w wys. 41.904,56zł. W dniu 18.01.2007r. został sporządzony Aneks II do protokołu rokowań, określający płatność rat do dnia 10 każdego miesiąca,
- w dniu 22.01.2007r. pomiędzy p. Maciejem Urmanowskim – Starostą Powiatu Wołomińskiego, wykonującym zadania z zakresu administracji rządowej, reprezentującym Skarb Państwa a małżeństwem p. została spisana umowa sprzedaży oraz oświadczenie o ustanowieniu hipoteki w iormie aktu notarialnego Repertorium A nr 2007 dot. działki gruntu nr w obrębie o obszarze 584 m<sup>2</sup>, stanowiącej własność Skarbu Państwa. W ww. umowie sprzedaży został zawarty zapis, że Skarb Państwa reprezentowany przez Starostę Powiatu Wołomińskiego za zgodą Wojewody Mazowieckiego sprzedaje w drodze bezprzetargowej ww. działkę o łącznej kwocie 52.380,70zł, z podziałem kwoty i terminów wpłat, tj. kwotę wys. 10.476,14zł wpłata na konto Starostwa przez zawarciem umowy oraz wpłata kwoty 41.904,56zł na 119 miesięcznych rat, w tym, że 1 rata w wys. 372,10zł, zaś pozostałe raty w wyz. 351,97zł, poczynając od 1 lutego 2007r., płatne bez wezwania do 10 każdego miesiąca.
- na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księgowania dla konta rok 2008” saldo na dzień 22.01.2007r. wynosiło -38.012,76zł. W 2008r. w okresie od stycznia do grudnia zostały dokonane wpłaty na kwotę w wys. 4,223,64zł (12 rat po 351,97zł). Terminowo, tj. do 10 każdego miesiąca wpłacona została tylko 1 (jedna) rata dokonana w dniu 10.04.2008r., pozostałe 11. (jedenaście) rat przekazane zostały na rachunek Starostwa Powiatowego były po terminie określonym w ww. umowie sprzedaży. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi -33.789,12zł.
- na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...) oraz wydruku komputerowego pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów za rok 2008 w części dot. dz.700, rozdz. 70005 §0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” wszystkie 12 rat po 351,97zł zostały zaklasyfikowane do ww. paragrafu, zamiast do §0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych”.

#### Nabycie nieruchomości:

Na rzecz powiatowego zasobu nieruchomości – zgodnie z informacją p. Marcina Sosińskiego – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami pn. „Zbycia/Nabycia Nieruchomości” w 2008 roku zostało nabyte 5 działek z przeznaczeniem pod drogi powiatowe, w tym jedna nabyta w drodze darowizny. Do sprawdzenia przyjęto nw. 1 umowę sprzedaży, co stanowi 20,00% całości populacji w zakresie nabycia przez Powiat działek. Na podstawie udostępnionej dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- w dniu 09 stycznia 2008r. Naczelnik Wydziału Geodezji zapoznał z dotychczas przeprowadzoną procedurą rokowań w postępowaniu dot. ww. wykupu działki. W związku z brakiem porozumienia cenowego z właścicielami Zarząd upoważnił Naczelnika do przeprowadzenia dalszych negocjacji do kwoty 70zł za 1 m<sup>2</sup> (Wyciąg



protokołu Nr 2/2008 posiedzenia Zarządu Powiatu Wołomińskiego w dniu 09 stycznia 2008r.),

- w dniu 09 stycznia 2008r. w związku z prowadzonym postępowaniem w sprawie wykupienia przez Powiat Wołomiński działki nr ewid. z obręb o pow. 52 m<sup>2</sup> na poszerzenie ul. Załuskiego w Kobyłce p. Robert Denis – Naczelnik Wydziału Geodezji przekazał pismem znak WGG.7224/MP-4/169/08 informację, że w dniu 16.01.2008r. o godz. 9.00 odbędą się negocjacje mające na celu uzgodnienie ceny za 1 m<sup>2</sup> przedmiotowego gruntu,
- w dniu 16 stycznia 2008r. w siedzibie Wydziału Geodezji Starostwa Powiatowego zostały przeprowadzone negocjacje w sprawie wykupu gruntu przeznaczonego na poszerzenie ul. Załuskiego w Kobyłce. Przedmiotem negocjacji była działka nr ewid. z obręb o pow. 52 m<sup>2</sup>. W imieniu Właścicielom ww. działki zaproponowano kwotę 70zł za 1 m<sup>2</sup>, na którą wyrażono zgodę. Z negocjacji został sporządzony protokół, który został podpisany przez właścicielkę działki oraz p. Roberta Denisa – Naczelnika Wydziału Geodezji,
- Rada Powiatu Wołomińskiego Uchwałą Nr XVI-115/08 z dnia 28 lutego 2008r. wyraziła zgodę na nabycie przez Powiat Wołomiński nieruchomości składającej się z działki nr ewid. z obręb o pow. 0,0052ha położonej w kobyłce przy ul. Załuskiego, uregulowanej w księdze wieczystej nr KW przeznaczanej pod poszerzenie drogi powiatowej.
- w dniu 28.03.2008r. pismem znak WFN-0718/31/410/08 Skarbnik Powiatu Wołomińskiego p. Jadwiga Tomasiewicz złożyła kontrasygnatę, potwierdzając, że Powiat Wołomiński dysponuje środkami finansowymi w wys. 3.640zł na nabycie działki o nr ewid. położonej w kobyłce o pow. 52 m<sup>2</sup>, która jest przeznaczona na poszerzenie ulicy Załuskiego,
- w dniu 08.04.2008r. pomiędzy właścicielami ww. działki a przedstawicielami Powiatu Wołomińskiego p. Maciejem Urmanowskim – Starostą Powiatu Wołomińskiego i p. Piotrem, Michałem Uścińskim – Wicestarostą Powiatu Wołomińskiego została spisana umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A nr /2008. W ww. umowie został zawarty zapis, że kwota w wys. 3.640zł zostanie zapłacona właścicielom ww. działki w terminie do dnia 18 kwietnia 2008r.,
- w dniu 09.04.2008r. do Wydziału Finansowego Starostwa została przekazana informacja pismem znak WGG.7000/MP-4/2125/08 z prośbą o przelanie na rachunek bankowy poprzednich właścicieli do dnia 18.04.2008r. kwoty w wys. 3.640zł.
- Starostwo Powiatowe w dniu 11.04.2008r. przekazało na rachunek poprzednich właścicieli należną kwotę wynikającą z aktu notarialnego Repertorium A nr 2008 - WB Nr W dniu 11.04.2008r. działkę Nr przyjęto na majątek Powiatu na podstawie dokumentu OT – przyjęcie środka trwałego Nr 2008.

na rzecz zasobu nieruchomości należących do Skarbu Państwa - w 2008r. Starostwo Powiatu nie nabywało nieruchomości do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

Zamiana - zgodnie z informacją p. Marcina Sosińskiego – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w 2008r. Powiat nie dokonywał zamiany nieruchomości, tak pochodzących z powiatowego zasobu, jak również z zasobu nieruchomości należących do Skarbu Państwa.

Trwały zarząd:

*Trwały zarząd na nieruchomościach należących do powiatowego zasobu nieruchomości*  
W 2008r. Powiat Wołomiński nie oddawał w trwały zarząd nieruchomości należących do powiatowego zasobu, natomiast w trwały zarząd została oddana 1. (jedna) nieruchomość

   
Dude

  54

należąca do zasobu nieruchomości należących do Skarbu Państwa – temat został opisany szerzej w dalszej części niniejszego protokołu.

*Trwały zarząd na nieruchomościach należących do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa*

W 2008r. Powiat Wołomiński nie oddawał w trwały zarząd nieruchomości należących do Skarbu Państwa. Zgodnie z informacją p. Marcina Sosińskiego – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami pn. „Wykaz nieruchomości wchodzących w skład zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w trwały zarząd na terenie Powiatu Wołomińskiego według stanu na dzień 30.09.2008r.” uprawnionych z tytułu trwałego zarządu, było 21 nieruchomości. Zgodnie z informacją złożoną przez p. Elżbę Roguską – Inspektora Wydziału Finansowego w ewidencji analitycznej Starostwa Powiatowego według stanu na dzień 31.12.2008r. figuruje 13 podmiotów w zakresie trwałego zarządu (informacja pn.: ”Przypis na 2008r. Trwały zarząd”).

*Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu* Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia opłaty rocznej oraz terminowość wpłat na przykładzie 4. (czterech) podatników dysponujących nieruchomościami z tytułu trwałego zarządu (przyjęta próba stanowi 30,76% całości populacji) o nr konta: ..... oraz ..... Ustalono, że opłaty roczne zostały ustalone prawidłowo i wniesione przez zarządców terminowo.

Użyczenie - zgodnie z informacją p. Marcina Sosińskiego – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku obowiązywały 3 umowy użyczenia:

- Nr 251/2001 zawarta w dniu 29.08.2001r. Powiat Wołomiński wziął w użytkowanie na czas nieokreślony część działki ewid. nr ..... o pow. 100 m<sup>2</sup>, położonej we wsi Wielgi, gmina Strachówka, w celu utrzymania w należyтым porządku terenu, na którym znajduje się zbiorowa mogiła żołnierzy poległych w walce z zaborcą o niepodległość Ojczyzny w powstaniu styczniowym w latach 1863 – 1864. W ww. umowie została określona jednorazowa opłata na rzecz właścicielki w wys. 2.000zł,
- Nr 163/2007 zawarta w dniu 18.06.2007r. z Gminą Zielonka, której Powiat Wołomiński oddał w nieodpłatne używanie na okres 30 lat część nieruchomości o pow. 0,0400ha, położonej w Zielonce przy ul. Inżynierskiej (działka ewid. Nr ..... z obrębem ..... o pow. 2.6718ha) z przeznaczeniem na lokalizację ujęcia wody,
- Nr 177/2008 zawarta w dniu 02.06.2008r. z Polskim Stowarzyszeniem na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wołominie.

Sprawdzeniu poddano umowę zawartą w 2008r. Na podstawie przedstawionej dokumentacji źródłowej w powyższym zakresie ustalono, że w 2008r. Powiat Wołomiński zawarł w dniu 02.06.2008r. umowę użyczenia Nr 177/2008 oddał w nieodpłatne używanie (użyczenie) część budynku o pow. Użytkowej 120,60 m<sup>2</sup>, usytuowanego na działce nr ewid. .... obręb ..... w Wołominie, z przeznaczeniem na działalność na rzecz osób niepełnosprawnych prowadzoną przez Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wołominie na okres 10 lat. Zgodę na nieodpłatne użyczenie wyraziła Rada Powiatu Wołomińskiego uchwałą Nr XIX-137/08 z dnia 27.05.2008r.

Oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste:

*Użytkowanie wieczyste ustanowione na gruntach należących do powiatowego zasobu nieruchomości* - zgodnie z informacją p. Marcina Sosińskiego – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w Powiat Wołomiński w 2008r. nie oddawał w użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących jego własność. W badanym okresie, osoby użytkujące wieczysto grunty należące do powiatowego zasobu nieruchomości nie występowały.

  
Dude

 55

*Użytkowanie wieczyste ustanowione na gruntach należących do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa – w 2008r. Powiat Wołomiński nie oddawał w użytkowanie wieczyste nieruchomości należących do Skarbu Państwa. Zgodnie z informacją złożoną przez p. Barbarę Ryszawy – Naczelnika Wydziału Finansowego w ewidencji analitycznej Starostwa Powiatowego według stanu na dzień 31.12.2008r. figuruje 1.103 użytkowników wieczystych.*  
*Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego*  
 Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia opłat rocznych oraz terminowość ich wpłat na przykładzie 6. użytkowników wieczystych, co stanowi 0,005% całości populacji o nr:

- wieczysty użytkownik nr karty kontowej 1/11  
 - akt notarialny z dnia 25.02.2005r. (Repertorium A: Nr 05) – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego określona została pismem znak WGG.7224/GGu-164/5501/05 z dnia 15.12.2005r. w wysokości 21.924,92zł, płatna do dnia 31 marca każdego roku. Opłata za 2008r. została wniesiona w dniu 27.03.2008r. w prawidłowej wysokości,
- wieczysty użytkownik nr karty kontowej 6/56 - akt notarialny z dnia 22.08.2002r. (Repertorium A Nr ) – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego określona została pismem znak WGG.7224/GGu-90/2083/02 z dnia 02.06.2002r. w wysokości 13,13zł, zł, płatna do dnia 31 marca każdego roku. Opłata za 2008r. została wniesiona w dniu 24.01.03.2008r. w prawidłowej wysokości,
- wieczysty użytkownik nr karty kontowej 6/29 - akt notarialny z dnia 21.05.2007r. (Repertorium A Nr ) – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego określona została pismem znak WGG.7224/GGu-90/7406/07 z dnia 26.11.2007r. w wysokości 12,84zł, płatna do dnia 31 marca każdego roku. Opłata za 2008r. została wniesiona w dniu 07.03.2008r. w prawidłowej wysokości,
- wieczysty użytkownik nr karty kontowej 6/8 - akt notarialny z dnia 01.10.2003r. (Repertorium A Nr ) – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego określona została pismem znak WGG.7224/GGu-90/7000/06 z dnia 13.12.2006r. w wysokości 17,56zł, płatna do dnia 31 marca każdego roku. Opłata za 2008r. została wniesiona w dniu 03.04.2008r. w prawidłowej wysokości, ale z trzy-dniowym opóźnieniem,
- wieczysty użytkownik nr karty kontowej 1/10 - akt notarialny z dnia 16.10.1998r. (Repertorium A Nr ) opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego określona została pismem znak WGG.7224/GGu-19/7003/06 z dnia 16.12.2006r. w wysokości 77.414,93zł (netto), płatna do dnia 31 marca każdego roku. Pismem znak WGG.7013/GGu-19/1509/08 z dnia 19.03.2008r. Starosta Powiatu na wniosek ww. użytkownika wieczystego wyraził zgodę by kwotę w wys. 77.414,93zł użytkownik spłacił w 9 ratach i w terminach. Opłata za 2008r. została wniesiona:

| Rata | Termin wpłaty do dnia | Kwota (zł) | Wpłata       | Po terminie |
|------|-----------------------|------------|--------------|-------------|
| 1    | 31.03.2008r.          | 8.414,93   | 01.04.2008r. | 1 dzień     |
| 2    | 30.04.2008r.          | 8.600,00   | 29.04.2008r. | -           |
| 3    | 31.05.2008r.          | 8.600,00   | 30.05.2008r. | -           |
| 4    | 30.06.2008r.          | 8.600,00   | 01.07.2008r. | 1 dzień     |
| 5    | 31.07.2008r.          | 8.600,00   | 30.07.2008r. | -           |
| 6    | 31.08.2008r.          | 8.600,00   | 29.08.2008r. | -           |
| 7    | 30.09.2008r.          | 8.600,00   | 30.09.2008r. | -           |
| 8    | 31.10.2008r.          | 8.600,00   | 30.10.2008r. | -           |
| 9    | 30.11.2008r.          | 8.600,00   | 28.11.2008r. | -           |

- wieczysty użytkownik nr karty kontowej 1/1 - akt notarialny z dnia 28.11.2005r. (Repertorium A Nr ) – opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego

 Duda





określona została pismem znak WGG.7224/GGu-26/5500/05 z dnia 15.12.2005r. w wysokości 16.024,08zł, płatna do dnia 31 marca każdego roku. Pismem znak WGG.7013/GGu-26/381/08 z dnia 24.01.2008r. Starosta Powiatu na wniosek ww. użytkownika wieczystego wyraził zgodę by kwotę w wys. 16.024,08zł użytkownik spłacił w 4 ratach i w terminach. Opłata za 2008r. została wniesiona:

| Rata | Termin wpłaty do dnia | Kwota (zł) | Wpłata       | Po terminie |
|------|-----------------------|------------|--------------|-------------|
| 1    | 31.03.2008r.          | 4.024,08   | 12.03.2008r. | -           |
| 2    | 30.06.2008r.          | 4.000,00   | 23.06.2008r. | -           |
| 3    | 30.09.2008r.          | 4.000,00   | 30.09.2008r. | -           |
| 4    | 30.11.2008r.          | 4.000,00   | 14.11.2008r. | -           |

Ustalono, że:

- wieczysty użytkownik nr karty kontowej 6/8 (kwota 17,56zł) wniósł opłatę z trzydniowym opóźnieniem,
- wieczysty użytkownik nr karty kontowej 1/1 wniósł opłatę terminowo,
- wieczysty użytkownik nr karty kontowej 1/10, któremu główną należność (77.414,93zł netto) Starosta Powiatu na 9 rat - ratę 1 (pierwszą) w wys. 8.414,93zł oraz ratę 4 (czwartą) w wys. 8.600,00zł wpłacił z jedno-dniowym opóźnieniem.
- raty zostały wniesione w prawidłowej wysokości.

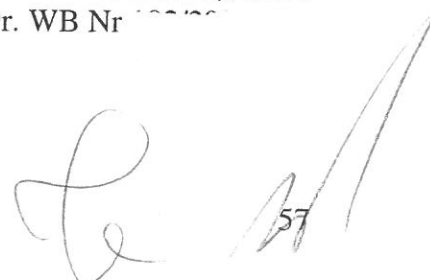
Na podstawie informacji sporządzonej przez p. Elizę Roguską – Inspektora Wydziału Finansowego pn. „Weryfikacja dłużników na dzień 31.12.2008r.” ustalono, że Starostwo Powiatu naliczyło z tytułu użytkowania wieczystego zaległość główną wraz z odsetkami z tytułu zaległości w kwocie ogólnej 337.300,07zł.

#### Oddawanie nieruchomości w dzierżawę

*Oddanie w dzierżawę nieruchomości należących do powiatowego zasobu - zgodnie z informacją złożoną przez p. Hannę Ziółkowską – Inspektora Wydziału Finansowego w ewidencji analitycznej Starostwa Powiatowego według stanu na dzień 31.12.2008r. figuruje 13 dzierżawców, wchodzących w skład zasobu Powiatu Wołomińskiego. Do sprawdzenia przyjęto 2. umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych, należące do powiatowego zasobu nieruchomości (umowy dzierżawy o nr: 7/2001, 62/2007), co stanowi 15,38% całości populacji. Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy - sprawdzono na podstawie nw. 2 umów dzierżawy. W wyniku kontroli, ustalono, że:*

- umowa Nr 7/2001 została zawarta na 10 lat i dot. dzierżawy terenu o pow. 477 m<sup>2</sup> określająca czynsz dzierżawny w wys. 290,97zł miesięcznie - (konto nr 201-1/5) – zgodę na wydzierżawienie wyraziła Rada Powiatu uchwałą Nr XXIX-206/2001 z dnia 11 września 2001r.,
- umowa Nr 62/2001 została zawarta na 3 lata i dot. dzierżawy terenu o pow. 477 m<sup>2</sup> określająca czynsz dzierżawny w wys. 137,25zł miesięcznie - (201-1/4)
- umowy były podpisane przez obie strony,
- w przypadku umowy Nr 7/2001 przyjęte w umowie kwoty czynszu były regulowane terminowo,
- w przypadku umowy Nr 62/2001 przyjęte w umowie kwoty czynszu były regulowane nieterminowo, na dzień 31.12.2008r. na karcie kontowej ww. dzierżawcy występuje saldo 0,00zł. Od nieterminowych wpłat dokonanych za okres: styczeń – marzec, maj, lipiec, sierpień, październik oraz grudzień 2008r. zostały naliczone odsetki za zwłokę w wys. 33,02zł (PK – Polecenie księgowania Nr ..... z dnia 31.03.2009r.), które zostały uregulowane przez ww. dzierżawcę w dniu 27.05.2009r. WB Nr .....

 Dude

 57

Oddanie w dzierżawę nieruchomości należących do zasobu Skarbu Państwa - zgodnie z informacją złożoną przez p. Barbarę Ryszawy – Naczelnika Wydziału Finansowego w ewidencji analitycznej Starostwa Powiatowego według stanu na dzień 31.12.2008r. figuruje 25 dzierżawców gruntów Skarbu Państwa, w tym aktywnych 14 (czternaście) umów dzierżawy oraz 9 (dziewięć) umów dzierżawy, których termin trwania zakończył się w 2008r. Na dzień 31.12.2008r. 9. (dziewięciu) dzierżawców, którym wygasł termin obowiązywania umowy, płaciło za zgodą Starosty za bezumowne korzystanie gruntu ze względu na brak odpowiedzi wojewody. Zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt. 7a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r., Nr 261, poz. 2603 ze zm.) w przypadku, gdy po umowie dzierżawy zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, wymagalne jest uzyskanie zgody wojewody.

Do sprawdzenia przyjęto 2. umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych, należące do powiatowego zasobu nieruchomości (umowy dzierżawy o nr: 301/2007, 262/2008), co stanowi 8,00% całości populacji. W wyniku kontroli, ustalono, że:

- umowa Nr 301/2007 z dnia 18.10.2007r. została zawarta na 3 lata (od 22.10.2007r. do 22.10.2010r.) i dot. dzierżawy gruntu o pow. 5642m<sup>2</sup> określająca czynsz dzierżawny w wys. 3.441,62zł miesięcznie, płatny w terminie 7 dni od otrzymania faktury - (z s. w Warszawie),
- umowa Nr 262/2008 z dnia 18.08.2008r. została zawarta na 3 lata (od 18.08.2008r. do 18.08.2011r.) i dot. dzierżawy gruntu o pow. 3200m<sup>2</sup> określająca czynsz dzierżawny w wys. 1.952zł (brutto) miesięcznie - (Sp. ...),
- umowy były podpisane przez obie strony.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy - sprawdzono na podstawie ww. 2 umów dzierżawy. Ustalono:


W zakresie umowy Nr 301/2007 z dnia 18.10.2007r. Dzierżawca (nr konta 2/31) wpłacał należny w ustalonej kwocie czynsz każdego miesiąca na podstawie faktur wystawianych przez Starostwo:

| Nr                 | Faktura      |                              | Wpłata dokonana w dniu | Potwierdzenie odbioru w dniu | Przekroczenie terminu płatności (po terminie) z faktury |
|--------------------|--------------|------------------------------|------------------------|------------------------------|---|
|                    | z dnia       | z terminem płatności do dnia |                        |                              |   |
| Poz. 1 -29/01/08   | 02.01.2008r. | 09.01.2008r.                 | 16.01.2008r.           | 09.01.2008r.                 | 7 dni   |
| Poz. 2 -67/02/08   | 04.02.2008r. | 11.02.2008r.                 | 15.02.2008r.           | 08.02.2008r.                 | 4 dni   |
| Poz. 3 -93/03/08   | 03.03.2008r. | 10.03.2008r.                 | 19.03.2008r.           | 06.03.2008r.                 | 9 dni   |
| Poz. 4 -130/04/08  | 02.04.2008r. | 09.04.2008r.                 | 16.04.2008r.           | 07.04.2008r.                 | 7 dni   |
| Poz. 5 -159/05/08  | 05.05.2008r. | 12.05.2008r.                 | 02.06.2008r.           | 09.05.2008r.                 | 22 dni  |
| Poz. 6 -186/06/08  | 02.06.2008r. | 09.06.2008r.                 | 12.06.2008r.           | 10.06.2008r.                 | 3 dni   |
| Poz. 7 -219/07/08  | 01.07.2008r. | 08.07.2008r.                 | 17.07.2008r.           | 11.07.2008r.                 | 9 dni   |
| Poz. 8 -248/08/08  | 04.08.2008r. | 11.08.2008r.                 | 18.08.2008r.           | 08.08.2008r.                 | 7 dni   |
| Poz. 9 -278/09/08  | 02.09.2008r. | 09.09.2008r.                 | 15.09.2008r.           | 08.09.2008r.                 | 6 dni   |
| Poz. 10 -308/10/08 | 03.10.2008r. | 10.10.2008r.                 | 21.10.2008r.           | 09.10.2008r.                 | 11 dni  |
| Poz. 11 -341/11/08 | 03.11.2008r. | 10.11.2008r.                 | 28.11.2008r.           | 12.11.2008r.                 | 18 dni  |
| Poz. 12 -372/12/08 | 01.12.2008r. | 08.12.2008r.                 | 16.12.2008r.           | 08.12.2008r.                 | 8 dni   |

Na podstawie danych wykazanych w powyższej tabeli ustalono, że:

- nastąpiło przekroczenie terminu płatności czynszu dzierżawnego wynikającego z zapisów faktur wystawianych przez Starostwo Powiatowe od 3 – 22 dni,

  
Duda

  
58

- nastąpiło przekroczenie terminu płatności czynszu dzierżawnego wynikającego z zapisów umowy – poz. tabeli 8 (3 dni), poz. tabeli 10 (6 dni), poz. tabeli 11 (9 dni) i poz. tabeli 12 (1 dzień) od 1 do 9 dni,

Inspektor RIO w Warszawie udzieliła instruktażu, aby z większą starannością przestrzegać terminów płatności przez podmioty, a w momencie wystąpienia przekroczenia terminu płatności wystawiać wezwania do zapłaty.

W zakresie umowy Nr 262/2008 z dnia 18.08.2008r. - na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księgowania dla konta 3/8 rok 2008” przypisy należności dokonano w wys. 1.952zł (brutto) w dniach: 29.08.2008r., 03.10.2008r. oraz 01.12.2008r., tj. łącznie na kwotę 5.856zł, wpłaty za 2008r. dokonano również w wys. 5.856zł.

Natomiast z zapisów zawartych w ww. umowie wynika, że Starostwo Powiatowe winno wystawić za dzierżawę faktury za okres:

- od dnia 18.08.2008r. do 31.08.2008r. (za dni 14 ) w wys. 881,55zł,
- od dnia 01.09.2008r. do 30.09.2008r. (za cały miesiąc) w wys. 1.952zł,
- od dnia 01.10.2008r. do 31.10.2008r. (za cały miesiąc) w wys. 1.952zł,
- od dnia 01.11.2008r. do 30.11.2008r. (za cały miesiąc) w wys. 1.952zł,
- od dnia 01.12.2008r. do 31.12.2008r. (za cały miesiąc) w wys. 1.952zł i pobrać dochody w 2008r. na łączną kwotę w wys. 8.689,55zł – różnica nie pobrana za 2008r. wynosi 2.833,55zł.

Starostwo Powiatowe za dzierżawę gruntu za 2008r. wystawiło faktury:

| Faktura   |              |                     | Termin płatności | Wpłata   |       |              |
|-----------|--------------|---------------------|------------------|----------|-------|--------------|
| Nr        | z dnia       | Za okres            |                  | Kwota    | RK Nr | z dnia       |
| 252/08/08 | 29.08.2008r. | 18.08.-18.09.2008r. | 05.09.2008r.     | 1.952,00 | 2008/ | 05.09.2008r. |
| 293/09/08 | 03.10.2008r. | 18.09.-17.10.2008r. | 10.10.2008r.     | 1.952,00 | 2008/ | 14.10.2008r. |
| 358/12/08 | 01.12.2008r. | 18.10.-17.11.2008r. | 08.12.2008r.     | 1.952,00 | 2008/ | 12.12.2008r. |
| 12/01/09  | 02.01.2009r. | 18.11.-17.12.2008r. | 09.01.2009r.     | 1.952,00 | 2009/ | 12.01.2009r. |
| 44/02/09  | 02.02.2009r. | 18.12.-17.01.2009r. | 09.02.2009r.     | 1.952,00 | 2009/ | 12.02.2009r. |

Na podstawie danych wykazanych w powyższej tabeli ustalono, że należności za dzierżawę za listopad i grudzień 2008r. wystawione zostały dzierżawcy dopiero w 2009r.

Z wyjaśnienia p. Barbary Ryszawy – Naczelnika Wydziału Finansowego Powiatu wynika, że za okres rozliczeniowy faktur przyjęty został miesiąc od 18 do 17 następnego miesiąca, co wynikało z błędnej interpretacji umowy. Do wystawionych ww. faktur zostaną sporządzone faktury korygujące mające na celu ujednoczenie terminu płatności oraz okresu zgodnie z przepisami ustawy Kodeks cywilny. Natomiast w zakresie przekroczenia terminu płatności nie zostały naliczone, ponieważ odsetki nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczcie Polską.

Na podstawie informacji sporządzonej przez p. Elizę Roguską – Inspektora Wydziału Finansowego pn. „Weryfikacja dłużników na dzień 31.12.2008r.” ustalono, że Starostwo Powiatu naliczyło z tytułu dzierżawy zaległość główną wraz z odsetkami z tytułu zaległości w kwocie ogólnej 16.556,56zł.

*Tryb postępowania egzekwowania dochodów z tytułu dzierżawy* sprawdzono na przykładzie nw. dłużnika (z zasobu powiatowego), przyjęta próba do kontroli stanowi 100% dłużników z tyt. dzierżawców z zasobu powiatowego:

- dzierżawca (nr ewidencyjny konta czynsz – – z zasobu powiatowego) - Umowa dzierżawy Nr 311/2007 z dnia 02.11.2007r. – z przedłożonego do wglądu kartoteki kontowej, prowadzonej ręcznie przez p. Hannę Ziółkowską – Inspektora Wydziału Finansowego oraz wydruku komputerowego pn.



 59

„Wykaz największych dłużników”, wynika iż w. dzierżawca na dzień 01.01.2008r. posiada zaległość na dzień 31.12.2008r. w wysokości 146,40zł. W roku 2008r na koncie podatnika dokonano przypisu w kwocie 1.756,80zł. W 2008r. podatnik dokonał wpłaty w kwocie 1.610,40zł za 2008r. Dzierżawca w dniu 02.01.2009r. wpłacił ww. zaległość (WB Nr ...). Od ww. wpłaty w dniu 31.03.2009r. zostały naliczone odsetki za zwłokę w wys. 1,47zł (PK - polecenie księgowania Nr ... które zostały zaksięgowane na kontach 201-1/700. Wpłata odsetek nastąpiła do Kasy Starostwa w dniu 15.09.2009r. – Nr wpłaty ...

Oddanie nieruchomości w najem – zgodnie z informacją p. Marcina Sosińskiego – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku obowiązywały umowy najmu:

- na nieruchomościach Skarbu Państwa – 3 szt.,
- na nieruchomościach Powiatu Wołomińskiego – 1 szt.

a) Oddanie w najem nieruchomości należącej do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa  
Sprawdzeniu poddano terminowość dokonanych wpłat czynszu na przykładzie (przyjęta próba do kontroli stanowi 100,00.% w zakresie umów najmu gruntu) n/w. umów:

1) Najmu Nr 174A/2008 zawartej w dniu 02 czerwca 2008r. W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowa najmu zawarta została pomiędzy najemcą a Skarbem Państwa na okres krótszy niż 3 lata, tj. na okres od 01.06.2008r. do 30.11.2009r.,
- czynsz za najem gruntu o pow. 18.30m<sup>2</sup> został określony w wys. 33,49zł, płatny na podstawie wystawionej faktury w terminie 7dni od jej otrzymania,
- umowa była podpisana przez obie strony,
- za okres od czerwca do grudnia 2008r. wystawione zostały faktury: Nr 189/06/08 z dnia 16.06.2008r., Nr 202/07/08 z dnia 01.07.2008r., Nr 233/08/08 z dnia 04.08.2008r., Nr 265/09/08 z dnia 02.09.2008r., Nr 294/10/08 z dnia 03.10.2008r., Nr 328/11/08 z dnia 03.11.2008r. oraz Nr 359/12/08 z dnia 01.12.2008r.,
- na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księgowania dla konta ... rok 2008” przypisu należności z ww. tyt. dokonaniu w dniu 02.01.2008r. w wys. 241,57zł. Wpłaty dokonał poprzedni najemca w dniu 30.01.2008r. W dniu 13.05.2008r. poprzedni najemca, w związku z rozwiązaniem z nim umowy Nr 374/2006 zwrócił się pismem do Starostwa Powiatu z prośbą o zaliczenie wpłat od czerwca do grudnia 2008r. na poczet należności następnego najemcy,
- przypisów należności oraz ich wpłat dokonywano odpowiednio po stronie Wn konta „Należności z tyt. dochodów budżetowych” oraz po stronie Ma konta ewidencji księgowej.

2) Najmu Nr 303/2007 zawartej w dniu 18.10.2007r. W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowa najmu zawarta została pomiędzy najemcą a Skarbem Państwa na okres krótszy niż 3 lata, tj. na okres od 19.10.2007r. do 19.10.2010r.,
- czynsz za najem gruntu o pow. 18.30m<sup>2</sup> został określony w wys. 24,56zł, płatny na podstawie wystawionej przez Starostwo faktury w terminie 7dni od jej otrzymania,
- umowa była podpisana przez obie strony,
- za okres od stycznia do grudnia 2008r. Starostwo Powiatowe wystawiło faktury (nr karty kontowej ... 3),
- na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księgowania dla konta ... rok 2008” przypisu należności z ww. tyt. dokonaniu w dniu 02.01.2008r. w wys. 294,72zł. Na dzień 31.12.2008r. na karcie kontowej ww. najemcy występuje saldo 0,00zł.

  
Duda

  
60

b) Oddanie w najem lokali należących do powiatowego zasobu – z informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej według stanu na dzień 30 września 2007r., będącej załącznikiem do projektu Uchwały Nr III-149/07. Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 14 listopada 2007r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2008 rok, wynika, że wielkość zasobu mieszkaniowego Powiatu Wołomińskiego to 32 mieszkania o łącznej powierzchni 917,1m<sup>2</sup>, administrowanych przez Dyrektorów: Zespołu Szkół (pow. 509m<sup>2</sup>) oraz Domu Dziecka w Równem (pow. 408,1m<sup>2</sup>). Upoważnienie do zawierania umów w imieniu Powiatu Wołomińskiego na wynajem, dzierżawę i użyczenie pomieszczeń znajdujących się w budynku jednostki zarządzanej Zarząd Powiatu udzielił m.in. dla:

- dyrektora Zespołu Szkół w Tłuszczu, w Wołominie oraz w Ostrówku Uchwałą Zarządu Powiatu Wołomińskiego Nr III-127/07 z dnia 12 września 2007r. na okres do 30.08.2010r.,
- dyrektora Domu Dziecka w Równem Uchwałą Zarządu Powiatu Wołomińskiego Nr III-55/07 z dnia 16 maja 2007r. na okres do 30.04.2010r.

Zgodnie z oświadczeniem p. Jadwigi Tomaszewicz – Skarbnika Powiatu umowy najmu pomieszczeń w jednostkach organizacyjnych zawierane są przez kierowników tych jednostek i w związku z tym dokumentacja źródłowa w powyższym zakresie znajduje się w ww. jednostkach. Natomiast uzyskane przez te jednostki organizacyjne dochody z tyt. najmu zostały przekazane na rachunek Powiatu i wyniosły w 2008 r. łącznie 129.255,77zł, które zostały zaklasyfikowane w §0750 „Dochody z najmu składników majątkowych Skarbu Państwa (...)”.

c) Oddanie w najem lokali należących do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa – zgodnie z informacją p. Marcina Sosińskiego – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w 2008r. uprawnionym do lokalu z tytułu najmu był 1. (jeden) podmiot (przyjęta próba do kontroli stanowi 100,00% w zakresie umów najmu lokali). Kontroli poddano dokumentację źródłową dot. umowy najmu lokalu mieszkalnego przy ul. Laskowej W wyniku kontroli ustalono, że:


- umowa najmu ww. lokalu została zawarta w dniu 01.02.1995r. pomiędzy najemcą lokalu a ul. Laskowa będącym Wynajmującym i będącym zarządcą budynku i położonym w Wołominie przy ul. Laskowej. W umowie zawarty został zapis w §6 cyt.: ”Czynsz jest płatny miesięcznie z góry, do dnia 10 każdego miesiąca, do rąk Wynajmującego, w kasie ( ; Wołomin, ul. Laskowa ”,
- w piśmie Wspólnoty Mieszkaniowej z siedzibą przy ul. Laskowej z dnia 22.02.2008r. do Skarbu Państwa reprezentowanego przez Starostę Powiatu Wołomińskiego z siedzibą przy ul. Prądyńskiego 3 przekazana została informacja o wysokości opłat czynszu obowiązujących dla ww. lokalu od dnia 01.03.2008r.,
- w dniu 25.04.2008r. do ww. umowy został zawarty Aneks Nr 1 zawarty pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez p. Macieja Urmanowskiego – Starostę Wołomińskiego. W ww. aneksie zostały zawarte m.in. zapisy w §1 cyt.: ”Opłata ustalona przez Wspólnotę Mieszkaniową (...). Łącznie miesięczna opłata wynosi 737,05zł oraz Opłaty związane z użytkowaniem lokalu są płatne miesięcznie z góry, do dnia 10 każdego miesiąca na rachunek Starostwa Powiatu Wołomińskiego (...)”.

D) Oddanie w najem powierzchni użytkowej lokalu w 2008r. - zgodnie z informacją złożoną przez p. Hannę Ziółkowskiej – Inspektora Wydziału Finansowego w ewidencji analitycznej Starostwa Powiatowego według stanu na dzień 31.12.2008r. figuruje 1 umowa najmu lokalu, wchodzącego w skład zasobu Powiatu Wołomińskiego.

Sprawdzeniu poddano terminowość dokonanych wpłat czynszu na przykładzie umowy Nr 433/2008 zawartej pomiędzy Powiatem Wołomińskim najemcą w dniu 16 grudnia 2008r., co stanowi 100% całości populacji. W wyniku kontroli ustalono, że:

   
Duda





- umowa najmu zawarta została na okres 3 lat i podpisana przez obie strony,
- przyjęta w umowie kwota czynszu w wys. 30zł za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu (korytarz w budynku Starostwa w Wydziale Komunikacji w celu zainstalowania na niej automatu do sprzedaży napojów zimnych w stałych opakowaniach), płatna kwartalnie po zakończeniu kwartału na podstawie wystawionej faktury przez Starostwo Powiatowe, oraz że pierwsza wpłata czynszu ustalona została na dzień 10 stycznia 2009r.
- w dniu 02.02.2009r. Starostwo Powiatowe wystawiło za czynsz za okres od XII.2008r. do II.2009r. fakturę Nr 33/02/09,
- najemca wpłacił czynsz z ww. tytułu dopiero w dniu 11.02.2009r. (WB Nr . . . . .) zamiast do dnia 10 stycznia 2009r. - niezgodnie z terminem określonym w zawartej umowie.

Służebność gruntowa - zgodnie z informacją p. Marcina Sosińskiego – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami nieruchomości Powiatu nie były w 2008r. obciążane służebnościami.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości należących do Skarbu Państwa oraz terminowość uiszczenia dotychczasowemu właścicielowi opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - zgodnie z informacją p. Marcina Sosińskiego – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w 2008r. nie wydano decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego we własność.

Sprzedaż składników majątku ruchomego – zgodnie z oświadczeniem p. Jadwigi Tomaszewicz – Skarbnika Powiatu w 2008r. Powiat Wołomiński nie dokonał sprzedaży mienia ruchomego.

Ewidencja księgowa dochodów z majątku powiatu - na podstawie obrotów na klasyfikacjach dochodów ewidencji księgowej budżetu i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. (korekta nr 2 z dnia 27.04.2008r.) ustalono, że Starostwo Powiatowe uzyskało dochody z majątku w wys. 79.954,00zł (na plan po zmianach 79.000zł), które zostały zaklasyfikowane do dz. 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” §0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.

Ewidencja księgowa dochodów z majątku powiatu – w ewidencji księgowej, dochody z tytułu mienia należącego do Powiatu Wołomińskiego księgowane są w jednostce budżetowej – Starostwie Powiatowym na następujących kontach:

- przypis należności po stronie Wn : „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz po stronie Ma : „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”;
- wpłata dochodów po stronie Wn : „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” „Kasa” oraz po stronie Ma : „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”;

Ewidencja księgowa dochodów z majątku Skarbu Państwa – w ewidencji księgowej, dochody z tytułu mienia należącego do Skarbu Państwa księgowane są na następujących kontach:

- przypis należności po stronie Wn : „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz po stronie Ma : „Przychody i koszty finansowe”;
- wpłata dochodów po stronie Wn : „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” i 101 „Kasa” oraz po stronie Ma : „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;

   
Dude



- przypisy na lata następne (długoterminie) po stronie Wn „Długoterminowe należności budżetowe” oraz po stronie Ma „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,
- przeksięgowanie za dany rok po stronie Wn „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” oraz po stronie Ma „Długoterminowe należności budżetowe”,
- przypis w danym roku Wn „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz po stronie Ma „Przychody i koszty finansowe”;
- przekazanie do Urzędu Wojewódzkiego po stronie Wn „Rozrachunki z budżetami” i po stronie Ma „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” oraz po stronie Wn „Przychody i koszty finansowe” i po stronie Ma „Rozrachunki z budżetami”,
- udział Powiatu (zdejmowany kwotą minus) Wn „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz po stronie Ma „Przychody i koszty finansowe”;
- wprowadzenie na dochody Powiatu Wn „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz po stronie Ma „Przychody i koszty finansowe”;

## 2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

2.1. Środki trwałe - Ewidencja podstawowych środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 011- „Środki trwałe”, do którego analityka prowadzona jest komputerowo i w księdze środków trwałych oraz na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Na podstawie kont syntetycznych ustalono, że :

4. stan środków trwałych na dzień 01.01.2008r. (konto 011 - strona Wn) wynosił 48.459.696,32zł,
5. obroty w ciągu roku wyniosły : strona Wn (zwiększenia) – 14.474.710,45zł, strona Ma (zmniejszenia) – 2.527.157,42zł,
6. wg stanu na dzień 31.12.2008r. – konto 011 wykazywało saldo Wn 60.407.249,35zł i konto 071 saldo Ma 7.917.002,36zł.

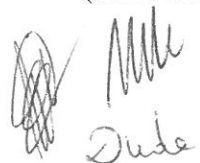
Stan środków trwałych oraz ich umorzenie wg ewidencji księgowej syntetycznej konta 011 i 071 (wydruk komputerowy pn.: ”Zestawienie obrotów i sald od 01.01. do 31.12.2008r.”) przedstawiał się następująco:

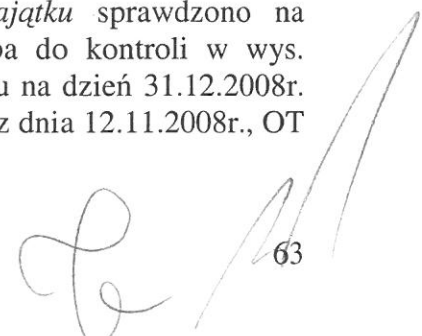
|                           | Środki trwałe | Umorzenie     |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Stan na 01.01.2008r.      | 48.459.696,32 | 6.111.421,33  |
| Zwiększenia w ciągu roku  | 14.474.710,45 | 1.861.740,63  |
| Zmniejszenia w ciągu roku | 2.527.157,42  | 56.159,60     |
| Stan na 31.12.2008r.      | 60.407.249,35 | 7.917.002,36* |

\*na ww. kwotę składa się również kwota w wys. 221.364,06zł dot. umorzeń konta 020 „Wartości niematerialnych i prawnych”

W wyniku analizy udostępnionych dokumentów dokonano porównania danych w ewidencji księgowej środków trwałych i ustalono, że stan konta syntetycznego 011 „Środki trwałe” jest zgodny z danymi wynikającymi z urzędzeń analitycznych (wydruki komputerowe pn. Księga Główna za 2008r. oraz Stany kont za 2008r.). Księgowość analityczna prowadzona jest na podstawie programu komputerowego pn. „Sage Symfonia Środki trwałe forte”) przez p. Barbarę Ryszawy – Naczelnika Wydziału Finansowego.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku sprawdzono na przykładzie następujących dokumentów źródłowych (przyjęta próba do kontroli w wys. 301.715,76zł i stanowi 0,49% wszystkich środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2008r. (saldo konta – kwota 60.407.249,35zł), były to: OT Nr 460/2008 z dnia 12.11.2008r., OT

  
Duda

  
63

Nr 418/2008 z dnia 10.06.2008r., OT Nr 419/2008 z dnia 10.06.2008r., OT Nr 420/2008 z dnia 10.06.2008r., OT Nr 421/2008 z dnia 10.06.2008r., OT Nr 422/2008 z dnia 10.06.2008r. oraz OT Nr 424/2008 z dnia 10.06.2008r. Ustalono:

- środki trwałe w zakresie zakupów inwestycyjnych były przyjmowane na majątek Starostwa Powiatowego na podstawie sporządzanych dowodów: OT - przyjęcie środka trwałego oraz KS - Karty środka trwałego,
- na dowodach przyjęcia środka trwałego do użytkowania oraz na karcie środka trwałego m.in. wykazany jest numer inwentarzowy, wartość początkowa i symbol klasyfikacji rodzajowej oraz stopa % dot. umorzenia,
- ww. zakupy zostały wprowadzone na majątek powiatu w miesiącu, w którym dokonywana była zapłata dot. danego zakupu,
- ww. zakupione środki trwałe zostały zaklasyfikowane zgodnie z klasyfikacją zawartą w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz. U. z 1999r. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.).

*Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych* - do kontroli przedstawiono wydruki komputerowe pn. "Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w 2008r." w formie tabelarycznych zestawień w zakresie wartości i umorzeń poszczególnych środków trwałych za 2008 rok. Sprawdzono wysokość stawki oraz kwotę umorzenia w odniesieniu do środków stałych pn.: budynek Starostwa Powiatowego ul. Prądyńskiego 3, budynek biurowy ul. Warszawska 5A, budynek admin. biurowy ul. Warszawska 5A, samochód osobowy Skoda Fabia, samochód osobowy PEUGEOT, drukarka laserowa (Nr ...), zestaw komputerowy (Nr ...), oraz zestaw komputerowy (Nr ...). Ustalono, że do ww. środków trwałych zastosowano prawidłowe stawki umorzeniowe.

2.2. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu - ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” i koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona była w 2008r. komputerowo w Wydziale Organizacyjnym i Kadr przez p. Urszulę Hetmańską – Samodzielnego Referenta (na podstawie zapisów zawartych w § 34 pkt. 31 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego zgodnie z którym cyt. „ (...) Prowadzenia ewidencji ilościowej środków trwałych i wyposażenia starostwa”).

Stwierdzono zgodność stanu konta syntetycznego 013 (saldo Wn) z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej (księgi inwentarzowej wyposażenia) na dzień 31.12.2008r.

Stan pozostałych środków trwałych wg ewidencji księgowej konta 013 wynosił:

|                           | Pozostałe środki trwałe | Umorzenie   |
|---------------------------|-------------------------|-------------|
| Stan na 01.01.2008r.      | 814.526,19              | 906.216,77  |
| Zwiększenia w ciągu roku  | 123.214,85              | 136.238,43  |
| Zmniejszenia w ciągu roku | 62.452,62               | 62.452,62   |
| Stan na 31.12.2008r.      | 875.288,42              | 980.002,58* |

\* na ww. kwotę składa się również kwota w wys. 104.714,16zł dot. umorzeń konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” umorzonych w momencie oddania do użytku w 100%

*Prawidłowość udokumentowania zmian* sprawdzono na przykładzie dokumentów źródłowych opisanych szerzej w rozdziale III. Wykonanie budżetu, punkcie 4. Wydatki i podpunkcie 4.1.2. Pozostałe wydatki („§4210 Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia o niskiej wartości”) niniejszego protokołu.

*Dude*

*64*



2.3. Wartości niematerialne i prawne - Ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Stan wartości niematerialnych i prawnych wg ewidencji księgowej konta 020 w 2008 roku wyniósł:

|                           | Wartości niematerialne prawne |
|---------------------------|-------------------------------|
| Stan na 01.01.2008r.      | 311.828,94                    |
| Zwiększenia w ciągu roku  | 71.464,36                     |
| Zmniejszenia w ciągu roku | 0,00                          |
| Stan na 31.12.2008r.      | 383.293,30                    |

Ewidencja analityczna (szczegółowa) do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” prowadzona jest komputerowo w Wydziale Finansowym przez p. Barbarę Ryszawy – Naczelnika Wydziału Finansowego. Ustalono, że ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych zgodna jest z ewidencją analityczną.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowane jest na koncie 072. Wartość umorzenia na dzień 31.12.2008r. na koncie 072 wynosiła 980.002,58zł, która dot. umorzeń pozostałych środków trwałych (875.288,42zł) oraz wartości niematerialnych i prawnych (104.714,16zł).

*Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych* ustalono na przykładzie (przyjęta próba do kontroli w wys. 988,20zł i stanowi 0,25% wszystkich środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2008r. (saldo konta 020 – kwota 383.293,30zł):

- PK – polecenie księgowania z dnia 10.06.2008r.(poz. ...) na kwotę 988,20zł, wystawione na podstawie faktury VAT Nr 0220/2008/PH/KG z dnia .12.05.2008r. (wpływ do Starostwa Powiatowego – Wydział Finansowy w dniu 03.06.2008r.), zapłaconej w dniu 10.06.2008r. WB Nr poz. ... Data ujęcia w ewidencji księgowej – 06.06.2008r. za zakup oprogramowania (2szt. po 494,10zł) – MS Office Basic 2007 Win 32 Polish.

Ustalono, że:

- ww. programy zostały wprowadzone na majątek powiatu w miesiącu, w którym dokonywana była zapłata dot. danego zakupu,
- przyjęcie ww. oprogramowań na stan wartości niematerialnych i prawnych ujęto w ewidencji księgowej na koncie 020 po stronie Wn w kwocie 988,20zł z datą 06.06.2008r.,
- w dniu przekazania do użytkowania ww. programów zastosowano stopę umorzeniową 100% - zgodnie z ustaloną wielkością w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

2.4 Finansowy majątek trwały - zgodnie z oświadczeniem p. Jadwigi Tomasiewicz – Skarbnika Powiatu Powiat Wołomiński nie posiada żadnych udziałów w innych podmiotach sektora finansów publicznych oraz podmiotach gospodarczych. W 2008 roku nie występują obroty na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” (wydruk komputerowy pn. „Obroty środków trwałych” – konto 030).

2.5. Materiały - w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego występuje konto 310 „Materiały”. W 2008r. stan materiałów przedstawiał się następująco:

- Stan na 01.01.2008r. 84.051,58zł,
- Zwiększenia w ciągu roku 264.491,67zł,
- Zmniejszenia w ciągu roku 338.424,41zł,
- Stan na 31.12.2008r. 10.118,84zł.

  
Dude

Na ww. kwotę składały się m.in. materiały: olej napędowy ZDP – 3.572,63zł, kostka betonowa Nr 8 - 4.604,28zł, etylina WDP- 1.337,23zł oraz etylina WWL 308,73zł.

### 3. Inwentaryzacja

Zarządzeniem Nr 40/2002 z dnia 21.06.2002r. Starosta Powiatu Wołomińskiego w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz Zakładowego Planu Kont dla budżetu powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa:

- określił zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania, w tym min. w zakresie arkuszy spisu z natury, które w chwili wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej podlegają kontroli ilościowej,
- wprowadził instrukcję wewnętrzną w sprawie inwentaryzacji, w której określono zakres obowiązków i odpowiedzialności kierownika jednostki, komisji inwentaryzacyjnej i Naczelnika Wydziału Finansowego oraz określił rodzaje, metody, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji.

a) Przestrzeganie terminów przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji - poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona w 2004r. – ustalono na podstawie przedłożonego do kontroli Zarządzenia Nr 59/2004 Starosty Wołomińskiego z dnia 01.07.2004r. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustalono na dzień 15.08.2004r., zakończenie inwentaryzacji w dniu 15.09.2004r.

b) Rozliczenie inwentaryzacji, ujęcie w księgach rachunkowych różnic inwentaryzacyjnych oraz ich rozliczenie - do kontroli przedłożono segregator z dokumentacją źródłową dotyczącą ostatniej przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych. Po zapoznaniu się z m.in.:

- Zarządzeniem Nr 85/2008 Starosty Wołomińskiego z dnia 15.07.2008r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Wołominie,
- arkuszami spisu z natury o nr od 01 do 198,
- Rozliczeniem poinwentaryzacyjnym środków trwałych z dnia 15.12.2008r.,
- Protokołem weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych,
- Decyzją Poinwentaryzacyjną Starosty Wołomińskiego z dnia 15.12.2008r.

Ustalono:

- Starosta Wołomiński Zarządzeniem Nr 85/2008 ustalił termin rozpoczęcia inwentaryzacji na dzień 01 września i termin zakończenia na dzień 30 września 2008r., termin przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31.08.2008r. oraz powołał skład komisji inwentaryzacyjnej (5-cio osobowy),
- arkusze spisowe zostały wypełnione zgodnie z instrukcją wewnętrzną w sprawie inwentaryzacji, które zostały wycenione na łączną kwotę 48.689.726,19zł,
- w wyniku dokonanych spisów stwierdzono różnice inwentaryzacyjne, tj. niedobór w wys. 27.074zł oraz nadwyżkę w wys. 7.947,90zł,
- inwentaryzację w zakresie gruntów, budynków, budowli, środków trwałych z utrudnionym dostępem przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku,
- Rozliczenie poinwentaryzacyjne środków trwałych oraz Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych sporządzone zostało przez p. Barbarę Ryszawy – Naczelnika Wydziału Finansowego,
- Starosta Wołomiński Decyzją Poinwentaryzacyjną zatwierdził rozliczenie końcowe spisu z natury przeprowadzonego w okresie od dnia 01.09. do dnia 30.09.2008r. na łączną kwotę 48.697.674,09zł, uznając:
- niedobór w wys. 27.074zł i postanawiając go wyksięgować z ewidencji księgowej,



Diude



66

- nadwyżkę w wys. 7.947,90zł postanawiając ją wprowadzić do ewidencji księgowej,
- dokonano terminowego rozliczenia inwentaryzacji, tj. w dniu 15.12.2008r.

c) Uzgodnienie zapisów księgowych na dzień inwentaryzacji - Stan z przeprowadzonego spisu z natury środków trwałych i wyposażenia w Starostwie Powiatowym na podstawie przedłożonych dokumentów wynosi 48.689.726,19zł, natomiast według ewidencji księgowej (wydruki komputerowe pn. „Księga Główna (Obroty kont) za okres od 01.01. do 31.08.2008r.”) stany:

- konta 011 „Środki trwałe” (47.492.747,07zł),
- 013 „Pozostałe środki trwałe” (870.573,82zł),
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” (353.479,30zł) wyniosły łącznie 48.716.800,19zł.

W dniu 15.12.2008r. na podstawie dokumentów księgowych PK - polecenie księgowania:

- Nr            została wprowadzona do ewidencji księgowej na koncie 013 nadwyżka ujawniona w czasie spisu z natury w wys. 7.947,90zł (dot. zabudowy meblowej w pomieszczeniu kasowym oraz w „Palarni”),
- Nr            została zdjęta z ewidencji księgowej na koncie 013 kwota niedoboru w wys. 27.074zł (Likwidacja środka trwałego: Nr            2008 – agregat prądotwórczy na kwotę 3.450zł, Nr            2008 – zagęszczarka wibracyjna na kwotę 4.527,05zł, Nr 390/2008 – przecinarka spalinowa do asfaltu na kwotę 2.500zł oraz Nr            /2008 – młot HITACHI na kwotę 3.783,97zł).

Materiały do kontroli z zakresu gospodarki nieruchomościami oraz gospodarki pozostałymi składnikami majątkowymi Powiatu udostępnił:

- p. Marcin Sosiński – Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami,
- p. Jadwiga Tomasiewicz – Skarbnik Powiatu,
- p. Barbara Ryszawy – Naczelnik Wydziału Finansowego.

## V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ


### 1. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych

#### Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

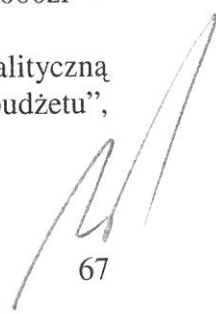
Na podstawie planu dotacji celowych – pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz decyzji zwiększających lub zmniejszających plan dotacji na 2008r. ustalono, że dla Powiatu Wołomińskiego w 2008r. przyznano dotacje na zadania zleczone w wysokości 6.318.191,00zł.

- na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zleczone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110) – przyznano wg pism 12.352.849,00zł, otrzymano 12.348.146,73zł – wykorzystano 12.223.970,07zł – zwrot 126.303,93zł. Różnica w kwocie 2.127,27zł pomiędzy kwotą otrzymanych dotacji, wykorzystanych i zwróconych dotyczy nie zwróconej w terminie dotacji w kwocie 2.127zł (dz.750, rozdz.75011 § 2110), zwróconej błędnie kwoty 0,27zł z dz 754 rozdz. 75411 § 2110 zamiast z § 6410
- na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zleczone ustawami realizowane przez powiat (§ 6410) – 220.000zł – wykorzystano 219.999,73zł – zwrot 0,27zł dnia 05.01.2009r.

Poddano analizie zapisy na koncie 133 – „Rachunek budżetu”, ewidencję analityczną prowadzoną według klasyfikacji budżetowej do konta 901 – „Dochody budżetu”, sprawozdania Rb – 50 o dotacjach sporządzone za 2008r. oraz dokumenty źródłowe.

   
Duda






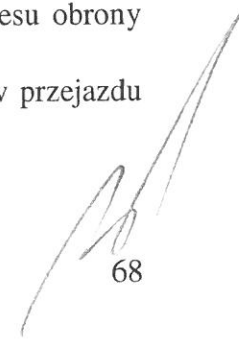
Na tej podstawie ustalono, że na ww. zadania Powiat Wołomiński otrzymał dotacje na:

- finansowanie gospodarki leśnej (rozd. 02001) – 60.000,00zł, wykorzystano 59.557,73zł zwrot 442,27zł dnia 23.01.2009r.
- gospodarke gruntami i nieruchomościami, w tym na uregulowanie odszkodowań wraz z odsetkami za nieruchom. pod drogi publiczne (rozd. 70005) – 2.877.748,00zł, wykorzystano 2.862.819,30zł, zwrot 14.928,70zł dnia 23.01.2009r.
- prace geodezyjne (rozd. 71013) – 70.000,00zł,
- opracowania geodezyjne i kartograficzne (rozd. 71014) – 85.000zł
- nadzór budowlany (rozd. 71015) – 689.304,00zł, wykorzystano 654.132,63zł, zwrot 35.171,37zł dnia 14.01.2009r.
- zadania z zakresu administracji rządowej z Urzędu Wojewódzkiego (rozd. 75011) – 386.162,00zł, wykorzystano 382.678,20zł, zwrot 3.483,80zł dnia 23.01.2009r. W dniu 13.05.2009r. zwrócono 2.127zł niewykorzystanej i nie zwróconej w terminie dotacji wraz z odsetkami w kwocie 65,90zł,
- komisje poborowe (rozd. 75045) – 53.709,73zł,
- Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozd.75411) – 4.613.950,00zł, wykorzystano 4.613.941,29zł, zwrot 8,98zł dnia 05.01.2009r. Różnica 0,27zł dotyczy błędnie zwróconej dotacji z §6410.
- obronę cywilną (rozd. 75414) – 500,00zł,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozd. 85156) – 2.400.017,00zł, wykorzystano 2.398.659,06zł, zwrot 1.206,74zł dnia 12.01.2009r. i 151,20zł dnia 23.01.2009r.,
- działalność Środowiskowych Domów Samopomocy (rozd. 85203) – 682.000,00zł, wykorzystano 680.858,96zł, zwrot 1.082,64zł dnia 23.01.2009r. i 58,40zł dnia 03.02.2009r.
- pomoc dla cudzoziemców (rozd. 85231) – 290.000,00zł, wykorzystano 222.361,00zł, zwrot 67.639,00zł dnia 30.12.2008r.
- zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności (rozd. 85321) – 105.600,00zł, wykorzystano 105.597,54zł, zwrot 2,46zł dnia 23.01.2009r.
- pomoc dla repatriantów (rozd. 85334) – 34.156,00zł, wykorzystano 34.154,63zł, zwrot 0,49zł dnia 24.10.2008r. i 0,88zł dnia 09.02.2009r.

*Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone wykonywane przez Powiat dokonano na przykładzie niżej wymienionych, losowo wybranych 5 dotacji, których łączna kwota wg pism wynosi 122.423,00zł., co stanowi 1,94% ogólnej kwoty dotacji przyznanej na zadania z zakresu administracji rządowej (6.318.191,00zł).*

- dział 020 rozdział 02001 § 2110 – 60.000zł – finansowanie gospodarki leśnej,
- dział 710 rozdział 71013 § 2110 - 70.000zł – dofinansowanie zadań w zakresie prac geodezyjnych i kartograficznych,
- dział 710 rozdział 71014 § 2110 - 85.000zł – dofinansowanie zadań w zakresie opracowań geodezyjnych i kartograficznych,
- dział 750 rozdział 75011 § 2110 – 386.162zł – dofinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej, w tym gospodarki nieruchomościami – porządkowanie stanu prawnego nieruchomości w systemie ksiąg wieczystych ,
- dział 754 rozdział 75414 § 2110 - 500zł – dofinansowanie zadań z zakresu obrony cywilnej,
- dział 853 rozdział 85334 § 2110 – 6.468,00zł - na sfinansowanie kosztów przejazdu oraz zagospodarowanie i bieżące utrzymanie repatriantom.

  
Dude

  
  
68

Ad. 1) Kontroli poddano:

- układ wykonawczy z dnia 09.01.2008r. w którym zaplanowano dotację celową w kwocie 60.000zł od Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na finansowanie gospodarki leśnej
- obroty na klasyfikacjach dochodów dla działu 020 rozdz. 02001 § 2110 za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.,
- obroty na klasyfikacjach wydatków dla powyższej dotacji (§ 4210 - 27.796,69zł, § 4300 - 31.761,04zł
- zbiorcze sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.: Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- fakturę Vat nr 19 z dnia 11.06.2008r. na kwotę 15.642,52zł, fakturę VAT nr 38/st/2008 z dnia 05.11.2008r. na kwotę 2.257,54zł, umowę nr 133/08 z dnia 30.04.2008r, aneks z dnia 11.06.2008r., aneks z dnia 29.10.2008r., protokół odbioru z dnia 15.05.2008r. i z dnia 27.10.2008r.,
- fakturę Vat nr 80610124 z dnia 18.06.2008r. na kwotę 7.182,14zł, umowę Nr 132/08 z dnia 30.04.2008r., aneks z dnia 10.06.2008r., protokół odbioru z dnia 07.05.2008r.,
- fakturę Vat nr 81010105 z dnia 15.10.2008r. na kwotę 18.446,40zł, umowę Nr 254/08z dnia 13.08.2008r., protokół odbioru z dnia 10.10.2008r.,
- fakturę VAT Nr 34/st/2008 z dnia 27.10.2008r. na kwotę 13.160,97zł, umowę Nr 301/08z dnia 01.10.2008r., protokół odbioru z dnia 27.10.2008r.,
- fakturę VAT nr 1/11/2008 z dnia 03.11.2008r. na kwotę 700,01zł, zamówienie z dnia 21.05.2008r. Znak WOS-3421/08 oraz zamówienie z dnia 01.09.2008r. Znak WOS-3421-28/08, protokoły odbioru z dnia 06.06.2008r. i 03.09.2008r.,
- rachunek Nr 26/08 z dnia 07.11.2008r. na kwotę 2.168,15zł, zamówienie z dnia 05.08.2008r., protokół odbioru z dnia 10.10.2008r.
- wyciągi bankowe nr 103, 184, 107, 177, 182, 188.

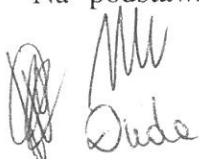
Na podstawie ww. dokumentów ustalono:

- dotacja w kwocie 60.000zł wykorzystana została w kwocie 59.557,73zł, zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 442,27zł dokonano dnia 23.01.2009r. (WB
- dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem.

Ad. 2) i 3) Kontroli poddano:

- układ wykonawczy z dnia 09.01.2008r. w którym zaplanowano dotację celową w kwocie 70.000zł w dz.710 rozdz.71013 i w kwocie 85.000zł w dz.710 rozdz.71014 od Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na finansowanie prac geodezyjnych i opracowań geodezyjnych,
- obroty na klasyfikacjach dochodów dla działu 710, rozdz. 71014 § 2110, działu 710 rozdz. 71013 §2110,
- obroty na klasyfikacjach wydatków dla powyższych dotacji,
- zbiorcze sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.: Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- fakturę VAT Nr 44/3/2008 z 11.12.2008r. na kwotę 219.000zł, z tego środki finansowe z dotacji dz.710 rozdz. 71013 - 70.000,00zł, dz. 710 rozdz. 71014 - 85.000zł, umowę nr 164A/2008 z dnia 21.05.2008r., protokół odbioru z dnia 11.12.2008r.
- wyciąg bankowy

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że dotacje zostały wykorzystane w kwocie



155.000,00zł w dz. 710 rozdz. 71013 § 4300 w kwocie 70.000,00zł w dz.710 rozdz. 71014 § 4300, w kwocie 85.000zł, tj. w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem.

Ad. 4) Kontroli poddano:

- układ wykonawczy z dnia 09.01.2008r. w którym zaplanowano dotację celową w kwocie 344.162zł w dz.750 rozdz.75011 oraz zwiększenie dotacji o kwotę 42.000zł pismem FINI.301/3011/750/62/08 z dnia 30.07.2008r. Przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie

- obroty na klasyfikacjach dochodów dla działu 750, rozdz. 75011 § 2110,

- obroty na klasyfikacjach wydatków dla powyższej dotacji, w tym w §4010 wynagrodzenia osobowe 254.203zł, §4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne 31.812zł, §4110 składki społeczne 56.186zł, §4120 Fundusz Pracy 7.616zł, §4170 wynagrodzenie bezosobowe 26.200zł, §4300 zakup usług pozostałych 6.661,20zł.

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi, dotyczącymi wydatków: § 4300 „Zakup usług pozostałych” na kwotę 6.661,20zł:

- faktura VAT FV/983/2008 z dnia 11.12.2008r. na kwotę 5.490,00zł – za zakup map do celów uregulowań prawnych nieruchomości Skarbu Państwa, umowa Nr 351/2008 z dnia 30.10.2008r., protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 15.12.2008r.,
- faktura VAT 1943/S/2008 z 27.10.2008r. Na kwotę 1.171,20zł za publikację w prasie informacji o potrzebie sprawdzenia zgodności ksiąg wieczystych z rzeczywistym stanem prawnym, zlecenie Nr 111/08 z dnia 22.10.2008r.

Na tej podstawie ustalono, że dotacja na rachunek Starostwa wpływała w ratach miesięcznych na łączną kwotę 386.162,00zł, natomiast wykorzystana została w wysokości 382.678,20zł. Wspomniane kwoty mają odzwierciedlenie w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za 4. kwartał 2008 roku Niewykorzystaną kwotę dotacji wysokości 3.483,80zł Starostwo Powiatowe zwróciło na rachunek dysponenta w dniu 23.01.2009r. (WB

Z analizy wykazu dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej §2110 wynika, że w dniu 13.05.2009r. w ramach ww. otrzymanej dotacji (386.162,00zł), Starostwo Powiatowe ponownie dokonało zwrotu kwoty 2.192,90zł, w tym odsetek w kwocie 65,90zł (WB

Ad. 5) Kontroli poddano:

- układ wykonawczy z dnia 09.01.2008r. w którym zaplanowano dotację celową w kwocie 500zł w dz.754 rozdz.75414 od Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na finansowanie obrony cywilnej

- obroty na klasyfikacjach dochodów dla działu 754, rozdz. 75414 § 2110,

- obroty na klasyfikacjach wydatków dla powyższej dotacji,

- zbiorcze sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.: Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,

- fakturę VAT Nr FV/08/6418 z dnia 25.07.2008r. na kwotę 33,31zł – zakup art. biurowych potrzebnych do opracowania Powiatowego Planu Reagowania Kryzysowego,

- fakturę VAT Nr FV/08/6556 z dnia 31.07.2008r. na kwotę 1.042,57zł zakup art. biurowych, w tym wykorzystano środki finansowe z dotacji dz.754 rozdz. 75414 w wysokości 67,10zł,

- fakturę VAT Nr 1073842-01-6-R z dnia 28.11.2008r. na kwotę 168,50zł – zakup materiałów z dziedziny bezpieczeństwa i zarządzania kryzysowego.

- fakturę VAT Nr 1025094-01-2-R z dnia 27.08.2008r. na kwotę 170,57zł zakup materiałów – książki,

- faktura VAT Nr 988336-01-6-R z dnia 28.05.2008r. na kwotę 176,54zł zakup materiałów – książki, w tym wykorzystano środki finansowe z dotacji dz.754 rozdz. 75414 w wysokości

60,52zł,

- polecenie księgowania PK151 z dnia 31.12.2008r. dotyczące przeksięgowania wydatku z f-ry Nr 1025094-01-2-R i Nr 988336-01-6-R,

- wyciąg bankowy nr Na tej podstawie ustalono, że dotacja została wykorzystana w kwocie 500,00zł w dz. 754 rozdz. 75414 § 4370 , tj. w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem.

Ad. 6) Kontroli poddano:

- pismo Wojewody Mazowieckiego Nr FIN I/301/3011/853/5/2008 z dn. 27.03.2008r. o przyznaniu dotacji w kwocie 6.468zł na pokrycie wydatków związanych z udzieleniem repatriantom pomocy na pokrycie kosztów przejazdu oraz na zagospodarowanie i bieżące utrzymanie,

- obroty na klasyfikacjach dochodów dla działu 853, rozdz. 85334 § 2110,

- obroty na klasyfikacjach wydatków dla powyższej dotacji,

- zbiorcze sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.: Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,

- Decyzja Nr 774107 z dnia 02.07.2007r. Prezesa Urzędu Do Spraw Repatriacji i Cudzoziemców o przyznaniu Panu Eugeniuszowi Kotarskiemu zam. w Kobyłce pomocy ze środków budżetu państwa

- Wniosek Starostwa Powiatu Wołomińskiego do Wojewody Mazowieckiego z dnia 03.01.2008r. o przekazanie środków finansowych na pokrycie wydatków związanych z udzieleniem repatriantom pomocy na pokrycie kosztów przejazdu oraz na zagospodarowanie i bieżące utrzymanie,

- notatka służbowa Pani Barbary Ryszawy – Naczelnika Wydziału Finansowego o przelaniu na konto zainteresowanego kwoty 6.467,12zł,


- wyciąg bankowy nr Na podstawie ww. próby dokumentów przyjętych do kontroli ustalono, że dotacja została wykorzystana w dz. 853, rozdz. 85334 §3110 w pełnej wysokości - 6.467,12zł zł zgodnie z przeznaczeniem.

**Dotacje otrzymane na realizację zadań własnych Powiatu** - na podstawie wydruków komputerowych z Księgi Głównej sporządzonych dla organu stwierdzono, że Powiat Wołomiński w 2008r. na realizację zadań własnych wg pism otrzymał 4.119.163zł, z czego na realizację:

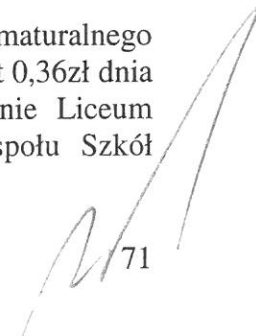
- bieżących zadań własnych § 2130 – 2.680.163,00zł
- inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu §6430 – 333.000zł na dofinansowanie objętych kontraktem Wojewódzkim dla Województwa Mazowieckiego na lata 2007-2008 przedsięwzięć inwestycyjnych w ramach programu „Moje Boisko Orlik 2012”,
- inwestycji na drogach publicznych powiatowych i wojewódzkich oraz na drogach powiatowych, wojewódzkich krajowych w granicach miast na prawach powiatu §6180 – 1.106.000,00zł na dofinansowanie inwestycji drogowej „Budowa mostu n/rz Rządza w Starym Kraszewie.

Dotacje na realizację bieżących zadań własnych powiatu wykorzystano w kwocie 2.676.329,58zł z przeznaczeniem na:

- wypłatę wynagrodzeń dla nauczycieli za przeprowadzenie egzaminu maturalnego **15.448,64zł** (rozd. 80120 - 7.778,00zł – wykorzystano **7.777,64zł** – zwrot 0,36zł dnia 09.02.2009r., 80123 – **4.939,00zł**, 80130 – **2.732,00zł**) – sprawozdanie Liceum Ogólnokształcącego w Radzyminie, Zespołu Szkół w Tuszczu, Zespołu Szkół

   
Dude



 71

w Wołominie, Zespołu Szkół w Zielonce, Liceum Ogólnokształcące w Urlach, Zespołu Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wołominie.

- „monitoring wizyjny w szkołach i placówkach” – rozdz.80195 – 59.047,00zł – wykorzystano **58.947,00zł** – zwrot 100,00zł dnia 03.11.2008r. - sprawozdanie Zespołu Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie, Liceum Ogólnokształcącego w Radzyminie, Zespołu Szkół w Tłuszczu, Zespołu Szkół w Zielonce, Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wołominie, Zespołu Szkół w Wołominie.
- wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy - rozdz.85201 – **16.000,00zł** – sprawozdanie Domu Dziecka w Równem,
- działalność Domów Pomocy Społecznej (rozdz. 85202) – 2.398.960,00zł - wykorzystano **2.398.343,00zł** – zwrot 617,00zł dnia 30.12.2008r.
- realizację zadania związanego z udzieleniem pomocy integracyjnej cudzoziemcom posiadającym ochronę uzupełniającą w związku z objęciem ich indywidualnym programem integracji oraz na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych (rozdz. 85218) – 29.214,00zł – wykorzystano **28.688,60zł** – zwrot 525,40zł dnia 30.12.2008r. sprawozdania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie.
- realizację zadania wynikającego z Krajowego Programu Zwalczania i Zapobiegania Handlowi Ludźmi na lata 2007-2008 – rozdz.85220 – 67.000zł – wykorzystano **64.910zł** – zwrot 2.090,00zł dnia 16.01.2009r. - sprawozdanie Powiatowego Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Zielonce.
- poradnie psychologiczne-pedagogiczne (rozdz. 85406) – 94.493,00zł – wykorzystano **93.992,34zł** – zwrot 500,66zł, w tym na realizację rządowego programu „Bezpieczna i przyjazna szkoła” 38.406zł. – sprawozdanie Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Wołominie, Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tłuszczu, Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Zielonce.

## **2. Prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w ramach porozumień**

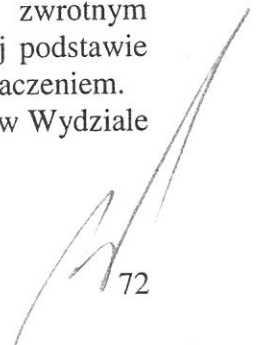
Dotacje otrzymane w ramach porozumień z organami administracji rządowej (§ 2120 – 19.992,00zł) zostały szczegółowo opisane w rozdziale III “Wykonanie budżetu” pkt.1.1.2.”Dotacje otrzymane w okresie od dnia 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r. Na podstawie sporządzonego na dzień 31.12.2008r. sprawozdania Rb-27S o dochodach budżetowych ustalono, że Powiat Wołomiński w 2008r. otrzymał z innych źródeł niż budżet państwa:

- w dz.600 rozdz.60014 § 6290 środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł w kwocie 200.000zł na przebudowę skrzyżowania ul. Wyszyńskiego i Weteranów w Radzyminie,

W celu sprawdzenia rozliczenia ww. dotacji analizie poddano:

- umowę nr 192/08 z dnia 16.06.2008r. Zawartą pomiędzy Powiatem Wołomińskim, a Firmą Coca-Cola HBC Polska z siedzibą w Warszawie,
- rozliczenie (pismo WFN-0718/31/51/09 z dnia 15.01.2009r. )Starostwa Powiatowego w Wołominie z otrzymanych środków finansowych w wysokości 200.000zł wraz z załączonymi kserokopiami faktu, które zostało wysłane za zwrotnym potwierdzeniem odbioru do firmy Coca-Cola w dniu 26.01.2009r. Na tej podstawie stwierdzono, że środki wykorzystano w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marzena Walczyk – Główny specjalista w Wydziale Finansowym.





## VI. ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO Z JEGO JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Według wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu z uwzględnieniem formy organizacyjno-prawnej, sporządzonego przez p. Barbarę Ryszawy – Naczelnika Wydziału Finansowego wynika, że w Powiecie Wołomińskim w 2008 roku funkcjonowało 31. (trzydzieści jeden) jednostek organizacyjnych, w tym:

- 27. (dwadzieścia siedem) działających na zasadach jednostek budżetowych,
- 2. (dwie) działające na zasadach gospodarstwa pomocniczego: pn.: „Warsztaty Szkolne Zespołu Szkół w Tuszczu” oraz „Gospodarstwo Pomocnicze Obsługi Geodezyjnej przy Starostwie Powiatowym w Wołominie”,
- 1. (jedna) działająca na zasadach instytucji kultury pn.: „Ośrodek Dokumentacji Etnograficznej”. Ww. jednostka została wpisana do Księgi Rejestrowej Nr 1 – przedmiotem działalności jest organizowanie życia kulturalnego na terenie powiatu,
- 1 (jedna) osoba prawna pn.: „Szpital – Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wołominie”.

Statuty jednostek organizacyjnych – Kontrolą objęto 4. (cztery) jednostki organizacyjne Powiatu (przyjęta próba do kontroli stanowi 14,81% wszystkich jednostek organizacyjnych Powiatu działających na zasadach jednostek budżetowych), były to jednostki pn.:

- 1. Powiatowy Urząd Pracy** – Statut został nadany Uchwałą Nr XXXVI-295/06 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 13.06.2006r. – statut stanowi załącznik Nr 7 do ww. uchwały,
- 2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie** – Statut został nadany Uchwałą Nr XXXVI-295/06 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 13 czerwca 2006r. – statut stanowi załącznik Nr 6 do ww. uchwały,
- 3. Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Zielonce** – Statut został nadany Uchwałą Nr XXI-155/08 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 19 czerwca 2008r. – statut stanowi załącznik Nr1 do ww. uchwały.


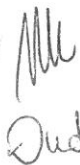
W ww. statutach (poz. 1, 2 i 3) określona została forma organizacyjno prawna – ww. jednostki budżetowe funkcjonują jako jednostki budżetowe.

**4. Zespół Szkół Specjalnych w Wołominie** – Statut został nadany Uchwałą Nr XXIV-195/05 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 30 czerwca 2005r. – statut stanowi załącznik do ww. uchwały Nr2. w Statucie brak jest zapisów w zakresie zasad funkcjonowania i prowadzenia gospodarki finansowej ww. jednostki. Zgodnie z zapisem zawartym w §59 ust. 3 Statutu Powiatu Wołomińskiego uchwalonego uchwałą Nr VIII-54/07 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 31 maja 2007r. organizację i zasady funkcjonowania jednostek organizacyjnych powiatu określają regulaminy organizacyjne uchwalone przez zarząd. Inspektorom RIO w Warszawie przedstawiono Regulamin Pracy i Płacy Zespołu Szkół Specjalnych w Wołominie, zatwierdzonego przez Dyrektora ww. szkoły. W ww. Regulaminie nie określono formy organizacyjno- prawnej jednostki. Jednostka przy rozliczaniu się z budżetem Powiatu funkcjonuje, jako jednostka budżetowa.

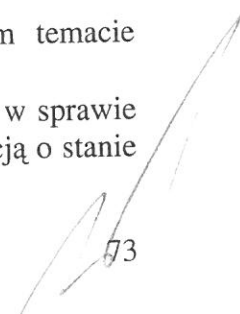
### 1. Jednostki budżetowe

1.1. Plany finansowe jednostek - Na podstawie udostępnionych w badanym temacie dokumentów ustalono, że :

- Zarząd Powiatu w dniu 14 listopada 2007r. podjął uchwałę Nr III-149/07 w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2008 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie

   
Dude



 73

mienia komunalnego, którą przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej oraz Radzie Powiatu Wołomińskiego,

- w dniu 20 grudnia 2007 roku Rada Powiatu uchwałą Nr XIV-107/07 przyjęła budżet powiatu wołomińskiego na 2008 rok,
- w dniu 09 stycznia 2008r. Zarząd Powiatu w Wołominie podjął uchwałę Nr III-4/08 w sprawie zatwierdzenia układu wykonawczego budżetu Powiatu Wołomińskiego i przyjęcia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi Wołomińskiemu,
- Jednostki organizacyjne, tj. jednostki budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, posiadają plany finansowe, tj. plan dochodów i plan wydatków opracowany w podziale na działy, rozdziały i paragrafy zatwierdzone przez kierownika jednostki.

### 1.2. Przekazanie jednostkom informacji o kwotach dochodów i wydatków - na 2008r.

Sprawdzono (w odniesieniu do planów na 2008r.) czy w terminie 21 dni od dnia uchwalenia budżetu Starosta przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Na podstawie przedłożonych przez p. Barbarę Ryszawy – Naczelnika Wydziału Finansowego dokumentów ustalono, iż podległym jednostkom organizacyjnym powiatu przekazane zostały informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, za wyjątkiem jednostki budżetowej pn. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego z siedzibą w Wołominie. Wydział Finansowy Starostwa Powiatu Wołomińskiego informację o przydzielonych środkach na funkcjonowanie dla ww. jednostki budżetowej przekazał pismem znak WFN-0718/31/200/07 dopiero w dniu 04.02.2008r., tj. 46 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Wołomińskiego na 2008r.

### 1.3. Rozliczenia finansowe jednostek budżetowych Powiatu z tytułu zrealizowanych dochodów i otrzymanych środków na wydatki sprawdzono według danych za 2008r.

W zakresie dochodów budżetowych jednostek organizacyjnych - na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta organu - 222 "Rozliczenia dochodów budżetowych" ustalono, że w 2008r. jednostki organizacyjne zrealizowały dochody o łącznej wartości 110.840.571,83zł. Do dnia 31.12.2008r. na rachunek bankowy budżetu jednostki budżetowe przekazały łącznie dochody w kwocie 110.814.169.42zł (obroty 110.819.762,82zł, w tym BO w kwocie 5.593,40zł). Na dzień 31 grudnia 2008r. na ww. koncie występowało saldo po stronie Wn w wys. 26.402,41zł. Kwota w wys.26.402,38zł została rozliczona do dnia 05.01.2009r. (wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty kont) za okres od 01.01. do 05.01.2009r.”), natomiast kwoty:

- 0,01zł w dniu 12.06.2009r. - WB Nr
- 0,02zł w dniu 30.06.2009r. - WB Nr – temat szerzej został opisany w dalszej części niniejszego punktu 1. „Jednostki budżetowe”.

Na podstawie ewidencji na koncie 222 "Rozliczenia dochodów budżetowych" ustalono, że po stronie Wn konta księgowano kwoty dochodów wynikające ze sprawozdań w korespondencji z kontem 901, wg klasyfikacji budżetowej, natomiast po stronie Ma konta zaksięgowano kwoty dochodów przekazanych do budżetu.

*Sprawdzenia, czy jednostki organizacyjne rozliczyły się z budżetem z tytułu zebranych dochodów dokonano na przykładzie 4. jednostek, tj. 12,90% ogółu jednostek organizacyjnych Powiatu. Ustalono, że trzy jednostki organizacyjne, tj.: Powiatowy Urząd Pracy, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie oraz Zespół Szkół Specjalnych w Wołominie rozliczyły się budżetem Powiatu w zakresie dochodów do dnia 02.01.2009r. natomiast Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Zielonce - w dniu 02.01.2009r. na rachunek budżetu przekazał kwotę w wys. 180,82zł - WB Nr a następnie dopiero w dniu 30.06.2009r*

 Dude



kwotę w wys. 0,02zł. Inspektor RIO w Warszawie udzieliła instruktażu p. Jadwidze Tomaszewicz – Skarbnikowi Powiatu, aby zobligować jednostki organizacyjne do terminowego przekazywania należnych dochodów na rachunek budżetu powiatu.

W zakresie wydatków budżetowych jednostek organizacyjnych - na podstawie ewidencji prowadzonej w 2008r. na koncie 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" ustalono, że po stronie Wn konta księgowano kwoty środków przekazywanych dla jednostek na wydatki w wys. 107.376.969,03zł natomiast po stronie Ma konta zaksięgowano zrealizowane przez jednostki wydatki budżetowe w wysokości wynikającej ze złożonych sprawozdań jednostkowych w korespondencji z kontem 902, tj. w wys. 107.415.818,85zł (obroty 107.421.923,69zł, w tym BO w kwocie 6.104,84zł). Na dzień 31 grudnia 2008r. na ww. koncie po stronie Ma występuje saldo w wys. 38.849,82zł – ww. środki dot.:

- środków na podatek VAT (konto 223-12) – saldo po stronie Ma w wys. 50.507,00zł, na które składa się kwota w wys. 21.683,52zł (dot. środków zebranych w XII 2008r., przeznaczonych do odprowadzenia do Urzędy Skarbowego) oraz kwota 28.823,48zł (dot. środków zwróconych przez U. S. z przeznaczeniem na zwrot nadpłaconego podatku VAT przez użytkowników wieczystych mienia S.P.),
- saldo po stronie Wn w kwocie 11.841,16zł (konto 223-24) – Powiatowy Urząd Pracy (należność Powiatu od jednostki organizacyjnej przypisana do zwrotu w ramach programu „Kadra to kapitał”) – PUP dokonał zwrotu zł w dniu 02.01.2009r. WB Nr .
- saldo po stronie Ma w kwocie 184,00zł (konto 223-34 „PINB Wołomin”) – dot. jest to niesłusznie dokonany zwrot środków z jednostki organizacyjnej PINB, powiat zwrócił ww. środki (184,00zł) w dniu 14.01.2009r. WB Nr .
- saldo po stronie Wn w kwocie 0,02zł (konto 223-76) – „Projekt droga Mięse-Kury”.

**1. Powiatowy Urząd Pracy** - według 4. sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2008r. jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 7.879.056,66zł.

Według ewidencji na koncie 223 (wydruki komputerowy pn. „Księga Główna za 2008r.”) w 2008r. przekazano z budżetu Powiatu środki na wydatki w wysokości 7.882.596,16zł

Według ww. ewidencji księgowej na dzień 31.12.2008r. występowało saldo na koncie 223-24 strona Wn 11.841,16zł – temat został opisany wyżej w punkcie „Wydatki”.

Różnica pomiędzy ewidencją księgową a sprawozdaniami Rb28S wynosi 3.539,50zł - na rachunek budżetu dokonano zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki w kwocie:

- 839,01zł (z konta 223-24) - WB Nr        w dniu 31.12.2008r.,
- 0,49zł (z konta 223-31) - WB Nr        v dniu 06.10.2008r.,
- 2.700,00zł (z konta 223-24) – PK Nr     w dniu 28.11.2008r.

**2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie** - według 5. sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2008r. jednostka zrealizowała wydatki w wys. 5.721.631,03zł.

Według ewidencji na koncie 223 (wydruki komputerowy pn. „Księga Główna za 2008r.”) kont: 223-19, 223-23 porozumienia Rodziny Zastępcze, 223-41 – SPR, 223-40, 223-42, 223-43, 223-45, 223-66 Rodziny Zastępcze, 223-68 Pomoc uchodźcom, 223-70 Usamodzielnienie wychowanków, 223-71 porozumienia powiaty i 223-74 porozumienia gminy) w 2008r. przekazano z budżetu Powiatu środki na wydatki w wysokości 5.998.405,39zł:

Na rachunek budżetu w 2008r. dokonano zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki w kwocie 276.774,36zł.

**3. Zespół Szkół Specjalnych w Wołominie** – według 3. Sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2008r. jednostka zrealizowała wydatki w wys. 2.271.958,00zł.

  
Dude

 75

Według ewidencji prowadzonej na koncie 223-7 (wydruk komputerowy pn. „Księga Główna za 2008r.”) w 2008r. przekazano z budżetu powiatu środki na wydatki w wys. 2.271.958,00zł – saldo na dzień 31.12.2008r. 0,00zł.

**4. Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Zielonce** – według 3. Sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2008r. jednostka zrealizowała wydatki w wys. 108.201,27zł.

Według ewidencji prowadzonej na koncie 223-42 i 223-43 oraz 223-45 (wydruk komputerowy pn. „Księga Główna za 2008r.”) w 2008r. przekazano z budżetu powiatu środki na wydatki w wys. 109.514,00zł. Różnica pomiędzy ewidencją księgową a sprawozdaniami Rb-28S wynosi 1.312,73zł. Na rachunek budżetu dokonano zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki w kwocie:

- 284,97zł (z konta 223-42) - WB Nr            w dniu 31.12.2008r.,
- 817,11zł (z konta 223-43) - WB Nr            w dniu 31.12.2008r.,
- 0,65zł (z konta 223-43) - WB Nr            w dniu 31.12.2008r.,
- 210,00zł (z konta 223-45) - WB Nr            w dniu 31.12.2008r.

Dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. i dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. wynikają ze sprawozdań jednostkowych.

## 2. Zakłady budżetowe

Z przedstawionego do kontroli wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu z uwzględnieniem formy organizacyjno-prawnej, sporządzonego przez p. Barbarę Ryszawy – Naczelnika Wydziału Finansowego oraz z ustnego oświadczenia p. Jadwigi Tomaszewicz – Skarbnika Powiatu wynika, że w Powiecie Wołomińskim nie funkcjonują jednostki organizacyjne działające na zasadach określonych dla zakładów budżetowych.

## 3. Gospodarstwa pomocnicze

Według wykazu jednostek organizacyjnych na terenie Powiatu Wołomińskiego funkcjonują 2. gospodarstwa pomocnicze. Kontrolą objęto 1 gospodarstwo działające przy Starostwie Powiatowym w Wołominie pn. „Gospodarstwo Pomocnicze Obsługi Geodezyjnej przy Starostwie” (próba stanowi 50,00%). Zarządzeniem Starosty Powiatu Wołomińskiego Nr 16/99 z dnia 24 maja 1999r. na podstawie zgody udzielonej przez Radę Powiatu Wołomińskiego (Uchwała Nr VII-48/99 z dnia 04 maja 1999r.) utworzono gospodarstwo pomocnicze obsługi geodezyjnej Starostwa Powiatowego z siedzibą w Wołominie przy ul. Powstańców nr 8. Statut ww. gospodarstwa z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2006r. został zatwierdzony przez Starostę określa m.in.: przedmiot działalności (obsługa materialno – techniczna Powiatowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego, prowadzenie systemu informacji o terenie, ewidencji gruntów i budynków oraz geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu na obszarze Powiatu Wołomińskiego), i że opłaty za czynności wykonywane przez Gospodarstwo wpłacane są na konto Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym. Regulamin organizacyjny ww. gospodarstwa został zatwierdzony przez Starostę z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2005r. określa m.in.: przedmiot działalności, system zarządzania, strukturę organizacyjną, zakres praw i obowiązków pracowników oraz zasady pracy gospodarstwa pomocniczego. Uchwałą Nr XIV-107/07 Rady Powiatu z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie budżetu powiatu wołomińskiego na rok 2008 w załączniku nr 8 Rada ustaliła „Plan przychodów i wydatków

   
Dude



 76

zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych na 2008r.". Dla ww. gospodarstwa pomocniczego: przychody i wydatki w wys. 1.091.645zł, wpłata do budżetu – 0,00zł i stan środków obrotowych na początek roku oraz na koniec roku w wys. 0,00zł. Gospodarstwo pomocnicze sporządziło sprawozdanie jednostkowe Rb-31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. (dział 710, rozdz. 710097). Z danych zawartych w ww. sprawozdaniu wynika, że ww. gospodarstwo pomocnicze dokonało wpłaty do budżetu powiatu połowy osiągniętego zysku za 2008r. w wys. 1.332,22zł. Na podstawie przedstawionego do kontroli dokumentacji źródłowej oraz wydruku komputerowego pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. w części dot. dz. 710, rozdz. 71097 §2380” ustalono, że ww. gospodarstwo dokonało wpłaty w dniu 27.03.2009r. WB Nr            która została zaksięgowana na kontach organu Wn            oraz Ma

#### 4. Rachunek dochodów własnych

Rada Powiatu Wołomińskiego uchwałą Nr XXIV-189/05 z dnia 30 marca 2005r. w sprawie dochodów własnych jednostek budżetowych Powiatu Wołomińskiego ustaliła wykaz jednostek, które mogą utworzyć rachunek dochodów własnych. W uchwale został zawarty zapis w zakresie rozliczenia z budżetem powiatu, tj. że nadwyżka dochodów własnych ustalanych na dzień 31 grudnia podlega wpłacie do budżetu Powiatu Wołomińskiego. Uchwałą Nr XXXI-254/05 z dnia 29 listopada 2005r. Rada Powiatu wprowadziła zmiany do ww. uchwały, ustalając 11 jednostek budżetowych, które mogą prowadzić wydzielony rachunek dochodów własnych. Uchwałą Nr XIV-107/07 Rady Powiatu z dnia 20 grudnia 2007 roku w sprawie budżetu powiatu wołomińskiego na rok 2008 w załączniku nr 8 pn. „Plan przychodów i wydatków zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych na 2008r.” Rada ustaliła dla 9 jednostek budżetowych Powiatu plan dochodów i wydatków, następnie uchwałą Nr XXVI-190/08 z dnia 18.12.2008r. w załączniku nr 7 pn. „Plan przychodów i wydatków zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych na 2008r.” Rada zmieniła plan dochodów i wydatków i ustaliła go dla 12 jednostek budżetowych Powiatu. Na podstawie rocznych sprawozdań Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. sporządzonych przez ww. jednostki budżetowe ustalono, że plan i wykonanie dochodów i wydatków rachunku dochodów własnych przedstawiał się następująco:

| Dział        | Rozdz. | Stan środków pieniężnych na 01.01.08r. | Dochody        |                   | Wydatki           |                   | Stan środków pieniężnych na 31.12.08r. | Należności      | Zobowiązania |
|--------------|--------|--|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|-----------------|--------------|
|              |        |  | Plan           | Wykonanie         | Plan              | Wykonanie         |  |                 |              |
| 801          | 80111  | 27.846,00                              | 20.000         | 20.000,00         | 45.000,00         | 45.000,00         | 2.846,00                               | 0,00            | 0,00         |
|              | 80130  | 37.324,89                              | 70.013         | 70.994,07         | 101.337,00        | 77.215,75         | 31.103,21                              | 3.298,13        | 0,50         |
| 852          | 852201 | 20.873,39                              | 135.739        | 120.148,57        | 142.739,00        | 110.356,38        | 30.665,58                              | 0,00            | 0,00         |
|              | 85202  | 14.661,09                              | 57.000         | 60.250,12         | 70.661,09         | 41.863,94         | 33.047,27                              | 0,00            | 0,00         |
|              | 85203  | 0,00                                   | 800            | 0,00              | 800,00            | 0,00              | 0,00                                   | 0,00            | 0,00         |
| 854          | 85410  | 15.768,01                              | 64.632         | 44.465,36         | 76.400,00         | 50.479,14         | 9.754,23                               | 0,00            | 0,00         |
| <b>Razem</b> |        | <b>116.473,38</b>                      | <b>348.184</b> | <b>315.858,12</b> | <b>436.937,09</b> | <b>324.915,21</b> | <b>107.416,29</b>                      | <b>3.298,13</b> | <b>0,50</b>  |

Z powyższej tabeli wynika, że na dzień 31 grudnia 2008r.:

- dochody wykonano w 90,71% w stosunku do planu, zaś wydatki wykonano w 74,36% w stosunku do planu,
- środki pieniężne wynoszą 116.473,38zł,

- należności wynoszą 3.298,13zł, zaś zobowiązania 0,50zł.

## 5. Samorządowe osoby prawne

W 2008r. na terenie powiatu funkcjonowały 2 samorządowe osoby prawne: 1. (jedna) działająca na zasadach instytucji kultury pn.: „Ośrodek Dokumentacji Etnograficznej Korazja i Kolor” oraz 1 (jedna) osoba prawna pn.: „Szpital Powiatowy – Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wołominie”. Kontrolą w zakresie statutu oraz terminów przekazania dotacji z budżetu powiatu objęto Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej (SZPZOZ) - przyjęta próba do kontroli stanowi 50% samorządowych osób prawnych funkcjonujących na terenie Powiatu Wołomińskiego. Statut Szpitala Powiatowego w Wołominie - Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Wołominie został zatwierdzony Uchwałą Nr XVIII-129/08 Rady Powiatu Wołomińskiego w dniu 22 kwietnia 2008r. Zapoznano się z:

- wydrukami komputerowymi w części dot. działu 851, rozdz. 85111 i §2560 i §6220 pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.01. do 31.12.2008r.,
- wydrukami komputerowymi w części dot. działu 851, rozdz. 85149 „Programy polityki zdrowotnej” §2560 pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za okres od 01.01. do 31.12.2008r.,
- zbiorczym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Wołomińskiego za okres 01.01- 31.12.2008r.,
- Sprawozdaniem z wykonania planu finansowego w 2008r. przez Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków w części dot. działu 851 „Ochrona zdrowia” rozdz. 85111 „Szpitale ogólne” i rozdz. 85149 „Programy polityki zdrowotnej” §2560 i §6220” ustalono, że z budżetu Powiatu Wołomińskiego zostały przekazane środki finansowe w wys. 3.318.945,85zł, które:

1) w wys. **3.179.526,85zł** (na plan po zmianach w wys. 3.179.585zł) zostały zaklasyfikowane do §6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”, z przeznaczeniem na:

a) budowę łącznika pomiędzy budynkiem Oddziału Wewnętrznego i budynkiem głównym Szpitala (etap III – w tym środki z Województwa Mazowieckiego w wys. 1.000.000zł oraz z powiatu 200.000zł). Środki dotacji zostały zaplanowane: uchwałą Zarządu Powiatu Nr III-4/08 z dnia 09.01.2008r. (1.000.000zł) oraz uchwałą Rady Powiatu Nr XXIV-177/08 z dnia 28.10.2008r. (31.585zł), - (na plan po zmianach w wys. 1.031.585zł).

Umowa nr 28B/2008 została zawarta w dniu 09.01.2008r. na kwotę 1.200.000zł.

Środki z budżetu Powiatu przekazane zostały w dniu:

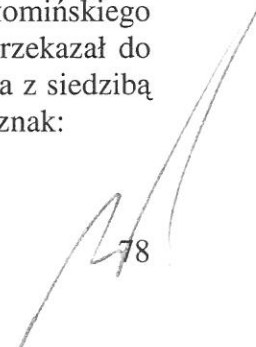
- 18.04.2008r. – 469.147,91zł (WB Nr \_\_\_\_\_, poz. \_\_\_\_\_),
- 10.09.2008r. – 188.845,39zł (WB Nr \_\_\_\_\_, poz. \_\_\_\_\_),
- 22.09.2008r. – 183.880,41zł (WB Nr \_\_\_\_\_, poz. \_\_\_\_\_ +),
- 07.11.2008r. – 158.068,29zł (WB Nr \_\_\_\_\_, poz. \_\_\_\_\_),
- 21.11.2008r. – 31.584,85zł (WB Nr \_\_\_\_\_, poz. \_\_\_\_\_) - łącznie 1.031.526,85zł.

Z wyjaśnienia p. Jadwigi Tomaszewicz – Skarbnika Powiatu wynika, że ww. umowa była również finansowana z wydatków niewygasających w ogólnej kwocie 168.415,15zł.

Po otrzymaniu dokumentacji źródłowej z S. Z. P. Z. O. Z. Starosta Powiatu Wołomińskiego (na podstawie zawartej umowy Nr 495/ZD.WPZ.II/D/07 z dnia 28.12.2007r.) przekazał do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego – Departament Zdrowia z siedzibą w Warszawie informacje w zakresie rozliczenia z realizacji ww. zadania: pismem znak:

 Dude



 78

- WSR-0714/10/45/08 z dnia 02.04.2008r. na kwotę budżet Województwa Mazowieckiego (469.147,91zł) i budżet Powiatu Wołomińskiego (93.852,09zł),
- WSR-0714/19/78/08 z dnia 28.07.2008r. na kwotę budżet Województwa Mazowieckiego (183.880,41zł) i budżet Powiatu Wołomińskiego (36.784,91zł) oraz na kwotę budżet Województwa Mazowieckiego (188.845,39zł) i budżet Powiatu Wołomińskiego (37.778,15zł),
- WSR-0714/44/131/08 z dnia 17.10.2008r. na kwotę budżet Województwa Mazowieckiego (158.086,29zł) i budżet Powiatu Wołomińskiego (31.584,85zł),

b) zakup karetek. Środki dotacji zostały zaplanowane uchwałą Rady Powiatu Nr XXIII-170/08 z dnia 30.09.2008r. - (plan w wys. 450.000zł). Umowa nr 344A/2008 została zawarta w dniu 27.10.2008r. na kwotę 450.000zł. Termin rozliczenia określono do dnia 31.01.2009r. Środki z budżetu Powiatu przekazane zostały w dniu 03.11.2008r. – 450.000zł (WB Nr poz. 13690). S. Z. P. Z. O. Z. przedłożył sprawozdanie - rozliczenie z realizacji ww. zadania na kwotę 450,000zł pismem znak SZPZOZ/III/022/2/09 w dniu 07.01.2009r.

c) modernizację oddziałów szpitalnych oraz zakup sprzętu specjalistycznego. Środki dotacji zostały zaplanowane: uchwałą Zarządu Powiatu Nr III-4/08 z dnia 09.01.2008r. (750.000zł) oraz uchwałami Rady Powiatu: Nr XVI-114/08 z dnia 28.02.2008r. (180.000zł), Nr XVII-120/08 z dnia 28.03.2008r. (520.000zł), Nr XVIII-126/08 z dnia 22.04.2008r. (20.000zł), Nr XIX-136/08 z dnia 27.05.2008r. (10.000zł), Nr XXI-150/08 z dnia 19.06.2008r. (8.000zł), Nr XXII-163/08 z dnia 26.08.2008r. (28.000zł), Nr XXIV-177/08 z dnia 28.10.2008r. (7.000zł) oraz Nr XXVI-190/08 z dnia 18.12.2008r. (175.000zł) - (na plan po zmianach w wys. 1.698.000zł). Umowa nr 69A/2008 została zawarta w dniu 10.03.2008r. na kwotę 930.000zł. Aneksem Nr 1 z dnia 27.08.08r. i Nr 2 z dnia 29.12.2008r. zwiększono środki do kwoty 1.698.000zł. Środki z budżetu Powiatu przekazane zostały w dniu:

- 02.04.2008r. – 450.000zł (WB Nr        ) poz.
- 22.10.2008r. – 480.000zł (WB Nr        ) poz.
- 09.12.2008r. – 503.562,91zł (WB Nr        ) poz.
- 09.12.2008r. – 82.437,09zł (WB Nr        ) poz.
- 30.12.2008r. – 182.000zł (WB Nr        ) poz.        ) łącznie 1.698.000zł.

S. Z. P. Z. O. Z. przedłożył rozliczenie z realizacji ww. zadania pismami znak:

- SZPZOZ/III/022/11/09 z dnia 09.10.2008r. – rozliczenie I transzy 450.000zł,
- SZPZOZ/III/022/19/09 z dnia 02.12.2008r. – rozliczenie II transzy 480.000zł,
- SZPZOZ/III/022/24/09 z dnia 23.12.2008r. – rozliczenie III transzy 586.000zł,
- SZPZOZ/III/022/1/09 z dnia 14.01.2009r. – rozliczenie IV transzy 181.868,62zł – na łączną kwotę 1.697.868,62zł.

Zwrot niewykorzystanej dotacji na rachunek podstawowy powiatu w wys. 131,38zł S. Z. P. Z. O. Z. dokonał w dniu 13.01.2009r. – WB Nr

2) w wys. **89.419zł** (na plan po zmianach w wys. 111.660zł) zostały zaklasyfikowane do rozdz. 85149 §2560 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego”, z przeznaczeniem na realizację zadań zakresie programów zdrowotnych i promocji zdrowia w powiecie wołomińskim. Środki dotacji zostały zaplanowane: uchwałą Zarządu Powiatu Nr III-4/08 z dnia 09.01.2008r. (80.000zł) oraz uchwałami Rady Powiatu: Nr XVIII-126/08 z dnia 22.04.2008r. (14.080zł), Nr XIX-136/08 z dnia 27.05.2008r. (3.600zł), Nr XXII-163/08 z dnia 28.08.2008r. (6.000zł), Nr XXIII-170/08 z dnia 30.09.2008r. (6.000zł) i Nr XXIV-177/08 z dnia 28.10.2008r. (1.980zł) - (na plan po zmianach w wys. 111.660zł).

  
Dude



 179

Umowa nr 85/2008 została zawarta w dniu 17.03.2008r. na kwotę 80.000zł. Aneksem Nr 1 z dnia 17.03.08r. zwiększono środki do kwoty 103.680zł. Środki z budżetu Powiatu przekazane zostały w dniu:

- 04.04.2008r. – 50.000zł (WB Nr      poz.      ),
- 28.10.2008r. – 30.000zł (WB Nr      poz.      ),
- 31.12.2008r. – 9.419zł (WB Nr      , poz.      ) – łącznie 89.419zł.

S. Z. P. Z. O. Z. przedłożył rozliczenie z realizacji ww. zadania pismem z dnia 08.10.2008r. (46.574zł) i 29.12.2008r. (42.845zł) oraz „sprawozdanie z realizacji powiatowych profilaktycznych akcji zdrowotnych w2008r.” w dniu 12.01.2009r.

**3) w wys. 50.000zł** (na plan po zmianach w wys. 50.000zł) zostały zaklasyfikowane do rozdz. 85111 §2560 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego”, z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów kształcenia personelu medycznego zatrudnionego w S. P. Z. ZOZ. Środki dotacji zostały zaplanowane uchwałą Zarządu Powiatu Nr III-4/08 z dnia 09.01.2008r. Umowa nr 85/2008 została zawarta w dniu 17.03.2008r. na kwotę 50.000zł. Środki z budżetu Powiatu przekazane zostały w dniu:

- 04.04.2008r. – 30.000zł (WB Nr      poz.      ),
- 28.10.2008r. – 20.000zł (WB Nr      poz.      ),

S. Z. P. Z. O. Z. przedłożył rozliczenie z realizacji ww. zadania pismem z dnia 08.10.2008r. (37.421zł) i 29.12.2008r. (12.579zł) oraz „sprawozdanie z realizacji powiatowych profilaktycznych akcji zdrowotnych w2008r.” w dniu 12.01.2009r.

3) powyższe dane mają odzwierciedlenie w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008r.,

5) Rada Powiatu Wołomińskiego uchwałą Nr XXXIII-241/09 z dnia 20.06.2009r. zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe za 2008r. Szpitala Powiatowego w Wołominie na podstawie opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego za okres od 01.01. do 31.12.2008r. przez Kancelarię Biegłych Rewidentów (Grupa Gomułka – Audyt Sp. z o.o.) z dnia 04.06.2009r. Materiały do kontroli punktu VI „Rozliczenia finansowe j.s.t. z jej jednostkami organizacyjnymi” przedłożyli:

- p. Jadwiga Tomaszewicz – Skarbnik Powiatu,
- p. Aneta Piotrowska – Sekretarz Powiatu,
- p. Barbara Ryszawy – Naczelnik Wydziału Finansowego.

## VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

### 1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych - zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie zestawienia obrotów i sald dla Powiatu Wołomińskiego jako organu oraz Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej, sprawdzając prawidłowość bilansu zamknięcia 2007r. i otwarcia 2008r. oraz zamknięcia 2008r. i otwarcia 2009r. Do kontroli przedstawiono w zakresie organu i w zakresie jednostki:

- wydruk komputerowy w zakresie organu (budżetu powiatu) „Zestawienie obrotów i sald” za 2007r., 2008r. i 2009r. w części dot. kont. 133, 134 i 260,
- wydruk komputerowy w zakresie jednostki (Starostwa) „Zestawienie obrotów i sald” za 2007r., 2008r. i 2009r. w części dot. kont. 011, 013, 020, 080, 201, 222, 223, 225 i 229.

Ustalono, że:





a) w przypadku kont jednostki (Starostwa) w zakresie:

- konta 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - salda końcowe według stanu na dzień 31.12.2007r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2008 roku. Salda końcowe według stanu na dzień 31.12.2008r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2009 roku i są zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Natomiast w zakresie:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2007r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2008 roku. BO na dzień 01.01.2009r. został naniesiony po stronie Ma w wys. 304.007,30zł oraz po stronie Wn w wys. 8.764,93zł, mimo, że bilans zamknięcia (BZ) roku 2008r. według wydruku komputerowego pn.: „Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01. - 31.12.2008r. wykazano saldo tylko po stronie Ma w kwocie 295.242,37zł,
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami” salda końcowe według stanu na dzień 31.12.2007r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2008 roku. BO na dzień 01.01.2009r. został naniesiony po stronie Ma w wys. 98.938,67zł oraz po stronie Wn w wys. 3.589,64zł, mimo, że bilans zamknięcia (BZ) roku 2008r. według wydruku komputerowego pn.: „Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01. - 31.12.2008r.” wykazano saldo tylko po stronie Ma w kwocie 95.349,03zł.

b) w przypadku kont dla organu w części dot. kont. 133 „Rachunek bieżący budżetu”, 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe”: – salda końcowe według stanu na dzień 31.12.2007r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2008 roku. Salda końcowe według stanu na dzień 31.12.2008r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2009 roku i są zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Kompletność ksiąg rachunkowych - Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych został określony w Załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 20/2002 Starosty Powiatu Wołomińskiego z dnia 21 czerwca 2002r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz Zakładowego Planu Kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej – Starostwa. W 2008 roku w Starostwie Powiatowym prowadzono m.in. następujące elementy ksiąg rachunkowych: zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych, stany i obroty na klasyfikacjach dochodów i wydatków, dziennik, konta księgi głównej – ewidencji syntetycznej, konta księgi głównej – ewidencji analitycznej, plan dochodów i wydatków, zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych, księgi pomocnicze oraz wykaz składników aktywów i pasywów. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu techniki komputerowej z wykorzystaniem programu komputerowego – temat szerzej opisany został w rozdziale I. „Ustalenia ogólnie – organizacyjne” w punkcie 2. „Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne” w podpunkcie d) „Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości” niniejszego protokołu.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną - sprawdzono na przykładzie losowo wybranych kont według planu kont dla Starostwa jako jednostki budżetowej, tj. kont:

- 011 – „Środki trwałe” – ustalenia zawarto w rozdziale IV „Mienie komunalne” w punkcie 2 „Gospodarka pozostałymi składnikami majątku” niniejszego protokołu,
- 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” – opisano w rozdziale IV „Mienie komunalne” w punkcie 2 „Gospodarka pozostałymi składnikami majątku” niniejszego protokołu,

  
Dude





- 020 – „Wartości niematerialne i prawne” – opisano w rozdziale IV „Mienie komunalne” w punkcie 2 „Gospodarka pozostałymi składnikami majątku” niniejszego protokołu,
- 101 – „Kasa” – ustalenia zawarto w rozdziale II „Gospodarka pieniężna i rozrachunki” w punkcie 1 „Gospodarka pieniężna i rozrachunki” i w punkcie 4 „Inwentaryzacja” niniejszego protokołu,
- 229 – „Rozrachunki publiczno-prawne” – opisano w rozdziale III „Wykonanie budżetu” w punkcie 4 „Wydatki budżetowe” w podpunkcie pn. „Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS” niniejszego protokołu,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – opisano w rozdziale II „Gospodarka pieniężna i rozrachunki” w punkcie „Rozrachunki i roszczenia” niniejszego protokołu.

## 2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

### 2.1. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych



Na przykładzie dowodów księgowych dot. wydatków za okres od dnia 22.02. do 11.03.2008r.” ustalono, że:

- dokumenty źródłowe posiadają dane wymienione w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994r. ustawy o rachunkowości;
- na dokumentach dotyczących wydatków znajduje się wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych w części dotyczącej klasyfikacji budżetowej, wskazanie kont, na których zapis winien być dokonany (dekretacja) oraz opis merytoryczny dokumentu, tj. potwierdzenie wykonania usługi, zakupu,
- dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zgodności z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów - rachunkowym i podpisane przez osoby upoważnione,

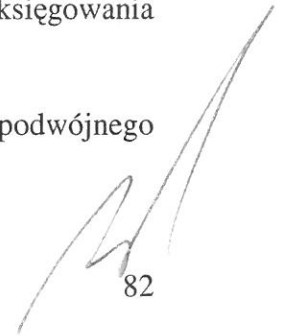
Ustalono, że dowody księgowe spełniają warunki określone w instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów obiegu dokumentów księgowych, które ustalone zostały w Załączniku Nr 1 „Instrukcja Kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo - księgowych” do Zarządzenia Nr 20/2002 Starosty z dnia 21 czerwca 2002r.

### 2.2. Prawdliwość dokonywania zapisów księgowych, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej (księga główna, dziennik obrotów) w okresie od 1.04.2008r. do dnia 30.04. 2008r. stwierdzono, że:

- zapisy księgowe dokonywane są na podstawie dowodów księgowych;
- każdy zapis zawiera:
  - a) datę dokonania operacji gospodarczej,
  - b) określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
  - c) kwotę i datę zapisu,
  - d) oznaczenie kont, których dotyczy,
  - e) zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji,
  - f) klasyfikację budżetową - ewidencja następowała według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- w ewidencji księgowej ujęto dowody księgowe zakwalifikowane do zaksięgowania w wyżej wymienionym okresie;
- zapisów dokonywano chronologicznie i systematycznie;
- księgowania na kontach syntetycznych dokonywano zgodnie z zasadą podwójnego zapisu;

Duska

- zakres danych zawartych w komputerowych zapisach księgowych spełnia wymagania art. 23 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Ustalenia w powyższym zakresie zostały ujęte szerzej w niniejszym protokole przy kontroli gospodarki pieniężnej i rozrachunków w rozdziale II „Gospodarka pieniężna i rozrachunki” oraz realizacji dochodów i wydatków budżetowych w rozdziale III „Wykonanie budżetu” niniejszego protokołu.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa

3.1. Sprawozdania jednostkowe i zbiorcze - w Starostwie Powiatowym zostały sporządzone następujące sprawozdania roczne za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych,
- Rb-N o stanie należności,
- Rb-UN uzupełniające o stanie należności,
- Rb-31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych,
- Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej w zakresie powiatowych funduszy: Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym i Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych;
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.,
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz wykonywaniem innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz wykonywaniem innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb – Ws o wydatkach strukturalnych poniesionych przez j.s.f.p.

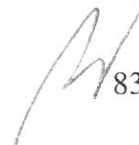
Starostwo Powiatowe za 2008 rok nie sporządziło sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, z uwagi na fakt, że przy jednostce nie funkcjonuje zakład budżetowy.

3.2. Terminowość sporządzania sprawozdań - na podstawie ww. sprawozdań sporządzonych według stanu na dzień 31.12.2008r. przez Starostwo Powiatowe ustalono, że jednostka samorządu terytorialnego sporządziła i przesłała terminowo do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdania zbiorcze w zakresie budżetu.

3.3. Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową - *prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych oraz zgodność kwot wynikających z urzędzeń księgowych* sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych sprawozdań sporządzonych na dzień 31.12.2008r.:

1. Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. - w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu w wysokości 9.829.592,82zł, w tym stan środków na rachunku wydatków nie-wygasających w wys. 2.139.627,93zł,
2. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych przez j.s.t. – w sprawozdaniu wykazano dochody wykonane w wysokości:
  - 113.054.381,53zł (sporządzone w dniu 24.02.2009r.),
  - 113.051.708,85zł (Korekta Nr 1 z dnia 12.03.2009r.),





- 113.001.572,32zł (Korekta Nr 2 z dnia 27.04.2009r.),
- 3. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzony przez j.s.t. – w zbiorczym rocznym sprawozdaniu wykazano wydatki wykonane w kwocie:
  - 109.499.874,88zł (sporządzone w dniu 24.02.2009r.),
  - 109.500.120,53zł (Korekta Nr 1 z dnia 27.04.2009r.).

Ustalono:

**Ad. 1.** kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych (sprawozdanie sporządzone z datą 24.02.2009r.) wysokości 9.829.592,82zł nie wynika z:

- z „potwierdzeń sald bankowych na dzień 31.12.2008r.” Banku PKO Bank Polski z siedzibą w Warszawie (z dnia 31.12.2008r.) – kwota 9.829.592,82zł (dot. rachunku podstawowego powiatu) oraz rachunku różne fundusze specjalne (dot. rachunku wydatków niewygasających) - kwota 2.139.627,93zł,
- z ewidencji księgowej (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald za 2008r.” w części dot. konta 133) dot. rachunku budżetu powiatu – 11.969.220,75zł,
- kwota wydatków niewygasających wykazana w ww. sprawozdaniu nie ma odzwierciedlenia w poz. 10 „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 191 ust. 1 a i 2 ustawy o finansach publicznych)” sprawozdania Rb-28S rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych - wykazano kwotę mniejszą o 1.550,93zł, tj. kwotę w wys. 2.138.077,00zł.

Z wyjaśnienia p. Barbary Ryszawy – Naczelnika Wydziału Finansowego wynika, że na skutek pomyłki pracownika Wydziału Finansowego nie zostało dodane do konta 133 „Rachunek bieżący budżetu” saldo konta 133-4 „Rachunek wydatków wygasających”. Powyższa pomyłka zostanie skorygowana poprzez korektę sprawozdania Rb-ST.

W dniu 17 sierpnia 2009r. Inspektorom RIO w Warszawie została przedstawiona korekta ww. sprawozdania sporządzona z datą 11.08.2009r., w której zostały wykazane środki na rachunku podstawowym budżetu powiatu w wys. 11.969.220,75zł.

**Ad. 2.** kwota w wys. 113.001.572,32zł wykazana w sprawozdaniu Rb-27S (Korekta Nr 2 z dnia 27.04.2009r.), wynika z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo dla: konta: 901 – „Dochody budżetu” – kwota po stronie Ma w wys. 113.360.388,48zł pomniejszona o dokonane zwroty w wys. 939.057,83zł i przeksięgowania w wys. 607.892,98zł oraz konta 907. „Dochody z funduszy pomocowych” – kwota 1.188.134,65zł. Ponadto w sprawozdaniu wykazano:

- dochody otrzymane w wysokości 114.632.081,96zł,
- należności pozostałe do zapłaty ogółem wg stanu na dzień 31.12.2008r. wynoszą 10.363,88zł, w tym zaległości 1.228,69zł.

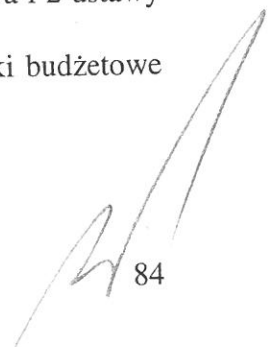
**Ad. 3.** kwota 109.500.120,53zł wykazana w sprawozdaniu Rb-28S (Korekta Nr 1 z dnia 27.04.2009r.) wynika z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo dla: konta 902 – „Wydatki budżetu” (107.379.136,31zł – ww. kwota pomniejszona o kwotę 17.092,78zł z tyt. ref. w wys. 1.113,78zł oraz przeksięgowania w wys. 15.979zł) oraz konta 904 „Nie- wygasające wydatki 2008r.” 2.138.077,00zł). Ponadto w sprawozdaniu wykazano:

- zobowiązania ogółem wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynoszące 3.486.930,61zł, w tym wymagalne powstałe w roku bieżącym w wys. 25.265,04zł,
- wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 191 ust. 1a i 2 ustawy o finansach publicznych) w wys. 2.138.077,00zł.

Ponadto ustalono, że sprawozdania Rb-27S i Rb-28 sporządzone przez jednostki budżetowe zaksięgowano na kontach 901 i 902 według klasyfikacji budżetowej.

  
Dude





3.4. Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych. - sprawdzenia dokonano na przykładzie sprawozdań: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2008r. oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008r. Ustalono:

- Kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r w wys. 113.001.572,32zł (Korekta Nr 2 z dnia 27.04.2009r.) wynikają ze sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez jednostki organizacyjne powiatu,
- Kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. (Korekta Nr 1 z dnia 27.04.2009r.) w wys. 109.500.120,53zł wynikają ze sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez jednostki organizacyjne powiatu łącznie ze sprawozdaniem Starostwa – jednostki wykonującej budżet powiatu.

Temat został szerzej opisany w rozdz. VI „Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi” w punkcie 1.3. „Rozliczenia finansowe z jednostkami budżetowymi” niniejszego protokołu.

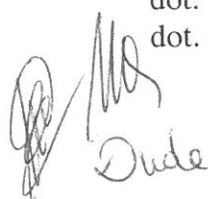
4. Sprawozdania zbiorcze sporządzone za 2008r. – do kontroli wybrano losowo m.in.:

4.1. Sprawozdanie roczne Rb-WS o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych. Roczne sprawozdanie Rb-WS o wydatkach strukturalnych poniesionych w 2008r. przez Powiat Wołomiński sporządzone zostało z datą 30.04.2009r. Wartość wydatków poniesionych na cele strukturalne wynikające z klasyfikacji wydatków strukturalnych ujętych w rozporządzeniu Ministra Finansów (Dz. U. 2004 Nr 285 poz.2851) wyniosła 31.364 tys. zł, w tym m.in. na ochronę środowiska i zapobieganie zagrożeniom 1.059 tys. zł oraz na inwestycję w infrastrukturę społeczną 12.703 tys. zł.

4.2. Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - ze sprawozdania zbiorczego wynika, że Powiat zrealizował dochody w kwocie 1.841.630,93zł, z czego kwotę 1.392.480,23zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Natomiast kwota 449.150,70zł z kolumny „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” stanowi dochody wykonane przekazane na rachunek budżetu Powiatu. W zakresie sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ ustalono, że sprawozdanie w zakresie: dochodów wykonanych sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych, natomiast dochodów przekazanych na podstawie faktycznie przekazanych dochodów do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego przez Starostwo Powiatowe.

4.3. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie - w sprawozdaniu sporządzonego z datą 29.04.2009r. (Korekta Nr 2) wykazano:

- dochody Powiatu w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w wysokości 113.001.572,32zł (Korekta Nr 2 z dnia 27.04.2009r.) sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r.,
- wydatki Powiatu w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w wysokości 109.500.120,53zł (Korekta Nr 1 z dnia 27.04.2009r.) sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r.,
- wynik finansowy Powiatu za 2008r zamknął się nadwyżką w wysokości 3.501.451,79zł.
- przychody wykazano w kwocie 9.049.964,61zł, w tym z tyt. 2.081.505,30zł (wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald za 2008r. w części dot. konta 260” – pożyczki – obroty strona Ma w wys. 2.212.382,90zł pomniejszone o kwotę 35.461zł dot. zwrotu umorzonej pożyczki z WFOŚiGW Nr 808/04 oraz o kwotę 95.416,60zł dot. mylnie zaksięgowanego wpływu dotacji według umowy Nr D/2007/000459),

  
Duda



- rozchody wykazano w kwocie 4.408.078,65zł, tj. w wysokości zgodnej z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do:
  - a) konta 134 – „Kredyty bankowe” w kwocie 1.253.936zł (konto 134-2, 134-3, 134-4, 134-5 i 134-6),
  - b) konta 260 - „Zobowiązania finansowe” (konto 260-12, 260-25, 260-26, 260-27, 260-28, 260-29, 260-30, 260-31 i 260-32) w kwocie 2.074.344,45zł – obroty strona Wn w wys. kwocie 2.074.344,45zł pomniejszone o kwotę 35.461zł dot. zwrotu umorzonej pożyczki z WFOŚiGW Nr 808/04 oraz o kwotę 95.416,60zł dot. mylnie zaksięgowanego wpływu dotacji według umowy Nr D/2007/000459. Na kwotę 2.074.344,45zł składają się spłaty pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w wys. 1.000.000zł (konto 260-12) – w sprawie emisji obligacji powiatowych o wartości łącznej 10.000.000zł wyemitowanych w trzech transzach Rada Powiatu Wołomińskiego podjęła Uchwałę Nr VIII-5-/03 w dniu 24 czerwca 2003r. Umowa zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji Powiatu Wołomińskiego została zawarta z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. z siedzibą w Warszawie w dniu 17 września 2003r. Zgodnie z zapisem umowy środki uzyskane z emisji obligacji przeznaczone zostaną na pokrycie wydatków związanych z modernizacją infrastruktury drogowej, zakupu sprzętu medycznego i modernizację SZPZOZ oraz na budowę i modernizację obiektów powiatowych. W 2008r. Starostwo powiatowe dokonało wykupu obligacji na łączną kwotę 1.000.000zł, tj. w dniu 18.02.2008r. WB Nr      na kwotę 600.000zł (pismo Banku Ochrony Środowiska S.A. z dnia 02.01.2008r. znak DES/wos/3/21/08) oraz w dniu 13.11.2008r. WB Nr      na kwotę 400.000zł (pismo Banku Ochrony Środowiska S.A. z dnia 16.10.2008r. znak DBK/wdk/1384/21/08)
  - c) konta 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania” w kwocie 1.210.675,89zł (dla Szpitala Powiatowego - zakup sprzętu – 701.999,73zł oraz przebudowa bloku operacyjnego 508.876,07zł).

4.4. Sprawozdanie Rb-N - ze zbiorczego sprawozdania o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku wynika, że ogólna kwota należności wynosiła 17.804.397,09zł i stanowiły ją gotówka wraz z depozytami w wysokości 16.983.816,41zł, należności wymagalne w wysokości 783.927,43zł oraz pozostałe należności w kwocie 36.653,25zł.

Ponadto ustalono, że sprawozdanie zbiorcze Rb-Z za okres od początku roku do 31.12.2008r zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych.

4.5. Sprawozdanie Rb-Z - ze zbiorczego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku wynika, że ogólna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres wynosiła 15.138.966,66zł i dotyczyła zobowiązań z tytułu papierów wartościowych w wysokości 8.400.000zł (konto 260-12), zobowiązań w wysokości 6.707.475,96zł z tytułu zaciągniętych kredytów (3. kredyty konto 134-2, 134-3, 134-4 – kwota 3.914.375zł) i pożyczek (4. pożyczki konto 260-27, 260-29, 260-30, 260-31 – kwota 2.793.100,96zł) oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych we kwocie 31.490,70zł, w tym m.in. z tytułu dostaw towarów i usług w wys. 25265,04zł (konto 201).

Ponadto ustalono, że sprawozdanie zbiorcze Rb-Z za okres od początku roku do 31.12.2008r zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych.

4.6. Sprawozdanie Rb-50 sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - do kontroli przedstawiono sprawozdania sporządzone na odrębnych formularzach, z których wynika:

 MR  
Duda



- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. - w sprawozdaniu wykazano kwotę 12.443.969,80zł (na plan po zmianach 12.654.849zł),
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. - w sprawozdaniu wykazano kwotę 12.443.969,80zł (na plan po zmianach 12.654.849zł).

Dotacje otrzymane wykazane w kwocie 12.443.969,80zł wynikają z ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetowe” (wydruki komputerowe pn. „Księga główna (Obroty kont) za 2008r.” obroty konto 901-1 „Dotacje na zadania zlecone”) w wys. 12.757.704,73zł pomniejszone o zwroty dotacji w wys. ogółem 133.734,93zł dokonane w okresie od dnia od 30.12. do dnia 31.12.2008r.

Wydatki związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykazane w kwocie 12.654.849zł wynikają z ewidencji analitycznej do konta 902 „Wydatki budżetu”. Ponadto ustalono, że ww. sprawozdania zbiorcze Rb-50 o wydatkach za okres od początku roku do 31.12.2008r zostały sporządzone na podstawie (13.) sprawozdań jednostek budżetowych Powiatu, w tym Starostwa Powiatowego – jednostki wykonującej budżet.

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach według stanu na dzień 31 grudnia 2008r. z ewidencją księgową Starostwa Powiatowego opisano szerzej w rozdziale V „Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień” niniejszego protokołu.

4.7. Sprawozdanie Rb-31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych - temat został szerzej opisany w rozdz. VI. Rozliczenia finansowe Powiatu Wołomińskiego z jego jednostkami organizacyjnymi, w punkcie 3. „Gospodarstwa pomocnicze” niniejszego protokołu.

4.8. Sprawozdanie Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej - temat został szerzej opisany w rozdz. VI. Rozliczenia finansowe Powiatu Wołomińskiego z jego jednostkami organizacyjnymi, w punktach pn.: „Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym” oraz „Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej” niniejszego protokołu.

4.9. Sprawozdanie Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych - temat został szerzej opisany w rozdz. VI. Rozliczenia finansowe Powiatu Wołomińskiego z jego jednostkami organizacyjnymi, w punkcie 4. „Rachunek dochodów własnych” niniejszego protokołu.


4.10. Bilans z wykonania budżetu Powiatu sporządzony na dzień 31.12.2008r. - według danych, wykazanych w bilansie z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za 2008r. (korekta Nr 1 z dnia 19.05.2009r.) aktywa i pasywa wynosiły:

a) suma aktywów ogółem 13.321.111,40zł, w tym:

- środki pieniężne w kwocie 11.969.220,75zł – stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu Powiatu(konto 133 „Rachunek bieżący budżetu” oraz konto 133-4 „Rachunek wydatków wygasających”),
- stan należności budżetu Powiatu w kwocie 1.334.828,40zł,

b) suma pasywów ogółem 13.321.111,40zł, w tym zobowiązania w wysokości 15.307.967,70zł oraz aktywa netto budżetu = - 4.790.600,21zł, na które składa się:

- nadwyżka budżetu 4.427.910,54zł,
- niewykonane wydatki -2.138.077,00zł,
- wynik na funduszach pomocowych 1.188.134,65zł,
- wynik na operacjach niekasowych 35.461,00zł,
- rezerwa na niewygasające wydatki 2.138.077,00zł,
- fundusze pomocowe -1.188.134,65zł,
- skumulowany niedobór na zasobach budżetu -9.253.971,75zł;

 MR  
Dude



 87

Inne pasywa w wysokości = 2.786.681,66zł.

Dane wykazane w bilansie z wykonania budżetu wynikały z zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych budżetu Powiatu za okres 01.01.2008 – 31.12.2008r. Bilans z wykonania budżetu Powiatu na dzień 31.12.2008r. został sporządzony w dniu 28.04.2009r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z § 19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

4.11. Bilans Starostwa Powiatowego – jednostki wykonującej budżet - aktywa i pasywa wynosiły:

a) suma aktywów ogółem 63.878.075,63zł, w tym m.in.:

- stan rzeczowych aktywów trwałych wykazano w kwocie 63.634.830,78zł,
- saldo należności krótkoterminowych na 31.12.2008r. wyniosło 175.910,93zł,

b) suma pasywów ogółem 63.878.075,63zł, w tym m.in.:

- zobowiązania krótkoterminowe Starostwa wyniosły ogółem 1.200.015,55zł, w tym m.in. zobowiązania: z tytułu wynagrodzeń – kwota 543.898,45zł (zgodne saldo konta 231) oraz z tytułu ubezpieczeń społecznych – kwota 235.937,82zł (zgodnie z saldem konta 229),
- wynik finansowy netto (zysk netto) – kwota – (+) 66.619.597,22zł - (zgodnie z saldem konta 860).

Bilans Starostwa jako jednostki na dzień 31.12.2008r. został sporządzony w dniu 31.03.2008r.

4.11.1. Bilans Rachunek zysków i strat Starostwa Powiatowego – jednostki wykonującej budżet sporządzony na dzień 31.12.2008r. wykazuje zysk netto 66.619.597,22zł.

4.11.2. Bilans Zestawienie zmian w funduszu Starostwa Powiatowego – jednostki wykonującej budżet sporządzony na dzień 31.12.2008r. wykazuje m.in. stan funduszu jednostki na koniec roku w wys. 62.677.949,91zł.

4.12. Bilans Starostwa Powiatowego – jednostki wykonującej budżet z funduszami sporządzony na dzień 31.12.2008r.- aktywa i pasywa wynosiły:

a) suma aktywów ogółem 66.245.733,27zł, w tym m.in.:

- stan rzeczowych aktywów trwałych wykazano w kwocie 64.534.830,77zł,
- wartości niematerialne i prawne w kwocie 57.215,08zł,
- saldo należności krótkoterminowych na 31.12.2008r. wyniosło 671.283,90zł,

b) suma pasywów ogółem 66.245.733,27zł, w tym m.in.:

- zobowiązania krótkoterminowe Starostwa wyniosły ogółem 1.679.482,30zł, w tym m.in. zobowiązania: z tytułu wynagrodzeń – kwota 543.898,45zł (zgodne saldo konta 231) oraz z tytułu ubezpieczeń społecznych – kwota 235.937,82zł (zgodnie z saldem konta 229),
- wynik finansowy netto (zysk netto) – kwota – (+) 76.554.189,09zł - (zgodnie z saldem konta 860).

Bilans Starostwa jako jednostki na dzień 31.12.2008r. został sporządzony w dniu 30.04.2008r.

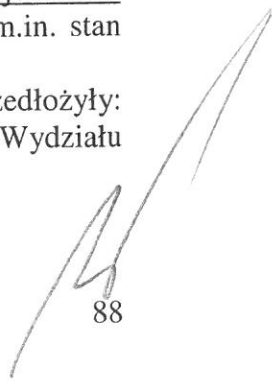
4.12.1. Bilans Rachunek zysków i strat Starostwa Powiatowego – jednostki wykonującej budżet z funduszami sporządzony na dzień 31.12.2008r. wykazuje zysk netto 76.554.189,09zł.

4.12.2. Bilans Zestawienie zmian w funduszu Starostwa Powiatowego – jednostki wykonującej budżet z funduszami sporządzony na dzień 31.12.2008r. wykazuje m.in. stan funduszu jednostki na koniec roku w wys. 63.577.949,90zł.

Materiały do kontroli punktu VII „Księgowość i sprawozdawczość budżetowa” przedłożyły: p. Jadwiga Tomasiewicz – Skarbnik Powiatu oraz p. Barbara Ryszawy – Naczelnik Wydziału Finansowego.

   
Duda



  
88



## FUNDUSZE CELOWE

# POWIATOWY FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ

1. Plan finansowy P. F. O. Ś. i G. W. - Uchwałą XIV-107/07 Rady Powiatu z dnia 20 grudnia 2007r. w sprawie budżetu powiatu wołomińskiego na rok 2008 w załączniku 11 został ustalony „Plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym na 2008r.” *Plan przychodów przewidywał kwoty:*

- 815,00zł w zakresie stanu środków obrotowych na 01.01.2008r - stan środków obrotowych na 01.01.2008r.,
- 200.000zł w zakresie wpływów z różnych opłat (§0690) i przelewów redystrybucyjnych (§0296).

*Plan wydatków przewidywał kwotę w zakresie wydatków bieżących w wys. 193.000zł. Rada Powiatu w 2008 roku wprowadzała zmiany w planie finansowym P. F. O. Ś. i G. W.*

2. Wykonanie planu - na podstawie ewidencji syntetycznej prowadzonej dla konta 853-1 „Fundusze pozabudżetowe – PFOŚ” ustalono:

- środki na dzień 31.12.2007r. (BZ 2007r. – BO 2008r.) – 185.886,24zł – WB Nr z dnia 31.12.2007r.,
- przychody ogółem – 275.693,97zł, w tym wpływy z różnych opłat (§0690) w wys. 6.390zł, przelewy redystrybucyjne (§2960) w wys. 269.303,97zł, (wpływy Urzędu Marszałkowskiego) oraz odsetki od rachunku bankowego – temat opisany w dalszej części protokołu,
- wydatki ogółem – 370.335,21zł, w tym m. in. zaklasyfikowane do §244 „Dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych” w wys. 105.650zł oraz do §245 „Dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek nie-zaliczanych do sektora finansów publicznych” w wys. 1.870zł,
- środki na dzień 31.12.2008r. – 94.608,54zł – WB Nr z dnia 05.01.2009r.

Ww. dane mają odzwierciedlenie w sporządzonym w dniu 24 lutego 2009r. rocznym sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku według klasyfikacji budżetowej dla działu 900 i rozdziału 90011.

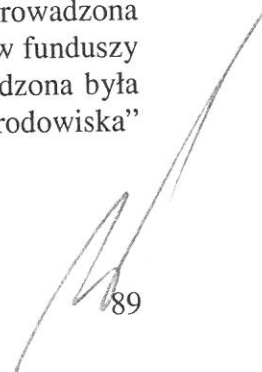
Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty konta 135-2)” oraz sporządzonych notatek służbowych skierowanych do Wydziału Finansowego w sprawie refundacji środków z konta P.F.O.Ś. i G.W. na konto organu, ustalono że na rachunek budżetu Powiatu zostały odprowadzone odsetki w wysokości ogółem **15.097,00zł**, które zostały zaksięgowano na kontach 240-6 i 135-2.

3. Prawidłowość wydatkowania - *Metodą losową sprawdzono prawidłowość udokumentowania poniesionych wydatków w 2008r. w wys. 4.270,65zł, co stanowi 15,81% poniesionych wydatków, wynikających z faktur: Nr FAK/15156/2008/1024 z dnia 01.09.2008r., Nr 722/08/08 z dnia 29.08.2008r. oraz Nr 0319/08/FVS z dnia 20.08.2008r. Wydatek zaksięgowano na kontach 853-1 i 135-2. Ww. faktury zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym i zatwierdzone do wpłaty przez osoby upoważnione.*

4. Ewidencja księgową - ewidencja księgową dla Powiatowego F. O. Ś. i G. W. prowadzona była na kontach: 853-1 „Fundusze pozabudżetowe” oraz 135-2 „Rachunek środków funduszy specjalnych”, zgodnie z planem kont. Ewidencja przychodów i wydatków prowadzona była wg klasyfikacji budżetowej w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90011 „Fundusz ochrony środowiska i gospodarki wodnej”.

  
Duda



  
89

Dokumenty do kontroli dot. P. F. O. Ś. i G. W. przedstawiła p. Barbara Paciorek – Inspektor w Wydziale Finansowym.

## **POWIATOWY FUNDUSZ GOSPODARKI ZASOBEM GEODEZYJNYM I KARTOGRAFICZNYM**

1. Plan finansowy - Uchwałą XIV-107/07 Rady Powiatu z dnia 20 grudnia 2007r. w sprawie budżetu powiatu wołomińskiego na rok 2008 w załączniku 12 został ustalony „Plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym na 2008r.”

*Plan przychodów przewidywał kwoty:* 16.000zł w zakresie stanu środków obrotowych na 01.01.2008r. oraz 1.515.000zł w zakresie wpływów, w tym z tyt. wpływu z usług (1.500.000zł) i odsetek (15.000zł).

*Plan wydatków przewidywał kwotę w wys. 1.515.000zł, w tym w zakresie: wydatków bieżących 1.265.000zł z przeznaczeniem, m.in. przelewów redystrybucyjnych (303.000zł), wydatków majątkowych 250.000zł z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne.*

W zakresie stanu środków obrotowych na dzień 31.12.2008r. Rada ustaliła kwotę w wys. 16.000zł. W ciągu 2008 roku Rada Powiatu wprowadzała zmiany w planie finansowym funduszu.

2. Wykonanie planu - na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku sporządzonego z datą 24 lutego 2009r. według klasyfikacji budżetowej dla działu 710 i rozdziału 71030, ustalono:

- **środki** na dzień 31.12.2007r. – **789.503,33zł** – WB za okres od 31.12.-31.12.2007r.,
- **przychody** ogółem – **2.007.632,34zł**. Źródłem przychodów funduszu były: wpływy z usług – 1.965.107,53zł (§0830), odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 155,79zł (§091) oraz odsetki od środków na rachunku bankowym – 42.369,02zł (§0920),
- **koszty** ogółem – **2.252.294,70zł**, w tym m.in. przelewy redystrybucyjne (§2960) w wys. 399.928,54zł na plan po zmianach 450.000zł,
- **środki** na dzień 31.12.2008r. – **618.109,52zł** – WB Nr 1 z dnia 31.12.2008r.

Na dzień 31.12.2008r. fundusz wykazywał: należności w wysokości 50.243,08zł oraz zobowiązania w wysokości 183.471,14zł.


Prawidłowość przekazania 10% wydatków do funduszy centralnego i wojewódzkiego.

Do kontroli przedstawiono 4 (cztery) informacje sporządzone za 2008r. pn. „Potwierdzenie wpłaty z Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym”.

- za I kwartał z datą 21.04.2008r. – wielkość przychodów – 473.002,07zł,
- za II kwartał z datą 09.07.2008r. – wielkość przychodów – 537.856,89zł,
- za III kwartał z datą 15.10.2008r. – wielkość przychodów – 484.669,63zł,
- za IV kwartał z datą 19.01.2009r. – wielkość przychodów – 504.114,15zł, co daje ogólną kwotę przychodów uzyskanych ze sprzedaży materiałów i usług oraz odsetek od rachunku bankowego w wys. **1.999.642,74zł**.

Na podstawie ww. informacji zostały naliczone środki finansowe w wys. 10% na Centralny Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym oraz 10% na Wojewódzki Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, które w okresach kwartalnych zostały przekazane na rachunek Urzędu Marszałkowskiego Woj. Maz. z siedzibą w Warszawie przy ul. Brechta Nr 3 w wysokości **399.928,54zł** (20%), tj.:

- 94.600,42zł - za I kw. 2008r. – w dniu 18.04.2008r. WB Nr nota księg. Nr 18 z dnia 14.04.08r.) – ww. kwota została pomniejszona o kwotę 4.690,30zł w związku

   
Duda



z nadpłatą dokonaną przez Starostwo Powiatowe w dniu 21.01.2008r. WB Nr nota księg. Nr 3 z dnia 18.01.2008r. zgodnie z pismem znak WFN 0718/31/74/08,

- 107.571,38zł - za II kw. 2008r. – w dniu 16.07.2008r. WB Nr (nota księg. Nr 27 z dnia 14.07.08r.),
- 96.933,92zł - za III kw. 2008r. – w dniu 17.10.2008r. WB Nr (nota księg. Nr 37/08 z dnia 15.10.08r.),
- 100.822,82zł - za IV kw. 2008r. – w dniu 20.01.2009r. WB Nr (nota księg. Nr 1/09 z dnia 19.01.09r.) – ww. środki zostały zaklasyfikowane w §296 „Przelewy redystrybucyjne”.

Ww. kwota ma odzwierciedlenie w rocznym sprawozdaniu Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku według klasyfikacji budżetowej dla działu 710 i rozdziału 71030, które zostało sporządzone z datą 24.02.2009r. Z ewidencji księgowej prowadzonej według klasyfikacji budżetowej (wydruki komputerowe za 2008r. pn. „Stany klasyfikacji dochodów”):

- dział 710, rozdz. 71030 §0830 „wpływy z usług” dochody wykonane wynoszą **1.957.357,39zł**,
- dział 710, rozdz. 71030 §0920 „wpływy z odsetek” dochody wykonane wynoszą **42.369,02zł**.

Do naliczenia przelewów redystrybucyjnych ujmowane były wszystkie uzyskane w 2008r. wpływy w wys. 1.999.642,74zł, w tym m.in. z oprocentowania rachunku bankowego funduszu.

3. Prawidłowość wydatkowania - *Metodą losową sprawdzono prawidłowość udokumentowania poniesionych wydatków* w 2008r. ze środków Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym na przykładzie nw. wydatków w wys. 438.934,34zł (przyjęta próba do kontroli stanowi 9,88% wszystkich poniesionych kosztów – 2.252.294,70zł oraz 6,90% kosztów zaklasyfikowanych do §4300 - 1.572.676,52zł, na plan po zmianach 1.583.544zł), wynikających z faktur i rachunku: Nr 4098/GP/08/2008 z dnia 31.10.2008r. Nr FV/000027/10/2008 z dnia 31.10.2008r., (Rachunek) Nr 07/10/2008 z dnia 28.10.2008r. Nr 13/Z-1/2008 z 31.10.2008r. oraz Nr 12/Z-1/2008 z 28.10.2008r. Wydatek zaklasyfikowano do dz. 710 rozdz. 71030 §4300 i zaksięgowano na kontach 853/2 i 135/3.

4. Ewidencja księgowa - ewidencja księgowa dla Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym prowadzona była na koncie 853-2 „Fundusze pozabudżetowe” oraz 135-3 „Rachunek środków funduszy specjalnych” w Wydziale Księgowości, zgodnie z planem kont. Ewidencja przychodów i wydatków prowadzona była wg klasyfikacji budżetowej w dziale 710 „Działalność usługowa” rozdz. 71030 „Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym”.

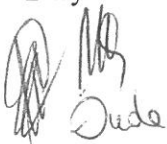
Dokumenty do kontroli dot. P. F. Z. G. i K. przedstawiły: p. Barbara Paciorek – Inspektor w Wydziale Finansowym oraz p. Jadwiga Tomaszewicz – Skarbnik Powiatu.

## ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

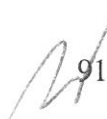
*w zakresie Starostwa – jako jednostka budżetowa*

Uchwałą Nr III-7/08 z dnia 09.01.2008r. Zarząd Powiatu Wołomińskiego zaplanował odpis na fundusz socjalny w dz.600 rozdz.60014 § 4440 w kwocie 24.530zł, a w dz.750 rozdz.75020 § 4440 w kwocie 129.608zł.

Uchwałą Nr III-51/08 z dnia 16.05.2008r. Zarząd Powiatu Wołomińskiego dokonał zwiększenia planu wydatków budżetowych w dz.600 rozdz.60014 § 4440 o kwotę 870zł i w dz.750 rozdz.75020 § 4440 o kwotę 20.252,00zł. Na podstawie sprawozdania Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.

 Dude



 91

ustalono, że *Starostwo Powiatowe w Wołominie* – jako jednostka budżetowa w 2008r. dokonało odpisu na Fundusz Socjalny w wysokości 175.260zł, w tym:

- dz.600 rozdz.60014 § 4440 – 25.400zł (na plan 25.400zł),
- dz.750 rozdz.75020 § 4440 – 149.860zł (na plan 149.860zł).

Podstawą do obliczenia wysokości odpisu w 2008r. na ZFŚS była kwota 2.417,63zł (przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej) ogłoszona w obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2007 r. i w drugim półroczu 2007r. (M.P.16 poz.181).

Według informacji z dnia 30.09.2007r. złożonej przez Panią Eugenię Gawkowską – Głównego specjalistę w Wydziale Organizacji i Kadr stan zatrudnienia na 2008r. wynosi: Starostwo 162,55 etatu, osoby zatrudnione w Zarządzie Dróg Powiatowych – 28 etatów, osoby niepełnosprawne 1,5 etatu, emeryci i renciści 6 etatów. Razem 198,05 etatów.

Kwota odpisu zależy od kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia

- na jednego zatrudnionego wynosi 37,5% - 906,61zł,
- na jednego zatrudnionego w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności wynosi 43,75% - 1.057,71zł,
- na każdego emeryta i rencistę zwiększony odpis o 6,25% - 151,10zł.

Na podstawie wydruku komputerowego obrotu na klasyfikacjach wydatków za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. ustalono iż w Starostwie – Jako jednostce budżetowej 75% kwoty przeznaczonej na Fundusz tj. 115.600zł przelano na wyodrębniony rachunek bankowy w dniu 12.05.2008r.(WB , pozostałe 25% w kwocie 59.660zł przelano w dniu 26.09.2008r. (WB ). Na podstawie ww. danych ustalono, że odpisu funduszu socjalnego w Starostwie – jako jednostce budżetowej na 2008r. dokonano w prawidłowej wysokości.

w zakresie innych jednostek organizacyjnych Starostwa Powiatowego.

Z informacji uzyskanej od Pani Barbary Ryszawy – Naczelnika Wydziału Finansowego wynika iż odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2008roku dokonały wszystkie jednostki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Wołominie.

Terminowość przekazania na rachunek bankowy Funduszu dokonanych odpisów i zwiększeń stosownie do art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( j.t. Dz.U.96.70.335 ze zm.) sprawdzono w nw. 4 jednostkach budżetowych na 29 jednostek (próba stanowi 13,79%).

| Lp. | Nazwa jednostki budżetowej                                  | Termin przekazania                                    |  | Ilość dni po terminie |       |
|-----|---|---|--|-----------------------|-------|
|     |   | 75% kwoty do 31.05.08r.                               | Pozostałe 25% do 30.09.08r.                        |                       |       |
| 1.  | Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie    | 2.970zł - 05.08.08r.                                  | 14,00zł - 13.10.2008r.                             | 66dni                 | 13dni |
| 2.  | Dom Dziecka w Równem  | 20.544,75zł - 30.05.08r.                              | 4.000,00zł - 03.07.08r.<br>2.848,25zł - 30.09.08r. | -                     | -     |
| 3.  | Dom Pomocy Społecznej w Radzyminie                          | 50.000,00zł - 29.10.08r.<br>20.0000,00zł - 31.10.08r. | 7.700,00zł - 08.12.08r.                            | 151dni                | 69dni |
| 4.  | Zespół Szkół w Tłuszczu, w tym: LO Urle oraz PPP w Tłuszczu | 115.725zł - 15.05.08r.                                | 38.133,00zł - 25.09.08r.                           | -                     | -     |

Na podstawie powyższej analizy ustalono iż Komenda Powiatowa Straży Pożarnej w Wołominie i Dom Pomocy Społecznej w Radzyminie środki na konto Funduszu przelały z opóźnieniem od 13 do 151 dni.

Inspektorzy RIO w sprawie terminowego odprowadzania na konto Funduszu odpisów

   
Duda



 92

i zwiększeń w danym roku kalendarzowym udzieli instruktażu Pani Jadwidze Tomaszewicz – Skarbnikowi Powiatu.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Barbara Ryszawy – Naczelnik Wydziału Finansowego.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Starosta Powiatu,
- Skarbnik Powiatu.

#### Wykaz załączników:

1. Program kontroli kompleksowej (2str.)

2. Protokół z kontroli kasy (3 str.)

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Starostę Powiatu Wołomińskiego, że zgodnie z trybem przeprowadzenia kontroli pkt 9, ppkt 9 załącznika nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny jego odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 06 października 2009r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją Nr 6/2009.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Powiatu.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

#### Podpisy kontrolujących

.....  
p. Magdalena Kowalik

.....  
p. Elżbieta Biedniak

.....  
p. Karol Duda

#### Podpisy kontrolowanych

STAROSTA  
.....  
dr Maciej Urmanowski.....  
p. Maciej Michał Urmanowski  
SKARBNIK POWIATU

.....  
p. Jadwiga Tomaszewicz

STAROSTWO  
POWIATOWE W WOŁOMINIE  
ul. Prądzyńskiego 3  
05-200 WOŁOMIN  
REGON 013269344