

PROTOKÓŁ z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Wołomińskiego

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Powiatu – Starostwie Powiatowym w Wołominie, 05-200 Wołomin, ul. Prądzyńskiego 3 w okresie od 03 września 2013 r. do 18.11.2013 r. Kontrolę przeprowadzili inspektorzy kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Stanisław Śpica – Inspektor, nr leg. służbowej 298,
- Monika Mochocka – Mł. inspektor, nr leg. służbowej 346,
- Ewa Szewczak – Mł. Inspektor, nr leg. służbowej 345 (w okresie 27.09.-15.10.2013 r.),

zgodnie z upoważnieniem nr 112/2013 z dnia 30.08.2013 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w *Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego*, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

- Starosty Wołomińskiego z wyboru pełni Pan Piotr Michał Uściński, wybrany przez Radę Powiatu Wołomińskiego - uchwała nr I-3/10 z dnia 01.12.2010 r.,
- Wicestarosty Wołomińskiego pełni Pan Konrad Szymon Rytel, wybrany przez Radę Powiatu - uchwała nr IV-28/2011 z dnia 28.02.2011 r.
- członków Zarządu Powiatu Wołomińskiego wybranych przez Radę Powiatu Wołomińskiego na podstawie uchwały nr I-4/10 z dnia 01.12.2010 r. pełnią: Pani Izabella Teresa Dziewiątkowska, Pan Marek Łukasz Szafranski oraz na podstawie uchwały nr V-39/2011 z dnia 28.03.2011 r. Pan Andrzej Dariusz Olszewski,
- Sekretarza Powiatu pełni Pani Aneta Piotrowska, powołana na stanowisko na podstawie uchwały nr IV-28/07 z dnia 23.01.2007 r., i od dnia 01.01.2009 r. po przekształceniu z mocy prawa zatrudniona na podstawie umowy o pracę,
- Skarbnika Powiatu pełni Pani Jadwiga Tomaszewicz powołana na to stanowisko uchwałą nr XII-74/99 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 30.11.1999 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut Powiatu

Obecnie obowiązujący tekst jednolity Statutu Powiatu został przyjęty przez Radę Powiatu Wołomińskiego uchwałą nr VIII-54/07 z dnia 31.05.2007 r. i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 28.07.2007 r. nr 170 pod poz. 4623.

2.2. Regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego

W 2012 r. w Starostwie obowiązywał Regulamin Organizacyjny ustalony uchwałą nr VII-71/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 30.05.2011 r.

Regulamin określa m.in.:

- zadania Starostwa Powiatowego w Wołominie,
- zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego,
- zakres działania i kompetencje osób zajmujących stanowiska kierownicze,

M. Mochocka

- strukturę i podstawowe zakresy działania komórek organizacyjnych Urzędu,
- zasady kontroli.

Załącznikiem do Regulaminu jest schemat organizacyjny Starostwa.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Aneta Piotrowska – Sekretarz Powiatu.

2.3. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości

Opracowanie, uchwalanie i zmiany budżetu Powiatu:

Uchwała w sprawie procedury uchwalania budżetu

Tryb pracy nad projektem uchwały budżetowej Rada Powiatu Wołomińskiego określiła w uchwale nr VIII-82/2011 z dnia 27.09.2011 r. Ponadto Zarząd Powiatu uchwałą nr IV-186/2011 z dnia 02.08.2011 r. określił założenia do projektu budżetu Powiatu Wołomińskiego na rok 2012.

Projekt uchwały budżetowej i uchwała Składu Orzekającego Kolegium RIO

W dniu 14.11.2011 r. Zarząd Powiatu Wołomińskiego uchwałą nr IV-270/2011 ustalił projekt uchwały budżetowej na 2012 r. Projekt budżetu zakłada: planowane dochody w kwocie 131.226.286,00 zł, planowane wydatki w kwocie 135.751.583,00 zł. Różnica między dochodami, a wydatkami stanowi deficyt budżetu w kwocie 4.525.297,00 zł, który sfinansowany zostanie przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów. Projekt uchwały został przedłożony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie w dniu 15.11.2011 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 12.12.2011 r. w uchwale nr Wa.423.2011 podjął pozytywną opinię w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2012 rok.

Uchwała budżetowa

W dniu 21.12.2011 r. Rada Powiatu Wołomińskiego podjęła uchwałę budżetową na rok 2012 nr XIII-123/2011. Zgodnie z powyższą uchwałą budżet Powiatu na 2012 r. przedstawiał się następująco:

- dochody w wysokości 131.435.508,00 zł, z tego: bieżące – 128.031.286,00 zł, majątkowe – 3.404.222,00 zł,
- wydatki w kwocie 135.960.805,00 zł, z tego: bieżące – 119.114.570,00 zł, majątkowe – 16.846.235,00 zł,
- deficyt budżetu w wysokości 4.525.297,00 zł, który sfinansowany ma być przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów,
- przychody budżetu zaplanowano ogółem w kwocie 12.000.000,00 zł, z tego 9.500.000,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i 2.500.000,00 zł z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Powiatu,
- rozchody budżetu zaplanowano ogółem w kwocie 7.474.703,00 zł, w tym spłata otrzymanych kredytów w kwocie 4.474.703,00 zł, spłata otrzymanych pożyczek w kwocie 600.000,00 zł i wykupu obligacji w kwocie 2.400.000,00 zł,
- utworzono rezerwę ogólną w kwocie 281.128,00 zł,
- ustalono rezerwę celową w wysokości 288.872,00 zł (na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego).

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołomińskiego na lata 2012-2024 został ustalony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego uchwałą nr IV-269/2011 z dnia 14.11.2011 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie projekt WPF przedłożono w dniu 15.11.2011 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą nr Wa.428.2011 z dnia 12.12.2011 r. wydał pozytywną opinię o projekcie WPF.

Uchwałą nr XII-124/2011 z dnia 21.12.2011 r. Rada Powiatu Wołomińskiego przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Wołomińskiego na lata 2012-2024, do której dołączono załącznik nr 1 pn.: „Wykaz przedsięwzięć do WPF”.

Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie w toku jego wykonywania

W uchwale budżetowej Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu m.in. do:

- dokonywania przesunięć w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy pomiędzy rozdziałami w ramach danego działu,
- zmian w planie wydatków bieżących, w ramach danego działu, zwiększających lub zmniejszających zaplanowane wydatki na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy w wyniku zmniejszenia lub zwiększenia innych wydatków bieżących,
- przesunięciach w planie wydatków majątkowych jednorocznych pomiędzy wydatkami danego działu przy zachowaniu ich zakresu rzeczowego, z wyłączeniem zmian polegających na tworzeniu nowego wydatku majątkowego oraz likwidacji istniejącego wydatku majątkowego,
- przekazania upoważnień kierownikom jednostek do dokonywania zmian w planie wydatków jednostki w granicach rozdziału klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem zmian na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz zmian w wydatkach majątkowych,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Powiatu,
- zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000,00 zł,
- przekazania upoważnień kierownikom jednostki do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, gdy termin zapłaty upływa w roku 2013.

Na podstawie 13 podjętych w sprawie zmian budżetu uchwał Zarządu Powiatu (przyjęta próba do kontroli stanowi 5,33% ogółu zmian budżetu dokonanych przez Zarząd) o numerach:

- IV-123/2012 z dnia 30.05.2012 r.,
- IV-136/2012 z dnia 22.06.2012 r.,
- IV-149/2012 z dnia 05.07.2012 r.,
- IV-167/2012 z dnia 26.07.2012 r.,
- IV-183/2012 z dnia 02.08.2012 r.,
- IV-191/2012 z dnia 09.08.2012 r.,
- IV-290/2012 z dnia 07.11.2012 r.,
- IV-292/2012 z dnia 07.11.2012 r.,
- IV-296/2012 z dnia 07.11.2012 r.,
- IV-299/2012 z dnia 13.11.2012 r.,
- IV-304/2012 z dnia 13.11.2012 r.,
- IV-317/2012 z dnia 19.11.2012 r.,
- IV-324/2012 z dnia 28.11.2012 r.,

ustalono, że Zarząd Powiatu dokonywał zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień między działami, zgodnie z upoważnieniem otrzymanym od Rady Powiatu Wołomińskiego.

Przekazywanie uchwał i zarządzeń do RIO

Terminowość przekazywania uchwał i zarządzeń do RIO sprawdzono w odniesieniu do:

- 3 uchwał rady:
 - XIX-192/2012 z dnia 27.06.2012 r. /wpływ do RIO w dn. 04.07.2012 r./,
 - XX-211/2012 z dnia 30.08.2012 r. /wpływ do RIO w dn. 05.09.2012 r./,
 - XXIII-252/2012 z dnia 29.11.2012 r. /wpływ do RIO w dn. 06.12.2012 r./;

- 13 uchwał zarządu:
 - IV-123/2012 z dnia 30.05.2012 r. /wpływ do RIO w dn. 06.06.2012 r./,
 - IV-136/2012 z dnia 22.06.2012 r. /wpływ do RIO w dn. 28.06.2012 r./,
 - IV-149/2012 z dnia 05.07.2012 r. /wpływ do RIO w dn. 10.07.2012 r./,
 - IV-167/2012 z dnia 26.07.2012 r. /wpływ do RIO w dn. 30.07.2012 r./,
 - IV-183/2012 z dnia 02.08.2012 r. /wpływ do RIO w dn. 08.08.2012 r./,
 - IV-191/2012 z dnia 09.08.2012 r. /wpływ do RIO w dn. 16.08.2012 r./,
 - IV-290/2012 z dnia 07.11.2012 r. /wpływ do RIO w dn. 12.11.2012 r./,
 - IV-292/2012 z dnia 07.11.2012 r. /wpływ do RIO w dn. 12.11.2012 r./,
 - IV-296/2012 z dnia 07.11.2012 r. /wpływ do RIO w dn. 12.11.2012 r./,
 - IV-299/2012 z dnia 13.11.2012 r. /wpływ do RIO w dn. 16.11.2012 r./,
 - IV-304/2012 z dnia 13.11.2012 r. /wpływ do RIO w dn. 16.11.2012 r./,
 - IV-317/2012 z dnia 19.11.2012 r. /wpływ do RIO w dn. 23.11.2012 r./,
 - IV-324/2012 z dnia 28.11.2012 r. /wpływ do RIO w dn. 04.12.2012 r./.

Próba stanowi 6,25 % ogólnej liczby podjętych uchwał w sprawie zmian budżetu Powiatu w 2012 roku podlegających nadzorowi RIO (256 w tym 12 podjętych przez radę i 244 przez zarząd).

Na podstawie ww. uchwał, które w myśl art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 07.10.1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych objęte są nadzorem izb, ustalono że zostały one przekazane do RIO w ciągu 7 dni od daty ich podjęcia.

Materiały do kontroli przedłożyły:

- Pani Jadwiga Tomasiewicz – Skarbnik Powiatu,
- Pani Barbara Paciorek – Z-ca Naczelnika Wydziału Finansowego,
- Pani Joanna Banasiuk – Inspektor w Wydziale Finansowym (w zakresie uchwał Zarządu),
- Pani Magdalena Rudnik – Inspektor z Biura Obsługi Rady Powiatu (w zakresie uchwał Rady Powiatu).

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

W 2012 roku obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 183/2010 Starosty Wołomińskiego z dnia 30.12.2010 r. zaktualizowane zarządzeniem nr 120.112.2012 Starosty Wołomińskiego z dnia 10.07.2012 r.

Ponadto w Starostwie Powiatowym obowiązywały:

- zarządzenie nr 30/2011 Starosty Wołomińskiego z dnia 14.03.2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Wołominie,
- zarządzenie nr 107/08 Starosty Wołomińskiego z dnia 11.08.2008 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Starostwie Powiatowym w Wołominie,
- zarządzenie nr 28/2011 Starosty Wołomińskiego z dnia 08.03.2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej stosowanej w Starostwie Powiatowym w Wołominie,
- zarządzenie nr 190/2010 Starosty Wołomińskiego z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Wołominie,

Dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przedłożyła do kontroli Pani Jadwiga Tomasiewicz – Skarbnik Powiatu.

H. Kacaloch

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

Symbol powiatu – 14-34-00-0

Powiat Wołomiński – REGON 013269344, NIP 125-09-40-609,

Starostwo Powiatowe – REGON 013269539, NIP 125-11-73-141.

Powiat Wołomiński obejmuje terytorium miasta i gminy Wołomin, miasta i gminy Radzymin, miasta i gminy Tuszcz oraz gminy: Dąbrówkę, Jadów, Klembów, Kobyłkę, Marki, Poświętne, Strachówkę, Ząbki i Zielonkę. Powierzchnia powiatu obejmuje 953,97 km². Liczba mieszkańców Powiatu według stanu na dzień 31.12.2012 r. wyniosła 225.655 osób. Z wykazu jednostek organizacyjnych sporządzonego przez Panią Jadwigę Tomaszewicz - Skarbnikę wynika, że na dzień 31.12.2012 r. w powiecie funkcjonowało 30 jednostek organizacyjnych, tj.:

- 26 jednostek budżetowych:
 - Starostwo Powiatowe w Wołominie,
 - Liceum Ogólnokształcące im. C. K. Norwida w Radzyminie,
 - Zespół Szkół w Tuszczu,
 - Zespół Szkół w Wołominie,
 - Zespół Szkół Ekonomicznych w Wołominie,
 - Zespół Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie,
 - Zespół Szkół w Zielonce,
 - Zespół Szkół Specjalnych w Markach, -
 - Zespół Szkół Specjalnych w Ostrówku,
 - Zespół Szkół Specjalnych w Wołominie,
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie,
 - Powiatowy Urząd Pracy w Wołominie,
 - Dom Dziecka w Równem,
 - Rodzinny Dom Dziecka Nr 1 w Wołominie,
 - Rodzinny Dom Dziecka Nr 2 w Nowych Załubicach,
 - Rodzinny Dom Dziecka Nr 3 w Wołominie,
 - Rodzinny Dom Dziecka Nr 4 w Międzyzlesiu,
 - Dom Pomocy Społecznej w Radzyminie,
 - Dom Pomocy Społecznej w Zielonce,
 - Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Wołominie,
 - Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Tuszczu,
 - Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Zielonce,
 - Liceum Ogólnokształcące w Urlach,
 - Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wołominie,
 - Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Tuszczu,
 - Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zielonce,
- powiatowe służby i inspekcje:
 - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wołominie,
 - Powiatowa Komenda Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie,
- samorządowe osoby prawne:
 - Powiatowe Centrum Dziedzictwa i Twórczości w Wołominie (instytucja kultury).
 - Szpital Powiatowy SPZOZ w Wołominie.

4. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej i audytu

W Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego wprowadzonym uchwałą nr VII-71/2011 z dnia 30.05.2011 r. przez Radę Powiatu Wołomińskiego jako jednostkę organizacyjną Powiatu wskazano Audytora wewnętrznego, który zaliczany jest do stanowisk

M. Maciejewski

kierowniczych. Zgodnie z zapisami regulaminu Audytor wewnętrzny prowadzi działalność niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Starosty w realizacji celów i zadań przez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze

W regulaminie określono również system kontroli wewnętrznej i zewnętrznej:

- kontrolę wewnętrzną wykonują: Starosta, Wicestarosta, Członek zarządu, Sekretarz i Skarbnik – jako kontrolę funkcjonalną i Inspektor kontroli wewnętrznej oraz Audytor wewnętrzny – jako kontrolę instytucjonalną,
- czynności kontrolne w ramach bieżącej kontroli wewnętrznej wykonują ponadto kierownicy jednostek organizacyjnych starostwa i powiatowych jednostek organizacyjnych oraz pracownicy zobowiązani do prowadzenia kontroli.

W zakresie kontroli zarządczej

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją kontrolę zarządczą w Starostwie Powiatowym w Wołominie zagadnienie to regulują:

- komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawierającym standardy kontroli zarządczej,
- komunikat nr 3 Ministra Finansów z dnia 16.02.2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych,
- komunikat nr 6 Ministra Finansów z dnia 06.12.2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem,
- zarządzenie nr 120.32.2012 Starosty Wołomińskiego z dnia 23.03.2012 r. w sprawie powołania Zespołu ds. koordynacji kontroli zarządczej i zarządzaniem ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Wołominie,

Po zapoznaniu się z dokumentacją kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym i w jednostkach podległych, tj.:

- ankietami samooceny kierownictwa i pracowników oraz raportem badania samooceny kontroli zarządczej,
- planem działalności Starostwa Powiatowego na rok 2012,
- raportem z badania satysfakcji klientów Starostwa Powiatowego w Wołominie,
- księgą ryzyk Starostwa Powiatowego w Wołominie,
- raportem z analizy informacji o systemie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego (z wyłączeniem Starostwa),
- sprawozdaniem za 2012 rok z prac Zespołu ds. koordynacji kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Wołominie,

ustalono, iż kontrola zarządcza jest realizowana zgodnie z uregulowaniami w sprawie kontroli zarządczej.

W zakresie audytu wewnętrznego

Funkcję Audytora wewnętrznego od dnia 01.01.2005 r. pełni Pan Waldemar Andrzejczyk. Uprawnienia audytora wewnętrznego potwierdza zaświadczenie nr 1128/2004 z dnia 17.12.2004 r. podpisane z upoważnienia Ministra Finansów przez Przewodniczącą Komisji Egzaminacyjnej prof. dr hab. Elżbietę Chojną – Duch o złożeniu z wynikiem pozytywnym egzaminu na audytora wewnętrznego.

W Powiecie Wołomińskim w 2012 roku obowiązywały uregulowania wewnętrzne dotyczące audytu wewnętrznego określone:

- zarządzeniem nr 120.174.2011 Starosty Wołomińskiego z dnia 14.12.2011 r. w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego oraz Księgi procedur audytu wewnętrznego,
- zarządzeniem nr 120.173.2011 r. Starosty Wołomińskiego z dnia 14.12.2011 r. w sprawie przyjęcia „Programu zapewnienia i poprawy jakości” audytu wewnętrznego przeprowadzanego w Starostwie Powiatowym w Wołominie i jednostkach

organizacyjnych.

Zapoznano się z nw. dokumentacją audytową:

- planem audytu wewnętrznego na rok 2012,
- sprawozdaniem z wykonania planu audytu za rok 2012.

Z planu audytu na rok 2012 sporządzonego dnia 07.11.2011 r. wynika, że w 2012 r. audytem objętych jest 28 jednostek organizacyjnych powiatu. Plan audytu zawiera wytypowane obszary ryzyka w Starostwie Powiatowym i w jednostkach organizacyjnych, wyniki analizy ryzyka, analizę zasobów osobowych, obszary ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zadania zapewniające, czynności doradcze i czynności sprawdzające. Powyższy plan został zatwierdzony przez Pana Piotra Uścińskiego – Starostę Wołomińskiego.

Ze sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2012 (przedłożonego Staroście i Radzie w dniu 11.01.2013 r.), wynika że czynności audytowe zostały przeprowadzone, m.in. poniższe zadania zapewniające:

- tworzenie i prowadzenie powiatowego katalogu zabytków, gromadzenia dokumentacji i materiałów historycznych dotyczących obiektów zabytkowych na terenie Powiatu Wołomińskiego, udział w postępowaniach związanych z ochroną zabytków,
- realizacja zadań Wydziału Inwestycji i Drogownictwa,
- realizacja zadań w zakresie oświaty, w tym nadzór nad placówkami.

Dokumenty w zakresie powyższego tematu do kontroli przedłożyli:

- Pan Waldemar Andrzejczyk – Audytor wewnętrzny,
- Pani Aneta Piotrowska – Sekretarz Powiatu (w zakresie kontroli zarządczej).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Kontrola kasy

W Starostwie Powiatowym w Wołominie obsługa kasowa prowadzona jest w czterech kasach.

Inspektorzy kontroli RIO dokonali kontroli kas w dniu 05.09.2013 r. Szczegóły zostały ujęte w protokołach kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, stanowiących załączniki nr 2, 3, 4 i 5 do niniejszego protokołu kontroli.

Podczas kontroli stwierdzono w kasie nr 1 (główna kasa, przy ul. Prądyńskiego 3) nadwyżkę w kasie w wysokości 0,50 zł. W pozostałych kasach stan gotówki wynikał z raportu kasowego wygenerowanego podczas kontroli kas.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

W 2012 roku raporty kasowe generowano z systemów komputerowych w każdej kasie, ich ilość przedstawia się następująco:

Kasa 1

- saldo A	→	210
- saldo D	→	224
- saldo G	→	1
- saldo H	→	140
- saldo M	→	144
- saldo O	→	230

Kasa 2

- saldo A	→	221
- saldo D	→	221

M. Modliński

- saldo K → 221

Kasa 3

- saldo A → 219

- saldo D → 222

- saldo K → 222

- saldo S → 5

Kasa 4

- saldo A → 225

- saldo B → 205

- saldo D → 46

- saldo F → 16

- saldo H → 11

Razem raportów kasowych w 2012 → 2.783 szt.

Do kontroli przyjęto 30 raportów kasowych, tj. 1,10 % wszystkich raportów kasowych:

- saldo D – „Dochody” /kasa nr 1/ - RK nr 2012/0053 z dnia 21.03.2012 r., RK nr 2012/0054 z dnia 22.03.2012 r., RK nr 2012/0055 z dnia 23.03.2012 r., RK nr 2012/0056 z dnia 27.03.2012 r., RK nr 2012/0057 z dnia 28.03.2012 r.,
- saldo M – „Wydatki” /kasa nr 1/ - RK nr 2012/0027 z dnia 09.03.2012 r., RK nr 2012/0028 z dnia 12.03.2012 r., RK nr 2012/0029 z dnia 13.03.2012 r., RK nr 2012/0030 z dnia 14.03.2012 r., RK nr 2012/0031 z dnia 15.03.2012 r.,
- saldo H – „Dochody własne” /kasa nr 1/ - RK nr 2012/0036 z dnia 01.03.2012 r., RK nr 2012/0037 z dnia 02.03.2012 r., RK nr 2012/0038 z dnia 05.03.2012 r., RK nr 2012/0039 z dnia 06.03.2012 r., RK nr 2012/0040 z dnia 08.03.2012 r.,
- saldo K – „Dochody” /kasa nr 2/ - RK nr 2012/0209 z dnia 07.12.2012 r., RK nr 2012/0210 z dnia 10.12.2012 r., RK nr 2012/0211 z dnia 11.12.2012 r., RK nr 2012/0212 z dnia 12.12.2012 r., RK nr 2012/0213 z dnia 13.12.2012 r.,
- saldo A – „Opłata skarbową” /kasa nr 3/ - RK nr 2012/0208 z dnia 07.12.2012 r., RK nr 2012/0209 z dnia 10.12.2012 r., RK nr 2012/0210 z dnia 11.12.2012 r., RK nr 2012/0211 z dnia 12.12.2012 r., RK nr 2012/0212 z dnia 13.12.2012 r.,
- saldo B – „Opłaty skarbowe” /kasa nr 4/ - RK nr 2012/0118 z dnia 08.08.2012 r., RK nr 2012/0119 z dnia 10.08.2012 r., RK nr 2012/0120 z dnia 13.08.2012 r., RK nr 2012/0121 z dnia 14.08.2012 r., RK nr 2012/0122 z dnia 16.08.2012 r.,

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych dokonano m.in. pod kątem:

- udokumentowania obrotów kasowych,
- bieżącego sporządzania raportów kasowych,
- dokonywania wypłat z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty,
- potwierdzenia (pokwitowania) odbioru gotówki,
- sporządzania raportów kasowych na koniec miesiąca,
- zgodności sald raportów kasowych z saldem konta księgowego 101,
- zachowania ciągłości sald w raportach kasowych.

Ustalono:

- przychody kasowe ewidencjonowane były w raportach kasowych na podstawie dowodów przychodowych (kopie pokwitowań generowanych komputerowo w kasach), natomiast wydatki na podstawie dokumentów źródłowych np. rozliczenia kosztów podróży, rachunków, faktur,

- wpłata z kasy do banku udokumentowana jest bankowym dowodem wpłaty i kasowym dowodem KW, w ewidencji zapis ujmowany jest za pośrednictwem konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”,
- kwoty ujęte w raportach kasowych wynikają z dokumentów źródłowych,
- dokumenty będące podstawą operacji zostały ujęte w raportach kasowych pod datą, która wynika z dokumentów źródłowych,
- na dowodach KW znajduje się numer dowodu potwierdzającego tożsamość osoby odbierającej gotówkę z kasy oraz wystawcę okazanego dokumentu,
- raporty kasowe sporządzane są w każdym dniu, w którym występują obroty kasowe,
- dowody księgowe zawierają informacje wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- w raportach kasowych zachowano ciągłość sald,
- salda raportów kasowych są zgodne z saldami konta 101,
- na podstawie pobranej kwoty na wypłatę odszkodowań za przejęte grunty pod drogi publiczne w wysokości 23.906,00 zł w dniu 14.03.2012 r. /kasa nr 1 - saldo M/ dla trzech osób ustalono, że kwoty pobierane do kasy na określone wydatki dokonywane były w ciągu 7 dni i nie zaliczane były do pogotowia kasowego,
- dochody odprowadzane były do banku najpóźniej następnego dnia od pobrania: /kasa nr 1 – saldo D i saldo H/ - następnego dnia, /kasa nr 2 – saldo K/ - tego samego dnia, /kasa nr 3 – saldo A/ - tego samego dnia, /kasa nr 4 – saldo B/ - tego samego dnia.

Depozyty i inne walory przechowywane w jednostce, ich ewidencja

Depozyty w postaci gwarancji ubezpieczeniowych zapłaty wadium, należytego wykonania umowy, usunięcia wad i usterek przechowywane są tylko w kasie głównej (kasa nr 1). Ich ewidencja prowadzona jest w rejestrze prowadzonym przez osobę obsługującą kasę. W czasie kontroli kasy dokonano również sprawdzenia prawidłowości gospodarowania tymi depozytami. Ustalono, iż ich ewidencja prowadzona jest należyście – wszystkie gwarancje są zaewidencjonowane, jeśli upływał jej termin dokonywano zwrotu, dokonując odpowiedniej adnotacji w ewidencji. Stan obowiązujących gwarancji należytego wykonania umowy/kontraktu i/lub usunięcia wad i usterek wynika z ewidencji, a szczegóły zostały ujęte w protokole kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania, stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Deklaracje o odpowiedzialności materialnej kasjera

W aktach osobowych kasjerów znajdują się oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie Powiatu.

Operacje bankowe

Obsługę bankową Powiatu w 2012 roku prowadziła Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna w Warszawie na podstawie umowy rachunku bieżącego zawartej w dniu 19.07.2010 r. Umowa zawarta została na okres 5 lat, tj. od dnia 01.08.2010 r. do 31.07.2015 r.

Jedyny koszt, który określono w umowie to kredyt w rachunku bieżącym do wysokości 3.000.000,00 zł oprocentowany w oparciu o stawkę WIBOR dla miesięcznych złotych depozytów międzybankowych z ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedniego skorygowanej o marżę banku w wysokości 0,65 % oraz wg kalendarza rzeczywistego.

Bank wg powyższych zasad prowadzi rachunki bieżące jednostek organizacyjnych Powiatu.

Wyboru banku dokonano przy zastosowaniu ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zastosowano przetarg nieograniczony, w którym wybrano 3 kryteria oceny

ofert: cenę 60 %, oprocentowanie lokat terminowych 30 %, koszty kredytu w rachunku bieżącym 10 %.

Prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów operacji bankowych

sprawdzono na przykładzie 24 losowo wybranych wyciągów bankowych do rachunku bieżącego budżetu i ewidencji prowadzonej na koncie 133 „Rachunek budżetu” (próbą stanowi 9,52 % wszystkich wyciągów bankowych w 2012 roku).

Lp.	Konto	Wyciąg bankowy	Ewidencja Starostwa			Ewidencja banku		
			Saldo	Wn	Ma	Saldo	Wn	Ma
			3.603.930,46			3.603.930,46		
1.	133	30 z 14.02.2012 r.	3.672.630,74	68.700,28	0,00	3.672.630,74	68.700,28	0,00
2.	133	31 z 15.02.2012 r.	3.564.785,97	45.271,08	153.115,85	3.564.785,97	45.271,08	153.115,85
3.	133	32 z 16.02.2012 r.	3.721.834,84	157.048,87	0,00	3.721.834,84	157.048,87	0,00
4.	133	33 z 17.02.2012 r.	3.771.377,52	49.542,68	0,00	3.771.377,52	49.542,68	0,00
5.	133	34 z 20.02.2012 r.	3.890.046,30	118.668,78	0,00	3.890.046,30	118.668,78	0,00
6.	133	35 z 20.02.2012 r.	3.757.441,49	46.128,58	178.733,39	3.757.441,49	46.128,58	178.733,39
7.	133	36 z 20.02.2012 r.	9.843.703,49	6.331.792,00	245.530,00	9.843.703,49	6.331.792,00	245.530,00
8.	133	37 z 20.02.2012 r.	10.078.293,49	234.590,00	0,00	10.078.293,49	234.590,00	0,00
9.	133	38 z 20.02.2012 r.	5.624.317,42	342.848,74	4.796.824,81	5.624.317,42	342.848,74	4.796.824,81
10.	133	39 z 20.02.2012 r.	4.530.523,36	11.574,94	1.105.369,00	4.530.523,36	11.574,94	1.105.369,00
11.	133	40 z 20.02.2012 r.	4.582.517,58	51.994,22	0,00	4.582.517,58	51.994,22	0,00
12.	133	41 z 20.02.2012 r.	3.425.799,70	63.318,00	1.220.035,88	3.425.799,70	63.318,00	1.220.035,88
			4.039.822,97			3.603.930,46		
13.	133	125 z 02.07.2012 r.	3.985.697,26	4.434,18	58.559,89	3.985.697,26	4.434,18	58.559,89
14.	133	126 z 03.07.2012 r.	4.105.623,22	119.925,96	0,00	4.105.623,22	119.925,96	0,00
15.	133	127 z 04.07.2012 r.	3.723.544,18	139.094,96	521.174,00	3.723.544,18	139.094,96	521.174,00
16.	133	128 z 05.07.2012 r.	3.913.453,30	189.909,12	0,00	3.913.453,30	189.909,12	0,00
17.	133	129 z 06.07.2012 r.	2.693.574,69	244.131,39	1.464.010,00	2.693.574,69	244.131,39	1.464.010,00
18.	133	130 z 09.07.2012 r.	6.368.001,54	3.838.928,13	164.501,28	6.368.001,54	3.838.928,13	164.501,28
19.	133	131 z 10.07.2012 r.	5.611.856,95	204.387,41	960.532,00	5.611.856,95	204.387,41	960.532,00
20.	133	132 z 11.07.2012 r.	6.236.381,95	624.525,00	0,00	6.236.381,95	624.525,00	0,00
21.	133	133 z 12.07.2012 r.	7.162.420,03	1.109.182,88	183.144,80	7.162.420,03	1.109.182,88	183.144,80
22.	133	134 z 13.07.2012 r.	6.542.227,92	4.225,89	624.418,00	6.542.227,92	4.225,89	624.418,00
23.	133	135 z 16.07.2012 r.	6.582.227,92	40.000,00	0,00	6.582.227,92	40.000,00	0,00
24.	133	136 z 17.07.2012 r.	6.998.409,28	424.927,00	8.745,64	6.998.409,28	424.927,00	8.745,64

Na podstawie analizy zapisów ewidencji księgowej ww. konta i zapisów ujętych w wyciągach bankowych za powyższe okresy, ustalono iż salda i obroty w ewidencji Starostwa są zgodne z saldami i obrotami banku.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W dniu 05.09.2013 r. Inspektorzy RIO w Warszawie dokonali kontroli druków ścisłego zarachowania pod względem zgodności stanu ewidencyjnego z rzeczywistym, prawidłowości ewidencji i stosowania procedur określonych w wewnętrznych uregulowaniach. Szczegóły zostały ujęte w protokołach kasy i druków ścisłego zarachowania stanowiących załączniki nr 2, 3, 4 i 5 do niniejszego protokołu kontroli.

Ustalono m.in.:

- w uregulowaniach brak jest dokładnych zasad gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, w szczególności definicji druku ścisłego zarachowania, określenia zasad ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania. W zarządzeniu nr 28/2011

Starosty Wołomińskiego z dnia 08.03.2011 r. w „Instrukcji kasowej stosowanej w Starostwie Powiatowym w Wołominie” w rozdziale 8. Obrót kasowy, rozdziale 9. Zasady wypełniania formularzy i druków kasowych, rozdziale 12. Inwentaryzacja gotówki w kasie i rozdziale 13. Sposób postępowania w przypadku awarii systemu informatycznego wskazano, że:

- dokumenty obrotu kasowego KP – „Kasa przyjmie” w postaci wydruku komputerowego są drukami ścisłego zarachowania,
- formularze dowodów wpłat „KP”, „K-103”, „KPW” powinny być na koniec każdego dnia wpisane przez kasjera do księgi druków ścisłego zarachowania,
- czek gotówkowy – jest drukiem ścisłego zarachowania, który jest ewidencjonowany w książce druków ścisłego zarachowania po pobraniu z banku,
- dowód wpłaty „KP” – Kasa przyjmie – jest drukiem ścisłego zarachowania dotyczącym przyjęcia gotówki z banku. Wystawiany jest przez kasjera w systemie komputerowym „INFOSYSTEM” w trzech egzemplarzach,
- dowody wpłaty „K-103” i „KPW” – są drukami ścisłego zarachowania dotyczącymi przyjęcia gotówki do kasy. Wystawiane jest przez kasjera w systemie komputerowym „INFOSYSTEM” w trzech egzemplarzach,
- dowód wypłaty – „KW” – Kasa wypłaci - jest drukiem ścisłego zarachowania dotyczącym wypłaty gotówki z kasy i stanowi dowód zastępczy w sytuacji, gdy wypłaty nie mogą być udokumentowane dowodami źródłowymi. Wystawiany jest przez kasjera techniką komputerową na podstawie źródłowego dowodu kasowego,
- raport kasowy – „RK” – jest znormalizowanym drukiem ścisłego zarachowania sporządzany przez kasjera techniką komputerową „INFOSYSTEM” (...),
- inwentaryzacji podlegają wszystkie druki ścisłego zarachowania (czeki, kwitariusze, bloczki, itp.) oraz inne wartości pieniężne znajdujące się w kasie (weksle, akcje, obligacje),
- kasjer na okoliczność awarii posiada w swojej szafie pancерnej odpowiednio przygotowane druki „KP”, „KW” i „kwitariusze przychodowe” uprzednio wpisane do książki druków ścisłego zarachowania oraz druki raportów kasowych,
- każdy egzemplarz druku ścisłego zarachowania winien być nacechowany numerem ewidencyjnym rozpoczynającym się od nr 1 w danym roku kalendarzowym, a kolejna numeracja winna być nadawana narastająco do zakończenia awarii, natomiast „kwitariusze przychodowe” nie podlegają ww. numeracji ponieważ mają określoną serię i numer,
- podczas każdej następnej awarii numeracja druków powinna rozpoczynać się od numeru następującego po ostatnim zdany (zachowanie ciągłości numeracji).

W związku z powyższym udzielono instruktażu Pani Jadwidze Tomaszewicz – Skarbnikowi, by w zasadach (polityce) rachunkowości wyodrębnić rozdział określający zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania;

- we wszystkich kasach przechowywane są kwitariusze przychodowe - w kasie 1 i 4 ich ewidencja prowadzona jest w książce druków ścisłego zarachowania, natomiast w kasach nr 2 i 3 brak jest prowadzenia przez kasjerów ewidencji tych druków. W ewidencji druków ścisłego zarachowania z kasy nr 1 znajduje się informacja o wydaniu partii druków, których część nadal znajduje się w kasie nr 2 i 3. Wydanie nastąpiło odpowiednio w dniach 27.09.2004 r. i 18.01.2010 r.

W związku z powyższym udzielono instruktażu Pani Barbarze Paciorek – Z-cy Naczelnika Wydziału Finansowego, by w każdej kasie znajdowała się odrębna na bieżąco prowadzona ewidencja druków ścisłego zarachowania.

H. Mochocka

W dniu 16.09.2013 r. przedłożono kontrolującemu założone książki druków ścisłego zarachowania, które przekazano do ww. kas, w celu dokonywania bieżącej ewidencji „Kwitariuszy przychodowych”.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyły:

- Pani Marzena Walczyk – Naczelnik Wydziału Finansowego,
- Pani Barbara Paciorek – Z-ca Naczelnika Wydziału Finansowego,
- Pani Mirosława Grudkowska – Podinspektor w Wydziale Finansowym /kasa nr 1/,
- Pani Agnieszka Mackiewicz – Podinspektor w Wydziale Finansowym /kasa nr 2/,
- Pani Wiesława Jankowska – Kasjer w Wydziale Finansowym /kasa nr 3/,
- Pani Jolanta Tarkowska – Kasjer w Wydziale Finansowym/kasa nr 4/.

Rozrachunki i roszczenia

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie zapisów na kontach występujących w Starostwie Powiatowym – jednostce budżetowej:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”,
- 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Ustalono, iż na ww. kontach ewidencjonowane są operacje gospodarcze zgodne z opisem funkcjonowania kont w „Zakładowym planie kont”. Ponadto konta syntetyczne oraz konta analityczne do których prowadzona jest kolejna analityka wykazują tzw. per saldo, np.:

- 201 w kwocie 801.061,54 zł (saldo kont analitycznych Wn 494.444,06 zł i saldo Ma 1.295.505,60 zł),
- 221 w kwocie 1.254.991,40 zł (saldo kont analitycznych Wn 1.255.258,21 zł i saldo Ma 266,81 zł),
- 225 w kwocie 166.871,47 zł (saldo kont analitycznych Wn 3.891,28 zł i saldo Ma 170.762,75 zł),
- 240 w kwocie 8.440.675,29 zł (saldo kont analitycznych Wn 13.471,61 zł i saldo Ma 8.454.146,90 zł).

Kwota odpowiadająca kompensacie stanowi 525.545,37 zł.

Zgodność sald pomiędzy ewidencją syntetyczną i analityczną rozrachunków

Ewidencja księgową w Starostwie Powiatowym – jednostce budżetowej na ww. kontach prowadzona jest w programie komputerowym, do którego analitycznie wprowadza się dane księgowe, a syntetyka powstaje automatycznie z zapisów analitycznych.

Ustalono, że w przypadkach kont rozrachunkowych 201, 221, 225 i 240 z uwagi na nieprawidłowe ustawienia kont, w przypadku występowania obrotów Wn i Ma występuje tylko per saldo, zamiast dwóch sald. W wyniku tego na kontach analitycznych i kontach syntetycznych występuje niezgodność obrotów; salda są odpowiednie.

Terminowość regulowania zobowiązań

Sprawdzono na przykładzie nw. 20 losowo wybranych faktur zapłaconych w 2012 r. Badana próba stanowi 0,47 % ogółu wydatków z budżetu Powiatu w 2012 r.

Lp.	Nr faktury z dnia	Data wpływu dokumentu	Kwota w zł	Termin płatności wg faktury	Data zapłaty	Ilość dni po terminie	Ident. dokumentu księgowego / WB
1.	D12KF00154 z dnia 23-12-2011	27-12-2011	58.160,21	17-1-2012	10-1-2012		5/6

2.	12/120950/7/120095000/8W/2011 z dnia 4-1-2012	10-1-2012	1.989,16	18-1-2012	16-1-2012		8/10
3.	2011/12186 z dnia 2-12-2011	11-1-2012	22.616,23	16-1-2012	17-1-2012		9/10
4.	1202/IW/2012 z dnia 1-1-2012	10-1-2012	45,35	14-1-2012	17-1-2012	1	9/11
5.	5/04/2012 z dnia 2-4-2012	2-4-2012	25.816,15	16-4-2012	12-4-2012		62/15
6.	204/03/2012 z dnia 30-3-2012	3-4-2012	12.177,00	29-4-2012	20-4-2012		67/44
7.	20225/7112/12 z dnia 30-4-2012	14-5-2012	23.478,35	30-5-2012	28-5-2012		87/17
8.	299/2012 z dnia 22-5-2012	28-5-2012	9.225,00	5-6-2012	4-6-2012		92/11
9.	FC/05262/10/12 z dnia 31-10-2012	5-11-2012	10.018,43	14-11-2012	9-11-2012		197/25
10.	33/2012 z dnia 24-10-2012	29-10-2012	17.220,00	14-11-2012	9-11-2012		197/38
11.	76/10/2012 z dnia 2-10-2012	2-10-2012	167.329,75	2-11-2012	16-11-2012	14	201/15
12.	FVT_R/12/11/0387 z dnia 5-11-2012	13-11-2012	3.401,84	19-11-2012	16-11-2012		202/21
13.	436/0/12 z dnia 22-10-2012	23-10-2012	14.641,92	21-11-2012	19-11-2012		202/25
14.	FWN10218457/011/12 z dnia 7-11-2012	13-11-2012	3.874,51	21-11-2012	20-11-2012		203/10
15.	11569/12/FVS z dnia 14-11-2012	20-11-2012	16.451,25	20-12-2012	6-12-2012		215/36
16.	03/11/2012 z dnia 15-11-2012	30-11-2012	13.766,00	15-12-2012	6-12-2012		215/41
17.	394/11/2012 z dnia 16-11-2012	23-11-2012	28.645,57	16-12-2012	6-12-2012		215/42
18.	86/2012 z dnia 13-11-2012	13-11-2012	24.538,50	13-12-2012	6-12-2012		215/51
19.	451/2012/377 z dnia 5-11-2012	5-11-2012	61.812,42	5-12-2012	10-12-2012	5	217/51
20.	109/11/2012 z dnia 15-11-2012	22-11-2012	191.803,70	5-12-2012	10-12-2012		217/67
	Razem:		707.011,34				

Na podstawie ww. losowo wybranych faktur ustalono:

- część zobowiązań Powiatu regulowana była nieterminowo – przekroczenia terminu wahały się od 1 do 14 dni,
- w przypadku faktury pod poz. 3 w umowie z kontrahentem określono 30-dniowy termin płatności,
- w przypadku faktury pod poz. 11 kontrahent złożył pismo z dnia 12.10.2012 r. informujące, że w przypadku nieterminowej zapłaty nie będzie naliczać odsetek,
- faktury sprawdzano pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty,
- na fakturach znajduje się opis merytoryczny zdarzenia gospodarczego, wskazanie klasyfikacji budżetowej wydatku, klasyfikacji wydatku strukturalnego, wskazanie ujęcia operacji gospodarczej w ewidencji księgowej.

Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej płaceniem odsetek

W 2012 roku Starostwo Powiatowe dokonało zapłaty nw. odsetek ujętych w § 4580:

- w dz. 750 rozdz. 75020 z tytułu nieterminowo regulowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług w łącznej kwocie 235,92 zł (16 przypadków),
- w dz. 600 rozdz. 60014 z tytułu należności będących przedmiotem postępowania sądowego i które wyrokiem sądowym należne były kontrahentom w łącznej kwocie 6.420,38 zł (2 przypadki),

- w dz. 700 rozdz. 70005 z tytułu należnego odszkodowania za grunt przejęty pod drogę powiatową w kwocie 467,00 zł. Zobowiązanie stanowiło zobowiązanie Skarbu Państwa, w związku z tym, dokonano refundacji wydatku dokonanego za budżetu Powiatu.

Pracownicy nie ponosili konsekwencji finansowych w związku z płaceniem odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań.

Ewidencja i terminowość udzielania zaliczek

W zasadach (polityce) rachunkowości określono zasady udzielania zaliczek związanych z podróżami służbowymi, nie przewidziano udzielania zaliczek jednorazowych na realizację przez pracowników drobnych zakupów na potrzeby Starostwa.

W 2012 roku nie udzielano zaliczek pracownikom Starostwa Powiatowego. Jediną zaliczką udzieloną była zaliczka na podróż służbową zagraniczną, udzieloną Panu Piotrowi Uścińskiemu - Staroście Wołomińskiemu.

Zapoznano się z dokumentacją związaną z powyższą zaliczką, tj. odcinkiem od Polecenia wyjazdu służbowego na podstawie którego pobrano zaliczkę, raportem kasowym nr 2012/0032 z dnia 16.03.2012 r. dotyczącym wypłaty zaliczki, rozliczeniem wraz z załącznikami dokumentującymi poniesione koszty, raportem kasowym nr 2012/0043 z dnia 06.04.2012 r., ewidencją księgową.

Ustalono:

- polecenie wyjazdu służbowego Staroście Wołomińskiemu wystawił Sekretarz Powiatu,
- podróż służbowa trwała w okresie 19.-23.03.2012 r.,
- dokumenty wraz z rachunkiem kosztów przedłożone zostały w dniu 03.04.2012 r., wpłata niewykorzystanej części zaliczki dokonana została w kasie Starostwa w dniu 06.04.2012 r., tj. w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej,
- ewidencję prowadzono na koncie 234-1, „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – rozliczenie delegacji”,
- rozliczenie niewykorzystanej części zaliczki w kwocie 151,58 zł w ewidencji wskazuje przebieg operacji niezgodny z rzeczywistym jej przebiegiem, tj. dokument KP - „Kasa przyjmie” wskazuje, że rozliczenie nastąpiło w kasie, a ewidencja na koncie rozrachunkowym z pracownikiem (konto 234) wskazuje konto korespondujące 130-2 „Rachunek budżetu wydatki”, zamiast 101 „Kasa”.

Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

W 2012 roku Powiat nie udzielał zaliczek dla kontrahentów.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Marzena Walczyk – Naczelnik Wydziału Finansowego.

2. Księgi rachunkowe budżetu i Starostwa

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald - dla organu

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych „Zestawienie obrotów i sald” oraz na podstawie poleceń księgowania i dzienników bilansów otwarcia dla organu.

Ustalono, że salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2011 r. są zgodne z saldami początkowymi 2012 r. oraz salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2012 r. są zgodne z saldami początkowymi 2013 r., co potwierdzają polecenia księgowania „Bilans zamknięcia 2011” i „Dziennik bilansu otwarcia 2012”, „Bilans zamknięcia 2012” i „Dziennik bilansu

otwarcia 2013". Natomiast „Zestawienie obrotów i sald”, pokazuje tzw. per saldo, mimo prawidłowego zaksięgowania dwóch sald (np. konto 224-9 – saldo Wn 945.994,63 zł – saldo końcowe 2011 roku, a PK Polecenie księgowania z 31.12.2011 r. wskazuje konto 224-9 – saldo Wn 753.376,03 zł i saldo Ma 1.699.370,66 zł). Powyższa sytuacja wynika z nieprawidłowego ustawienia kont rozrachunkowych, które mimo wprowadzenia dwóch sald, wykazuje tzw. per saldo.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych sprawdzono w dniu 07.10.2013 r. w odniesieniu do ksiąg 2012 roku. Ustalono, iż do dnia 07.10.2013 r. księgi rachunkowe organu nie zostały zamknięte – zamknięcie nastąpiło bezzwłocznie w dniu 07.10.2013 r.

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald - dla jednostki

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych „Zestawienie obrotów i sald” oraz na podstawie poleceń księgowania i dzienników bilansów otwarcia dla Starostwa Powiatowego w Wołominie – jednostki budżetowej.

Ustalono, że salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2011 r. są zgodne z saldami początkowymi 2012 r. oraz salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2012 r. są zgodne z saldami początkowymi 2013 r., co potwierdzają polecenia księgowania „Bilans zamknięcia 2011” i „Dziennik bilansu otwarcia 2012”, „Bilans zamknięcia 2012” i „Dziennik bilansu otwarcia 2013”. Natomiast „Zestawienie obrotów i sald”, pokazuje tzw. per saldo, mimo prawidłowego zaksięgowania dwóch sald (np. konto 221-1 – saldo Wn 491.790,51 zł – saldo końcowe 2011 roku, a PK Polecenie księgowania z 31.12.2011 r. wskazuje konto 221-1 – saldo Wn 498.909,38 zł i saldo Ma 7.118,87 zł). Powyższa sytuacja wynika z nieprawidłowego ustawienia kont rozrachunkowych, które mimo wprowadzenia dwóch sald, konto wykazuje tzw. per saldo.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych sprawdzono w dniu 07.10.2013 r. w odniesieniu do ksiąg 2012 roku. Ustalono, iż do dnia 07.10.2013 r. księgi rachunkowe jednostki nie zostały zamknięte – zamknięcie nastąpiło bezzwłocznie w dniu 07.10.2013 r.

2.2. Kompletność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki. W 2012 r. w Starostwie Powiatowym prowadzono następujące księgi rachunkowe:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- konta pozabilansowe,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Kontrolowana jednostka księgi rachunkowe prowadzi komputerowo przy użyciu Systemu Finansowo-Księgowego „U.I.INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp.j.”

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych ustalone zostały przez Starostę Wołomińskiego w załączniku nr 1 w obowiązującym na dzień kontroli zarządzeniu nr 183/2010 Starosty Wołomińskiego z dnia 30.12.2010 r. zaktualizowanym zarządzeniem nr 120.112.2012 Starosty Wołomińskiego z dnia 10.07.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na przykładzie losowo wybranych kont wg planu kont dla Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”,

M. Kłochodu

071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych” – temat został opisany w rozdziale IV pkt 1.3. „Gospodarka pozostałymi składnikami majątku Powiatu” niniejszego protokołu.

2.3. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Powyższy temat opisano w niniejszym protokole w rozdziale III. pkt 2.2. *Wydatki majątkowe* w zakresie rozliczenia inwestycji i zakupów inwestycyjnych oraz w rozdziale IV pkt 1.4. *Gospodarka pozostałymi składnikami majątku* w zakresie ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ustalono również, że:

- zapisy księgowe dokonywane są na podstawie dowodów księgowych (m.in. wyciągów bankowych, poleceń księgowania, faktur, rachunków, poleceń wyjazdów służbowych, wniosków o zaliczkę),
- na kontach księgi głównej dokonywano systematycznych zapisów z zachowaniem chronologii, numerowania zapisów, liczenia w sposób ciągły sumy zapisów (obrotów),
- dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych), rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami prowadzono konta ksiąg pomocniczych,
- korekt błędnych zapisów w ksiągach rachunkowych dokonywano tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi (storno czarne lub storno czerwone),
- zestawienia obrotów i sald drukowane były za każdy miesiąc, zgodnie z ustawą o rachunkowości,
- pracownicy mają możliwość dokonania zmiany daty systemowej, w związku z powyższym udzielono instruktażu Pani Jadwidze Tomaszewicz – Skarbnik Powiatu.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Marzena Walczyk – Naczelnik Wydziału Finansowego.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Według stanu na dzień 31.12.2012 r. w zakresie sprawozdawczości budżetu Powiat sporządził nw. zbiorcze sprawozdania roczne:

- Rb-27S z wykonania z dnia 19.02.2013 r., korekta nr 1 z dnia 25.03.2013 r., korekta nr 2 z dnia 27.05.2013 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z dnia 19.02.2013 r., korekta nr 1 z dnia 25.03.2013 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie z dnia 22.02.2013 r., korekta nr 1 z dnia 27.03.2013 r., korekta nr 2 z dnia 28.05.2013 r.,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych z dnia 22.02.2013 r.,
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z dnia 31.01.2012 r.,
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z dnia 29.01.2012 r.,
- Rb-UN uzupełniające o stanie należności z dnia 22.02.2013 r.,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych z dnia 22.02.2013 r.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z dnia 19.02.2013 r.,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych z dnia 19.02.2013 r.,

M. Maciejowska

- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 22.02.2012 r.,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z dnia 30.01.2013 r.,
- z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego z dnia 08.02.2013 r.

3.1. Terminowość sporządzania sprawozdań i przesyłania ich do RIO

Na podstawie ww. sprawozdań ustalono, że jednostka samorządu terytorialnego sporządziła i przekazała do RIO sprawozdania w zakresie budżetu w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz. 103), w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz. 247) oraz w ustawie z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. jedn. Dz.U. z 2006 r., nr 97, poz. 674, z późn. zm.).

3.2. Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową

Zgodność kwot wynikających z zapisów księgowych sprawdzono na przykładzie nw. wybranych sprawozdań:

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

W sprawozdaniu Rb-27S dochody wykonane za okres od początku roku do 31.12.2012 r. (korekta nr 2) wykazano w kwocie 149.841.937,75 zł. Powyższa kwota nie jest zgodna z kwotą wykazaną na konta 901 „Dochody budżetu” przed przeksięgowaniem na wynik finansowy. Różnica w kwocie 4.956,48 zł nie wpłynęła na wynik finansowy, gdyż o taką samą niezgodne są wydatki budżetu na koncie 902.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

W powyższym sprawozdaniu (korekta nr 1) wydatki wykonane za okres od początku roku do 31.12.2012 r. wykazano w kwocie 150.139.493,42 zł. Powyższa kwota nie jest zgodna z kwotą wykazaną na konta 902 „Wydatki budżetowe” przed przeksięgowaniem na wynik finansowy. Różnica w kwocie 4.956,48 zł nie wpłynęła na wynik finansowy, gdyż o taką samą niezgodne są dochody budżetu na koncie 901.

W kolumnie 11. sprawozdania brak jest wykazania kwoty wydatków w kwocie 2.133.735,00 zł, które nie wygasły z upływem roku budżetowego określone uchwałą nr XXIV-266/2012 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 20.12.2012 r.

Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 r.

Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej szczegółowo opisano w dalszej części protokołu - dział III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego”, pkt 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”, ppkt 2.3.4. „Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami”.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (korekta nr 1) wykazano dochody w kwocie 149.841.937,75 zł (plan 155.559.333,00 zł). Dochody zaplanowane i wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS są zgodne z dochodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. W oparciu o sprawozdanie Rb-NDS ustalono, że wydatki wykonano w kwocie 150.139.493,42 zł (plan 163.881.454,00 zł). Plan i wykonanie wydatków w sprawozdaniu Rb-NDS są zgodne z planem i wykonaniem wydatków wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.

Wynik finansowy Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. zamknął się deficytem w wysokości 297.555,67 zł.

Przychody zaplanowano w kwocie 15.840.014,00 zł, a wykonano w kwocie 15.840.863,80 zł. Powyższa kwota dotyczy zaciągniętych kredytów w kwocie 9.500.000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 6.340.863,80 zł. Rozchody zaplanowano w kwocie 7.474.703,00 zł i wykonano w kwocie 7.474.702,60 zł. Powyższa kwota dotyczy spłaty kredytów i pożyczek: plan w kwocie 5.074.703,00 zł, a wykonanie w kwocie 5.074.702,60 zł oraz wykupu obligacji: plan i wykonanie w kwocie 2.400.000,00 zł.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego

Ze zbiorczego sprawozdania o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wynika, że na kwotę należności w wysokości 15.901.506,10 zł składają się:

- depozyty na żądanie w kwocie 14.790.682,29 zł,
- należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 539.637,16 zł,
- należności wymagalne pozostałe 77.008,28 zł,
- pozostałe należności z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 45.244,65 zł,
- inne pozostałe należności w kwocie 448.933,72 zł.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego

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 2012 roku wynika, że ogólna kwota zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za ww. okres wynosiła 44.748.079,98 zł i dotyczyła zobowiązań z tytułu zaciągniętych długoterminowych pożyczek – kwota 393.280,00 zł (konto 260) i kredytów – kwota 44.354.799,98 zł (konto 134).

W części B. *Poręczenia i gwarancje* wykazano wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 8.306.515,00 zł.

Sprawozdanie Rb-UN uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-UN za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. nie podano żadnych kwot – sprawozdanie zerowe.

Sprawozdanie Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych

W części A sprawozdania nie wykazano żadnych kwot, w części B sprawozdania wykazano kwotę 44.748.079,98 zł, która dotyczy zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, w części C wskazano strukturę zapadalności zobowiązań z tytułu kredytów i obligacji wg pierwotnego i pozostałego terminu zapadalności.

H. Kocubie

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

Temat dotacji otrzymanych przez Gminę na zadania zlecone opisano szczegółowo w dalszej części protokołu - dział III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego”, pkt 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”.

Sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunku budżetu j.s.t. w wysokości 13.279.148,07 zł wynika z „potwierdzenia salda bankowego na dzień 31.12.2012 r.” Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego w Warszawie i Banku Ochrony Środowiska SA w Warszawie oraz z zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. W powyższej kwocie znajdują się środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w wysokości 242.274,87 zł (wynika z ewidencji konta 224 „Rozrachunki budżetu”), środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w wysokości 3.570.920,50 zł. W części informującej o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego – stan środków funduszy pomocowych wykazano kwotę 675.008,22 zł, która znajduje odzwierciedlenie na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. W przypadku środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym i środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku ustalono niezgodność z ewidencją księgową – kwoty 12.854,45 zł i 9.965,05 zł wykazano jako dotacje przyszłego okresu, zamiast dotacje do zwrotu.

3.3. Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych

Na podstawie sprawozdań:

1. Rb-27S wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.,
2. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.,
3. Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.,
4. Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r.
5. RB-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

ustalono:

Ad. 1) Na podstawie przedłożonych sprawozdań jednostkowych i zbiorczego ustalono:

- kwoty wykazane w poszczególnych kolumnach sprawozdania wynikają ze sprawozdań jednostkowych,
- jednostki budżetowe złożyły sprawozdania jednostkowe, które zostały podpisane przez kierowników jednostek oraz głównych księgowych.

Ad. 2) Na podstawie przedłożonych sprawozdań jednostkowych i zbiorczego ustalono:

- kwoty wykazane w poszczególnych kolumnach sprawozdania wynikają ze sprawozdań jednostkowych,

H. Kochanek

- jednostki budżetowe złożyły sprawozdania jednostkowe, które zostały podpisane przez kierowników jednostek oraz głównych księgowych.

Ad. 3) Kwota należności ogółem w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. wykazana została w wysokości 15.901.506,10 zł.

Po analizie ww. sprawozdania i sprawozdań jednostkowych ustalono:

- kwoty wykazane w poszczególnych kolumnach sprawozdania wynikają ze sprawozdań jednostkowych,
- jednostki budżetowe złożyły sprawozdania jednostkowe, które zostały podpisane przez kierowników jednostek oraz głównych księgowych.

Ad. 4) Kwota zobowiązań ogółem w sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. wykazana została w wysokości 44.748.079,98 zł.

Po analizie ww. sprawozdania i sprawozdań jednostkowych ustalono:

- kwoty wykazane w poszczególnych kolumnach sprawozdania wynikają ze sprawozdań jednostkowych (dotyczy Starostwa Powiatowego – organ, pozostałe sprawozdania jednostkowe są zerowe),
- jednostki budżetowe złożyły sprawozdania jednostkowe, które zostały podpisane przez kierowników jednostek oraz głównych księgowych.

Ad. 5) Temat został opisany w rozdz. III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego”, pkt 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”, ppkt 2.3.4. „Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami”.

3.4. Bilans Starostwa – jednostki budżetowej

Bilans Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej na dzień 31.12.2012 r. sporządzony został w dniu 26.03.2012 r. i skorygowany w dniu 09.05.2013 r. Bilanse są podpisane przez Pana Piotra Uścińskiego – Starostę Wołomińskiego i Panią Jadwigę Tomaszewicz – Skarbnik Powiatu, .

Stan aktywów i pasywów za 2012 r. na początek roku wynosił 109.816.079,18 zł, natomiast na koniec roku 119.181.668,64 zł. Analizie poddano terminowość sporządzania sprawozdania, zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową oraz czy dane wykazane w bilansie wynikają z innych sprawozdań finansowych.

Ustalono:

- bilans został sporządzony w terminie, tj. w ciągu 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe,
- bilans został sporządzony zgodnie ze wzorem (zał. nr 5) określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- dane wykazane w bilansie wynikają z ewidencji księgowej,
- wynik finansowy wynika z Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzonego na dzień 31.12.2012 r. z datą 09.05.2012 r.,
- fundusz wynika z Zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2012 r. z datą 09.05.2012 r.

3.5. Bilans z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego na dzień 31.12.2012 r. sporządzony został w dniu 26.04.2013 r. i podpisany przez Pana Piotra Uścińskiego – Starostę Wołomińskiego, Pana Konrada Rytla – Wicestarostę, Pana Marka Szafrąńskiego – Członka Zarządu i Panią Jadwigę Tomasiewicz – Skarbnik Powiatu.

Według danych wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2012 r. aktywa i pasywa wynosiły 15.044.942,04 zł.

Ustalono:

- bilans został sporządzony i przekazany do RIO w wymaganym terminie, tj. do 30 kwietnia (potwierdzenie wpływu z dnia 30.04.2013 r.),
- dane wykazane w bilansie wynikają z ewidencji (zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01. do 31.12.2012 r.),
- bilans został sporządzony zgodnie ze wzorem (zał. nr 9) określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Powyższe sprawozdania objęte były badaniem biegłego rewidenta – Zespół Biegłych Rewidentów „SPEC” Spółka z o.o., czego efektem jest „Opinia niezależnego biegłego rewidenta wraz z raportem uzupełniającym opinię z badania sprawozdania finansowego”, w której wskazano, że sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Jednostki.

3.6. Bilans skonsolidowany

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2012 r. sporządzony został w dniu 25.06.2013 r. i podpisany przez Pana Piotra Uścińskiego – Starostę Wołomińskiego, Pana Konrada Rytla – Wicestarostę, Pana Marka Szafrąńskiego – Członka Zarządu i Panią Jadwigę Tomasiewicz – Skarbnik Powiatu.

Według danych wykazanych w bilansie skonsolidowanym na dzień 31.12.2012 r. aktywa i pasywa wynosiły 228.643.292,05 zł.

Ustalono:

- skonsolidowany bilans został sporządzony i przekazany do RIO w wymaganym terminie, tj. do 30 czerwca (potwierdzenie wpływu z dnia 27.06.2013 r.),
- skonsolidowany bilans został sporządzony zgodnie ze wzorem (zał. nr 10) określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

3.7. Sprawozdawczość inna

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

Ze sprawozdania wynika, że w 2012 r. kwota różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia dla nauczycieli według poszczególnych stopni awansu zawodowego, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, była dodatnia.

Analiza poniesionych w 2012 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli wykazanych w ww. sprawozdaniu wykazała, że Powiat nie wypłacał w 2012 roku jednorazowych dodatków uzupełniających.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 08.02.2013 r., a przekazane zostało do regionalnej izby obrachunkowej w dniu 11.02.2013 r. (wersja elektroniczna) i w dniu 18.02.2013 r. (potwierdzenie odbioru przesyłki pocztowej).

ZP-SR1 Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2012 roku

Powyższe sprawozdanie z dnia 31.01.2013 r. wysłane zostało do Urzędu zamówień publicznych w dniu 31.01.2013 r., tj. zachowując termin 1 marca.

Dokumenty w zakresie:

- sprawozdań budżetowych przedłożyła Pani Marzena Walczyk – Naczelnik Wydziału Finansowego,
- w zakresie udzielonych zamówieniach publicznych w 2012 roku Pani Ewa Łuczyk – Kierownik Biura Zamówień Publicznych.

4. Inwentaryzacja

4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie

Ostatnia kontrola kasy przeprowadzona została przez zespół spisowy powołany do przeprowadzenia inwentaryzacji w składzie Pani Anny Buczek – Podinspektor, Pani Barbary Paciorek – Z-cy Naczelnika Wydziału Finansowego i Pani Elizy Roguskiej – Inspektor w dniu 31.12.2012 r.: w obecności odpowiedzialnej materialnie osoby.

4.2. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Ostatnia kontrola druków ścisłego zarachowania przeprowadzona została przez zespół spisowy powołany do przeprowadzenia inwentaryzacji w składzie Pani Anny Buczek – Podinspektor, Pani Barbary Paciorek – Z-cy Naczelnika Wydziału Finansowego i Pani Elizy Roguskiej – Inspektor w dniu 31.12.2012 r.: w obecności odpowiedzialnej materialnie osoby.

4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Inwentaryzacja została przeprowadzona na dzień 31.12.2012 r. Kontrolującym zostały przedłożone potwierdzenia sald kont bankowych na dzień 31.12.2012 r. otrzymane od Powszechnej Kasy Oszczędności Banku Polskiego SA w Warszawie.

Ustalono, iż salda wynikające z potwierdzeń sald bankowych zgodne są z ewidencją księgową prowadzoną w Starostwie Powiatowym.

4.4. Inwentaryzacja należności

Na podstawie przedłożonej dokumentacji inwentaryzacji należności:

- wydruków stanu należności na dzień 30.11.2012 r.,
- wydruków stanu należności na dzień 31.12.2012 r.,
- potwierdzeń sald należności wysłanych do kontrahentów (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru),
- odpowiedzi na potwierdzenia sald otrzymane od kontrahentów,

Ustalono, iż inwentaryzację należności przeprowadzono wg stanu na dzień 30.11.2012 r. oraz na dzień 31.12.2012 r. W przypadku, gdy należności potwierdzano na dzień 30.11.2012 r. na dzień 31.12.2012 r. dokonano weryfikacji o dokumenty finansowe księgowane pomiędzy datą 30.11.2012 r. a 31.12.2012 r.

Na podstawie ewidencji księgowej wybrano jako próbę do kontroli poniższe salda należności wynikające z kont:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Próba stanowi 0,88 % wszystkich należności Powiatu.

Nr konta księg.	Nazwa kontrahenta	Kwota należności	Inwentaryzacja na dzień	Wysłanie potwierdzenia należności	Stan na 31.12.2012 r.	Weryfikacja stanu na 31.12.2012 r.
201-2	VISOTEC SOCHA Sp. z o.o.	50,61	31.12.2012 r.	14.01.2013 r.	49,50 1,11 odsetki	nie dotyczy
201-2	Wodociąg Marecki Sp. z o.o.	323,24	31.12.2012 r.	14.01.2013 r.	322,90 0,34 odsetki	nie dotyczy
201-2 221-23	Usługi Geodezyjno-Kartograficzne	3.893,49	31.12.2012 r.	14.01.2013 r.	3.893,49	nie dotyczy
201-2 221-4	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	2.916,39	31.12.2012 r.	14.01.2013 r.	2.915,60 0,79 odsetki	nie dotyczy
201-2	PRG1 Michał Szulkowski	2.790,69	31.12.2012 r.	14.01.2013 r.	2.790,69	nie dotyczy
221-24 221-27	PKP S.A. Oddział Gospodarowania Nieruchomościami	649,60	31.12.2012 r.	14.01.2013 r.	600,00 40,80 odsetki 8,80 k. upomnień	nie dotyczy
221-27	PGE Dystrybucja S.A.	51,66	31.12.2012 r.	14.01.2013 r.	25,00 17,86 odsetki 8,80 k. upomnień	nie dotyczy
201-2	Okręgowe Towarzystwo Geodezyjno-Kartograficzne Sp. z o.o.	970,79	31.12.2012 r.	14.01.2013 r.	970,79	nie dotyczy
201-2 221-26 221-23 221-24	Naftprojekt Polska Sp. z o.o.	10.142,14	31.12.2012 r.	14.01.2013 r.	8.965,41 1.150,33 odsetki 26,40 k. upomnień	nie dotyczy
201-2	GEOPLAN W. Markowicz, S. Świeżak	247,18	31.12.2012 r.	14.01.2013 r.	247,18	nie dotyczy
201-2 221-23	GEONET Geodezja-Nieruchomości-Projektowe Wojciech Kruk	305,00	31.12.2012 r.	14.01.2013 r.	305,00	nie dotyczy
201-2	COLDSTREAM HOLDINGS Sp. z o.o.	6070,01	31.12.2012 r.	14.01.2013 r.	5.678,63 391,38 odsetki	nie dotyczy
201-23	SMALEC sc.	35,76	31.12.2012 r.	15.01.2013 r.	35,76	nie dotyczy

(11)	Robert Smalec			(odbiór osobisty)		
201-23 (283)	Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna	3.976,34	31.12.2012 r.	15.01.2013 r. (odbiór osobisty)	3.976,34	nie dotyczy
201-23 (240)	MEDITRANS	449,55	31.12.2012 r.	15.01.2013 r.	449,55	nie dotyczy
201-23 (50)	SZPZOP Wołomin	63,34	31.12.2012 r.	15.01.2013 r. (odbiór osobisty)	63,34	nie dotyczy
221-1	Shannon Sp. z o.o.	15.505,60	30.11.2012 r.	18.12.2012 r. list nieodebrany	10.769,36 2.400,00 koszty sądowe z 2011 r. 2.336,24 odsetki	tak
221-1	„MAHA” Sp.j.	91.068,79	30.11.2012 r.	04.12.2012 r.	41.879,68 29.166,39 odsetki 16.422,72 koszty sądowe z 2001 r. 2.400,00 koszty sądowe z 2004 r. 1.200,00 koszty sądowe z 2006 r.	tak
Razem:		139.510,18				

Ustalono:

- w przypadku kontrahenta Naftprojekt Polska Sp. z o.o. inwentaryzacji należności dokonano drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, mimo iż uznano je za należności publicznoprawne,
- w przypadku kontrahentów Shannon Sp. z o.o. i „MAHA” Sp.j. dokonano inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności na 30.11.2012 r., a na dzień 31.12.2012 r. dokonano weryfikacji o posiadane dokumenty źródłowe,
- inwentaryzacja została przeprowadzona w wymaganym terminie, tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem roku obrotowego i nie później niż do 15 stycznia następnego roku,
- w przypadkach przeprowadzania inwentaryzowania należności na inny dzień niż 31.12.2012 r. dokonano weryfikacji stanu należności o zmiany powstałe od dnia na który dokonano potwierdzenia sald do dnia kończącego rok obrotowy,
- potwierdzenia sald wysyłane były za zwrotnym potwierdzeniem odbioru lub żądano poświadczenia osobistego odbioru.

4.5. Inwentaryzacja środków trwałych

Zapoznano się z:

- zarządzeniem nr 190/2010 Starosty Wołomińskiego z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Wołominie, który określa zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- zarządzeniem nr 120.136.2012 Starosty Wołomińskiego z dnia 01.08.2012 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Wołominie, w którym wskazano obszar inwentaryzacji w postaci spisu z natury oraz termin przeprowadzenia spisu z natury w okresie 01.09. – 30.09.2012 r. wg stanu na dzień 31.08.2012 r.,
- zarządzeniem nr 120.137.2012 Starosty Wołomińskiego z dnia 01.08.2012 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej, w którym określono skład 8-osobowej komisji inwentaryzacyjnej,

- zarządzeniem nr 85/2008 Starosty Wołomińskiego z dnia 15.07.2008 r. o przeprowadzeniu inwentaryzacji, w którym wskazano termin przeprowadzenia poprzedniej inwentaryzacji w postaci spisu z natury środków trwałych wg stanu na dzień 31.08.2008 r.,
- arkuszami spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych (163 szt. sporządzane w okresie 03.-28.09.2012 r.),
- spisem arkuszy spisu z natury na kwotę 110.005.120,12 zł,
- ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2012 - wyposażenie (stan na dzień 31.08.2012 r.) – suma aktywów 1.284.719,92 zł,
- ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2012 – wartości niematerialne i prawne (stan na dzień 31.08.2012 r.) – suma aktywów 392.613,05 zł,
- ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2012 – wartości niematerialne i prawne (stan na dzień 31.08.2012 r.) – suma aktywów 122.942,87 zł,
- ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2012 – grupa VIII (stan na dzień 31.08.2012 r.) – suma aktywów 879.963,34 zł,
- ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2012 – grupa VII (stan na dzień 31.08.2012 r.) – suma aktywów 2.346.897,23 zł,
- ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2012 – grupa VI (stan na dzień 31.08.2012 r.) – suma aktywów 1.068.104,35 zł,
- ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2012 – grupa V (stan na dzień 31.08.2012 r.) – suma aktywów 1.888.072,44 zł,
- ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2012 – grupa IV (stan na dzień 31.08.2012 r.) – suma aktywów 2.396.898,38 zł,
- ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2012 – grupa II (stan na dzień 31.08.2012 r.) – suma aktywów 79.860.604,24 zł,
- ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2012 – grupa I (stan na dzień 31.08.2012 r.) – suma aktywów 8.742.334,35 zł,
- ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w roku 2012 – grupa 0 (stan na dzień 31.08.2012 r.) – suma aktywów 11.066.365,79 zł,
- ewidencją syntetyczną w postaci zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.-31.08.2012 r. dla:
 - * konta 020-1 wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości – wartość 122.942,87 zł,
 - * konta 020-2 wartości niematerialne i prawne – wartość 392.613,05 zł,
 - * konta 013 pozostałe wartości niematerialne i prawne – wartość 1.284.719,92 zł,
 - * konta 011 środki trwałe – wartość 108.249.240,12 zł;
- zestawieniem zbiorczym spisów z natury – wykaz wszystkich zinwentaryzowanych składników na sumę 110.042.2015,14 zł,
- sprawozdaniem opisowym z przebiegu spisu z natury z dnia 30.01.2012 r.,
- protokołem ujawnienia sporządzony w dniach od 01.09.-30.09.2012 r. w Starostwie przez Komisję Inwentaryzacyjną,
- protokołem rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w 2012 roku, w którym wskazano:
 - * nadwyżkę w kwocie 37.095,02 zł,
 - * niedobory w kwocie 44.395,84 zł;
- ewidencją księgową i poleceniem księgowania różnic inwentaryzacyjnych.

Ustalono:

- na podstawie zarządzenia z poprzedniej inwentaryzacji i zarządzenia z ostatniej inwentaryzacji środków trwałych ustalono, iż 4-letni termin inwentaryzacji został zachowany,
- arkusze spisowe zawierają kolejne numery oraz wymagane elementy określone w treści

- arkusza,
- rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych zostało wprowadzone do ksiąg rachunkowych roku, w którym przeprowadzano inwentaryzację w wysokości:
 - * niedobory 38.979,04 zł,
 - * nadwyżki 31.678,22 zł,
 tj. w obu przypadkach o 5.416,80 zł mniej niż wskazano w protokole rozliczeń różnic inwentaryzacyjnych. Kwota ta wynika z tego, że 3 środki trwały zostały wykazane w jednym obszarze jako niedobory, a w innym obszarze wykazano jako nadwyżki,
 - na wszystkich arkuszach brak jest podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej,
 - inwentaryzacją spisu z natury objęto również wartości niematerialne i prawne, które nie stanowią środków trwałych i podlegają innej metodzie inwentaryzacji.

4.6. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Dokonana została równocześnie z inwentaryzacją środków trwałych metodą spisu z natury w okresie 01.09.-30.09.2012 r. wg stanu na dzień 31.08.2012 r., zgodnie z zarządzeniem nr 120.136.2012 Starosty Wołomińskiego z dnia 01.08.2012 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Wołominie.

4.7. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych

Jednostka nie posiada długoterminowych aktywów finansowych.

4.8. Inwentaryzacja materiałów

Inwentaryzacji materiałów dokonano na dzień 31.12.2012 r., na którą składają się stany paliwa w poszczególnych samochodach służbowych, kruszywo, sól drogowa, piach oraz posypka drogowa.

Udokumentowaniem inwentaryzacji jest protokół, zawierający inwentaryzowane składniki, ich ilość i wartość oraz porównanie ze stanem ewidencyjnym oraz podpis jednego pracownika. Dokument nie wskazuje, że jest to spis z natury, brak jest daty dokonania inwentaryzacji, brak składu komisji i brak osoby materialnie odpowiedzialnej.

Wykazane różnice inwentaryzacyjne w wysokości 0,02 zł zostały ujęte w księgach rachunkowych 2012 roku.

Poprzednia inwentaryzacja materiałów dokonana została w na dzień 31.12.2011 r., tj. zachowując termin nie rzadziej niż raz na dwa lata.

Dokumenty w zakresie opisanym w powyższym rozdziale przedłożyła Pani Marzena Walczyk – Naczelnik Wydziału Finansowego.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

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 01.01.2012r. do 31.12.2012r., ustalono:

a) Rada Powiatu Wołomińskiego w dniu 21.12.2011r. podjęła uchwałę nr XIII-123/2011 w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wołomińskiego na 2012 rok.

Według uchwały plan dochodów budżetowych wynosił:

- dochody bieżące w kwocie	128.031.286,00 zł,
- dochody majątkowe w kwocie	<u>3.404.222,00 zł</u>
Ogółem dochody	131.435.508,00 zł.

W okresie od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. wprowadzono zmiany w budżecie uchwałami Rady Powiatu. W wyniku zmian plan dochodów uległ zwiększeniu do kwoty 155.559.333,00 zł.

- b) na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. ustalono, że dochody zrealizowano w wysokości 149.841.937,75 zł. tj. 96,32% w stosunku do planu.

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencje

Na podstawie pism otrzymanych z Ministerstwa Finansów w 2011 r. i 2012 r. ustalono, że dochody z tytułu subwencji zaplanowano w kwocie ogółem w 52.303.064,00 zł z tego:

- subwencję równoważącą w kwocie 2.815.105,00 zł,
- subwencję oświatową w kwocie 47.868.969,00 zł,
- uzupełnienie subwencji ogólnej 1.618.990,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów:

- - subwencję równoważącą w kwocie 2.815.105,00 zł,
- subwencja oświatowa w kwocie 47.868.969,00 zł,
- uzupełnienie subwencji ogólnej 1.618.990,00 zł.

1.1.2. Dotacje otrzymane w okresie od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.

Temat został opisany w dalszej części protokołu w rozdz. 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

1.2. Dochody z tytułu podatków

Temat nie występuje w Powiecie Wołomińskim.

Oplaty za wydanie prawa jazdy

Według informacji uzyskanych od Pana Stanisława Szczepańskiego – Naczelnika Wydziału Komunikacji w Starostwie Powiatowym w Wołominie w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wydano dokumenty podlegające opłacie w niżej wymienionych ilościach:

- prawa jazdy krajowe – 6158 szt.,
- prawa jazdy międzynarodowe – 141 szt.

Prawidłowość poboru opłaty za wydanie prawa jazdy krajowego sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 12 kart kierowców o nr ewidencyjnych: 00110/12, 00470/12, 00489/12, 00501/12, 00557/12, 00563/12, 00564/12, 03784/12, 03795/12, 00377/12, 00397/12, 00409/12. Próba przyjęta do badania stanowi około 0,19 % populacji.

Prawidłowość poboru opłaty za wydanie prawa jazdy międzynarodowego sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 8 kart kierowców o nr ewidencyjnych: 00526/01, 03381/12, 06299/06, 01255/01, 01052/03, 14328/01, 05014,06, 00534/02. Próba przyjęta do badania stanowi około 5,67 % populacji.

Ustalono, że w ww. przypadkach opłatę za wydanie prawa jazdy pobrano w wysokości określonej rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 11 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat i stawek wynagrodzenia za sprawdzenie kwalifikacji oraz za wydanie dokumentów w tych sprawach.

Oplaty od udzielonych licencji i zezwoleń oraz wydanych zaświadczeń

Na podstawie informacji uzyskanych od Pana Stanisława Szczepańskiego – Naczelnika Wydziału Komunikacji w Starostwie Powiatowym w Wołominie w okresie od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. wydano:

- licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób – 2 szt.,
- licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy – 33 szt.,
- zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne rzeczy – 149 szt.,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – 3 szt.

Oplaty za licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób

Sprawdzenia prawidłowości poboru opłaty z ww. tytułu dokonano na przykładzie 2 licencji nr 0049148 oraz nr 0049149. Próba przyjęta do badania stanowi 100 % populacji.

W wyniku analizy dokumentów ustalono, co następuje:

* licencja nr 0049148 wraz z wypisem z licencji Nr 001 (W0 0179135):

- zostały wydane dnia 23.04.2012 r., z okresem ważności do 25.04.2022 r.,
- wpłaty za wydanie licencji i 1 wypisu z licencji dokonano w kasie Starostwa w dniu 04.06.2012 r. w wysokości 105,00zł (nr wpłat: 2012/01165 i 2012/01166),
- licencje i wypis z licencji odebrano w dniu 04.06.2012 r.
- opłata za zmianę licencji o numerze 0049148 na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób ustalana była w prawidłowej wysokości określonej § 6 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 04.12.2007 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego.

* licencja nr 0049149 wraz z wypisem z licencji: Nr 001 (W0 0179146), Nr 002 (W0 0179147):

- zostały wydane dnia 14.09.2012 r. z okresem ważności do 14.09.2052 r.,
- drugi wypis do ww. licencji nr 002 (W00179147) wydano w dniu 29.10.2012 r.,
- wpłaty za wydanie licencji i 1 wypisu z licencji dokonano w kasie Starostwa w dniu 17.09.2012 r. w wysokości 999,00 zł (nr wpłaty 2012/01963),
- w dniu 23.10.2012 r. dokonano w kasie Starostwa opłaty za 2 wypisy z ww. licencji oraz za zgłoszenie kolejnego pojazdu o nr rejestracyjnym WWL 23430,
- licencję i 1 wypis z licencji Nr 001 (W0 0179146) odebrano w dniu 17.09.2012 r.,
- wypis Nr 002 (W0 0179147) odebrano w dniu 31.10.2012 r.,
- opłata za wydanie licencji o numerze 0049149 na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób ustalana była w prawidłowej wysokości określonej § 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 04.12.2007 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego.

Ustalono, że:

- każda z analizowanych licencji udzielona została w oparciu o wymagane i złożone dokumenty:
 - wniosek o wydanie licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób z dnia 30.07.2012 r.,
 - oświadczenie wnioskodawcy dotyczące wymaganych dokumentów, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 4 ustawy o transporcie drogowym,
 - wykaz pojazdów do wniosku o licencję oraz kserokopie dowodu rejestracyjnego,
 - kserokopie dowodu rejestracyjnego,
 - zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON,

- decyzję w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej,
 - zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
 - certyfikat kompetencji zawodowych,
 - zapytanie o udzielenie informacji o osobie do Ministerstwa Sprawiedliwości KRK,
 - oświadczenie o zamiarze zatrudnienia kierowców,
 - potwierdzenie zabezpieczenia sytuacji finansowej;
- pobrane opłaty za wydanie licencji oraz wypisów były ustalone i pobrane w prawidłowej wysokości.

Opłaty za licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy

Sprawdzenia prawidłowości poboru opłaty z ww. tytułu dokonano na przykładzie 10 licencji o numerach: 0145690, 0145687, 0142805, 0142803, 0142802, 0142801, 0142800, 0142799, 0142796, 0142797. Próba przyjęta do badania została wybrana metodą losową i stanowi 30,30 % populacji.

W wyniku analizy przyjętych do badania licencji ustalono:

- * licencja nr 0145690 i wypis z licencji Nr 01 (WR 0366404):
 - zostały wydane w dniu 14.08.2012 r. z okresem ważności do 14.08.2027 r.,
 - wpłaty za wydanie licencji i 1 szt. wypisu z licencji dokonano w kasie Starostwa w dniu 16.11.2011 r. w wysokości 888,00zł (nr wpłaty 2012/32, nr wpłaty 2012/01572),
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 14.08.2012 r.
- * licencja nr 0145687 i wypis z licencji Nr 001 (WR 0366390):
 - zostały wydane dnia 27.06.2012 r. z okresem ważności do 27.06.2062 r.,
 - wpłaty za wydanie licencji i wypisu z licencji dokonano w kasie Starostwa w dniu 02.07.2012 r. w wysokości 1110,00 zł (nr wpłaty 2012/01364, nr wpłaty 2012/01365). Opłata za 2 wypis z ww. licencji nr 002 (WR 0392936) oraz zgłoszenie kolejnego pojazdu została uiszczona w kasie Starostwa w dniu 04.12.2012 r. w wysokości 110 zł (nr wpłaty 2012/02560),
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 02.07.2012 r.
- * licencja nr 0142805 i wypis z licencji Nr 001 (WR 0366371):
 - zostały wydane dnia 21.05.2012 r. z okresem ważności do 21.05.2042 r.;
 - wpłaty za wydanie licencji i wypisów z licencji dokonano w kasie Starostwa w dniu 16.05.2012 r. w wysokości 999,00 zł (nr wpłaty 2012/01087, nr wpłaty 2012/01088),
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 04.06.2012 r.
- * licencja nr 0142803 i wypis z licencji Nr 001 (WR 0366367):
 - zostały wydane dnia 23.04.2012 r. z okresem ważności do 23.04.2062 r.,
 - wpłaty za wydanie licencji i wypisu z licencji dokonano w kasie Starostwa w dniu 23.04.2012 r. w wysokości 1110,00 zł (nr wpłaty 2012/00930, nr wpłaty 2012/00931),
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 25.04.2012 r.
- * licencja nr 0142802 i wypis z licencji Nr 001 (WR 0366366):
 - zostały wydane dnia 21.04.2012 r. z okresem ważności do 21.04.2042 r.
 - wpłaty za wydanie licencji i wypisu z licencji dokonano w kasie Starostwa w dniu 23.04.2012 r. w wysokości 999,00 zł (nr wpłaty 2012/00916, nr wpłaty 2012/00918),
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 23.04.2012 r.
- * licencja nr 0142801 i wypisy z licencji Nr 001 (WR 0366357), Nr 002 (WR 0366358), Nr 003 (WR 0366359), Nr 004 (WR 0366360), Nr 005 (WR 0366361), Nr 006 (WR 0366362):
 - zostały wydane dnia 19.04.2012 r. z okresem ważności do 21.06.2054 r.,

- wpłaty za zmianę licencji i wydanie 6 wypisów z licencji dokonano w kasie Starostwa w dniu 19.04.2012 r. w wysokości 460,00zł (nr wpłaty 2012/00901, nr wpłaty 2012/00902, nr wpłaty 2012/00903).
- odbiór dokumentów nastąpił w dniu 20.04.2012 r.
- * licencja nr 0142800 i wypis z licencji Nr 001 (WR 0366355):
 - zostały wydane dnia 05.04.2012 r. z okresem ważności do 07.10.2033 r.,
 - wpłaty za wydanie licencji i wypisu z licencji dokonano w kasie Starostwa w dniu 04.04.2012 r. w wysokości 135,00 zł (nr wpłaty 2012/00774, 2012/00775),
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 06.04.2012 r.
- * licencja nr 0142799):
 - została wydane dnia 03.04.2012 r. z okresem ważności do 03.04.2027 r.,
 - wpłaty za wydanie licencji dokonano w kasie Starostwa w dniu 29.03.2012 r. w wysokości 800,00 zł (nr wpłaty 2012/00719),
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 03.04.2012 r.
- * licencja nr 0142796 i wypis z licencji Nr 001 (WR 0366342):
 - zostały wydane dnia 16.03.2012 r. z okresem ważności do 16.03.2042 r.,
 - wpłaty za wydanie licencji i wypisów z licencji dokonano w kasie Starostwa w dniu 19.03.2012 r. w wysokości 999,00 zł (nr wpłaty 2012/00603, nr wpłaty 2012/00604),
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 19.03.2012 r.
- * licencja nr 0142796 i wypis z licencji Nr 001 (WR 0366342):
 - zostały wydane dnia 16.03.2012 r. z okresem ważności do 16.03.2042 r.,
 - wypis nr 002 (WR 0366356) został wydany 13.04.2012 r.,
 - wpłaty za wydanie licencji i 1 wypisu z licencji dokonano w kasie Starostwa w dniu 19.03.2012 r. w wysokości 999,00 zł (nr wpłaty 2012/00603, nr wpłaty 2012/00604),
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 19.03.2012 r.,
 - wpłaty za wydanie wypisu z ww. licencji nr 002 (WR 0366356) dokonano w kasie Starostwa w dniu 16.04.2012 r. w wysokości 99,00 zł (nr wpłaty 2012/00686).

Stwierdzono, że:

- każda z analizowanych licencji udzielona została w oparciu o wymagane i złożone dokumenty:
 - wniosek o wydanie licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego,
 - oświadczenie wnioskodawcy dotyczące wymaganych dokumentów, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 4 ustawy o transporcie drogowym,
 - wykaz pojazdów do wniosku o licencję oraz kserokopie dowodu rejestracyjnego i/lub pozwolenia czasowego,
 - zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON,
 - wniosek w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej lub potwierdzenie dokonania zgłoszenia rejestracyjnego podatnika i numeru identyfikacji podatkowej,
 - zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
 - certyfikat kompetencji zawodowych,
 - zaświadczenie o niekaralności,
 - potwierdzenie zabezpieczenia sytuacji finansowej zapewniającej wykonywanie działalności gospodarczej w zakresie transportu drogowego;
 - licencje wydawano na czas nie dłuższy niż 50 lat,
- opłaty za udzielenie i zmianę ww. licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy ustalane były w prawidłowej wysokości określonej rozporządzeniem z dnia 04.12.2007 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane

- z wykonywaniem przewozu drogowego,
- opłaty za udzielenie licencji zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej dochodów § 0590 „Wpływy z opłat za koncesje i licencje”.

Oplaty za zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym

Sprawdzenia prawidłowości poboru opłaty z ww. tytułu dokonano na przykładzie 3 zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym o numerach: 0005/1/2/3, 0031, 0032. Próba przyjęta do badania stanowi 100 % populacji.

W wyniku analizy zezwoleń objętych próbą ustalono:

* zezwoleń nr 0005/1/2/3 (Z0 0250898) i wypisy z zezwolenia Nr 001 (WZ 0403326), Nr 002 (WZ 0403327):

- zostały wydane w dniu 13.11.2012 r. z okresem ważności do 13.11.2016 r.,
- opłaty w wysokości 450,00 zł za wydanie zezwolenia i 2 wypisów z zezwolenia w wysokości 9,00 zł dokonano w dniu 13.11.2012 r.,
- odbiór dokumentów nastąpił w dniu 13.11.2012 r. tj. po wcześniejszym uiszczeniu opłaty.

* zezwoleń nr 0031 (Z0 0250899) i wypisy z zezwolenia o numerach Nr 001 (WZ 0403328), Nr 002 (WZ 0403329):

- zostały wydane w dniu 19.12.2012 r. z okresem ważności do 19.12.2016 r.,
- opłaty w wysokości 450zł za wydanie zezwolenia i 2 wypisów z zezwolenia w wysokości 9,00 zł dokonano w dniu 20.12.2012 r.,

* zezwoleń nr 0032 (Z0 0250900) i wypis z zezwolenia Nr 001 (WZ 0403330):

- zostały wydane w dniu 29.12.2012 r. z okresem ważności do 29.12.2016 r.,
- opłaty w wysokości 450,00 zł za wydanie zezwolenia i 1 wypisu z zezwolenia w wysokości 4,5 zł dokonano w dniu 31.12.2012 r.,
- odbiór dokumentów nastąpił w dniu 31.12.2012 r. tj. po wcześniejszym uiszczeniu opłaty.

W wyniku analizy przyjętych do badania zezwoleń ustalono:

- zezwolenia zostały udzielone w oparciu o wymagane i złożone dokumenty:
 - wniosek o udzielenie/przedłużenie zezwolenia na wykonywanie przewozów regularnych w transporcie krajowym,
 - kopię licencji,
 - proponowany rozkład jazdy,
 - schemat połączeń komunikacyjnych,
 - potwierdzenie uzgodnienia zasad korzystania z obiektów dworcowych i przystanków,
 - zobowiązanie do zamieszczenia informacji o godzinach odjazdów,
 - cennik,
 - wykaz pojazdów;
- zezwolenia wydano na czas nie dłuższy niż 5 lat,
- wysokość opłat za wydanie zezwoleń i wypisów zostały wskazane w prawidłowej wysokości określonej w § 13 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 04.12.2007 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydawanie certyfikatu kompetencji zawodowych.

Oplaty za zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne

Sprawdzenia prawidłowości poboru opłaty z ww. tytułu dokonano na przykładzie 20 zaświadczeń na przewozy drogowe na potrzeby własne rzeczy o numerach: 0308743, 0301208, 0301214, 0301209, 0301215, 0301221, 0301227, 0301225, 0301229, 0301233, 0301235, 0301240, 0308741, 0301245, 0308774, 0308775, 0308782, 0308780, 0308790, 0316852. Próba przyjęta do badania została wybrana metodą losową i stanowi około 13,42% populacji.

W wyniku analizy zezwoleń objętych próbą ustalono:

* zaświadczenie Nr 0308743 i wypis z zaświadczenia Nr 001 (WW 0722385):

- zostały wydane dnia 16.03.2012 r. bezterminowo,
- wpłaty za wydanie zaświadczenia i 1 wypis z zaświadczenia dokonano w dniu 15.03.2012 r. w wysokości 600,00 zł,
- odbiór dokumentów nastąpił w dniu 21.03.2012 r.

* zaświadczenie Nr 0301208 i wypis z zaświadczenia Nr 01 (WW 0697466):

- zostały wydane dnia 09.01.2012 r. bezterminowo,
- wpłaty za wydanie zaświadczenia i 1 szt. wypisu z zaświadczenia dokonano w dniu 04.01.2012 r. w wysokości 600,00 zł,
- odbiór dokumentów nastąpił w dniu 12.01.2012 r.

* zaświadczenie Nr 0301214 i wypis z zaświadczenia Nr 01 (WW 0697485):

- zostały wydane dnia 23.01.2012 r. bezterminowo,
- wpłaty za wydanie zaświadczenia i 1 wypisu z zaświadczenia dokonano w dniu 24.01.2012 r. w wysokości 600,00 zł,
- odbiór dokumentów nastąpił w dniu 12.01.2012 r.,

* zaświadczenie Nr 0301209 i wypisy z zaświadczenia Nr 001 (WW 0697467), Nr 002 (WW 0697468):

- zostały wydane dnia 09.01.2012 r. bezterminowo,
- wpłaty za wydanie zaświadczenia i 2 szt. wypisów z zaświadczenia dokonano w dniu 09.01.2012 r. w wysokości 700,00zł,
- odbiór dokumentów nastąpił w dniu 11.01.2012 r.

* zaświadczenie Nr 0301215 i 2 wypisy z zaświadczenia Nr 01 (WW 0697486), Nr 02 (WW 0697487):

- zostały wydane dnia 23.01.2012 r. bezterminowo,
- wpłaty za wydanie zaświadczenia i 2 szt. wypisów z zaświadczenia dokonano w dniu 23.01.2012 r. w wysokości 700,00 zł,
- odbiór dokumentów nastąpił w dniu 23.01.2012 r.

* zaświadczenie Nr 0301221 i wypis z zaświadczenia Nr 01 (WW 0697498):

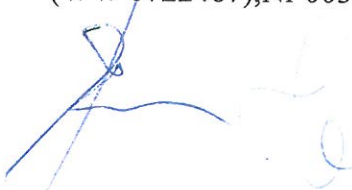

- zostały wydane dnia 02.02.2012 r. bezterminowo,
- wpłaty za wydanie zaświadczenia i 1 szt. wypisu z zaświadczenia dokonano w dniu 22.02.2011r. w wysokości 600,00 zł,
- odbiór dokumentów nastąpił w dniu 02.02.2012 r.

* zaświadczenie Nr 0301227 i 2 wypisy z zaświadczenia Nr 001 (WW 0697516), Nr 002 (WW 0697517):

- zostały wydane dnia 16.02.2012 r. bezterminowo,
- wpłaty za wydanie zaświadczenia i 2 szt. wypisów z zaświadczenia dokonano w dniu 09.02.2012 r. w wysokości 700,00 zł,
- odbiór dokumentów nastąpił w dniu 16.02.2012 r.

* zaświadczenie Nr 0301225 i 2 wypisów z zaświadczenia Nr 001 (WW 0697513), 002 (WW 697514):

- zostały wydane dnia 13.02.2012 r. bezterminowo,
- wpłaty za wydanie zaświadczenia i 2 szt. wypisów z zaświadczenia dokonano w dniu 10.02.2012 r. w wysokości 700,00 zł,
- odbiór dokumentów nastąpił w dniu 13.02.2012 r.
- * zaświadczenie Nr 0301229 i wypis z zaświadczenia Nr 01 (WW 0697519):
 - zostały wydane dnia 22.02.2012 r. bezterminowo;
 - wpłaty za wydanie zaświadczenia i 1 szt. wypisu z zaświadczenia dokonano w dniu 21.02.2012 r. w wysokości 600,00zł,
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 28.02.2012 r.
- * zaświadczenie Nr 0301233 i 2 wypisy z zaświadczenia: Nr 001 (WW 0697523), Nr 002 (WW 0697524):
 - zostały wydane dnia 24.02.2012 r. bezterminowo,
 - wpłaty za wydanie zaświadczenia i 2 szt. wypisów z zaświadczenia dokonano w dniu 23.02.2012 r. w wysokości 700,00 zł,
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 28.02.2012 r.
- * zaświadczenie Nr 0301235 i wypis z zaświadczenia Nr 001 (WW 0697526):
 - zostały wydane dnia 29.02.2012 r. bezterminowo;
 - wpłaty za wydanie zaświadczenia i 1 szt. wypisu z zaświadczenia dokonano w dniu 28.02.2012 r. w wysokości 600,00zł,
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 28.02.2012 r.
- * zaświadczenie Nr 0301240 i wypis z zaświadczenia Nr 001 (WW 0697531):
 - zostały wydane dnia 02.03.2012 r. bezterminowo,
 - wpłaty za wydanie zaświadczenia i 1 szt. wypisu z zaświadczenia dokonano w dniu 05.03.2012 r. w wysokości 600,00 zł,
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 07.03.2012 r.
- * zaświadczenie Nr 0308741 i wypis z zaświadczenia Nr 01 (WW 0722383):
 - zostały wydane dnia 09.03.2012 r. bezterminowo,
 - wpłaty za wydanie zaświadczenia i 1 szt. wypisu z zaświadczenia dokonano w dniu 13.03.2011r. w wysokości 600,00 zł,
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 13.03.2012 r.
- * zaświadczenie Nr 0301245 i 2 wypisy z zaświadczenia Nr 001 (WW 0722381), Nr 002 (WW 0722382):
 - zostały wydane dnia 08.03.2012 r. bezterminowo;
 - wpłaty za wydanie zaświadczenia i 2 szt. wypisów z zaświadczenia dokonano w dniu 06.03.2012 r. w wysokości 7000,00 zł,
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 08.03.2012 r.
- * zaświadczenie Nr 0308774 i wypis z zaświadczenia Nr 01 (WW 0722462):
 - zostały wydane dnia 22.05.2012 r. bezterminowo,
 - wpłaty za wydanie zaświadczenia i 1 szt. wypisu z zaświadczenia w dniu 21.05.2012 r. w wysokości 600,00 zł,
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 22.05.2012 r.
- * zaświadczenie Nr 0308775 i wypis z zaświadczenia Nr 01 (WW 0722463):
 - zostały wydane dnia 23.05.2012 r. bezterminowo,
 - wpłaty za wydanie zaświadczenia i 1 szt. wypisu z zaświadczenia dokonano w dniu 22.05.2012 r. w wysokości 600,00 zł,
 - odbiór dokumentów nastąpił w dniu 25.05.2012 r.
- * zaświadczenie Nr 0308782 i 3 wypisów z zaświadczenia Nr 001 (WW 0722486), Nr 002 (WW 0722487),Nr 003 (WW 0722488):

M. Modolica

- zostały wydane dnia 06.06.2012 r. bezterminowo,
- wpłaty za wydanie zaświadczenia i 3 szt. wypisów z zaświadczenia dokonano w dniu 14.06.2012 r. w wysokości 800,00 zł,
- odbiór dokumentów nastąpił w dniu 14.06.2012 r.

* zaświadczenie Nr 0308780 i wypis z zaświadczenia: Nr 01 (WW 0722484):

- zostały wydane dnia 31.05.2012 r. bezterminowo;
- wpłaty za wydanie zaświadczenia i 1 szt. wypisu z zaświadczenia dokonano w dniu 28.05.2012 r. w wysokości 600,00 zł,
- odbiór dokumentów nastąpił w dniu 31.05.2012 r.

* zaświadczenie Nr 0308790 i wypis z zaświadczenia Nr 001 (WW 0722503):

- zostały wydane dnia 20.06.2012 r. bezterminowo,
- wpłaty za wydanie zaświadczenia i 1 szt. wypisu z zaświadczenia dokonano w dniu 13.06.2012 r. w wysokości 600,00 zł,
- odbiór dokumentów nastąpił w dniu 19.07.2012r.

* zaświadczenie Nr 0316852 i 2 wypisy z zaświadczenia: Nr 001 (WW 0753385), Nr 002 (WW 0753386):

- zostały wydane dnia 07.09.2012 r. bezterminowo,
- wpłaty za wydanie zaświadczenia i 2 szt. wypisów z zaświadczenia dokonano w dniu 04.09.2012 r. w wysokości 700,00 zł,
- odbiór dokumentów nastąpił w dniu 07.09.2012r.

W wyniku analizy przyjętych do badania zaświadczeń ustalono:

- zaświadczenia zostały wydane w oparciu o wymagane i złożone dokumenty, tj.:
 - wniosek o wydanie zaświadczenia,
 - odpis z rejestru przedsiębiorców lub z ewidencji działalności gospodarczej,
 - kserokopię zaświadczenia o nadaniu numeru REGON,
 - kserokopię zaświadczenia o nadaniu numeru NIP,
 - oświadczenie o warunkach zatrudnienia kierowców,
 - wykaz pojazdów samochodowych,
- zaświadczenia wydano bezterminowo,
- opłaty z tytułu ww. zaświadczeń oraz wypisów zostały określone w prawidłowej wysokości oraz zgodnie z § 27 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 04.12.2007 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego.

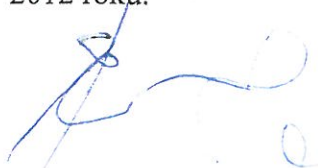
Dokumenty w zakresie opłat od udzielonych licencji i zezwoleń oraz wydanych zaświadczeń do kontroli przedłożyli:

- Pan Stanisław Szczepański – Naczelnik Wydziału Komunikacji,
- Pani Beata Jeznach – Podinspektor.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów Prawa zamówień publicznych

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. ustalono, że plan wydatków Powiatu po zmianach wynosił 163.881.454,00 zł, a wykonanie 150.139.493,42 zł, co stanowi 91,61 % planu.

Kontroli dokonywania w ciągu roku wydatków w granicach planu finansowego dokonano w oparciu o ewidencję księgową Starostwa Powiatowego w Wołominie planu finansowego ujętego na koncie 980 oraz o realizację wydatków wg klasyfikacji budżetowej za okres całego 2012 roku.




Do badania tematu wykorzystano program komputerowy ACL, którym zbadano 13.232 pozycje wydatków dokonanych w 2012 roku. Zgodnie z wynikiem badania wydatki na każdy dzień realizowane były w granicach planu finansowego.

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Plan wydatków po zmianach na 31 grudnia 2012 r. w rozdz. 75020 „Starostwa powiatowe” § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wynosił 9.249.618,00 zł, natomiast wydatki w powyższej klasyfikacji budżetowej wyniosły 8.635.565,50 zł, tj. 93,36 % planu.

W Starostwie Powiatowym w Wołominie według stanu na dzień 31.12.2012 r. zatrudnione były 252 osoby (w przeliczeniu 247,4 etatów).

2.1.1.1. Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Prawidłowość kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego, naliczania dodatku za wysługę lat sprawdzono na przykładzie 17 losowo wybranych na nw. stanowisk (próbna stanowi 6,75 % ogólnej liczby pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym na dzień 31.12.2012 r.):

- Starosty Powiatu,
- Wicestarosty Powiatu,
- Członka Zarządu,
- Sekretarz Powiatu,
- Skarbnik Powiatu,
- Z-cy Naczelnika Wydziału Finansowego / Naczelnika Wydziału Finansowego,
- Z-cy Naczelnika Wydziału Obsługi Zarządu,
- Kierownika Biura Zamówień Publicznych,
- Informatyka,
- Inspektora,
- Inspektora kontroli wewnętrznej,
- Podinspektora,
- Asystenta,
- Kasjera,
- Sprzątaczkę/Pracownika gospodarczego,
- Kierowcy.

Zapoznano się z: angażami obowiązującymi w 2012 r., aktami osobowymi potwierdzającymi wykształcenie i długość zatrudnienia, świadectwami pracy, zarządzeniem nr 73/09 Starosty Wołomińskiego z dnia 17.06.2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Wołominie oraz zarządzeniem nr 101/09 Starosty Wołomińskiego z dnia 23.07.2009 r. w sprawie zmiany ww. zarządzenia.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że:

- płaca zasadnicza ustalana była w oparciu o „Regulamin wynagradzania pracowników w Starostwie Powiatowym w Wołominie”. Powyższy regulamin zawiera wykaz stanowisk ze wskazaniem zakresu zaszeregowania i maksymalnych stawek dla każdej z grup zaszeregowania, maksymalnej stawki dodatku funkcyjnego oraz wymagania dotyczące wykształcenia i wymagań kwalifikacyjnych,
- stawki płacy zasadniczej określone dla wybranej próby pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę nie przekraczają miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego określonego w zarządzeniu Starosty Wołomińskiego oraz nie są niższe od stawek

określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18.03.2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,

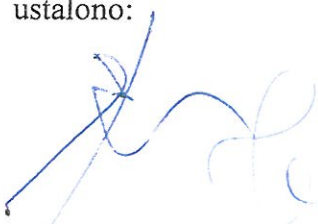
- wynagrodzenie Pana Piotra Uścińskiego – Starosty Wołomińskiego określone zostało w uchwale nr II-10/10 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 20.12.2010 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego dla Starosty Wołomińskiego. Płaca zasadnicza określona została w wysokości maksymalnej, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny określono w wysokościach maksymalnych określonych w rozporządzeniu oraz łączna kwota wynagrodzenia miesięcznego nie przekracza 7 - krotności kwoty bazowej na 2012 r. założonej w ustawie budżetowej,
- wynagrodzenie Pani Skarbnik Powiatu określono w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego określonego w tabeli ww. rozporządzenia dotyczącej stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania, tj. Skarbnika Powiatu (głównego księgowego budżetu powiatu) w powiecie powyżej 120 tys. mieszkańców,
- dodatek specjalny przyznawany był na okres nieprzekraczający 1 roku (przeważnie na miesiąc) w kwocie maksymalnie 40% sumy wynagrodzenia zasadniczego i funkcyjnego osoby, której dodatek przyznano,
- dodatek funkcyjny przysługiwał osobom na stanowiskach wskazanych w zarządzeniu i w określonych maksymalnych stawkach dodatku,
- dodatek stażowy (za wieloletnią pracę) przysługiwał pracownikom po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrastał o 1 % za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę był wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia. Naliczany był począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, a jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca - w danym miesiącu. W niektórych przypadkach ustalono nieprawidłowe funkcjonowanie programu używanego do naliczania stażu pracy, który prawidłowo wyliczał okres do nagrody jubileuszowej, a przy naliczaniu stażu do dodatku za wieloletnią pracę okres był dłuższy o jeden dzień – w związku z powyższym udzielono instruktażu, by zwrócić się do programisty o wyeliminowanie tego błędu,
- w przypadku dwóch pracowników ustalono nieprawidłowe ustalenie dodatku za wieloletnią pracę poprzez nieprawidłowe zaliczenie poprzednich okresów zatrudnienia:
 - a) w przypadku jednego okres zatrudnienia był zaniżony o 366 dni, w wyniku czego dodatek był zwiększany o kolejny procent z rocznym opóźnieniem. W dniu 12.11.2013 r. skierowano pismo z przeliczeniem dodatku za wieloletnia pracę, na podstawie którego dokonano naliczenia wynagrodzenia na kwotę brutto 996,20 zł,
 - b) w przypadku drugiego pracownika okres zatrudnienia był niższy o 81 dni, w wyniku czego dodatek był zwiększany o kolejny procent z 2-miesięcznym opóźnieniem. W dniu 12.11.2013 r. skierowano pismo z przeliczeniem dodatku za wieloletnia pracę, na podstawie którego dokonano naliczenia wynagrodzenia na kwotę brutto 132,40 zł.
- w powyższym zarządzeniu w § 8 określono zasady przyznawania nagród uznaniowych.

2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Na przykładzie list wypłat wynagrodzeń pracowników Starostwa Powiatowego:

- LISTY PODSTAWOWEJ za wrzesień 2012 z dnia 27.09.2012 r.,
- LISTY PODSTAWOWEJ za listopad 2012 z dnia 23.11.2012 r.,

ustalono:



- wszystkie składniki wynagrodzenia dla badanej próby, zgodne są z określonymi w angażach,
- listy płac zostały podpisane na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – nagrody

W 2012 roku tytułem nagród uznaniowych dokonano wypłat w wysokości 375.723,57 zł. Członkowie Zarządu w 2012 r. nie otrzymali nagród uznaniowych.

2.1.2. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych i członków komisji organów z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (korekta nr 1) w rozdz. 75019 „Rady powiatów” i w §3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wykonane wydatki wyniosły 500.750,00 zł.

Sprawdzenia prawidłowości ustalenia diet dla radnych i członków komisji, dokonano za dwa miesiące: sierpień i grudzień 2012 r., w oparciu o:

- uchwałę nr III-22/06 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 21.12.2006 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Powiatu Wołomińskiego przyznawania,
 - listy obecności radnych na sesjach w dniach: 30.08.2012 r. i 20.12.2012 r.,
 - listy obecności radnych na posiedzeniach komisji z dnia:
 - 09.08.2012 r. Komisji Dziedzictwa Narodowego, Edukacji, Kultury i Sportu,
 - 14.08.2012 r. Komisji Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa,
 - 27.08.2012 r. Komisji Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa,
 - 27.08.2012 r. Komisji Bezpieczeństwa i Ochrony Środowiska,
 - 28.08.2012 r. Komisji Rewizyjnej,
 - 28.08.2012 r. Komisji Dziedzictwa Narodowego, Edukacji, Kultury i Sportu,
 - 29.08.2012 r. Komisji Finansowej,
 - 29.08.2012 r. Komisji Zdrowia i Polityki Społecznej,
 - 03.12.2012 r. Komisji Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa,
 - 03.12.2012 r. Komisji Zdrowia i Polityki Społecznej,
 - 05.12.2012 r. Komisji Finansowej,
 - 07.12.2012 r. Komisji Rewizyjnej,
 - 17.12.2012 r. Komisji Finansowej,
 - 17.12.2012 r. Komisji Rozwoju Gospodarczego i Rolnictwa,
 - 18.12.2012 r. Komisji Bezpieczeństwa i Ochrony Środowiska,
 - 19.12.2012 r. Komisji Dziedzictwa Narodowego, Edukacji, Kultury i Sportu,
 - 20.12.2012 r. Komisji Rewizyjnej,
 - listy wypłat diet Powiatu Wołomińskiego za sierpień 2012 roku i grudzień 2012 roku,
 - Wyciągami bankowymi nr 152 z dnia 05.09.2012 r. i nr 4 z dnia 07.01.2013 r.,
- ustalono:
- podstawą do wypłaty diet były listy obecności radnych na posiedzeniach Komisji i Sesjach Rady,
 - diety były wyliczone zgodnie z uchwałą, tj. dla:
 - Przewodniczącego Rady – ryczałt 2.100,00 zł,
 - Wiceprzewodniczącego Rady – ryczałt 1.900,00 zł,
 - członków Zarządu – ryczałt 2.100,00 zł,
 - Przewodniczącego Komisji Rady Powiatu – ryczałt 1.800,00 zł,
 - Sekretarza Komisji Rady Powiatu – ryczałt 1.700,00 zł,
 - pozostałych radnych – ryczałt 1.600,00 zł

oraz za udział w sesji Rady 1.000,00 zł i udział w posiedzeniach komisji za przewodniczenie w komisji 400,00 zł, dla sekretarza komisji 350,00 zł i dla członka komisji 300,00 zł (jeśli łączna kwota za czynny udział w sesjach i komisjach przekraczała kwotę ryczałtu, radny otrzymywał dietę maksymalną w wysokości ryczałtu),

- wypłat diet objętych kontrolą dokonano na podstawie list zatwierdzonych do wypłaty,
- miesięczna wysokość diet przysługujących radnemu nie przekraczała w ciągu miesiąca 100 % półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska.

Na podstawie oświadczeń majątkowych złożonych przez radnych Powiatu ustalono, że radni wypełnili obowiązek wynikający z ustawy - oświadczenia majątkowe za 2012 rok zostały złożone w obowiązującym terminie do dnia 30.04.2013 r.

2.1.3. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS w 2012 r. sprawdzono na przykładzie składek odprowadzonych na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy w czerwcu, lipcu i sierpniu, tj. na próbie 25,00 % całego roku.

Na podstawie miesięcznych deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za ww. miesiące 2012 r., ewidencję na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” oraz w oparciu o wyciągi bankowe, ustalono, że w 2012 r. składki przekazane były terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca za dany miesiąc.

Odprowadzone kwoty do ZUS w stosunku do kwot wykazanych w deklaracji ZUS P DRA są zgodne w przypadku lipca i sierpnia, natomiast w przypadku czerwca kwota wynikająca z deklaracji była korygowana:

- 1) w związku ze śmiercią pracownika w kwietniu,
 - minus 1.053,54 zł w zakresie składek na ubezpieczenie społeczne,
 - minus 83,56 zł w zakresie składek na ubezpieczenie zdrowotne,
 - minus 37,04 zł w zakresie składek na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Powyższe kwoty wynikają z korekty deklaracji ZUS P DRA za kwiecień 2012 roku (nr 02 04.2012 z dnia 19.06.2012 r.) oraz z imiennych raportów miesięcznych ZUS P RCA, ZUS P RSA;

- 2) w związku z pominięciem w przypadku jednego pracownika jednej z dwóch umów zlecenia w kwietniu 2012 roku, od której nie naliczono składki zdrowotnej – korekty dokonano poprzez zwiększenie składki za czerwiec o 21,60 zł i dokonanie korekty deklaracji ZUS P DRA za kwiecień 2012 roku (nr 02 04.2012 z dnia 19.06.2012 r.) oraz imiennego raportu miesięcznego ZUS P RZA.

Ponadto deklaracja ZUS P DRA za lipiec 2012 roku, w której nie ujęto umowy zlecenia w wysokości o 2 zł mniejszej, została skorygowana w dniu 10.10.2012 r. (deklaracja nr 02 07.2012), czego skutkiem było zwiększenie składki na ubezpieczenie zdrowotne o kwotę 0,18 zł.

2.1.4. Pozostałe wydatki (bieżące)

2.1.4.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym remonty)

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 3.500 zł) – § 4210

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia sprawdzono na nw. wydatkach, o łącznej wartości 534.444,18 zł, które stanowią 9,64 % wszystkich wydatków Starostwa Powiatowego w § 4210 dokonanych w 2012 roku:

- umowy nr 032.136.2012 z dnia 17.04.2012 r. na dostarczenie masy bitumicznej na łączną wartość nie przekraczającą 1.500.000,00 zł brutto (średnia cena 1 tony BA wynosi 280,44 zł brutto) zawartej po przeprowadzeniu przetargu nieograniczonego z firmą Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów z siedzibą w Mińsku Mazowieckim. Fakturą VAT nr 00072/ST/2012 z dnia 18.09.2012 r. na kwotę 437.552,58 zł wpłynęła 25.09.2012 r. Zamówień dokonano w okresie 03.-13.09.2012 r. (razem 7 zleceń), pod fakturą znajduje się zestawienie dostaw w okresie 05.-14.09.2012 r., zapłaty dokonano dnia 18.10.2012 r. (WB nr 183) - (termin 30 dni od otrzymania faktury),
- umowy nr 032.492.2012 z dnia 04.09.2012 r. na dostawę rur kanalizacyjnych o wartości 21.507,47 zł brutto z firmą Onninen z siedzibą w Warszawie. Umowa z uwagi na wartość została zawarta bez stosowania przepisów Prawa zamówień publicznych. Termin wykonania umowy określono na 30 dni od dnia podpisania umowy. Faktura VAT nr 1416610 z dnia 25.09.2012 r. na kwotę 21.507,47 zł wpłynęła 26.09.2012 r. Zapłaty dokonano dnia 23.10.2012 r. (WB nr 186) - (termin 30 dni od otrzymania faktury);
- umowy nr 032.426.2012 z dnia 06.08.2012 r. na dostawę kruszywa o wartości 218.325,00 zł brutto zawartej po przeprowadzeniu przetargu nieograniczonego z firmą RAD-TRANS Radosław Antoniuk z siedzibą w Kobyłce. Termin wykonania umowy określono do 30.10.2012 r. Faktura VAT nr FA/192/2012 z dnia 04.10.2012 r. na kwotę 10.050,60 zł wpłynęła 16.10.2012 r. Zapłaty dokonano 29.10.2012 r. (WB nr 190) - (termin 30 dni od otrzymania faktury);
- umowy dostawy nr 032.100.2011 z dnia 25.05.2012 r. na dostawę m.in. nalepek kontrolnych o łącznej wartości umowy w latach jej obowiązywania nie przekraczająca 3.813.000,00 zł z Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych SA z siedzibą w Warszawie. Termin wykonania umowy określono do 7 dni roboczych od dnia złożenia zamówienia. Faktura VAT nr E09PF04768 z dnia 17.09.2012 r. na kwotę 14.583,46 zł wpłynęła 18.09.2012 r. Zapłaty dokonano 09.10.2012 r. (WB nr 176) - (termin 21 dni od otrzymania faktury). Na fakturze wskazano dwie pozycje: nalepki kontrolne z nadrukiem w ilości 1.200 szt. o wartości brutto 14.568,12 zł, oraz koszty transportu o wartości 15,34 zł brutto. Klasyfikacji wydatku dokonano jedną kwotą w klasyfikacji § 4210;
- umowy nr 032.427.2012 z dnia 06.08.2012 r. na dostawę tonerów o łącznej wartości 329.842,90 zł brutto z Firmą RA-PI SYSTEM Radosław Borzyński z siedzibą w Wołominie zawartej po przeprowadzeniu zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę. Termin wykonania umowy określono do 2 dni (jeśli w czwartek lub piątek to odpowiednio w poniedziałek lub wtorek). Faktura VAT nr F/000476/12 z dnia 18.09.2012 r. na kwotę 14.812,80 zł wpłynęła 19.09.2012 r. Zapłaty dokonano 12.10.2012 r. (WB nr 179) - (termin 30 dni od otrzymania faktury);
- umowy nr 032.66.2012 z dnia 16.02.2012 r. na dostawę środków czystości o łącznej wartości 88.051,81 zł brutto z Firmą Fair Play Plus Marek Krzemieniewski Sp.j. z siedzibą w Ząbkach zawartej po przeprowadzeniu zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę. Termin wykonania umowy określono do 2 dni od otrzymania zamówienia (jeśli w czwartek lub piątek to odpowiednio w poniedziałek lub wtorek). Faktura VAT nr F 5743/12 z dnia 24.09.2012 r. na kwotę 2.993,70 zł wpłynęła 25.09.2012 r. Zapłaty dokonano 22.10.2012 r. (WB nr 185) - (termin 30 dni od otrzymania faktury);
- umowy nr 032.449.2011 z dnia 30.11.2011 r. na zakup paliwa o łącznej wartości 582.199,50 zł brutto z Firmą „FAROM” T. Skołożyński i Wspólnicy Sp.j. z siedzibą w Wołominie zawartej po przeprowadzeniu zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Terminem wykonania umowy jest okres 12 miesięcy od podpisania umowy, który ulega skróceniu w przypadku wyczerpania kwoty umowy. Faktura VAT nr 48279/7112/12 z dnia 30.09.2012 r. na kwotę 32.943,57 zł wpłynęła 04.10.2012 r. Zapłaty dokonano 24.10.2012 r. (WB nr 187) - (termin 30 dni od otrzymania faktury).

Na podstawie udostępnionych dokumentów ustalono, że wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzonych do wypłaty oraz uregulowanych w terminie przewidzianym do zapłaty. Dekretacja na fakturach wskazywała sposób ujęcia zakupu w księgach rachunkowych oraz wydatku wg klasyfikacji budżetowej. Na fakturach wskazywano również podstawę prawną Prawa zamówień publicznych wyboru wykonawcy. Umowy zawierały kontrasygnatę Skarbnik Powiatu. Umowy realizowane były przez wykonawców terminowo, w związku z tym nie naliczono kar umownych.

Wydatki na zakup usług remontowych - § 4270

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia sprawdzono na nw. wydatkach, o łącznej wartości 346.779,44 zł, które stanowią 13,38 % wszystkich wydatków Starostwa Powiatowego w § 4270 dokonanych w 2012 roku:

- zlecenia nr 261.61.2012 z dnia 06.04.2012 r. na wykonanie przeglądów konserwacyjnych czterech klimatyzatorów o łącznej wartości 1.772,00 zł brutto z Firmą Handlowo Usługową z siedzibą w Wołominie. Umowa z uwagi na wartość została zawarta bez stosowania przepisów Prawa zamówień publicznych. Terminu wykonania umowy nie określono. Faktura VAT nr 105/2012 z dnia 13.04.2012 r. na kwotę 1.772,00 zł wpłynęła 18.04.2012 r. Zapłaty dokonano 20.04.2012 r. (WB nr 67) - (termin 7 dni od wystawienia faktury);
- umowy nr 032.513.2012 z dnia 18.09.2012 r. na wykonanie projektu remontu Sali gimnastycznej w ZSS w Wołominie a następnie realizacja projektu o wartości 158.878,49 zł brutto z firmą Artur Soczewka ARTHIM z siedzibą w Warszawie zawartej po przeprowadzeniu zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Termin wykonania umowy określono na 60 dni od dnia wprowadzenia na budowę. Końcowy protokół odbioru robót sporządzono dnia 28.11.2012 r., w którym komisja stwierdziła terminowe wykonanie umowy i odebrała roboty bez zastrzeżeń. Faktura VAT nr 1/12/B/2012 z dnia 03.12.2012 r. na kwotę 95.327,10 zł wpłynęła 06.12.2012 r. Zapłaty dokonano 17.12.2012 r. (WB nr 222) - (termin 30 dni od otrzymania faktury);
- umowy nr 032.437.2012 z dnia 13.08.2012 r. na wykonanie udrożnienia przepustów drogowych zlokalizowanych na terenie Powiatu Wołomińskiego o wartości 67.650,00 zł brutto. Wykonawcą umowy był Szczepan Jan Mielczrzyk Firma Usługowo-Handlowa „INSTAL-BUD” z siedzibą w Nowych Wypychach. Umowa z uwagi na wartość została zawarta bez stosowania przepisów Prawa zamówień publicznych. Terminem wykonania umowy określono do dnia 31.10.2012 r. Po zgłoszeniu w dniu 31.10.2012 r. gotowości do odbioru robót w dniu 02.11.2012 r. przystąpiono do odbioru, po którym sporządzono protokół odbioru robót – jakość robót oceniono na dobrą. Faktura VAT nr 512/2012 z dnia 07.12.2012 r. i korekta Faktury VAT nr K 0002/2012 z dnia 12.12.2012 r. na kwotę 60.212,19 zł wpłynęła odpowiednio 10.12.2012 r. i 12.12.2012 r. Zapłaty dokonano 21.12.2012 r. (WB nr 226) - (termin 30 dni od otrzymania faktury);
- umowy nr 032.448.2012 z dnia 21.08.2012 r. na modernizację przyłączy kanalizacji sanitarnej w ZS w Zielonce o wartości 43.652,70 zł brutto. Wykonawcą umowy był Szczepan Jan Mielczrzyk Firma Usługowo-Handlowa „INSTAL-BUD” z siedzibą w Nowych Wypychach wybranym po przeprowadzeniu zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Terminem wykonania umowy określono do dnia 31.08.2012 r. W dniu 31.08.2012 r. przystąpiono do odbioru, po którym sporządzono protokół odbioru robót – komisja nie wносиła zastrzeżeń do jakości robót. Faktura VAT nr 372/2012 z dnia 25.09.2012 r. na kwotę 43.652,70 zł wpłynęła 28.09.2012 r. Zapłaty dokonano 23.10.2012 r. (WB nr 186) - (termin 30 dni od otrzymania faktury);

- umowy nr 032.420.2012 z dnia 02.02.2012 r. na remont korytarzy wraz z wydzieleniem klatek schodowych i montażem drzwi przeciwpożarowych w Zespole Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie o wartości 110.498,77 zł brutto z firmą GAWBET s.c. Jerzy i Robert Gawor z siedzibą w Wołominie zawartej po przeprowadzeniu zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Termin wykonania umowy określono do dnia 31.08.2012 r. Po zgłoszeniu w dniu 31.08.2012 r. gotowości do odbioru robót w dniu 07.09.2012 r. przystąpiono do odbioru, po którym sporządzono końcowy protokół odbioru robót – komisja nie wniosła żadnych zastrzeżeń. Faktura VAT nr 18/10/2012 z dnia 05.10.2012 r. na kwotę 110.498,77 zł wpłynęła 08.10.2012 r. Zapłaty dokonano 23.10.2012 r. (WB nr 186) - (termin 30 dni od otrzymania faktury);
- umowy nr 032.409.2012 z dnia 30.07.2012 r. i aneksu nr 1 z dnia 24.08.2012 r. na remont zewnętrznych schodów przy LO im. Cypriana Kamila Norwida w Radzyminie o wartości 36.185,12 zł brutto z firmą KAZINSTAL-BUD Usługi Ogólnobudowlane i Instalacyjne z siedzibą w Wołominie zawartej po przeprowadzeniu zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Termin wykonania umowy określono do 25.08.2012 r. i zmieniono aneksem do 15.09.2012 r. Do odbioru robót przystąpiono w dniu 28.09.2012 r., po którym sporządzono końcowy protokół odbioru robót – komisja nie wniosła żadnych zastrzeżeń do jakości. Za nieterminowe wykonanie robót tj. do 27.09.2012 r. obciążono wykonawcę kwotą 868,44 zł tytułem naliczenia kar umownych. Kary umowne określono w wysokości 0,2 % wartości brutto określonej w umowie za każdy dzień zwłoki. Faktura VAT nr 5/2012 z dnia 01.10.2012 r. na kwotę 36.185,12 zł wpłynęła 01.10.2012 r. Zapłaty dokonano 26.10.2012 r. w kwocie pomniejszonej o kary umowne, tj. 35.316,68 zł (WB nr 189) - (termin 30 dni od otrzymania faktury);

W wyniku kontroli ustalono, że:

- faktury zostały opłacone w terminie umownym,
- wydatków dokonano zgodnie z fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
- przy zawieraniu umów przestrzegano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane,
- zlecenia i umowy zawierają kontrasygnatę Pani Skarbnik Powiatu.

Wydatki na zakup usług pozostałych - § 4300

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków, zgodność faktur z zawartymi umowami, zleceniami i protokołami odbioru w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków o łącznej wartości 78.231,86 zł, co stanowi 1,73 % wydatków Powiatu poniesionych na zakup usług pozostałych w okresie 01.01. - 31.12.2012 r.:

- umowy nr 032.52.2012 z dnia 06.02.2012 r. na opracowanie instrukcji bezpieczeństwa pożarowego dla budynków Starostwa Powiatowego w Wołominie o wartości 7.000,00 zł brutto z firmą Expertbezpieczeństwa Konrad Fietko z siedzibą w Markach. Umowa z uwagi na wartość została zawarta bez stosowania przepisów Prawa zamówień publicznych. Termin wykonania umowy określono do 31.03.2012 r. Faktura VAT nr 00001/04/2012 z dnia 13.04.2012 r. na kwotę 7.000,00 zł wpłynęła 13.04.2012 r. Zapłaty dokonano 20.04.2012 r. (WB nr 67) - (termin 30 dni od otrzymania faktury);
- umowy nr 63.2012 z dnia 08.02.2012 r. na świadczenie usług polegających na reprezentowaniu Powiatu Wołomińskiego we wszelkich sprawach toczących się przed sądami i innymi organami orzekającymi oraz świadczenie obsługi prawnej o wartości 14.760,00 zł brutto miesięcznie przez okres do 31.12.2012 r. z Kancelarią Adwokacką

- Adw. Lucyny Żochowskiej z siedzibą w Warszawie zawartej po przeprowadzeniu zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Faktura VAT nr 16/05/12 z dnia 30.04.2012 r. na kwotę 14.760,00 zł wpłynęła 08.05.2012 r. Zapłaty dokonano 11.05.2012 r. (WB nr 78) - (termin 30 dni od otrzymania faktury);
- zlecenia z dnia 13.04.2012 r. na występ Orkiestry „Sinfonia Viva” w programie Oratorium „Ciernie i Chwała – Bóg, Honor, Ojczyzna” o wartości 5.000,00 zł brutto ze Stowarzyszeniem SYMPHONIA z Warszawy. Data koncertu określona została na dzień 15.04.2012 r. Faktura VAT nr 06/2012 z dnia 18.04.2012 r. na kwotę 5.000,00 zł wpłynęła 23.04.2012 r. Zapłaty dokonano 26.04.2012 r. (WB nr 71) - (termin 14 dni);
 - umowy nr 032.439.2011 z dnia 29.11.2011 r. na zimowe utrzymanie dróg powiatowych o łącznej wartości 343.488,00 zł brutto z Zakładem Usługowo-Handlowym Laskowska Katarzyna z siedzibą w Wołominie zawartej po przeprowadzeniu zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Terminem wykonania umowy jest okres do 31.03.2012 r. Faktura VAT nr 01/2012 z dnia 04.01.2012 r. na kwotę 46.066,86 zł wpłynęła 13.01.2012 r. Zapłaty dokonano 20.01.2012 r. (WB nr 12) - (termin 30 dni od otrzymania faktury);
 - zlecenia legalizacji nr 2601.265.2012 z dnia 17.12.2012 r. na przeprowadzenie legalizacji radarowego przyrządu do pomiaru prędkości pojazdów w ruchu drogowym o wartości 725,00 zł brutto z firmą „WOLTIK” s.c. z siedzibą w Łasku. Faktura VAT nr 759/2012 z dnia 27.12.2012 r. na kwotę 725,00 zł wpłynęła 29.12.2012 r. Zapłaty dokonano 31.12.2012 r. (WB nr 229) - (termin 30 dni);
 - zamówienie nr 2601.189.2012 r. na usługę cateringową o wartości 3.132,00 zł brutto z firmą „MAAK” CATERING z siedzibą w Ossowie. Umowa z uwagi na wartość została zawarta bez stosowania przepisów Prawa zamówień publicznych. Termin wykonania umowy określono na dzień 10.10.2012 r. Faktura VAT nr 35/2012 z dnia 10.10.2012 r. na kwotę 3.132,00 zł wpłynęła 16.10.2012 r. Zapłaty dokonano 22.10.2012 r. (WB nr 185) - (termin 14 dni);
 - umowy nr 46/2011 z dnia 29.11.2011 r. oraz aneksu nr 1 z dnia 15.12.2012 r. na realizację programów zdrowotnych w trzech szkołach prowadzonych przez Powiat Wołomiński o łącznej wartości do 20.000,00 zł brutto w 2012 roku z Miejskim Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Nr 2 z siedzibą w Wołominie. Termin wykonania umowy określono do dnia 31.12.2012 r. Faktura VAT nr 5/2012/POZ z dnia 06.04.2012 r. na kwotę 1.527,00 zł wpłynęła 06.04.2012 r. Zapłaty dokonano 18.04.2012 r. (WB nr 65) - (termin 30 dni od otrzymania faktury);
 - faktury nr FV00034/N1601/02148000/G/03/12 z dnia 08.03.2012 r. za zakup znaczków pocztowych dla potrzeb pełnomocnictwa pocztowego na kwotę 21,00 zł. Zapłaty dokonano gotówką. Wydatek zaklasyfikowano do dz. 750 rozdz. 75022 § 4430.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- faktury zostały opłacone w terminie umownym,
- wydatków dokonano zgodnie z fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
- przy zawieraniu umów przestrzegano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
- wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane, poza zakupem znaczków pocztowych ujętych w § 4430,
- zlecenia i umowy zawierają kontrasygnatę Pani Skarbnik Powiatu.

Materiały do kontroli przedłożyła Pani Marzena Walczyk – Naczelnik Wydziału Finansowego.

2.1.4.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Na podstawie:

- zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2012 r. (korekta nr 1),
- rejestru poleceń wyjazdów służbowych;

ustalono:

- w okresie 01.01.-31.12.2012 r. wystawiono w Starostwie Powiatowym 252 polecenia wyjazdu służbowego w tym 3 poza obszar kraju,
- wydatki na podróże krajowe Starostwa Powiatowego (§ 4410) za okres 01.01.-31.12.2012 r. stanowiły kwotę 30.546,48 zł,
- wydatki na podróże służbowe zagraniczne Starostwa Powiatowego (§ 4420) za okres 01.01.-31.12.2012 r. stanowiły kwotę 3.421,86 zł.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych

Zapoznano się z poleceniami wyjazdu służbowego: nr 6/2012 z dnia 16-01-2012 r., nr 8/2012 z dnia 20-01-2012 r., nr 42/2012 z dnia 21-03-2012 r., nr 66/2012 z dnia 23-04-2012 r., nr 69/2012 z dnia 24-04-2012 r., nr 217/2012 z dnia 30-11-2012 r., które stanowią 2,41 % wszystkich podróży służbowych krajowych w 2012 roku. Na ich podstawie ustalono, iż:

- delegacja nr 66/2012 z dnia 23-04-2012 r. rozliczana została po upływie 17 dni od dnia zakończenia podróży służbowej, pozostałe rozliczane były w terminie do 14 dni,
- rozliczenie kosztów przejazdów podróży służbowej następowało zgodnie ze wskazaniem środka lokomocji w poleceniu wyjazdu służbowego,
- przy wyliczeniu należności za przejazd pojazdem prywatnym delegowanego stosowano maksymalne przeliczniki za 1 km przebiegu samochodu określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. nr 27, poz. 271, z późn. zm.),
- kwoty wyliczone w „Rachunku kosztów podróży” zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- w przypadkach korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych na „Poleceniu wyjazdu służbowego” wskazywano środek transportu, nr rejestracyjny, pojemność silnika,
- dowody księgowe pn. „Polecenie wyjazdu służbowego” wraz z „Rozliczeniem kosztów podróży” zawierały wymagane elementy dowodu księgowego.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych

Do kontroli przyjęto 3 podróże zagraniczne, które odbyły się w 2012 roku:

- na Ukrainę w dniach 8-11.06.2012 r. – rozliczenie 19.06.2012 r.,
- do Austrii w dniach 19-23.03.2012 r. – rozliczenie 03.04.2012 r.,
- na Słowację w dniach 27.-30.08.2012 r. – rozliczenie 28.09.2012 r.,

Zapoznano się z poleceniami wyjazdu służbowego, wnioskiem o zaliczkę (dot. wyjazdu do Austrii), z rozliczeniami kosztów i załączonymi dokumentami dokumentującymi poniesione wydatki.

Ustalono:

- Polecenia wyjazdu służbowego wystawiane były przez upoważnione osoby, wskazując czas, miejsce i cel podróży oraz środek lokomocji,
- rozliczenie kosztów podróży oraz załączone do rozliczenia dokumenty zostały sprawdzone i zatwierdzone przez upoważnione osoby,

- koszty podróży służbowych zagranicznych ujęto w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej w § 4420, jednakże w przypadku podróży na Ukrainę i do Austrii w rachunku kosztów dekretacji dokonano w § 4410,
- do rozliczenia zastosowano tabele kursów średnich NBP osobno dla każdego dnia podróży służbowej,
- nieprawidłowo ustalano doby podróży przyjmując początek doby godzinę 00:01, a nie 24 godziny od dnia przekroczenia granicy kraju,
- w dwóch przypadkach (podróż na Słowację i Ukrainę) w łącznie 4 dniach obliczając wysokość diety przy pełnym wyżywieniu wyliczono 75 % diety, zamiast 25 % diety,
- w przypadku podróży służbowej do Austrii rozliczenie kosztów podróży nastąpiło po upływie 14 dni od zakończenia podróży służbowej, tj. zakończenie podróży w dniu 30.08.2012 r., rozliczenie w dniu 28.09.2012 r.,
- nie naliczono diety za podróż służbową na terenie kraju, których czas podróży przekraczał 8 godzin,
- wyliczenia kwot przedstawia poniższe zestawienie:

Cel podróży	Wyliczenie pracownika	Koszty wg rozporządzenia	Różnica
Ukraina	959,97 zł	738,06 zł	-221,91 zł
Austria	1.848,42 zł	2.011,30 zł	162,88 zł
Słowacja	613,47 zł	454,77 zł	-158,70 zł

2.1.4.3. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

W 2012 roku na dzień 31.12.2012 r. obowiązywało 17 umów o używanie samochodu prywatnego do celów służbowych.

Zapoznano się z umowami i rozliczeniami z trzema pracownikami na nw. stanowiskach za wybrane miesiące 2012 roku:

- Naczelnikiem Zarządzania Kryzysowego – za styczeń i grudzień,
- Specjalistą w Wydziale Edukacji, Kultury i Promocji – za marzec i kwiecień,
- Naczelnikiem Wydziału Komunikacji – za kwiecień i październik.

Po zapoznaniu się z oświadczeniami pracowników, listami obecności w wybranych miesiącach i rozliczeniami podróży służbowych ustalono:

- umowy zostały zawarte na czas określony,
- stawka za 1 km przebiegu nie przekracza stawek maksymalnych określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy,
- wydatki z tytułu wypłaty ryczałtu za używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych zostały zaklasyfikowane w dz. 750 rozdz. 75020 § 4410 klasyfikacji budżetowej,
- wypłaty następowały na podstawie złożonych oświadczeń,
- ryczałt Specjalisty w Wydziale Edukacji, Kultury i Promocji za marzec 2012 roku został pomniejszony o dni podróży służbowej z dnia 22. i 23.03.2012 r., mimo iż są to wyjazdy służbowe poniżej 8 godzin.

2.1.4.4. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

W 2012 roku samochody służbowe używane były tylko przez kierowców zatrudnionych jako etatowi pracownicy, pozostali pracownicy nie używali samochodów służbowych.

2.2. Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych na rok 2012 stanowi tabela nr 3 do uchwały budżetowej

nr XIII-123/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 21.12.2011 r.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania plan wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (korekta nr 1 z dnia 25.03.2013 r.) ustalono, że plan i wykonanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne według klasyfikacji budżetowej przedstawiał się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach na dzień 31.12.2012 r.	Wykonanie na dzień 31.12.2012 r.	% wykonania planu	
Dział	Rozdział	§				
600	60014	6050	11.508.961,00	10.332.682,36	89,80	
750	75020		21.565,00	0,00	0,00	
754	75411		130.000,00	123.401,00	94,92	
801	80102		138.850,00	113.711,50	81,89	
801	80120		470.000,00	380.817,20	81,02	
801	80130		2.363.105,00	1.955.005,21	82,73	
852	85201		10.000,00	9.963,00	99,63	
852	85218		50.000,00	14.760,00	29,52	
853	85311		93.957,00	92.069,23	97,99	
853	85333		21.000,00	18.450,00	87,85	
854	85406		86.000,00	83.691,91	97,31	
921	92119		170.000,00	161.497,74	94,99	
921	92120		724.008,00	713.810,23	98,59	
Razem §6050			15.787.466,00	13.999.859,38	88,67	
921	92120		6057	3.221.780,00	732.343,24	22,73
Razem §6057			3.221.780,00	732.343,24	22,73	
921	92120	6059	3.445.519,00	1.404.524,82	40,76	
Razem §6059			3.445.519,00	1.404.524,82	40,76	
600	60014	6060	80.000,00	27.183,00	33,98	
750	75020		290.000,00	213.321,36	73,56	
754	75421		50.000,00	48.055,04	96,11	
754	75495		80.802,00	76.371,18	94,52	
801	80130		8.000,00	8.000,00	100	
852	85202		64.700,00	5.169,57	7,99	
854	85406		100.000,00	98.356,95	98,35	
Razem §6060			673.502,00	476.457,10	70,74	
754	75410	6170	100.000,00	100.000,00	100,00	
Razem §6170			100.000,00	100.000,00	100,00	
851	85111	6220	2.623.000,00	2.623.000,00	100,00	
921	92119		80.000,00	80.000,00	100,00	
Razem §6220			2.703.000,00	2.703.000,00	100,00	
600	60014	6610	1.930.000,000	1.920.000,00	99,48	
Razem §6610			1.930.000,000	1.920.000,00	99,48	
750	75095	6630	121.265,00	62.250,73	51,33	
Razem §6630			121.265,00	62.250,73	51,33	
853	85311	6640	209.222,00	198.259,38	94,76	
Razem §6640			209.222,00	198.259,38	94,76	
OGÓLEM §			28.191.734,00	21.596.694,65	76,60	

Wydatki inwestycyjne stanowią 14,38 % wydatków Powiatu Wołomińskiego.

M. Modwocha

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zabezpieczenia środków w budżecie, zawarcia umowy, zgodności płatności wynagrodzeń z umowami, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonych zadań inwestycyjnych sprawdzono na przykładzie 3 poniżej wymienionych wydatków inwestycyjnych na łączną kwotę 1.591.705,51 zł, co stanowi 11,37 % wszystkich zadań inwestycyjnych poniesionych przez Powiat Wołomiński w 2012 r. zaklasyfikowanych w § 6050:

- I. „Budowa szkolnego placu zabaw dla dzieci przy ZSS w Ostrówku zgodnie z programem Radosna Szkoła” o łącznej wartości 113.881,27 zł,
- II. „Budowa kładki dla pieszych na rzece Czarnej w ciągu wybudowanego chodnika w miejscowości Majdan na drodze w kierunku Mostówki, gmina Wołomin” o łącznej wartości 584.833,61 zł,
- III. „Budowa chodnika wraz ze zjazdami ciągu drogi powiatowej Nr 4339W (ul. Poniatowskiego), Nr 4340W (ul. Wyszyńskiego) i Nr 4341W (ul. 1 Maja) w miejscowości Urle (Gmina Jadów)” o łącznej wartości 892.990,63 zł.

Ad. I. „Budowa szkolnego placu zabaw dla dzieci przy ZSS w Ostrówku zgodnie z programem Radosna Szkoła”

Inwestycja została wprowadzona do planu wydatków majątkowych na rok 2012 uchwałą nr XX-211/2012 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 30.08.2012 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej nr XIII-123/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 21.12.2011 r. Zgodnie z powyższym ww. zadanie zaplanowano w dz. 801, rozdz. 80102 § 6050 w kwocie 75.000,00 zł. Następnie uchwałą nr XXI-225/2012 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 27.09.2012 r. ponownie zmieniono ww. uchwałę budżetową i zwiększono plan na niniejsze zadanie na kwotę 138.850,00 zł. Wartość brutto wynagrodzenia ryczałtowego określona w umowie o roboty budowlane nr 032.641.2012 z dnia 27.11.2012 r. wynosiła 113.426,64 zł. Ustalono, że wydatek wynikający z ww. umowy nie przekraczał środków zaplanowanych na przeprowadzoną inwestycję.

Zapoznano się z następującymi dokumentami dotyczącymi realizacji ww. wydatku inwestycyjnego w 2012 r.:

- umową nr 032.641.2012 z dnia 27.11.2012 r., dotyczącą zamówienia publicznego pn.: „Budowa szkolnego placu zabaw dla dzieci przy ZSS w Ostrówku”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono dla wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe na kwotę 113.426,64 zł brutto. Zgodnie z powyższą umową, zadanie powinno zostać zakończone w ciągu 30 dni od dnia wprowadzenia na budowę. Zapłata wynagrodzenia miała nastąpić na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę, przelewem na jego rachunek bankowy w terminie 30 dni od dnia doręczenia faktury do siedziby zamawiającego. Podstawę do wystawienia faktury za wykonane roboty stanowił protokół końcowego odbioru robót sporządzony przy udziale przedstawicieli wykonawcy i zamawiającego. Wykonawca miał powiadomić zamawiającego o gotowości do odbioru końcowego przedmiotu umowy, co zobowiązywało zamawiającego do ostatecznego odbioru robót w ciągu 14 dni roboczych od daty otrzymania pisemnego zawiadomienia. Wykonawcę niniejszego zadania inwestycyjnego wybrano w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Umowa została kontrasygnowana przez Panią Skarbnik Powiatu,
- protokołem końcowego odbioru robót z dnia 17.12.2012 r. dotyczącym ww. zadania. Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane bez zastrzeżeń co do ich jakości, terminowo oraz zgodnie z umową. Protokół został sporządzony przy udziale przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy,

- fakturą VAT nr 16/12/2012 z dnia 17.12.2012 r. na kwotę 113.426,64 zł brutto, która została wystawiona zgodnie z umową nr 032.641.2012 z dnia 27.11.2012 r. oraz na podstawie protokołu odbioru końcowego robót sporządzonego w dniu 17.12.2012 r. Faktura wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 17.12.2012 r. Wydatku dokonano na podstawie faktury sprawdzonej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty środków. Kwota wypłaconego wynagrodzenia była zgodna z zawartą umową. Zamawiający dokonał zapłaty ww. kwoty terminowo, tj. w dniu 17.12.2012 r. – WB nr 222/2012.

Koszty pełnienia funkcji inspektora nadzoru

- umową zlecenia nr 032.595.2012 z dnia 31.10.2012 r., dotyczącą pełnienia nadzoru inwestorskiego, m.in. nad realizacją inwestycji pn.: „Budowa szkolnego placu zabaw dla dzieci przy ZSS w Ostrówku”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie dla wykonawcy w wysokości 380,00 zł brutto. Ponadto Zamawiający odprowadził za Wykonawcę kwotę 74,63 zł (składki na ubezpieczenia społeczne oraz na Fundusz Pracy). Umowa została kontrasygnowana przez Panią Skarbnik Powiatu,
- z załącznikiem do ww. umowy,
- rachunkiem z dnia 03.12.2012 r., który został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty. Zapłaty wynagrodzenia dokonano przelewem w dniu 29.12.2012 r. – WB nr 229/2012.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Ustalono, że koszty poniesione na ww. zadanie w 2012 r. w łącznej kwocie 113.881,27 zł zostały zaksięgowane na koncie 080-92 „plac zabaw ZSS Ostrówek” ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Wydatki dotyczące ww. inwestycji ujęto według klasyfikacji budżetowej w dz. 801 rozdz. 80102 § 6050.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Protokół odbioru końcowego ww. zadania został sporządzony w dniu 17.12.2012 r. Powyższe zadanie inwestycyjne zostało przeniesione z konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” i przekazane na stan konta 011 „Środki trwałe” na podstawie dowodu OT o nr 1418/12 wystawionego w dniu 31.12.2012 r. Ustalono, że wartość zrealizowanego zadania w wysokości 113.881,27 zł została wprowadzona na stan środków trwałych konta 011 w dniu 31.12.2012 r.

Ad. II. „Budowa kładki dla pieszych na rzece Czarnej w ciągu wybudowanego chodnika w miejscowości Majdan na drodze w kierunku Mostówki, gmina Wołomin”

Inwestycja została ujęta w Planie wydatków majątkowych na rok 2012 (tabela nr 3 do uchwały budżetowej nr XIII-123/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 21.12.2011 r.). Zgodnie z powyższym środki wynosiły 350.000,00 zł. Ponadto Zarząd Powiatu Wołomińskiego uchwałami nr IV-206/2012 z dnia 30.08.2012 r. oraz nr IV-320/2012 z dnia 19.11.2012 r. w sprawie przeniesień w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Wołominie na rok 2012 zwiększył środki na niniejsze zadanie do kwoty 520.000,00 zł, a następnie do wysokości 567.000,00 zł. Powyższe zadanie ujęto według klasyfikacji budżetowej w dz. 600, rozdz. 60014 § 6050.

Zapoznano się z następującymi dokumentami dotyczącymi realizacji ww. zadania inwestycyjnego w 2012 r.:

- umową nr 032.495.2012 z dnia 07.09.2012 r., dotyczącą wykonania zamówienia publicznego udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego pn. „Budowa kładki dla pieszych na rzece Czarnej w ciągu wybudowanego chodnika w miejscowości Majdan na drodze w kierunku Mostówki, gm. Wołomin”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalone zostało na podstawie oferty wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe na kwotę 499.963,61 zł brutto. Zgodnie z ww. umową, termin realizacji zadania został określony do dnia 15.11.2012 r. Wypłata wynagrodzenia miała nastąpić na podstawie faktury VAT wystawionej przez wykonawcę, przelewem na jego rachunek bankowy w terminie 30 dni od dnia doręczenia faktury do siedziby zamawiającego. Podstawę wystawienia faktury miał stanowić protokół odbioru końcowego robót. Zamawiający zobowiązany był do odbioru ostatecznego robót w ciągu 14 dni roboczych od daty powiadomienia przez wykonawcę o gotowości do ich odbioru. Umowa została kontrasygnowana przez Panią Skarbnik Powiatu,
- aneksem nr 1 do ww. umowy zawartym w dniu 12.11.2012 r., zgodnie z którym termin realizacji zamówienia określono do dnia 15.12.2012 r.,
- protokołem konieczności wykonania robót nieobjętych umową sporządzonym w dniu 06.11.2012 r.,
- umową nr 032.638.2012 zawartą w dniu 26.11.2012 r. dotyczącą robót dodatkowych polegających na wymianie barier mostowych oraz wykonaniu naprawy gzymsów przed wbudowaniem płyty kładki. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie dla wykonawcy w wysokości 46.863,00 zł brutto. Umowa została kontrasygnowana przez Panią Skarbnik Powiatu,
- protokołem odbioru końcowego z dnia 14.12.2012 r. Komisja stwierdziła, że roboty budowlane zostały wykonane zgodnie z zawartymi umowami oraz nie zgłosiła uwag, co do realizacji ww. zadania. Protokół został sporządzony przy udziale dwóch przedstawicieli zamawiającego, wykonawcy (kierownika budowy) oraz inspektora nadzoru inwestorskiego,
- oświadczeniem Z-cy Naczelnika Wydziału Inwestycji i Drogownictwa z dnia 28.12.2012 r. potwierdzającym zakończenie i rozliczenie ww. inwestycji,
- fakturą VAT nr 00653/TE z dnia 14.12.2012 r. na kwotę 546.826,61,00 zł brutto, która została wystawiona za realizację zadania, zgodnie z umowami nr 032.495.2012 i nr 032.638.2012 oraz na podstawie końcowego protokołu odbioru robót z dnia 14.12.2012 r. Faktura wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 14.12.2012 r. Wydatku dokonano na podstawie faktury sprawdzonej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty. Kwota wypłaconego wynagrodzenia była zgodna z zawartymi umowami. Zamawiający dokonał zapłaty ww. kwoty w dniu 31.12.2012 r. – WB nr 229/2012.

Koszty opracowania dokumentacji projektowej

- umową nr 032.156.2011 z dnia 27.06.2011 r., na wykonanie dokumentacji projektowej na budowę kładki dla pieszych na rzece Czarnej w ciągu wybudowanego chodnika w Mostówce, gmina Wołomin. Za wykonanie zleconych prac ustalono wynagrodzenie dla wykonawcy na kwotę 30.750,00 zł brutto. Wypłata wynagrodzenia miała nastąpić po przedłożeniu przedmiotowej dokumentacji oraz podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, w terminie 30 dni od dnia dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury, przelewem na konto wskazane przez wykonawcę. Zadanie miało być zrealizowane do dnia 15.12.2011 r. Umowa została kontrasygnowana przez Panią Skarbnik Powiatu,
- aneksem nr 1 zawartym w dniu 15.12.2011 r., którym przedłużono termin wykonania dokumentacji do dnia 31.12.2011 r.,

- aneksem nr 2 zawartym w dniu 30.12.2011 r., którym zmieniono termin realizacji zamówienia do dnia 31.05.2012 r.,
- protokołem zdawczo-odbiorczym dokumentacji projektowej z dnia 29.05.2012 r.,
- fakturą VAT nr 12/06/2012 z dnia 15.06.2012 r. na kwotę 30.750,00 zł brutto wystawioną za realizację ww. zadania, która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 18.06.2012 r. Wydatku dokonano na podstawie faktury sprawdzonej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzonej do wypłaty środków oraz protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 29.05.2012 r. Kwota wypłaconego wynagrodzenia była zgodna z umową. Zamawiający dokonał zapłaty kwoty 30.750,00 zł w dniu 29.06.2012 r. – WB nr 9/2012 (z wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2011 – kwota 30.750,00 zł z ostatecznym terminem wykorzystania do 30.06.2012 r., zatwierdzona uchwałą nr XIII-120/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 21.12.2011 r.)

Koszty pełnienia funkcji inspektora nadzoru

- umową nr 032.603.2012 z dnia 20.09.2012 r., dotyczącą pełnienia nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa kładki dla pieszych na rzece Czarnej w ciągu wybudowanego chodnika w miejscowości Majdan na drodze w kierunku Mostówki, gm. Wołomin”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 7.257,00 zł brutto. Wypłata wynagrodzenia miała nastąpić na podstawie faktury VAT wystawionej przez wykonawcę, przelewem na jego rachunek bankowy, w ciągu 30 dni kalendarzowych, licząc od dnia doręczenia faktury do siedziby zamawiającego. Natomiast podstawę do wystawienia faktury miało stanowić oświadczenie Wydziału Inwestycji i Drogownictwa o rozliczeniu inwestycji. Umowa została kontrasygnowana przez Panią Skarbnik Powiatu,
- oświadczeniem Z-cy Naczelnika Wydziału Inwestycji i Drogownictwa z dnia 28.12.2012 r., potwierdzającym zakończenie i rozliczenie ww. inwestycji,
- fakturą VAT nr 20/12/2012 z dnia 19.12.2012 r. na kwotę 7.257,00 zł brutto wystawioną za realizację zadania, zgodnie z ww. umową. Faktura wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 19.12.2012 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty środków. Zapłaty wynagrodzenia w wysokości 7.257,00 zł dokonano przelewem w dniu 29.12.2012 r. – WB nr 229/2012.

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., ustalono, że koszty poniesione na ww. zadanie w 2012 r. w łącznej kwocie 584.833,61 zł zostały zaksięgowane na koncie 080-49 pn. „kładka dla pieszych na rzece Czarnej w Mostówce”. Wydatki dotyczące ww. inwestycji ujęto według klasyfikacji budżetowej w dz. 600 rozdz. 60014 § 6050.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Protokół odbioru końcowego ww. zadania został sporządzony w dniu 14.12.2012 r. Następnie powyższe zadanie inwestycyjne zostało przeniesione z konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” i przekazane na stan konta 011 „Środki trwałe” na podstawie dowodu OT – przyjęcie do użytkowania środka trwałego nr 1413/2012, wystawionego w dniu 29.12.2012 r. Ustalono, że wartość zrealizowanego zadania w łącznej wysokości 584.833,61 zł została wprowadzona na stan środków trwałych konta 011 w dniu 29.12.2012 r.

Ad. III. „Budowa chodnika wraz ze zjazdami ciągu drogi powiatowej Nr 4339W (ul. Poniatowskiego), Nr 4340W (ul. Wyszyńskiego) i Nr 4341W (ul. 1 Maja) w miejscowości Urle (Gmina Jadów)”

Inwestycja została ujęta w Planie wydatków majątkowych na rok 2012 r. (załącznik nr 3 do uchwały budżetowej nr XIII-123/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 21.12.2011 r.). Zgodnie z powyższym nakłady finansowe na ww. zadanie zaplanowano w kwocie 800.000,00 zł i ujęto według klasyfikacji budżetowej w dz. 600, rozdz. 60014 § 6050. Ponadto uchwałą nr XXI-225/2012 z dnia 27.09.2012 r. Rada Powiatu Wołomińskiego zmieniła ww. uchwałę budżetową i zwiększyła plan wydatków na niniejszą robotę budowlaną do wysokości 850.000,00 zł.

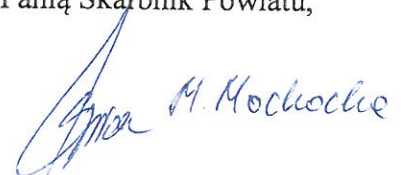
Zapoznano się z następującymi dokumentami dot. realizacji ww. wydatku inwestycyjnego w 2012 r.:

- umową nr 032.443.2012 z dnia 16.08.2012 r., na wykonanie zamówienia publicznego pn.: „Budowa chodnika wraz ze zjazdami ciągu drogi powiatowej Nr 4339W (ul. Poniatowskiego), Nr 4340W (ul. Wyszyńskiego) i Nr 4341W (ul. 1 Maja) w miejscowości Urle”. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono dla wykonawcy wynagrodzenie ryczałtowe na kwotę 637.614,50 zł brutto. Zgodnie z powyższą umową, zadanie miało być rozliczone do dnia 30.10.2012 r. Wypłata wynagrodzenia miała nastąpić na podstawie faktury VAT wystawionej przez wykonawcę, przelewem na konto w terminie 30 dni od dnia doręczenia faktury do siedziby zamawiającego. Zamawiający dopuścił możliwość płatności częściowych. Ponadto w przypadku wystawienia faktur częściowych wykonawca zobowiązany był do uzyskania częściowego protokołu odbioru oraz akceptacji zamawiającego, co do wartości faktury i zakresu rzeczowego robót. Wysokość wynagrodzenia, jakie wykonawca mógł otrzymać na podstawie faktur częściowych nie mogła przekroczyć 50% wartości całkowitej zamówienia. Wykonawca miał powiadomić zamawiającego o osiągnięciu gotowości do odbioru końcowego przedmiotu umowy. Natomiast zamawiający zobowiązany był do odbioru robót w ciągu 14 dni roboczych od daty otrzymania zgłoszenia od wykonawcy. Umowa została kontrasygnowana przez Panią Skarbnik Powiatu. Wykonawcę niniejszego zadania inwestycyjnego wybrano w wyniku przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego,
- aneksem nr 1 do ww. umowy zawartym w dniu 24.10.2012 r., zgodnie z którym zmieniono termin realizacji zamówienia do dnia 30.11.2012 r.,
- fakturą VAT nr 17/2012 z dnia 01.10.2012 r. na kwotę 318.806,16 zł brutto, która została wystawiona za realizację części zadania, zgodnie z umową nr 032.443.2012 z dnia 16.08.2012 r., a także na podstawie częściowego protokołu odbioru robót sporządzonego w dniu 01.10.2012 r. przy udziale inspektora nadzoru oraz przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy. Faktura wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 01.10.2012 r. Wydatku dokonano na podstawie faktury sprawdzonej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty. Kwota wypłaconego wynagrodzenia była zgodna z zawartą umową. Zamawiający dokonał zapłaty kwoty 318.806,16 zł w dniu 24.10.2012 r. – WB nr 187/2012,
- fakturą VAT nr 22/2012 z dnia 07.11.2012 r. na kwotę 318.808,34 brutto, która została wystawiona za realizację części zadania, zgodnie z umową nr 032.443.2012 z dnia 16.08.2012 r. i na podstawie częściowego protokołu odbioru robót sporządzonego w dniu 07.11.2012 r. przy udziale inspektora nadzoru oraz przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy. Faktura wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 07.11.2012 r. Wydatku dokonano na podstawie faktury sprawdzonej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty. Kwota

- wypłaconego wynagrodzenia była zgodna z zawartą umową. Zamawiający dokonał zapłaty ww. kwoty w dniu 06.12.2012 r. – WB nr 215/2012,
- umową nr 032.590.2012 z dnia 26.10.2012 r., zawartą w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie dla wykonawcy na kwotę 66.048,02 zł brutto. Wypłata wynagrodzenia miała nastąpić na podstawie faktury VAT wystawionej przez wykonawcę, przelewem na konto w terminie 30 dni od dnia doręczenia faktury do siedziby zamawiającego. Umowa została kontrasygnowana przez Panią Skarbnik Powiatu,
 - fakturą VAT nr 23/2012 z dnia 07.11.2012 r. na kwotę 66.048,02 zł brutto wystawioną za realizację umowy nr 032.590.2012 oraz na podstawie częściowego protokołu odbioru robót sporządzonego w dniu 07.11.2012 r. przy udziale inspektora nadzoru, przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy. Faktura wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 07.11.2012 r. Wydatku dokonano na podstawie faktury sprawdzonej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a także zatwierdzonej do wypłaty. Kwota wypłaconego wynagrodzenia była zgodna z umową. Zamawiający dokonał zapłaty kwoty 66.048,02 zł w dniu 06.12.2012 r. – WB nr 215/2012,
 - umową nr 032.588.2012 z dnia 26.10.2012 r., dotyczącą udzielenia zamówienia uzupełniającego dla wykonawcy, który realizował zamówienie podstawowe. Zamówienia uzupełniające były przewidywane w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego. Za wykonanie prac ustalono wynagrodzenie dla wykonawcy na kwotę 121.432,11 zł brutto. Wypłata wynagrodzenia miała nastąpić na podstawie faktury VAT wystawionej przez wykonawcę, przelewem na konto w terminie 30 dni od dnia doręczenia faktury do siedziby zamawiającego. Umowa została kontrasygnowana przez Panią Skarbnik Powiatu,
 - protokołem odbioru końcowego robót z dnia 23.11.2012 r. Komisja stwierdziła, że prace zostały wykonane zgodnie z zawartymi umowami i nie zgłosiła uwag. Protokół został sporządzony przy udziale przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy oraz inspektora nadzoru,
- fakturą VAT nr 26/2012 z dnia 26.11.2012 r. na kwotę 121.432,11 zł brutto, która została wystawiona za realizację umowy nr 032.588.2012 oraz na podstawie protokołu odbioru końcowego robót z dnia 23.11.2012 r. Faktura wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 26.11.2012 r. Wydatku dokonano na podstawie faktury sprawdzonej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonej do wypłaty. Kwota wypłaconego wynagrodzenia była zgodna umową. Zamawiający dokonał zapłaty kwoty 121.432,11 zł w dniu 10.12.2012 r. – WB nr 217/2012.

Koszty opracowania dokumentacji projektowej

- umową nr 032.317.2011 z dnia 13.09.2011 r., dotyczącą wykonania projektu budowlano-wykonawczego w budowy chodników wraz z odwodnieniem w ciągu dróg powiatowych nr: 4339W, 4340W, 4341W i 4343W w miejscowościach Urle i Borzymy na terenie Gminy Jadów. Termin realizacji określono na dzień 04.11.2011 r. Za wykonanie zleconych prac ustalono wynagrodzenie na łączną kwotę 54.120,00 zł brutto. Wypłata wynagrodzenia miała nastąpić w dwóch etapach: pierwszy ok. 60% - po przekazaniu kompletu dokumentacji oraz potwierdzeniu złożenia wniosku o wydanie pozwolenia na budowę przedmiotowej inwestycji, natomiast drugi ok 40% - po wydaniu przez odpowiedni organ prawomocnej decyzji pozwolenia na budowę (w rezultacie w 2011 r. wypłacono kwotę 32.472,00 zł, a w 2012 r. kwotę 21.648,00 zł). Należności miały zostać przekazane na konto wskazane przez wykonawcę w terminie 30 dni od dnia dostarczenia zamawiającemu faktury. Umowa została kontrasygnowana przez Panią Skarbnik Powiatu,



- aneksem nr 1 zawartym w dniu 04.11.2011 r., którym przedłużono termin wykonania dokumentacji do dnia 15.12.2011 r., w związku z trudnościami ze zdobyciem opinii, uzgodnień i decyzji niezbędnych do uzyskania pozwolenia na budowę,
- aneksem nr 2 zawartym w dniu 15.12.2011 r., którym zmieniono termin realizacji zamówienia do dnia 27.12.2011 r. z powodu przeciągającej się procedury otrzymania pozwolenia na budowę,
- aneksem nr 3 zawartym w dniu 27.12.2011 r., którym określono termin wykonania zamówienia do dnia 15.05.2012 r. w związku z dalszym oczekiwaniem na otrzymanie pozwolenia na budowę,
- protokołem zdawczo-odbiorczym stwierdzającym przekazanie kompletu dokumentacji projektowej sporządzonym w dniu 14.05.2012 r.,
- oświadczeniem wykonawcy, że wyraża zgodę na przedłużenie terminu płatności faktury za wykonanie zadania do 30.06.2012 r.,
- fakturą VAT nr 20110 z dnia 14.05.2012 r. na kwotę 21.648,00 zł brutto wystawioną za realizację drugiej części ww. zadania, która wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 21.05.2012 r. Wydatku dokonano na podstawie faktury sprawdzonej pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym, zatwierdzonej do wypłaty oraz protokołu odbioru dokumentacji projektowej z dnia 14.05.2012 r. Kwota wypłaconego wynagrodzenia była zgodna z ww. umową. Zamawiający dokonał zapłaty kwoty 21.648,00 zł w dniu 29.06.2012 r. – WB nr 9/2012 (z wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2011 – kwota 21.648,00 zł z ostatecznym terminem wykorzystania do 30.06.2012 r., zatwierdzona uchwałą nr XIII-120/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 21.12.2011 r.).

Koszty pełnienia kompleksowej funkcji inspektora nadzoru

- umową nr 032.586.2012 z dnia 22.08.2012 r. dotyczącą pełnienia nadzoru inwestorskiego nad robotami drogowymi prowadzonymi w ramach inwestycji polegającej na budowie chodnika wraz ze zjazdami ciągu drogi powiatowej Nr 4339W (ul. Poniatowskiego), Nr 4340W (ul. Wyszyńskiego) i Nr 4341W (ul. 1 Maja) w miejscowości Urle. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono dla wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 13.776,00 brutto. Umowa została kontrasygnowana przez Panią Skarbnik Powiatu. Wypłata wynagrodzenia miała nastąpić na podstawie faktury, w ciągu 30 dni kalendarzowych, licząc od dnia doręczenia właściwej faktury do siedziby zamawiającego, przelewem na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę. Ponadto podstawę do wystawienia faktury końcowej stanowić miało oświadczenie Wydziału Dróg Powiatowych o rozliczeniu inwestycji,
- oświadczeniem z dnia 27.11.2012 r. potwierdzającym, że ww. inwestycja została zakończona i rozliczona,
- fakturą VAT nr 03/11/2012 z dnia 15.11.2012 r. na kwotę 13.776,00 zł brutto wystawioną za realizację zadania, zgodnie z ww. umową. Faktura wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 15.11.2012 r., a następnie została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty środków. Zapłaty wynagrodzenia w wysokości 13.776,00 zł dokonano przelewem w dniu 06.12.2012 r. (WB nr 215/2012).

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Ustalono, że koszty poniesione na ww. zadania w łącznej kwocie 892.990,63 zł (w tym saldo początkowe – 32.472,00 brutto) zostały zaksięgowane na koncie 080-45 „chodnik Urle-Borzyny” ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Wydatki dotyczące ww. inwestycji ujęto według klasyfikacji budżetowej

w dz. 600 rozdz. 60014 § 6050.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

Protokół odbioru końcowego ww. zadania został sporządzony w dniu 23.11.2012 r. Następnie powyższe zadanie inwestycyjne zostało przeniesione z konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” i przekazane na stan konta 011 „Środki trwałe”, na podstawie dowodu OT nr 1404/2012, wystawionego w dniu 30.11.2012 r. Ustalono, że wartość zrealizowanego zadania w łącznej wysokości 892.990,63 zł została wprowadzona na stan środków trwałych konta 011 w dniu 30.11.2012 r.

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

Zakupy inwestycyjne

Prawidłowość udokumentowania wydatków majątkowych sprawdzono na 3 przykładach zakupów inwestycyjnych w 2012 r. o łącznej wysokości 157.768,41 zł. Próba kontrolna stanowi 33,11% wydatków poniesionych przez Powiat Wołomiński w §6060 i dotyczy:

- zakupu piły tarczowej – WB nr 228/2012 z dnia 28.12.2012 r. na kwotę 27.183,00 zł. Powyższy zakup według wskazania na fakturze VAT nr 681/2012 z dnia 19.12.2012 r. (wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 20.12.2012 r.) zaksięgowano na koncie 080-64 „zakup piły tarczowej”. Na podstawie wydruku komputerowego „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. dla konta 011 stwierdzono, że środek trwały przyjęto na stan majątkowy Powiatu Wołomińskiego w dniu 28.12.2012 r. na podstawie dowodu OT nr 1409/2012 z dnia 28.12.2012 r.,
- zakupu wieloformatowego urządzenia kopiującego ze skanerem – WB 101/2012 z dnia 20.06.2012 r. na kwotę 64.329,00 zł (z czego 59.655,00 zł na ww. zakup). Według wskazania na fakturze VAT nr 13009602 z dnia 21.05.2012 r. (wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 22.05.2012 r.) ww. wydatek zaksięgowano na koncie 080-1 „urządzenie wieloformat PODGiK”. Na podstawie wydruku komputerowego „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. dla konta 011 stwierdzono, że środek trwały przyjęto na stan majątkowy Powiatu Wołomińskiego w dniu 20.06.2012 r. na podstawie dowodu OT nr 1329/2012 z dnia 20.06.2012 r.,
- zakupu sprzętu komputerowego – WB 130/2012 z dnia 01.08.2012 r. na kwotę 70.930,41 zł. Powyższe zakupy według wskazania na fakturze VAT nr F/002486/12 z dnia 09.07.2012 r. (wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 11.07.2012 r.) zaksięgowano na koncie 080-9 „zakupy inwestycyjne Starostwo”. Na podstawie wydruku komputerowego „Księga Główna (Obroty Kont) za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.” dla konta 011 stwierdzono, że środek trwały przyjęto na stan majątkowy Powiatu Wołomińskiego w dniu 01.08.2012 r. na podstawie dowodów OT od nr 1333/2012 do nr 1351/2012 z dnia 01.08.2012 r.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- poddane analizie zakupy inwestycyjne zostały ujęte w ewidencji zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową;
- umowy zawierały kontrasygnatę Pani Skarbnik Powiatu;
- faktury nr: 681/2012 z dnia 19.12.2012 r., 13009602 z dnia 21.05.2012 r. oraz F/002486/12 z dnia 09.07.2012 r. zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty;
- ww. faktury zostały wystawione na podstawie protokołów odbioru zakupów;
- płatności faktur dotyczących ww. zakupów dokonano terminowo i zgodnie z zawartymi umowami, tj. w terminie 30 dni od daty dostarczenia faktury do siedziby zamawiającego

M. Rochowicz

- przelewem na konto wykonawcy;
- sprawdzone zakupy inwestycyjne zostały wprowadzone do ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” w okresie sprawozdawczym na podstawie dowodów księgowych OT nr: 1409/2012 z dnia 28.12.2012 r., 1329/2012 z dnia 20.06.2012 r., od 1333/2012 do 1351/2012 z dnia 01.08.2012 r.;
 - wysokość wynagrodzenia była zgodna z umowami.

Materiały do kontroli w zakresie wydatków majątkowych przedłożyły:

- Pani Jadwiga Tomaszewicz – Skarbnik Powiatu,
- Pani Marzena Walczyk – Naczelnik Wydziału Finansowego.

2.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

Na podstawie sprawozdania rocznego ustalono, że w 2012 roku w Powiecie Wołomińskim zostało udzielonych 121 zamówień o łącznej wartości 26.541.999,70 zł netto w tym:

- 58 zamówień na roboty budowlane – 12.739.031,91 zł,
- 25 zamówień na dostawy – 6.260.646,23 zł,
- 38 zamówień na usługi – 7.542.321,54 zł.

Według sprawozdania za 2012 r. przy udzielaniu zamówień publicznych w Powiecie Wołomińskim najczęściej wybieranymi trybami były:

- przetarg nieograniczony (87),
- zamówienie z wolnej ręki (23),
- zapytanie o cenę (10),
- licytacja elektroniczna (1).

Zamawiający sporządził i przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2012 w dniu 30.01.2013 r., tj. w terminie określonym w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych sprawdzono na przykładzie 5 poniżej wymienionych zamówień publicznych o łącznej wartości netto 793.762,51 zł:

1. przetarg nieograniczony „Wykonanie prac związanych z usuwaniem wyrobów związanych z usuwaniem azbestu zdemontowanych z obiektów budowanych na terenie powiatu wołomińskiego” (SPW.272.94.2012) – usługa o wartości 65.040,65zł,
2. przetarg nieograniczony „Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 4360W (ul. Piłsudskiego i ul. Radzywińska) w Wołominie” (SPW.272.142.2012) – usługa o wartości 90.600,00zł,
3. przetarg nieograniczony „Dostawa tablic rejestracyjnych dla Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wołominie” (SPW.272.105.2012) – dostawa o wartości 375.592,10 zł,
4. zapytanie o cenę „Dostawa środków czystości na potrzeby Starostwa Powiatowego w Wołominie” (SPW.272.3.2012) – dostawa o wartości 71.587,69 zł,
5. przetarg nieograniczony „Budowa szkolnego placu zabaw dla dzieci przy ZSS w Ostrówku zgodnie z programem Radosna Szkoła” (SPW.272.119.2012) – robota budowlana o wartości 92.216,78 zł,
6. zamówienie z wolnej ręki „Zamówienie uzupełniające do umowy na budowę chodników wraz ze zjazdami w ciągu drogi powiatowej Nr 4339W (ul. Poniatowskiego), Nr 4340W (ul. Wyszyńskiego) i Nr 4341 W (ul. 1 Maja) w miejscowości Urle” (SPW.272.112.2012) – robota budowlana o wartości 98.725,29 zł.

Próba objęta kontrolą stanowi 4,95 % ogólnej ilości udzielonych zamówień publicznych.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w Powiecie Wołomińskim ustalono:

Uregulowania wewnętrzne

W zakresie wewnętrznych uregulowań udzielania zamówień publicznych w 2012 roku funkcjonował „Regulamin udzielania zamówień publicznych Starostwa Powiatowego w Wołominie powyżej 14 tys. euro”, wprowadzony zarządzeniem nr 15/08 Starosty Powiatu Wołomińskiego z dnia 06.02.2008 r.

Wszczęcie postępowania

Kontrolowane zamówienia zostały zapoczątkowane wnioskami o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wnioski te zawierały m.in. informacje o rodzaju zamówienia, opis przedmiotu zamówienia, wartości zamówienia i jej równowartości euro, trybach postępowania, uzasadnienia wyboru trybu, terminach realizacji zamówienia, proponowanych warunkach udziału wykonawców w postępowaniu, kryteriach oceny, wysokości wadium, zamówieniach uzupełniających, proponowanym składzie komisji przetargowej. Poza tym wnioski zostały opatrzone podpisami naczelników wnioskujących wydziałów, radcy prawnego, pracownika Biura Zamówień Publicznych, Starosty Wołomińskiego oraz zatwierdzone pod względem zabezpieczenia środków przez Panią Skarbnik Powiatu.

Opis przedmiotu zamówienia

W teczce postępowania na roboty budowlane znajdują się dokumenty w postaci kosztorysów inwestorskich, dokumentacji projektowych, przedmiaru robót oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót. W przypadku zamówień na dostawy i usługi opis przedmiotu zamówienia znajdował się w Specyfikacjach Istotnych Warunków Zamówienia.

Ustalenie wartości zamówienia

W kontrolowanych zamówieniach informacje o wartości zamówienia zawarte zostały we wnioskach o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz w protokołach postępowania. Na podstawie analizy dokumentacji postępowań ustalono, że oszacowania wartości zamówień dokonano zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, tj. nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania w przypadku dostaw i usług oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy w zakresie robót budowlanych. W przypadku postępowań na dostawę i usługę wartość zamówień została ustalona na podstawie kalkulacji cenowej. Natomiast w zakresie wykonania robót budowlanych podstawą obliczenia wartości zamówienia był kosztorys inwestorski.

W postępowaniu pn. „Budowa szkolnego placu zabaw dla dzieci przy ZSS w Ostrówku zgodnie z programem Radosna Szkoła” strona tytułowa kosztorysu inwestorskiego nie zawierała nazwy inwestycji z uwzględnieniem nazw i kodów Wspólnego Słownika Zamówień i podaniem lokalizacji, nazwy i adresu zamawiającego, nazwy i adresu jednostki opracowującej kosztorys, imienia i nazwiska wraz z określeniem funkcji osoby opracowującej kosztorys.

W zamówieniu pn. „Wykonanie prac związanych z usuwaniem wyrobów zawierających azbest zdemontowanych z obiektów budowlanych na terenie powiatu wołomińskiego” wskazano wartość zamówienia w wysokości 80.000,00 zł brutto (tj. z podatkiem od towarów i usług), a następnie przeliczono na równowartość 19.920,00 euro. W pozostałych przypadkach wartość zamówień ustalana była w wartości netto i przeliczana na równowartość w euro w oparciu o kurs obowiązujący na dzień wszczęcia postępowania zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego

kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.

W postępowaniu pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 4360W (ul. Piłsudskiego i ul. Radzymińska) w Wołominie” zamawiający w SIWZ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających, jednak przy ustalaniu wartości zamówienia błędnie oszacowano wartość zamówienia poprzez nieuwzględnienie w niej wartości zamówień uzupełniających.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

SIWZ zawierały wymagane elementy oraz zostały sporządzone zgodnie z art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych. W każdym z omawianych postępowań SIWZ były zatwierdzone przez kierownika zamawiającego. W zamówieniach, które zostały przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego SIWZ zamieszczano na stronie internetowej Powiatu Wołomińskiego. Dodatkowo w przypadku postępowania na „Dostawę środków czystości na potrzeby Starostwa Powiatowego w Wołominie” w trybie zapytania o cenę, specyfikacja istotnych warunków zamówienia została prawidłowo przekazana wykonawcom wraz z zaproszeniem do składania ofert.

W przypadku postępowań pn.

- „Wykonanie prac związanych z usuwaniem wyrobów zawierających azbest zdemontowanych z obiektów budowlanych na terenie powiatu wołomińskiego”,
- „Dostawa tablic rejestracyjnych dla Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wołominie”,
- „Dostawa środków czystości dla potrzeb Starostwa Powiatowego w Wołominie”,
- „Budowa szkolnego placu zabaw dla dzieci przy ZSS w Ostrówku zgodnie z programem Radosna Szkoła”,
- „Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 4360W (ul. Piłsudskiego i ul. Radzymińska) w Wołominie”,

w części VI dotyczącej informacji o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu zamawiający wymagał od wykonawców załączenia do oferty zaakceptowanych/podpisanych istotnych postanowień umownych.

Poza tym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postępowaniu pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 4360W (ul. Piłsudskiego i ul. Radzymińska) w Wołominie” zamawiający zawarł zapis następującej treści: „Wadium wnoszone w formie pieniężnej należy zdeponować w kasie Starostwa w Wołominie przy ul. Prądyńskiego 3, a do oferty załączyć kserokopię z potwierdzeniem przez kasę przyjęcia w depozyt”.

Wybór trybu postępowania

Biorąc pod uwagę przedłożoną dokumentację oraz przedmiot zamówienia ustalono, że wybierano odpowiednie tryby postępowania. W Powiecie Wołomińskim stosowany był przede wszystkim podstawowy tryb udzielenia zamówienia publicznego, jakim jest przetarg nieograniczony. W przypadku zamówienia na „Dostawę środków czystości na potrzeby Starostwa Powiatowego w Wołominie” prawidłowo został użyty tryb zapytania o cenę. Wybór ten został uzasadniony, tym że przedmiot zamówienia stanowiły dostawy powszechnie dostępne o ustalonych standardach jakościowych, a wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp. Natomiast w postępowaniu pn. „Zamówienie uzupełniające do umowy na budowę chodników wraz ze zjazdami w ciągu drogi powiatowej w miejscowości Urle” zastosowano tryb zamówienia z wolnej ręki, zgodnie z art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

M. Michalski

Powołanie Komisji

W Powiecie Wołomińskim stwierdzono funkcjonowanie „Regulaminu zamówień publicznych Starostwa Powiatowego w Wołominie powyżej 14 tys. euro”, który wprowadzono zarządzeniem nr 15/08 Starosty Powiatu Wołomińskiego z dnia 06.02.2008 r. Załącznikiem nr 1 do ww. regulaminu jest „Regulamin pracy komisji przetargowej”. W kontrolowanych przypadkach komisje przetargowe miały charakter doraźny i były powoływane zarządzeniami Starosty Wołomińskiego nr 120.160.2012 z dnia 13.09.2012 r., nr 120.208.2012 z dnia 26.11.2012 r., nr 120.209.2012 z dnia 26.11.2012 r., nr 120.172.2012 z dnia 25.09.2012 r., nr 10.3.2012 z dnia 13.01.2012 r., nr 120.183.2012 z dnia 23.10.2012r. Komisje w zależności od konkretnego zamówienia składały się z 4-8 osób. W badanych zamówieniach wszyscy członkowie komisji przetargowej, kierownik zamawiającego oraz osoby wykonujące czynności w postępowaniu, po ogłoszeniu nazw oferentów ubiegających się o zamówienie publiczne, złożyli pisemne oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności wyłączających udział w postępowaniu na druku ZP-1.

Ogłoszenie o zamówieniu

W kontrolowanych zamówieniach ogłoszenia o zamówieniu były zamieszczane w Biuletynie Zamówień Publicznych, a także na stronie internetowej zamawiającego i na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym w Wołominie. Ogłoszenia o zamówieniu były zgodne ze wzorami zawartymi z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych. We wszystkich przypadkach treść ogłoszeń udostępnionych w BZP, na stronie internetowej i na tablicy była tożsama.

W postępowaniach pn.

- „Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 4360W (ul. Piłsudskiego i ul. Radzymińska) w Wołominie”,
- „Dostawa tablic rejestracyjnych dla Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wołominie”,
- „Budowa szkolnego placu zabaw dla dzieci przy ZSS w Ostrówku zgodnie z programem Radosna Szkoła”,
- oraz „Wykonanie prac związanych z usuwaniem wyrobów zawierających azbest zdemontowanych z obiektów budowlanych na terenie powiatu wołomińskiego”

ogłoszenia o zamówieniu wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego nie zawierają informacji o dniu ich zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Oprócz tego w ogłoszeniu o zamówieniu dotyczącym postępowania pn. „Budowa szkolnego placu zabaw dla dzieci przy ZSS w Ostrówku zgodnie z programem Radosna Szkoła” w części III.4.1) wymieniono wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy usług lub robót budowlanych w celu realizacji zamówienia wraz z informacją o podstawie dysponowania tymi zasobami, pomimo tego, że w SIWZ nie żądano załączenia do oferty takiego dokumentu oraz nie wymagano spełnienia ww. warunku.

Zmiany treści SIWZ

W przypadku zamówień pn. „Budowa szkolnego placu zabaw dla dzieci przy ZSS w Ostrówku zgodnie z programem Radosna Szkoła” oraz „Dostawa środków czystości na potrzeby Starostwa Powiatowego w Wołominie” przed upływem terminu składania ofert zmodyfikowano treść SIWZ. Zamawiający w postępowaniu w trybie przetargu nieograniczonego zmiany te zamieścił na stronie internetowej, na której SIWZ była udostępniona. Ponadto w obu zamówieniach poinformowano wszystkich wykonawców

o dokonanych zmianach. W pozostałych postępowaniach zamawiający nie modyfikował treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Wadium

W analizowanych postępowaniach wadium wnoszone było przez wykonawców zgodnie z żądaniem zamawiającego i przed upływem terminu składania ofert, w postaci pieniężnej lub ubezpieczeniowych gwarancji przetargowych.

W postępowaniach pn. „Dostawa tablic rejestracyjnych dla Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wołominie” oraz „Budowa szkolnego placu zabaw dla dzieci przy ZSS w Ostrówku zgodnie z programem Radosna Szkoła” niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej (dotyczy ofert, które nie zostały wybrane) i zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego (dotyczy wybranego wykonawcy) zamawiający zwalniał wadium wniesione w pieniądzu powiększane o odsetki wynikające z oprocentowania rachunku bankowego, na którym zamawiający je przechowywał.

W przypadku zamówienia pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 4360W (ul. Piłsudskiego i ul. Radzymińska) w Wołominie” wadium w formie pieniężnej nie zostały zwrócone niezwłocznie po przesłaniu wykonawcom zawiadomienia o rozstrzygnięciu postępowania (05.02.2013 r.) i po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego (08.02.2013 r.), lecz dopiero w dniu 28.02.2013 r.

W postępowaniu pn. „Budowa szkolnego placu zabaw dla dzieci przy ZSS w Ostrówku zgodnie z programem Radosna Szkoła” umowa została zawarta w dniu 27.11.2012 r., jednakże wadium wniesione w formie ubezpieczeniowej gwarancji zwrócono z opóźnieniem, tj. w dniu 19.12.2012 r.

W zamówieniu pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 4360W (ul. Piłsudskiego i ul. Radzymińska) w Wołominie” wartość zamówienia podstawowego ustalono na kwotę 121.951,22zł netto, natomiast wadium określono w wysokości 5.000,00 zł. Zatem zamawiający żądał wniesienia wadium w kwocie przekraczającej 3% wartości zamówienia. W pozostałych przypadkach wadium zostało ustalone w odpowiedniej wysokości.

Złożenie, otwarcie ofert oraz ich ocena

Oferty zostały złożone w miejscu i terminach przewidzianych w SIWZ, a na ich opakowaniach znajdowały się adnotacje zawierające daty wpływu ofert. Terminy składania ofert zostały wyznaczone przez zamawiającego z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia ofert przez wykonawców. Zgodnie z dokumentacją postępowań otwarcie ofert nastąpiło w miejscu i terminach określonym w ogłoszeniach o zamówieniu i SIWZ. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podawał kwotę, którą zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Wraz z ofertami wykonawcy złożyli oświadczenia potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu określone w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz oświadczenia i dokumenty potwierdzające, że nie podlegają wykluczeniu z postępowania. W sytuacjach braku któregoś z wymaganych dokumentów lub oświadczeń zamawiający wzywał wykonawców do ich uzupełnienia.

Wybór najkorzystniejszej oferty

We wszystkich analizowanych postępowaniach wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano zgodnie z kryteriami określonymi w SIWZ oraz przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Głównym kryterium, którym kierował się zamawiający przy wyborze ofert była w 100% najniższa cena wykonania zamówienia.

M. Moderski

Aukcja elektroniczna

W żadnym z kontrolowanych przypadków zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ nie przewidywał wyboru najkorzystniejszej oferty z zastosowaniem aukcji elektronicznej.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

W badanych zamówieniach, zawiadomienia były przesyłane za pośrednictwem poczty elektronicznej oraz pisemnie do wszystkich wykonawców, którzy złożyli oferty. Ponadto informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty znajdujące się w dokumentacjach następujących postępowań:

- „Budowa szkolnego placu zabaw dla dzieci przy ZSS w Ostrówku zgodnie z programem Radosna Szkoła”,
- „Wykonanie prac związanych z usuwaniem wyrobów zawierających azbest zdemontowanych z obiektów budowlanych na terenie powiatu wołomińskiego”,
- „Dostawa tablic rejestracyjnych dla Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wołominie”,
- „Dostawa środków czystości dla potrzeb Starostwa Powiatowego w Wołominie”,
- „Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 4360W (ul. Piłsudskiego i ul. Radzywińska) w Wołominie”,

nie zawierały informacji o terminie, określonym zgodnie z art. 94 ust. 1 lub 2, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta.

Poza tym zawiadomienia dotyczące postępowań pn. „Dostawa tablic rejestracyjnych dla Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wołominie” oraz „Wykonanie prac związanych z usuwaniem wyrobów zawierających azbest zdemontowanych z obiektów budowlanych na terenie powiatu wołomińskiego” nie zawierały uzasadnień wyboru najkorzystniejszej oferty.

Natomiast w zawiadomieniu o rozstrzygnięciu postępowania pn. *Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 4360W (ul. Piłsudskiego i ul. Radzywińska) w Wołominie* nie zawierało nazwy (firmy) albo imienia lub nazwiska oraz adresu drugiego wykonawcy, który złożył ofertę.

Środki ochrony prawnej

Ustalono, iż w postępowaniach objętych próbą nie wnoszono odwołań i skarg do sądu.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

W zamówieniach objętych próbą zabezpieczenie było wymagane jedynie w postępowaniu pn. „Budowa szkolnego placu zabaw dla dzieci przy ZSS w Ostrówku zgodnie z programem Radosna Szkoła”. Zabezpieczenie zostało ustalone w wysokości nie większej niż 10% ceny całkowitej podanej w ofercie. Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą, przed zawarciem umowy wniósł zabezpieczenie w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu oraz ubezpieczeniowej gwarancji usunięcia wad i usterek. Zamawiający zwrócił 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy terminie nieprzekraczającym 30 dni od dnia wykonania zamówienia, potwierdzonego protokołem odbioru końcowego.

Umowa w sprawie zamówienia publicznego

W zamówieniu pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 4360W (ul. Piłsudskiego i ul. Radzywińska) w Wołominie” umowę zawarto przed upływem 5



dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej drogą elektroniczną, ponieważ w trybie przetargu nieograniczonego nie odrzucono żadnej oferty, ani nie wykluczono żadnego wykonawcy. Natomiast w pozostałych postępowaniach, będących poniżej „progu unijnego” umowy zostały zawarte w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania za pośrednictwem drogi elektronicznej zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. We wszystkich przypadkach umowy zawierały elementy określone we wzorach, stanowiących załączniki do SIWZ. Umowy zostały podpisane przez Starostę, Wicestarostę, Skarbnika oraz wykonawców.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

We wszystkich postępowaniach niezwłocznie po zawarciu umów, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zostały przesłane i zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych. Do dokumentacji zamówień załączono potwierdzenia opublikowania ogłoszeń w BZP. Ogłoszenia były zgodne ze wzorami zawartymi w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Dokumentowanie postępowań

W zamówieniach objętych kontrolą sporządzono pisemne protokoły postępowań o udzielenie zamówień. Postępowania były dokumentowane z uwzględnieniem wzorów zawartych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokoły zostały podpisane przez osoby, które je sporządzały oraz zatwierdzone przez kierownika zamawiającego.

Stwierdzono, że w protokołach:

- nie uwzględniono wartości przewidywanych zamówień uzupełniających,
- wskazywano termin ustalenia wartości zamówienia inny, niż data sporządzenia kosztorysu,
- nie wymieniono radcy prawnego, bądź adwokata oraz nie podano zakresu wykonywanych czynności (zatwierdzenie wzoru umowy),
- brakowało ceny brutto najkorzystniejszej oferty,
- wskazywano, że zawiadomienia były przekazywane wykonawcom pocztą, pocztą elektroniczną i faksem, jednak w dokumentacjach postępowań znajdują się jedynie potwierdzenia przesłania ich drogą elektroniczną oraz pisemną,
- brakowało uzasadnienia prawnego zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki,
- nie wymieniono wszystkich załączników do protokołu.

Zamówienia uzupełniające i dodatkowe

W przypadku zamówienia pn. „Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 4360W (ul. Piłsudskiego i ul. Radzymińska) w Wołominie” zamawiający przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. Natomiast w pozostałych badanych postępowaniach zamawiający nie planował udzielenia zamówień uzupełniających.

Z informacji uzyskanej od Pani Ewy Łuczyk – Kierownik Biura Zamówień Publicznych wynika, że nie zawierano umów o zamówienia dodatkowe.

Dokumentację w powyższym zakresie udostępniły:

Pani Ewa Łuczyk – Kierownik Biura Zamówień Publicznych,

Pani Jadwiga Tomaszewicz – Skarbnik Powiatu,

Pani Sylwia Perzanowska – Inspektor,

Pani Wioleta Rolek – Inspektor.

K. Kucharska

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje otrzymane

Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych (§ 2110)

Na podstawie planu dotacji celowych oraz pism zwiększających lub zmniejszających plan dotacji na 2012 r. z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego ustalono, że dla Powiatu Wołomińskiego w 2012 r. przekazano dotacje na zadania zlecone w wysokości 15.096.806,60 zł.

Sprawdzeniu poddano sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2012 roku oraz zestawienia dotacji celowych otrzymanych w 2012 r. z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami zrealizowane przez powiat § 2110 sporządzonego przez Panią Marzenę Walczyk - Naczelnik Wydziału Finansowego.

Na tej podstawie ustalono, że Powiat Wołomiński otrzymał dotacje z przeznaczeniem na:

- zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami (dz. 700 rozdz. 70005) – 302.509,00 zł. Wydatki wyniosły 269.950,99 zł, natomiast kwota niewykorzystanej dotacji, tj. 32.558,01 zł została zwrócona w dniu 24.01.2013 r.;
- prace geodezyjne i kartograficzne (dz. 710 rozdz. 71013) – 125.000,00 zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości;
- opracowania geodezyjne i kartograficzne (dz. 710 rozdz. 71014) – 95.000,00 zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości;
- nadzór budowlany (dz. 710 rozdz. 71015) – 813.047,00 zł. Wydatki wyniosły 812.165,30 zł, natomiast kwota niewykorzystanej dotacji, tj. 881,70 zł została zwrócona w dniu 24.01.2013 r.;
- zadania z zakresu urzędów wojewódzkich (dz. 750 rozdz. 75011) – 366.946,00 zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości;
- przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej (dz. 750 rozdz. 75045) – 46.136,98 zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości;
- dla Komendy powiatowej Państwowej Straży Pożarnej (dz. 754 rozdz. 75411) – 5.711.167,00 zł. Wydatki wyniosły 5.706.112,40 zł, natomiast kwota niewykorzystanej dotacji, tj. 5.054,60 zł została zwrócona w dniu 24.01.2013 r.;
- obronę cywilną (dz. 754 rozdz. 75414) – 900,00 zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości;
- usuwanie skutków klęsk żywiołowych (dz. 754 rozdz. 75478) – 7.046,00 zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości;
- składki na ubezpieczenia zdrowotne (dz. 851 rozdz. 85156) – 6.156.315,65 zł. Wydatki wyniosły 6.156.314,65 zł, natomiast kwota niewykorzystanej dotacji, tj. 0,80 zł oraz 0,20 zł zostały zwrócone w dniu 24.01.2013 r. oraz w dniu 05.02.2013 r.;
- finansowanie pobytu dzieci cudzoziemców w całodobowych placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz w rodzinach zastępczych (dz. 852 rozdz. 85201) – 68.776,00 zł. Wydatki wyniosły 68.775,06 zł, natomiast kwota niewykorzystanej dotacji, tj. 0,94 zł została zwrócona w dniu 24.01.2013 r.;
- działalność ośrodków wsparcia (dz. 852 rozdz. 85203) – 1.139.300,00 zł. Wydatki wyniosły 1.136.287,29 zł, natomiast kwota niewykorzystanej dotacji, tj. 3.012,71 zł została zwrócona w dniu 24.01.2013 r.;
- opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne za cudzoziemców realizujących Indywidualne Programy Integracyjne (dz. 852 rozdz. 85213) – 663,00 zł. Wydatki

M. Kocichuda

wyniosły 662,31 zł, natomiast kwota niewykorzystanej dotacji, tj. 0,69 zł została zwrócona w dniu 24.01.2013 r.;

- zadania z zakresu pomocy dla uchodźców (dz. 852 rozdz. 85231) – 82.000,00 zł. Wydatki wyniosły 76.207,00 zł, natomiast kwota niewykorzystanej dotacji, tj. 5.793,00 zł została zwrócona w dniu 24.01.2013 r.;
- dofinansowanie działalności zespołów do spraw orzekania niepełnosprawności (dz. 853 rozdz. 85321) – 182.000,00 zł. Wydatki wyniosły 181.088,29 zł, natomiast kwota niewykorzystanej dotacji, tj. 911,71 zł została zwrócona w dniu 24.01.2013 r.

W 2012 r. Powiat Wołomiński wykorzystał dotacje w łącznej wysokości 15.048.592,20 zł. Z tytułu niewykorzystanych części dotacji otrzymanych na zadania zlecone zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego ogółem kwotę 48.214,36 zł.

2.3.1.1. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone, wykonywane przez Powiat Wołomiński dokonano na przykładzie dwóch niżej wymienionych dotacji na łączną kwotę 47.036,98 zł, co stanowi 0,31 % dochodów otrzymanych z tytułu dotacji na zadania zlecone.

Na podstawie pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w sprawie przyznania dotacji na zadania zlecone ustalono, że były one przeznaczone na:

- 1) dz. 750 rozdz. 75045 – 46.136,98 zł – przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej,
- 2) dz. 754 rozdz. 75414 – 900,00 zł – obronę cywilną.

Ad. 1

Dotacja wysokości 57.000,00zł została przyznana przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie na podstawie pisma FIN-I-3111.65.2011 z dnia 24.10.2011 r. w sprawie planu dotacji celowych na 2012 rok, a następnie zmniejszona pismem FIN-I.3111.33.2012.750 z dnia 30.08.2012 r. o kwotę 10.863,00 zł.

Na rachunek Powiatu Wołomińskiego dotacja w łącznej kwocie 46.136,98 zł wpłynęła w następujących transzach:

- 11.400,00 zł w dniu 04.01.2012 r. (WB nr 3/2012),
- 17.100,00 zł w dniu 06.02.2012 r. (WB nr 24/2012),
- 17.100,00 zł w dniu 06.03.2012 r. (WB nr 45/2012),
- 536,96 zł w dniu 10.08.2012 r. (WB nr 154/2012),
- 0,02 zł w dniu 03.09.2012 r. (WB nr 169/2012).

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. ustalono, że dotacja wykorzystana została w następujący sposób:

- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	2.638,67 zł,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy	378,08 zł,
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	37.050,00 zł,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	3.673,76 zł,
- § 4300 – zakup usług pozostałych	2.021,32zł,
- § 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	298,58 zł,
- § 4410 – podróże służbowe krajowe	78,57 zł.

Szczegółowo zapoznano się z dokumentami źródłowymi dotyczącymi wydatków na: zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) oraz zakup usług pozostałych (§ 4300).

§4210 – 3.673,76 zł

Ww. kwotę wydatkowano na:

- zakup ksiąg orzeczeń lekarskich wraz z kosztami przesyłki (faktura VAT nr 00582FAK1202/MDP na kwotę 110,70 zł, zapłacona w dniu 08.02.2012 r. – WB 23/2012),
- zakup materiałów biurowych oraz środków czystości (faktura VAT nr 13/2012 na kwotę 532,70 zł, zapłacona w dniu 13.02.2012 r. – WB 25/2012),
- zakup materiałów biurowych i środków czystości (faktura VAT nr 12/2012 na kwotę 1.463,40 zł, zapłacona w dniu 15.02.2012 r. – WB 27/2012),
- zakup pieczętek (rachunek nr 30/2012 – 260,00 zł, zapłacona w dniu 21.02.2012 r. – WB 30/2012),
- zakup koszyka (faktura VAT nr 4 na kwotę 11,99 zł, zapłacona w dniu 21.02.2012 r. – RK 18),
- zakup artykułów kancelaryjnych (faktura VAT nr 17/2012 na kwotę 80,55 zł, zapłacona w dniu 29.02.2012 r. – WB 36/2012),
- zakup ciśnieniomierza (faktura VAT nr 102/2012 na kwotę 145,00 zł, zapłacona w dniu 02.03.2012 r. – WB 38/2012),
- zakup prasy dla osób zgłaszających się do kwalifikacji wojskowej (paragony fiskalne na kwotę 82,24 zł oraz 38,38 zł),
- zakup bębna czarnego do drukarki OKI C3200 (faktura VAT nr F/000041/12 – 452,84 zł, zapłacona w dniu 15.03.2012 r. – WB 45/2012),
- zakup prasy dla osób zgłaszających się na kwalifikację wojskową (paragony fiskalne na łączną kwotę 93,35 zł),
- zakup baterii do ciśnieniomierza (faktura VAT nr 00287/12 na kwotę 14,56 zł, zapłacona w dniu 05.04.2012 r. – WB 59/2012),
- zakup wody mineralnej (faktura VAT nr 131 na kwotę 178,60 zł, zapłacona w dniu 05.04.2012 r. – WB 59/2012),
- zakup zasuwy do drzwi (faktura VAT nr 858/2012 na kwotę 149,00 zł, zapłacona w dniu 18.04.2012 r. – WB 65/2012),
- zakup prasy (paragon fiskalny na kwotę 60,45 zł).

§ 4300 – 2.021,32zł

Na powyższą kwotę składają się:

- usługi pralnicze (faktura VAT nr 00074/2012 na kwotę 29,52 zł, zapłacona w dniu 02.03.2012r. – RK 25),
- świadczenia i badania medyczne (faktura VAT nr 0193/S/2012 na kwotę 1.880,00 zł, zapłacona w dniu 04.06.2012 r. – WB 92/2012),
- przesyłki polecane nadane w trakcie trwania kwalifikacji wojskowej (faktura VAT nr 01536/G0400/13/BS/FZA/P/04/12 na kwotę 111,80 zł, zapłacona w dniu 29.05.2012 r.

Dokonano następujących ustaleń:

- dotację w kwocie 46.136,98 zł wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem,
- dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości.

Ad. 2.

Dotacja (dz.754 rozdz. 75414) w wysokości 900,00 zł została przyznana przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie na podstawie pisma nr FIN-I-3111.65.2011 w sprawie planu dotacji celowych na 2012 rok. Dotacja wpłynęła na rachunek Powiatu w dniu 10.04.2012 r. w kwocie 900,00 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków” od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. ustalono, że dotację wykorzystano w kwocie 900,00 zł w następujący sposób:

- | | |
|---|------------|
| – § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia | 874,00 zł, |
| – § 4300 – zakup usług pozostałych | 26,00 zł. |

Kwota 900,00 zł została przeznaczona na:

- zakup kamizelek odblaskowych wraz z usługą transportową (FV nr 12/2668 na kwotę 330,00 zł, zapłacona w dniu 18.12.2012 r. – WB 223/2012),
- zakup książek (FV 00023/2012 na kwotę 574,04 zł, zapłacona przelewem w dniu 19.12.2012 r. – WB 224/2012).

Pozostała kwota (4,04 zł) pochodzi ze środków budżetowych Powiatu Wołomińskiego.

Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- dotację w kwocie 900,00 zł wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem,
- dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań (§2130)

Powiat Wołomiński w 2012 r. otrzymał dotacje na zadania własne z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w następującej wysokości:

- dz. 852 rozdz. 85202 – działalność bieżąca domów pomocy społecznej – 1.240.975,00 zł. Dotację wykorzystano w całości;
- dz. 852 rozdz. 85202 – osiaganie standardów w domach pomocy społecznej – 24.000,00 zł. Dotację wykorzystano w całości;
- dz. 852 rozdz. 85204 – dofinansowanie wynagrodzeń dla zawodowych rodzin zastępczych oraz wynagrodzeń dla osób prowadzących rodzinne domy dziecka – 109.539,00 zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości;
- dz. 852 rozdz. 85218 – dofinansowanie na wypłatę dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w 2012 roku – 6.389,00 zł. Wydatki wyniosły 5.345,00 zł, natomiast kwota niewykorzystanej dotacji, tj. 1.044,00 zł została zwrócona w dniu 24.01.2013 r. (WB 17/2013).

Powiat Wołomiński otrzymał dotacje na zadania własne w wysokości 1.380.903,00 zł, z czego wykorzystał dotacje w łącznej kwocie 1.379.859,00 zł oraz dokonał zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 1.044,00 zł.

2.3.1.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych w związku z realizacją własnych zadań bieżących (§ 2130)

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowej na realizację zadań własnych przez Powiat Wołomiński dokonano na przykładzie otrzymanej dotacji przeznaczonej na dofinansowanie wynagrodzeń dla zawodowych rodzin zastępczych oraz wynagrodzeń dla osób prowadzących rodzinne domy dziecka.



Ww. dotacja w łącznej kwocie 109.539,00 zł (dz. 852 rozdz. 85204) przyznana została przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki pismami:

- FIN-I.3111.131.2012.852 z dnia 07.09.2012 r. – 2.400,00 zł,
- FIN-I.3111.189.2012.852 z dnia 25.10.2012 r. – 42.478,00 zł,
- oraz FIN-I.3111.191.2012.852 z dnia 25.10.2012 r. – 64.661,00 zł.

Na rachunek Starostwa Powiatowego w Wołominie dotacja w łącznej kwocie 109.539,00 zł wpłynęła w następujących transzach:

- 2.400,00 zł w dniu 12.10.2012 r. – WB 199/2012;
- 107.139,00 zł w dniu 21.12.2012 r. – WB 248/2012;

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:

- umowy z dnia 25.09.2012 r.,
- sprawozdania z wykorzystania dotacji na realizację zadania – Resortowy program wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Szkolenia rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo-wychowawczych typu rodzinnego sporządzonego w dniu 03.12.2012 r.,
- wydruku „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. – Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie (dotyczy kwoty 2.400,00 zł),
- umowy nr 032.672.2012 zawartej w dniu 13.12.2012 r.,
- sprawozdania końcowego za 2012 r. z realizacji zadania własnego powiatu w zakresie wypłaty wynagrodzenia dla zawodowej rodziny zastępczej oraz wynagrodzenie dla osób prowadzących rodzinny dom dziecka sporządzonego w dniu 24.01.2013 r.,
- umowy nr 032.673.2012 r.,
- sprawozdania końcowego za 2012 rok z realizacji zadania własnego powiatu w zakresie obowiązkowego zwiększenia wysokości świadczeń na pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinach zastępczych, o których mowa w art. 226 ust. 1 pkt 1 lit. b oraz kontynuowania nauki dla osób, o których mowa w art. 240 ust. 3 ustawy z dnia 09.06.2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej sporządzonego w dniu 24.01.2013 r.,
- wydruku „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. – Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie (dotyczy kwoty 107.139,00 zł).

Na podstawie wydruków z ewidencji pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków za okres os 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. ustalono, że dotacja została wykorzystana w następujący sposób:

- § 3110 – świadczenia społeczne dla rodzin zastępczych	42.478,00 zł,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	9.272,09 zł,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy	1.182,79 zł,
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	54.206,12 zł,
- § 4300 – zakup usług pozostałych	2.400,00 zł.

Dokonano następujących ustaleń:

- dotację w łącznej kwocie 109.539,00 zł wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem,
- dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

H. Kociński

2.3.2. Dotacje udzielone

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (korekta nr 1 z dnia 25.03.2013 r.) ustalono, że Powiat Wołomiński poniósł wydatki w związku z udzieleniem dotacji na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w:

- dz. 851 rozdz. 85149 § 2360 – 44.000,00 zł,
- dz. 852 rozdz. 85203 § 2360 – 546.120,00 zł,
- dz. 852 rozdz. 85220 § 2360 – 100.000,00 zł,
- dz. 853 rozdz. 85311 § 2360 – 95.862,28 zł,
- dz. 854 rozdz. 85495 § 2360 – 26.217,50 zł,
- dz. 900 rozdz. 90095 § 2360 – 26.000,00 zł,
- dz. 921 rozdz. 92105 § 2360 – 29.588,18 zł,
- dz. 926 rozdz. 92605 § 2360 – 72.439,29 zł.

Rada Powiatu Wołomińskiego w dniu 26.10.2010 r. roku podjęła uchwałę nr XLVII-357/10 w sprawie *Programu współpracy Powiatu Wołomińskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na lata 2011- 2012*". Następnie uchwałami Rady Powiatu Wołomińskiego nr VII-65/2011 z dnia 30.05.2011 r., nr XI-111/2011 z dnia 26.10.2011 r. oraz XIX-187/2012 z dnia 27.06.2012 r. dokonano zmian w ww. programie. W niniejszym programie określono m.in.: cel współpracy, zasady współpracy, zakres przedmiotowy współpracy, podmioty programu współpracy, formy współpracy, tryb powołania i zasady działania komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartym konkursie ofert, priorytetowe zadania publiczne oraz wysokość środków przeznaczonych na realizację programu, okres realizacji programu, sposób realizacji programu, sposób oceny realizacji programu oraz informację o sposobie tworzenia programu i przebiegu konsultacji.

Prawidłowość udokumentowania i terminowość rozliczenia dotacji udzielonych przez Powiat Wołomiński w 2012 r. sprawdzono na przykładzie 3 losowo wybranych dotacji przekazanych na rzecz:

- Klubu Sportów Walki KUOKUSHIN – 3.000,00 zł,
- Parafialnego Klubu Sportowego „WICI” – 2.000,00 zł,
- Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w Wołominie – 4.000,00 zł.

Klub Sportów Walki KYOKUSHIN

Na podstawie poniżej wymienionych dokumentów źródłowych:

- uchwały nr IV-8/2012 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 24.01.2012 r. w sprawie ogłoszenia otwartych konkursów ofert na realizację w 2012 roku zadań publicznych,
- potwierdzeń zamieszczenia ogłoszenia otwartego konkursu na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy informacyjnej,
- oferty realizacji zadania publicznego pt. „VII. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w formach niekomercyjnych (zadanie nr 2 - „Konkurs na cykliczne organizowanie zajęć i imprez upowszechniających amatorskie uprawianie sportu i rekreację, z wykorzystaniem obiektów sportowych oraz tras turystycznych znajdujących się na terenie Powiatu Wołomińskiego”),
- uchwały nr IV-87/2012 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 07.02.2012 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej,

- oświadczeń członków Komisji Konkursowej o bezstronności złożonych w dniu 24.02.2012 r.,
- protokołu z dnia 24.02.2012 r.,
- protokołu z przebiegu posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 14.03.2012 r.,
- karty oceny oferty w konkursie ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego,
- uchwały nr IV-49/2012 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 27.03.2012 r. w sprawie unieważnienia otwartych konkursów ofert na realizację w 2012 roku zadań publicznych (zadanie I – konkurs nr 3 i 4 oraz zadanie II – konkurs nr 4),
- uchwały nr IV-56/2012 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 30.03.2012 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartych konkursów ofert,
- potwierdzeń zamieszczenia rozstrzygnięcia konkursu na stronie internetowej, w BIP oraz na tablicy ogłoszeń,
- umowy WOK.032.121.2012 zawartej w dniu 10.04.2012 r.,
- notatki z dnia 12.04.2012 r. skierowanej do Wydziału Finansowego w sprawie przekazania dotacji w wysokości 3.000,00 zł,
- wydruku komputerowego „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. dla konta 224-79,
- sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. „Cykliczne organizowanie zajęć i imprez upowszechniających amatorskie uprawianie sportu i rekreację, z wykorzystaniem obiektów sportowych oraz tras turystycznych znajdujących się na terenie Powiatu Wołomińskiego” z dnia 26.06.2012 r. (wpływ sprawozdania do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 26.06.2012 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- termin składania ofert został wyznaczony na dzień 17.02.2012 r. do godz. 16⁰⁰,
- termin do składania ofert nie był krótszy niż 21 dni,
- oferta wpłynęła w obowiązującym terminie,
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zamieszczono na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w siedzibie Powiatu Wołomińskiego na tablicy informacyjnej,
- ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawiera wszystkie wymagane informacje,
- członkowie komisji konkursowej złożyli pisemne oświadczenia dopuszczające do opiniowania ofert,
- w dniu 14.03.2012 r. z prac komisji został sporządzony protokół,
- wyniki otwartego konkursu ofert zostały ogłoszone na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń,
- ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawiera nazwy oferentów, nazwy zadań publicznych oraz wysokość przyznanych środków publicznych,
- Klub Sportów Walki KUOKUSHIN otrzymał dotację w wysokości 3.000,00 zł,
- umowa zawierała kontrasygnatę Pani Skarbnik Powiatu,
- zgodnie z wydrukiem komputerowym z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., środki na realizację zadania publicznego w kwocie 3.000,00 zł zostały przekazane w terminie ustalonym w umowie, tj. w dniu 17.04.2012 r. – WB nr 64/2012,
- Klub Sportów Walki KUOKUSHIN wykorzystał przyznaną dotację w pełnej wysokości,
- oferta, umowa oraz sprawozdanie zostały sporządzone na formularzach wymaganych przez rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010 r.

w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania,

- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w terminie wynikającym z umowy.

Parafialny Klub Sportowy „WICI”

Na podstawie poniżej wymienionych dokumentów źródłowych:

- uchwały nr IV-8/2012 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 24.01.2012 r. w sprawie ogłoszenia otwartych konkursów ofert na realizację w 2012 roku zadań publicznych,
- potwierdzeń zamieszczenia ogłoszenia otwartego konkursu na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy informacyjnej,
- oferty realizacji zadania publicznego pt. „VII. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w formach niekomercyjnych (zadanie nr 1 - „Konkurs na inicjatywy promujące podejmowanie różnorodnych form aktywności fizycznej w każdym wieku”),
- uchwały nr IV-87/2012 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 07.02.2012 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej,
- oświadczeń członków Komisji Konkursowej o bezstronności złożonych w dniu 24.02.2012 r.,
- protokołu z dnia 24.02.2012 r.,
- protokołu z przebiegu posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 14.03.2012 r.,
- karty oceny oferty w konkursie ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego,
- uchwały nr IV-49/2012 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 27.03.2012 r. w sprawie unieważnienia otwartych konkursów ofert na realizację w 2012 roku zadań publicznych (zadanie I – konkurs nr 3 i 4 oraz zadanie II – konkurs nr 4),
- uchwały nr IV-56/2012 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 30.03.2012 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartych konkursów ofert,
- potwierdzeń zamieszczenia rozstrzygnięcia konkursu na stronie internetowej, w BIP oraz na tablicy ogłoszeń,
- umowy WOK.032.303.2012 zawartej w dniu 31.05.2012 r.,
- notatki z dnia 01.06.2012 r. skierowanej do Wydziału Finansowego w sprawie przekazania dotacji w wysokości 2.000,00 zł,
- wydruku komputerowego „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. dla konta 224-59,
- sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. „Konkurs na inicjatywy promujące podejmowanie różnorodnych form aktywności fizycznej w każdym wieku”) – wpływ sprawozdania do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 04.12.2012 r.),
- wezwania z dnia 21.12.2012 r. do złożenia korekty oraz wyjaśnień do sprawozdania końcowego,
- korekty sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego złożonej w dniu 10.01.2012 r.,
- wezwania z dnia 23.01.2013 r. do zwrotu dotacji w wysokości 49,15 zł wraz z odsetkami,
- potwierdzenia wykonania przelewu krajowego na kwotę 50,60 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- termin składania ofert został wyznaczony na dzień 17.02.2012 r. do godz. 16⁰⁰,
- termin do składania ofert nie był krótszy niż 21 dni,

M. Kucharski

- oferta wpłynęła w obowiązującym terminie,
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zamieszczono na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w siedzibie Powiatu Wołomińskiego na tablicy informacyjnej,
- ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawiera wszystkie wymagane informacje,
- członkowie komisji konkursowej złożyli pisemne oświadczenia dopuszczające do opiniowania ofert,
- w dniu 14.03.2012 r. z prac komisji został sporządzony protokół,
- wyniki otwartego konkursu ofert zostały ogłoszone na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń,
- ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawiera nazwy oferentów, nazwy zadań publicznych oraz wysokość przyznanych środków publicznych,
- Parafialny Klub Sportowy „WICI” otrzymał dotację w wysokości 2.000,00 zł,
- umowa zawierała kontrasygnatę Pani Skarbnik Powiatu,
- zgodnie z wydrukiem komputerowym z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., środki na realizację zadania publicznego w kwocie 2.000,00 zł zostały przekazane w terminie ustalonym w umowie, tj. w dniu 05.06.2012 r. – WB nr 93/2012,
- Parafialny Klub Sportowy „WICI” wykorzystał przyznaną dotację w wysokości 1.950,85 zł, w dniu 04.02.2013 r., a następnie dokonał zwrotu niewykorzystanej części dotacji wraz z odsetkami w łącznej wysokości 50,60 zł – WB nr 24/2013,
- oferta, umowa oraz sprawozdanie zostały sporządzone na formularzach wymaganych przez rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone po terminie wynikającym z umowy.

Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Wołominie

Na podstawie poniżej wymienionych dokumentów źródłowych:

- uchwały nr IV-8/2012 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 24.01.2012 r. w sprawie ogłoszenia otwartych konkursów ofert na realizację w 2012 roku zadań publicznych,
- potwierdzeń zamieszczenia ogłoszenia otwartego konkursu na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy informacyjnej,
- oferty realizacji zadania publicznego pt. „VII. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w formach niekomercyjnych (zadanie nr 2 - „Konkurs na cykliczne organizowanie zajęć i imprez upowszechniających amatorskie uprawianie sportu i rekreację, z wykorzystaniem obiektów sportowych oraz tras turystycznych znajdujących się na terenie Powiatu Wołomińskiego”),
- uchwały nr IV-87/2012 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 07.02.2012 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej,
- oświadczeń członków Komisji Konkursowej o bezstronności złożonych w dniu 24.02.2012 r.,
- protokołu z dnia 24.02.2012 r.,
- protokołu z przebiegu posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 14.03.2012 r.,
- karty oceny oferty w konkursie ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego,

M. Michalczyk

- uchwały nr IV-49/2012 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 27.03.2012 r. w sprawie unieważnienia otwartych konkursów ofert na realizację w 2012 roku zadań publicznych (zadanie I – konkurs nr 3 i 4 oraz zadanie II – konkurs nr 4),
- uchwały nr IV-56/2012 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 30.03.2012 r. w sprawie rozstrzygnięcia otwartych konkursów ofert,
- potwierdzeń zamieszczenia rozstrzygnięcia konkursu na stronie internetowej, w BIP oraz na tablicy ogłoszeń,
- umowy WOK.032.265.2012 zawartej w dniu 21.05.2012 r.,
- notatki z dnia 23.05.2012 r. skierowanej do Wydziału Finansowego w sprawie przekazania dotacji w wysokości 4.000,00 zł,
- wydruku komputerowego „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. dla konta 224-15,
- sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pn. „Cykliczne organizowanie zajęć i imprez upowszechniających amatorskie uprawianie sportu i rekreację, z wykorzystaniem obiektów sportowych oraz tras turystycznych znajdujących się na terenie Powiatu Wołomińskiego” (wpływ sprawozdania do Starostwa Powiatowego w Wołominie w dniu 20.12.2012 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- termin składania ofert został wyznaczony na dzień 17.02.2012 r. do godz. 16⁰⁰,
- termin do składania ofert nie był krótszy niż 21 dni,
- oferta wpłynęła w terminie, tj. w dniu 14.02.2012 r.,
- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zamieszczono na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w siedzibie Powiatu Wołomińskiego na tablicy informacyjnej,
- ogłoszenie otwartego konkursu ofert zawiera wszystkie wymagane informacje,
- członkowie komisji konkursowej złożyli pisemne oświadczenia dopuszczające do opiniowania ofert,
- w dniu 14.03.2012 r. z prac komisji został sporządzony protokół,
- wyniki otwartego konkursu ofert zostały ogłoszone na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń,
- ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawiera nazwy oferentów, nazwy zadań publicznych oraz wysokość przyznanych środków publicznych,
- Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Wołominie otrzymał dotację w wysokości 4.000,00 zł na realizację zadania publicznego pn. „Mistrzostwa Powiatu dla szkół ponadgimnazjalnych w roku 2012 XII Licealiada”,
- umowa zawierała kontrasygnatę Pani Skarbnik Powiatu,
- zgodnie z wydrukiem komputerowym z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., środki na realizację zadania publicznego w kwocie 4.000,00 zł zostały przekazane w terminie ustalonym w umowie, tj. w dniu 05.06.2012 r. – WB nr 93/2012,
- Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Wołominie wykorzystał przyznaną dotację w pełnej wysokości,
- oferta, umowa oraz sprawozdanie zostały sporządzone na formularzach wymaganych przez rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone w terminie wynikającym z umowy.

Sprawozdanie z realizacji programu współpracy Powiatu Wołomińskiego z organizacjami sporządzone w kwietniu 2013 r. oraz prawidłowo opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

2.3.3. Środki na realizację porozumień

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. (korekta nr 2 z dnia 27.05.2013 r.) oraz zestawienia dotacji celowych otrzymanych na podstawie porozumień sporządzonego przez Panią Marzenę Walczyk – Naczelnik Wydziału Finansowego wynika, że Powiat Wołomiński w 2012 r. otrzymał dotacje w dz. 750 rozdz. 75011 § 2120 w łącznej wysokości 22.587,00 zł na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej, tj:

- z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego pismem nr FIN-I.3111.65.2011 w kwocie 18.000,00zł. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości;
- z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego pismem FIN-I-3111.49.2012.750 w wysokości 4.587,00 zł na realizację podpisanego aneksu w 2012 r. do porozumienia z dnia 07.05.2004 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Mazowieckim, a Zarządem Starostwa Powiatowego w sprawie przejęcia niektórych zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących przyjmowania wniosków o wpisanie zaproszenia cudzoziemca do ewidencji zaproszeń i wydawania zaproszeń. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości.

2.3.4. Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami

Na podstawie sprawozdania kwartalnego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. ustalono, że Powiat Wołomiński z ww. tytułu zrealizował dochody Skarbu Państwa w kwocie ogółem 1.833.310,30 zł, z czego kwotę 1.413.888,18 zł przekazał do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, a kwotę 419.422,12 zł na rachunek budżetu Powiatu.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego uzyskanych w okresie od dnia 11.03.2012 r do dnia 31.05.2012 r. dla konta 224-9 na podstawie wydruku „Księga Główna (Obroty Kont)”.
Ustalono, że dochody, które wpłynęły na rachunek budżetu Starostwa Powiatowego w Wołominie przekazywano do MUW w następujący sposób:

- za okres od 11.03.2012 r. do 20.03.2012 r. – przekazano do MUW do dnia 25.03.2012 r.
- za okres od 21.03.2012 r. do 10.04.2012 r. – przekazano do MUW do dnia 15.04.2012 r.
- za okres od dnia 11.04.2012 r. do 20.04.2012r. – przekazano do MUW do dnia 25.04.2012r.,
- za okres od 21.04.2012 r. do 10.05.2012 r. – przekazano do MUW do dnia 15.05.2012 r.,
- za okres od dnia 11.05.2012 r. do dnia 20.05.2012 r. – przekazano do MUW do dnia 25.05.2012 r.

Stwierdzono, że:

- pobrane dochody zostały odprowadzone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w art. 255 ustawy o finansach publicznych.

Dokumentację w powyższym zakresie przedłożyła Pani Marzena Walczyk – Naczelnik Wydziału Finansowego.

M. Modolica

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Tytuły dłużne

3.1.1. Stan zadłużenia Powiatu

Zgodnie z uchwałą nr XXIII-123/2011 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 21.12.2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wołomińskiego na 2012 rok zaplanowano deficyt budżetu powiatu na kwotę 4.525.297,00 zł.

Zaplanowano: przychody w wysokości 12.000.000,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości 9.500.000,00 zł i wolnych środków w wysokości 2.500.000,00 zł, rozchody w kwocie ogółem 7.474.703,00 zł, z tytułów: spłaty otrzymanych kredytów w wysokości 4.474.703,00 zł, spłaty pożyczek w kwocie 600.000,00 zł i wykupu obligacji w kwocie 2.400.000,00 zł.

W wyniku analizy zapisów konta 134 „Kredyty bankowe” i konta 260 „Zobowiązania finansowe” ustalono, że salda końcowe ww. kont wynosiły odpowiednio: 44.354.799,98 zł i 393.280,00 zł. Powyższa kwota została wykazana w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Stosownie do art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U nr 157 poz.1241, z późn. zm.) na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 1 pkt. 6 i art. 230 ust. 5 ustawy, o której mowa w art.1, mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy, o której mowa w art. 85:

- planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z należnymi w 2012 roku z odsetkami:
 - spłata rat kredytu w kwocie 4.474.703,00 zł,
 - spłata rat pożyczek w kwocie 600.000,00 zł,
 - wykup obligacji w kwocie 2.400.000,00 zł,
 - odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji 1.751.505,00 zł,
 - potencjalne wydatki w związku z poręczeniem wraz z odsetkami 836.496,00 zł, wynosi 7,66%, tj. nie przekroczyła 15 % planowanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego (planowane dochody w kwocie 131.435.508,00 zł).
- łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego:
 - kredyty 44.354.799,98 zł,
 - pożyczki 393.280,00 zł,

wynosi 29,86 %, tj. nie przekroczyła 60 % wykonanych dochodów ogółem (wykonane dochody wg sprawozdania Rb-27S wyniosły 149.841.937,75 zł).

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyły:

- Pani Jadwiga Tomasiewicz – Skarbnik Powiatu,
- Pani Marzena Walczyk – Naczelnik Wydziału Finansowego.

3.1.2. Kredyty

Zgodnie z ewidencją prowadzoną na koncie 134 – „Kredyty bankowe”:

- | | |
|--|-------------------|
| - zadłużenie z lat ubiegłych | 39.329.502,58 zł, |
| - zaciągnięte kredyty w 2012 r. | 9.500.000,00 zł, |
| - spłata kredytów | 4.474.702,60 zł, |
| - zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2012 r. | 44.354.799,98 zł. |

W 2012 roku obowiązywało 7 umów kredytowych, z których 2 zostały rozliczone, a jedna została zawarta w 2012 roku. Na dzień 31.12.2012 r. zadłużenie wynikało z 5 umów kredytowych.

H. Modliwa

Zapoznano się z losowo wybranymi 3 umowami w sprawie kredytu (42,86 % umów ważnych w 2012 roku):

- nr 310-13/3/II/12/2007 z dnia 19.09.2007 r. na kwotę 1.300.000,00 zł, zawarta z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie po przeprowadzeniu postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie długoterminowego kredytu przeznaczonego na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych (wg umowy raty płatne w kwocie 81.250,00 zł 15 dnia ostatniego miesiąca kwartału w okresie 2008-2012 – ostatnia 15.09.2012 r.), płatność rat odsetkowych wg pisemnych informacji otrzymywanych na 7 dni przed terminem płatności od banku na koniec każdego miesiąca,
- nr 124060743111001033107139/2010 z dnia 28.06.2010 r. na kwotę 19.549.500,00 zł, zawarta z Polską Kasą Opieki SA z siedzibą w Warszawie po przeprowadzeniu postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie długoterminowego kredytu przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 15.000.000,00 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 4.549.500,00 zł, umowa została zmieniona aneksem nr 1 z dnia 28.06.2010 r. i aneksem nr 2 z dnia 23.02.2011 r., którym zmniejszono wysokość kredytu do kwoty 17.415.521,00 zł i zmieniono harmonogram spłat (wg umowy raty płatne miesięcznie wg harmonogramu w kwocie 145.127,00 zł – ostatnia rata płatna do dnia 30.06.2021 r.), płatność rat odsetkowych wg informacji otrzymywanych od banku na koniec każdego miesiąca,
- nr 680/2009/00001675/00 z dnia 26.10.2009 r. na kwotę 2.500.000,00 zł, zawarta z ING Bankiem Śląskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Katowicach po przeprowadzeniu postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie długoterminowego kredytu przeznaczonego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu Wołomińskiego (wg umowy raty płatne w kwocie 125.000,00 zł 15 dnia ostatniego miesiąca kwartału w okresie 2010-2015 – ostatnia 15.09.2015 r.), Zgodnie ze zmienionym harmonogramem płatności otrzymanym w dniu 30.03.2010 r. wysokość raty zmieniona została do kwoty 111.875,90 zł, płatność rat odsetkowych wg pisemnych informacji otrzymywanych na 7 dni przed terminem płatności od banku na koniec każdego miesiąca.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. zawartych umów, wydruków ewidencji na koncie 134 „Kredyty bankowe”, wyciągów bankowych, informacji z banków dotyczących wysokości odsetek, ustalono że w 2012 roku:

- przed zaciągnięciem kredytu Powiat występował o pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu oraz Rada Powiatu podejmowała uchwałę w sprawie zgody na zaciągnięcie kredytu,
- spłat rat kapitałowych oraz odsetek dokonywano terminowo.

3.1.3. Pożyczki

Zgodnie z ewidencją prowadzoną na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”:

- | | |
|--|----------------|
| - zadłużenie z lat ubiegłych | 993.280,00 zł, |
| - zaciągnięte pożyczki w 2012 r. | 0,00 zł, |
| - spłata pożyczek | 600.000,00 zł, |
| - zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2012 r. | 393.280,00 zł. |

Powyższe zobowiązanie wynika z umowy nr 458/2007/Wn07/OA-IO/P zawartej w dniu 21.12.2007 r. na kwotę 2.822.800,00 zł z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: „Wykonanie termomodernizacji obiektów szkolnych i placówek opieki społecznej Powiatu Wołomińskiego”. Zgodnie z umową płatność rat kapitałowych nastąpi od

30.06.2009 r. do 20.12.2013 r. wg harmonogramu a odsetki płacone kwartalnie bez oczekiwania na noty czy wezwania od pożyczkodawcy.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. zawartej umowy, pozytywnej opinii regionalnej izby obrachunkowej i uchwały Rady Powiatu w sprawie zaciągnięcia pożyczki, wydruku ewidencji księgowej na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” oraz wyciągów bankowych ustalono, że w 2012 roku:

- przed zaciągnięciem pożyczki Powiat wystąpił o pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty pożyczki oraz Rada Powiatu podjęła uchwałę w sprawie zgody na zaciągnięcie pożyczki,
- dokonywano terminowych spłat rat kapitałowych i odsetek.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Marzena Walczyk – Naczelnik Wydziału Finansowego.

3.1.4. Obligacje

Zgodnie z ewidencją na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” Powiat Wołomiński wg stanu na dzień 01.01.2012 r. posiadał zobowiązania z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych na kwotę 2.400.000,00 zł. Kwota ta dotyczy wyemitowanych przez Bank Ochrony Środowiska S.A. obligacji, z którym w dniu 17.09.2003 r. Powiat zawarł umowę zlecenia organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji Powiatu Wołomińskiego. Przedmiotem umowy była emisja obligacji na łączną kwotę 10.000.000,00 zł z przeznaczeniem na:

- modernizację infrastruktury drogowej,
- zakup sprzętu medycznego i modernizację SZPZOZ w Wołominie,
- budowę i modernizację obiektów powiatowych.

W celu dokonania emisji Rada Powiatu Wołomińskiego podjęła stosowną uchwałę oraz uzyskano od Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie pozytywną opinię w sprawie możliwości wykupu obligacji.

Zgodnie z umową bank zobowiązuje się do nabycia obligacji w ustalonych datach emisji oraz że wyemitowane obligacje zostaną w dziesięciu seriach:

- 4-letnie serii I na kwotę 600.000 PLN nie później niż 31.12.2003 r.,
- 5-letnie serii II na kwotę 400.000 PLN nie później niż 31.12.2003 r.,
- 6-letnie serii III na kwotę 500.000 PLN nie później niż 31.12.2003 r.,
- 7-letnie serii IV na kwotę 500.000 PLN nie później niż 31.12.2003 r.,
- 4-letnie serii V na kwotę 600.000 PLN nie później niż 31.12.2004 r.,
- 5-letnie serii VI na kwotę 1.200.000 PLN nie później niż 31.12.2004 r.,
- 6-letnie serii VII na kwotę 1.600.000 PLN nie później niż 31.12.2004 r.,
- 7-letnie serii VIII na kwotę 600.000 PLN nie później niż 31.12.2004 r.,
- 6-letnie serii IX na kwotę 1.600.000 PLN nie później niż 31.12.2005 r.,
- 7-letnie serii X na kwotę 2.400.000 PLN nie później niż 31.12.2005 r.

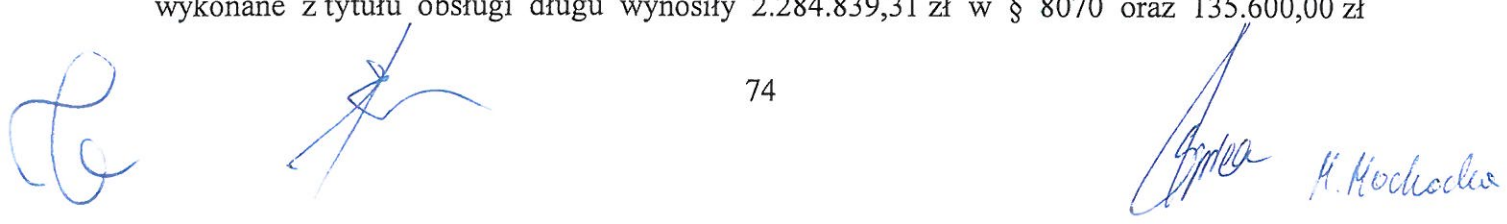
Wartość jednej obligacji wynosi 100 PLN

Okresy odsetkowe ustalono na jeden rok dla każdej serii obligacji. Bank zawiadomi emitenta o wysokości oprocentowania obligacji w kolejnym okresie odsetkowym w terminie pierwszych 7 dni tego okresu odsetkowego.

W dniu 07.08.2012 roku Powiat wykupił ostatnią serię obligacji w wysokości 2.400.000,00 zł.

3.1.5. Wydatki na obsługę długu

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2012 r. (korekta nr 1), ustalono, że wydatki wykonane z tytułu obsługi długu wynosiły 2.284.839,31 zł w § 8070 oraz 135.600,00 zł



w § 8110 i stanowiły kwotę odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji. Ustalono, iż odsetki od kredytów i pożyczek ujmowane były według zasad obowiązujących przed wprowadzeniem nowego rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 02.03.2010 r. Przeksięgowania planu i wykonania odsetek od kredytów i pożyczek ujętych w § 8070 do § 8110 dokonano w dniu 15.11.2013 r.

3.1.6. Poręczenia i gwarancje

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. Powiat Wołomiński posiadał zobowiązanie z tytułu poręczenia na kwotę 8.306.515,00 zł. Zobowiązanie to na dzień kontroli tj. 08.11.2013 r. nie jest wymagalne. Przedmiotem poręczenia jest spłata kredytu długoterminowego zaciągniętego przez Szpital. Uchwałą nr XXXIII-242/09 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 30.06.2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie poręczenia długoterminowego kredytu bankowego zaciągniętego przez Szpital Powiatowy w Wołominie – SZPZOZ określono maksymalną wysokość poręczenia do kwoty 13.850.000,00 zł, w tym kapitał 8.000.000,00 zł i odsetki do kwoty 5.850.000,00 zł. Poręczenie obowiązuje do dnia 31.12.2024 r.

3.1.7. Leasing

W 2012 r. Powiat nie zawierał umów leasingowych i nie posiadał żadnych umów leasingowych z lat wcześniejszych.

3.1.8. Stan zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2012 r.

Na podstawie analizy danych zawartych w sprawozdaniu „Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r.” ustalono, że „wymagalne zobowiązania” nie wystąpiły.

3.2. Przychody budżetowe

Na podstawie korekty nr 2 sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku ustalono, że przychody ogółem wyniosły 15.840.863,80 zł, w tym:

- zaciągnięte kredyty 9.500.000,00 zł,
- wolne środki w wysokości 6.340.863,80 zł.

3.3. Rozchody budżetowe

Na podstawie korekty nr 2 sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku ustalono, że rozchody ogółem wyniosły 7.474.702,60 zł, w tym:

- z tytułu wykupu obligacji 2.400.000,00 zł,
- z tytułu spłaty kredytów i pożyczek 5.074.702,60 zł

(kwoty te wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe”).

Materiały w powyższym zakresie przedłożyła Pani Marzena Walczyk - Naczelnik Wydziału Finansowego.

Wołomińskiego podjęła uchwałę nr XXII – 243/2012 w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Wołomińskiego.

Wykazy nieruchomości:

Według informacji uzyskanych od Pani Jolanty Zalewskiej-Czarnak – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami oraz Pani Elizy Rogulskiej – Inspektor w Wydziale Finansowym wynika, iż w 2012 r. sporządzono 1 wykaz nieruchomości należących do powiatowego zasobu.

Ustalono, że:

- wykaz dotyczył nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę,
- wykaz stanowił załącznik do ogłoszenia Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 18.10.2012 r.,
- ogłoszenie oraz wykaz zamieszczono na stronie internetowej,
- informacja o miejscu i terminie wywieszenia wykazu została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej („Kurier Wyszowski”),
- z adnotacji znajdujących się na wykazie wynika, że został on wywieszony na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego,
- w wykazie nie określono zasad aktualizacji opłat.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości

Z informacji udzielonej przez Panią Jolantę Zalewską-Czarnak – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2012 r. nie sprzedawano nieruchomości pochodzących z powiatowego zasobu.

1.2.2. Oddanie gruntów i nieruchomości w użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd, dzierżawę, najem

Użytkowanie wieczyste

W Powiecie Wołomińskim w 2012 r. nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Najem lokali mieszkalnych i użytkowych

W okresie objętym kontrolą w Powiecie Wołomińskim nie obowiązywały, ani nie były zawierane umowy najmu lokali mieszkalnych i użytkowych.

Dzierżawa

W 2012 r. Powiecie Wołomińskim zostały zawarte 2 umowy dzierżawy z zasobu nieruchomości pochodzącego z powiatu. Ponadto funkcjonowało 7 umów z lat ubiegłych.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy

Terminowość regulowania należności z tytułu dzierżawy sprawdzono na przykładzie poniżej wymienionych działek i umów:

- część dz. (umowa nr 261/2009 z dnia 29.05.2009 r.),
- część dz. (umowa nr 032.431.2011 z dnia 21.11.2011 r.),
- część dz. (umowa nr 312/2007 z dnia 06.11.2007 r.),
- część dz. (umowa nr 126/2011 z dnia 30.03.2011 r.),
- część dz. (umowa nr 49/2010 z dnia 22.01.2010 r. oraz umowa nr 032.617.2012 z dnia 14.11.2012 r.),

- część dz. (umowa nr 48/2010 z dnia 22.01.2010 r. oraz umowa nr 032.616.2012 z dnia 14.11.2012 r.),
 - część dz. (umowa nr 032.326.2011 z dnia 15.09.2011 r.).
- Próba przyjęta do kontroli stanowi 100 % całej populacji.

Ustalono, że:

- umowy były zawierane na czas określony i nieokreślony,
- w umowach ustalono wysokość czynszu z tytułu dzierżawy, a także sposoby i terminy płatności,
- w umowach sprecyzowano przedmiot dzierżawy, oraz cel jego przeznaczenia,
- umowy były opatrzone podpisem dzierżawcy i wdzierżawiającego,
- w sytuacji oddawania nieruchomości w dzierżawę na okres powyżej 3 lat Rada Powiatu Wołomińskiego podejmowała stosowne uchwały,
- na dzień 31.12.2012 r. z tytułu nieuregulowanych wpłat czynszu wystąpiła zaległość w zakresie należności dotyczących umowy nr 312/2007 w łącznej kwocie 265,68 zł, według stanu na dzień 25.04.2013 r. ww. kwota została uregulowana, a odsetki naliczone,
- w pozostałych przypadkach objętych próbą płatności z tytułu czynszów były wnoszone w wysokościach określonych w umowach, a należności zostały uregulowane,
- nieprawidłowo określono terminy płatności widniejące na 33 fakturach VAT (o nr 1/01/12, 2/01/12, 3/01/12, 30/02/12, 31/02/12, 32/02/12, 58/03/12, 57/03/12, 59/03/12, 86/04/12, 87/04/12, 88/04/12, 115/05/12, 116/05/12, 117/05/12, 143/06/12, 144/06/12, 145/06/12, 168/07/12, 169/07/12, 170/07/12, 197/08/12, 198/08/12, 199/08/12, 253/10/2012, 254/10/2012, 255/10/2012, 288/11/12, 289/11/12, 290/11/12, 314/12/12, 315/12/12, 316/12/12), gdyż według umowy dzierżawca powinien wnieść opłatę czynszu w terminie do 10-ego dnia miesiąca, a nie w terminach wskazanym na fakturach,
- ponadto w przypadku 5 umów dzierżawy czynsze należy wpłacać w terminie 7 lub 14 dni od daty otrzymania faktury VAT, niemniej jednak w 32 fakturach błędnie określono terminy zapłaty,
- dochody z tytułu dzierżawy zaklasyfikowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750.

Trwały zarząd.

Na podstawie informacji uzyskanej od Pani Jolanty Zalewskiej-Czarnak – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że w 2012 r. nie oddawano nieruchomości w trwały zarząd. Ponadto w roku objętym kontrolą nie władano nieruchomościami na zasadzie trwałego zarządu należącymi do powiatowego zasobu.

Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Z informacji udzielonych przez Panią Jolantę Zalewską-Czarnak – Naczelnik Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami oraz Panią Elżbietę Rogulską – Inspektor w Wydziale Finansowym wynika, iż w 2012 r. nie wystąpiły przypadki bezumownego korzystania z nieruchomości, które stanowią własność Powiatu Wołomińskiego.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W 2012 r. nie były wydawane decyzje w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Sprzedż majątku ruchomego

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. (korekta nr 2 z dnia

H. Kuchoda

27.05.2012 r.) ustalono, że w 2012 r. Powiat Wołomiński uzyskał dochód z tytułu sprzedaży składników majątku ruchomego (dz. 801, rozdz. 80130 § 0870) w wysokości ogółem 21.460,00 zł.

W oparciu o dokumentację źródłową ustalano, że:

- w dniu 09.01.2012 r. Dyrektor Zespołu Szkół w Tłuszczu powołał 4-osobową komisję w celu oceny przydatności do dalszego użytkowania składników rzeczowych majątku ruchomego po zlikwidowanych Warsztatach Szkolnych Zespołu Szkół w Tłuszczu,
- komisja w dniu 31.01.2012 r. sporządziła protokół wraz z wykazem zawierającym propozycje sposobu zagospodarowania tychże składników,
- następnie w dniu 02.02.2012 r. do Starostwa Powiatowego w Wołominie wpłynął wniosek Dyrektora Zespołu Szkół o wyrażenie zgody na sprzedaż zużytych, nie nadających się do dalszego użytku, posiadających wady i uszkodzenia, a także przestarzałych technicznie składników majątkowych, bądź oddania ich w likwidację,
- w dniu 07.02.2012 r. Zarząd Powiatu Wołomińskiego wyraził zgodę na sprzedaż lub likwidację,
- po czym ogłoszono sprzedaż składników w trybie aukcji,
- w dniu 30.03.2012 r. przygotowano protokół, w którym stwierdzono nieważność I aukcji z powodu nieterminowego wniesienia wadium określonego w ogłoszeniu przez osoby biorące udział w postępowaniu,
- w dniu 05.09.2012 r. zarządzeniem nr 1/2012/13 ponownie powołano komisję,
- na dzień 28.09.2012 r. na godz. 12⁰⁰ ustalono termin II aukcji,
- do aukcji przystąpiły 4 osoby, które terminowo wniosły wadium,
- podczas II aukcji sprzedano poniżej wymienione składniki majątkowe w łącznej wysokości 9.710,00 zł:
 - dźwignik samochodowy dwukolumnowy (2.000,00 zł),
 - nożyce gilotynowe (500,00 zł),
 - wiertarkę WED 32 (1.000,00 zł),
 - wiertarka stołowa (100,00 zł),
 - wiertarka stołowa (110,00 zł),
 - tokarkę uniwersalną CU-580 M (6.000,00 zł)
- wpłacone wadia zostały zaliczone na poczet ceny,
- w dniu 28.09.2012 r. wszyscy nabywcy uiszcili gotówką ceny nabycia,
- następnie w dniu 05.11.2012 r. Dyrektor Zespołu Szkół w Tłuszczu powołał komisję oraz ogłosił III aukcje na sprzedaż zbędnych składników majątkowych,
- w dniu 09.11.2012 r. został przeprowadzona III aukcja w wyniku której sprzedano:
 - tokarkę uniwersalną (3.000,00 zł),
 - tokarkę uniwersalną (2.000,00 zł),
 - prasę śrubową (150,00 zł),
 - tokarkę uniwersalną (2.000,00 zł),
- uczestnicy III aukcji terminowo wniesli wadia, które zostały zaliczone na poczet ceny,
- w dniu 09.11.2012 r. nabywcy uiszcili ww. należności,
- ostatnia IV aukcja odbyła się w dniu 14.12.2012 r. podczas której sprzedano składniki majątkowe w wysokości 4.600,00 zł:
 - nożyce (150,00 zł),
 - betoniarkę (500,00 zł),
 - wiertarkę (150,00 zł),
 - tokarkę stołową (300,00 zł),
 - tokarkę uniwersalną (3.500,00 zł),

- nabywcy zapłacili gotówką za nabyte składniki majątkowe,
- ponadto z wszystkich czterech aukcji zostały sporządzone pisemne protokoły,
- reasumując w 2012 r. sprzedano składniki majątku ruchomego w łącznej wysokości 21.460,00 zł.

Dokumentację w powyższym zakresie udostępniłi:

- Pani Jadwiga Tomaszewicz – Skarbnik Powiatu,
- Pani Jolanta Zalewska-Czarnak – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami,
- Pani Marzena Walczyk – Naczelnik Wydziału Finansowego,
- Pani Eliza Rogulska – Inspektor w Wydziale Finansowym,
- Pan Michał Wysocki – Inspektor w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku Powiatu

Zasady dotyczące gospodarki pozostałymi składnikami majątku określone zostały w zarządzeniu nr 183/2010 Starosty Wołomińskiego z dnia 30.12.2010 r. zaktualizowane zarządzeniem nr 120.112.2012 Starosty Wołomińskiego z dnia 10.07.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wołominie oraz w zarządzeniu nr 30/2011 Starosty Wołomińskiego z dnia 14.03.2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Wołominie.

Zgodnie z powyższymi zarządzeniami:

- wartość środków trwałych ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Jeśli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków trwałych powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3.500,00 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 3.500,00 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania,
- odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- przedmioty niskocenne (o wartości poniżej 350,00 zł) nie są traktowane jako pozostałe środki trwałe – ujmowane są w ewidencji ilościowej w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych,
- umorzenie ww. wartości niematerialnych i prawnych ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, a umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, których wartość jest mniejsza od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 350,00 zł objęte są ewidencją ilościową pozabilansową, o wartości powyżej 350,00 zł do 3.500,00 zł ewidencjonowane są na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- w jednostce przyjęto metodę liniową umarzania środków trwałych,
- pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100 % przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Niezależnie od wartości jednorazowemu umorzeniu podlegają książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany.

1.3.1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 „Środki trwałe” oraz analitycznie w systemie informatycznym SYMFONIA.

Stan środków trwałych na podstawie ewidencji syntetycznej na dzień 31.12.2012 r. wynosił 116.029.536,08 zł, w tym: zwiększenia w ciągu roku 12.107.905,64 zł i zmniejszenia w ciągu roku 2.905.080,51 zł.

Umorzenie środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 071-1 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i wynosiło na dzień 31.12.2012 r. 20.120.590,56 zł. W ciągu roku dokonano zwiększeń na koncie 071-1 w wysokości 4.657.813,46 zł i zmniejszeń w wysokości 46.158,08 zł.

Według ewidencji analitycznej stan środków trwałych na dzień 31.12.2012 r. wynosił 116.029.536,08 zł i zgodny był ze stanem w ewidencji syntetycznej.

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych dla środków trwałych

Z ewidencji analitycznej do konta 011 wybrano do kontroli 10 środków trwałych, których wartość odpisów amortyzacyjnych stanowi 9,79 % wartości dokonanych odpisów amortyzacyjnych w 2012 roku. W odniesieniu do nw. środków trwałych sprawdzono prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych, wysokości dokonanych odpisów umorzeniowych oraz klasyfikacji środków trwałych:

Nazwa środka trwałego	Stawki umorzeniowe		Wartość umorzenia w 2012 r.	
	w Starostwie Powiatowym	z ustawy	W księgach Starostwa Powiatowego	Winno być
Most na rzece Cienkiej gm. Strachówka (147.697,50 zł) gr. 2 podgr. 22 rodz. 223	4,5 %	4,5%	6.646,39	6.646,39
Droga 4357W Al. Armii Krajowej w Wołominie (7.845.907,92 zł) gr. 2 podgr. 22 rodz. 220	4,5 %	4,5 %	353.065,86	353.065,86
Przyłącze do kotłowni (18812,40 zł) gr. 4 podgr. 46 podgr. 469	14,0 %	14,0 %	2.633,74	2.633,74
Rozdrabniacz do gałęzi (34.200,00 zł) gr. 5 podgr. 59 rodz. 599	14,0 %	14,0 %	4.788,00	4.788,00
System alarmowy (28.530,43 zł) gr. 6 podgr. 62 rodz. 624	10,0 %	10,0 %	2.853,04	2.853,04
Winda dla niepełnosprawnych (126.834,52 zł) gr. 6 podgr. 64 rodz. 640	10,0 %	10,0 %	12.683,45	12.683,45
Centrala telefoniczna (28.889,50 zł) gr. 6 podgr. 62 rodz. 626	10,0 %	10,0 %	2.888,95	2.888,95
Działko wodne (11.962,60 zł) gr. 6 podgr. 66 rodz. 663	10,0 %	10,0 %	1.196,26	1.196,26
Samochód ciężarowy wywrotka (343.853,00 zł) gr. 7 podgr. 74 rodz. 742	20,0 %	20,0 %	68.770,60	68.770,60
Kopiarka (3.599,00 zł) gr. 8 podgr. 80 rodz. 803	14,0 %	20,0 %	503,86	719,80
Razem:			456.030,15	456.246,09
Różnica:		w wyniku zastosowania wyższej stawki w wyniku zastosowania niższej stawki		0,00 - 215,94

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- w jednym przypadku zastosowano nieprawidłową stawkę amortyzacyjną, w związku z czym udzielono instruktażu Pani Jadwidze Tomaszewicz – Skarbnik Powiatu,
- środki trwałe ujmowane były zgodnie z klasyfikacją środków trwałych.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku sprawdzono w zakresie zwiększeń konta 011 na przykładzie inwestycji i zakupów inwestycyjnych opisanych w rozdziale III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego, pkt 2.2. „Wydatki majątkowe”.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, a ich umorzenie na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Ewidencja analityczna prowadzona jest w systemie informatycznym SYMFONIA.

Stan pozostałych środków trwałych według syntetycznej ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r. wynosił 1.291.893,88 zł, w tym zwiększenia w 2012 roku 40.479,80 zł

i zmniejszenia 24.895,10 zł.

Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 072-1 „Umorzenie wyposażenia” i na dzień 31.12.2012 r. wynosiło 1.291.893,88 zł. Zwiększenia w 2012 roku wyniosły 40.479,80 zł, a zmniejszenia 24.895,10 zł. Kwota umorzenia na koncie 072 jest zgodna ze stanem konta 013, co świadczy o tym, iż pozostałe środki trwałe umarżane były w 100 %.

Według ewidencji analitycznej stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2012 r. wynosił 1.291.893,88 zł i był zgodny z ewidencją syntetyczną.

Prawidłowość zmian stanu pozostałych środków trwałych w roku 2012 sprawdzono na przykładzie nw. zakupionych środków trwałych o niskiej wartości na łączną kwotę 13.159,77 zł wynikającą z faktury VAT nr FV FA/38/2012 z dnia 17.12.2012 r., co stanowi 32,51 % ogólnej sumy zwiększeń konta 013:

- Skaner HP G2710 o wartości 321,03 zł
- 4 drukarek OKI MC562dn każda o wartości 2.430,48 zł,
- drukarki OKI B440dn o wartości 1.361,61 zł,
- skanera FS S1500 o wartości 1.755,21 zł.

Ustalono:

- powyższe zakupy zaewidencjonowano na koncie 011 „Środki trwałe”, mimo iż ich wartość nie przekraczała 3.500,00 zł, na podstawie ewidencji analitycznej ustalono iż więcej środków trwałych wg KŚT z rodzaju 491 „Zespoły komputerowe” ujmowanych jest więcej środków trwałych o wartości poniżej 3.500,00 zł,
- w księgach rachunkowych zakupy ujęte zostały w okresie sprawozdawczym,
- na dowodach zakupu dokonywano dekretacji wskazującej sposób ujęcia w księgach rachunkowych.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020-1 „Wartości niematerialne i prawne 100%” i 020-2 „Wartości niematerialne i prawne”, a ich umorzenie na koncie 071-2 „Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych” i 072-2 „Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych”. Ewidencja analityczna prowadzona jest w systemie informatycznym SYMFONIA. Stan wartości niematerialnych i prawnych według syntetycznej ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r. wynosił 516.170,92 zł, w tym zwiększenia w 2012 roku 615,00 zł, zmniejszeń nie było.

Ewidencja na koncie 020 prowadzona jest w podziale na podstawowe wartości niematerialne i prawne o wartości 393.228,05 zł, których wartość przekracza 3.500,00 zł (konto 020-2) i pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości 122.942,87 zł, których wartość jest niższa od kwoty 3.500,00 zł (konto 020-1).

Umorzenie na dzień 31.12.2012 r. na koncie 071-2 wyniosło 284.799,01 zł. Powyższa kwota zgodna jest z umorzeniem wykazanim w ewidencji analitycznej. Umorzenie na dzień 31.12.2012 r. na koncie 072-2 wyniosło 122.942,87 zł, co świadczy o tym, iż wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,00 zł umarżane były w 100 %.

Według ewidencji analitycznej stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2012 r. wynosił 516.1070,92 zł i był zgodny z ewidencją syntetyczną.

Prawidłowość zmian stanu wartości niematerialnych i prawnych w kontrolowanym roku 2012

W 2012 roku dokonano zwiększenia stanu podstawowych wartości niematerialnych i prawnych na podstawie PK 372/10 z dnia 28.12.2012 r. w kwocie 615,00 zł (konto 020-2). Zakup dotyczył programu SYMFONIA FAKTURY, który zgodnie z założeniami

Mr. Modroch

funkcjonowania konta 020-2 winien przekraczać 3.500,00 zł, w przeciwnym wypadku ujmowany jest na koncie 020-1.

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych dla wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne w jednostce podlegały amortyzacji liniowej wg stawki 30 %, w systemie informatycznym służącym ewidencji analitycznej wprowadzono symbol KŚT 491, dotyczący zespołów komputerowych, mimo iż wartości niematerialne i prawne nie są środkami trwałymi. Zgodnie z przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzacja nie może być krótsza niż 24 miesiące, czyli stawka nie może przekraczać 50 %. W polityce (zasadach) rachunkowości nie określono niższej stawki amortyzacyjnej dla wartości niematerialnej i prawnej.

1.3.4. Materiały – zgodnie z ewidencją syntetyczną konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2012 r. wynosił 185.501,24 zł. Powyższy stan ustalony został w wyniku inwentaryzacji na dzień 31.12.2012 r. W ciągu roku nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

2.1. Ewidencja zasobów stanowiących własność Skarbu Państwa

W Powiecie Wołomińskim:

1. prowadzona jest ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa, która zawiera wszystkie wymagane elementy określone w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
2. sporządzony został plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

Wykazy nieruchomości:

Na podstawie dokumentów źródłowych oraz informacji otrzymanych od Pani Jolanty Zalewskiej-Czarnak – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami oraz Pani Elizy Rogulskiej – Inspektor w Wydziale Finansowym ustalono, że w 2012 r. sporządzono 4 wykazy dotyczące nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa.

Ustalono, że:

- w wykazach wskazano nieruchomości przeznaczone do oddania w dzierżawę lub najem,
- wykazy stanowiły załączniki do ogłoszeń Starosty Wołomińskiego,
- wszystkie 4 wykazy zostały wywieszane na tablicy ogłoszeń,
- z adnotacji znajdujących się na wykazach wynika, że znajdowały się na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego przez okres 21 dni,
- ogłoszenie Starosty Wołomińskiego o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń wykazów z dnia 04.04.2012 r., 30.05.2012 r., 06.12.2012 r. zamieszczono na stronie internetowej,
- informacja o wywieszeniu wykazu z dnia 22.06.2012 r. nie została zamieszczona na stronie internetowej,
- w przypadku wykazów z dnia 04.04.2012 r., 30.05.2012 r., 06.12.2012 r. oraz 22.06.2012 r. informacja o miejscu i terminie wywieszenia wykazu została podana do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej („Kurier Wyszowski”, „Fakty WWL”, „Wieści Podwarszawskie”),
- w wykazach z dnia 04.04.2012 r., 30.05.2012 r., 22.06.2012 r. oraz 06.12.2012 r. nie określono zasad aktualizacji opłat.



2.1.1. Sprzedaż nieruchomości

Z informacji udzielonych przez Panią Jolantę Zalewską-Czarnak – Naczelnik Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami oraz Panią Elizę Rogulską – Inspektor w Wydziale Finansowym, wynika, że w 2012 r. w Powiecie Wołomińskim nie sprzedawano nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa.

2.1.2. Oddanie gruntów i nieruchomości w użytkowanie wieczyste, trwałe zarząd, dzierżawę, najem

Użytkowanie wieczyste

Na podstawie informacji udzielonej przez Panią Elizę Rogulską – Inspektor w Wydziale Finansowym ustalono, że w 2012 r. nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste. W okresie objętym kontrolą w Powiecie Wołomińskim było 1658 użytkowników wieczystych.

Terminowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego sprawdzono na przykładach 15 losowo wybranych działek:

- dz. – akt notarialny Rep. A Nr 2006 z dnia 11.10.2006 r.,
- dz. – decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 405/94 z 06.07.1994 r.,
- dz. – akt notarialny Rep. A Nr 2008 z 18.12.2008 r.,
- dz. – akt notarialny Rep. A Nr 2008 z 31.03.2008 r.,
- dz. – akt notarialny Rep. A Nr 2008 z 30.09.1997 r.,
- dz. – decyzja nr 93 z dnia 24.12.1993 r.,
- dz. – akt notarialny Rep. A Nr 2008 z dnia 20.08.2008 r.,
- dz. – akt notarialny Rep. A Nr 2006 z dnia 17.02.2006 r.,
- dz. i udział 1/3 części w dz. – akt notarialny Rep. A 2004 z dnia 26.03.2004 r. i akt notarialny Rep. A Nr 2005 z dnia 07.05.2005 r.,
- dz. – akt notarialny Rep. A Nr 2002 z dnia 29.01.2002 r.,
- dz. – akt notarialny Rep. A Nr 2003 z dnia 05.02.2003 r.,
- dz. – decyzja Wojewody Mazowieckiego nr 2003 z dnia 12.11.2003 r.,
- dz. – akt notarialny Rep. A Nr 2008 z dnia 23.01.2008 r.,
- dz. udziału dz. – akt notarialny Rep. A Nr 2004 z dnia 26.03.2004 r. i akt notarialny Rep. A Nr 2791/2005 z dnia 07.05.2005 r.,
- dz. – akt notarialny Rep. A Nr 2005 z dnia 28.11.2005 r.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 0,90% umów dotyczących użytkowania wieczystego funkcjonujących w 2012 r.

Na podstawie badanej próby stwierdzono:

- oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowej nastąpiło w drodze zawarcia umowy w formie aktu notarialnego,
- w teczkach użytkowników znajdują się operaty szacunkowe będące podstawą naliczenia opłaty rocznej,
- aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości dokonywano poprzez wypowiedzenie na piśmie dotychczasowej opłaty, do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego, przesyłając jednocześnie ofertę przyjęcia jej nowej wysokości,
- wysokość opłaty rocznej aktualizowano nie częściej niż raz na 3 lata, na podstawie wartości nieruchomości gruntowej określonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
- terminy wnoszenia opłat rocznych zostały ustalone zgodnie z ustawą, tj. do 31 marca każdego roku, z góry za dany rok,

M. Medioda

- w przypadku użytkowników wieczystych działek o nr ew., .. opłaty roczne zostały wniesione w terminie,
- w przypadku dz. od nieterminowej wpłaty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego prawidłowo naliczono odsetki ustawowe,
- w dwóch przypadkach (dotyczy działek o nr dz. oraz dz.) udziału dz. pomimo wpłat wniesionych po terminie odsetki nie zostały naliczone,
- dwóm użytkownikom wieczystym (dotyczy dz. i udział 1/3 części w dz. oraz dz.) naliczono odsetki w zaniżonej wysokości.

Najem lokali użytkowych

W okresie objętym kontrolą w Powiecie Wołomińskim nie obowiązywały, ani nie były zawierane umowy najmu lokali użytkowych.

Najem lokali mieszkalnych

Z informacji udzielonych przez Panią Jolantę Zalewską-Czarnak – Naczelnik Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami oraz Panią Elizę Rogulską – Inspektor w Wydziale Finansowym wynika, że w 2012 r. w Powiecie Wołomińskim obowiązywało 6 umów najmu lokali mieszkalnych.

W przypadku 4 umów najmu, czynsz miał zostać uiszczony w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktury, bądź do 31.01.2013 r. Ze względu na to, że FV zostały wystawione w 2013 r. (FV 31/01/13 z dnia 24.01.2013 r., FV 33/01/13 z dnia 31.01.2013 r., FV 92/03/13 z 26.03.2013 r. oraz FV 93/03/13 z dnia 26.03.2013 r.) odstąpiono od czynności kontrolnych.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Terminowość regulowania należności sprawdzono na przykładzie 2 poniżej wymienionych umów najmu:

- nr 032.141.2012 z dnia 20.04.2012 r.,
- z dnia 01.02.1995 r.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 33,33 % funkcjonujących umów najmu lokali mieszkalnych w Powiecie Wołomińskim w 2012 r.

Ustalono, że:

- najemcy wnosili wpłaty z opóźnieniem,
- w przypadku umowy z dnia 01.02.1995 r. należności za 2012 r. zostały wniesione w całości,
- natomiast u najemcy z tytułu umowy nr 032.141.2012 na dzień 31.12.2012 r. występuje zaległość w wysokości 41,15 zł,
- nieprawidłowo określono terminy płatności znajdujące się w fakturach VAT wymienionych w poniżej w tabeli,

Numery faktur VAT oraz daty ich wystawienia	Termin zapłaty określony w umowie	Terminy zapłaty wskazane w fakturach
122/05/12 z 02.05.2012 r.	do 10-ego	09.05.2012 r.
150/06/12 z 04.06.2012 r.	do 10-ego	11.06.2012 r.
175/07/12 z 02.07.2012 r.	do 10-ego	09.07.2012 r.
205/08/12 z 01.08.2012 r.	do 10-ego	08.08.2012 r.
262/10/2012 z 01.10.2012 r.	do 10-ego	08.10.2012 r.
297/11/12 z 02.11.2012 r.	do 10-ego	09.11.2012 r.
325/12/12 z 04.12.2012 r.	do 10-ego	11.12.2012 r.

- dochody z tytułu najmu błędnie zaklasyfikowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0470 (w trakcie kontroli klasyfikacja została prawidłowo zmieniona na § 0750).

M. Medeiros

Dzierżawa

W Powiecie Wołomińskim funkcjonowało 8 umów dzierżawy nieruchomości pochodzących z zasobu Skarbu Państwa, z czego 3 zostały zawarte w 2012 roku.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy

Prawidłowość oraz terminowość wpłat z tytułu zawartych umów dzierżawy sprawdzono na przykładzie poniżej wymienionych działek i umów:

- dz. (umowa nr 032.370.2012 z dnia 06.07.2012 r.),
- dz. (umowa nr 032.369.2012 z dnia 06.07.2012 r.),
- dz. w Wołominie (umowa nr 032.538.2012 z dnia 27.09.2012 r.),
- dz. w Wołominie (umowa nr 411.2011 z dnia 28.11.2011 r.),
- część dz. (umowa nr 1/2010 z dnia 01.09.2010 r.),
- dz. (umowa nr 272/2004 z dnia 06.08.2004 r.),
- część dz. (umowa nr 274/2004 z dnia 10.08.2004 r.),
- część dz. (umowa nr 268/2004 z dnia 02.08.2004 r.).

Próba przyjęta do kontroli stanowi 100% umów dzierżawy funkcjonujących w 2012 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- umowy były zawierane na czas określony,
- w umowach ustalono wysokość czynszu z tytułu dzierżawy, a także sposoby i terminy płatności,
- w umowach sprecyzowano przedmiot dzierżawy oraz cel jego przeznaczenia,
- umowy były opatrzone podpisem dzierżawcy i wdzierżawiającego,
- w sytuacji oddawania nieruchomości w dzierżawę na czas dłuższy niż 3 lata umowy zawierano za zgodą Wojewody Mazowieckiego,
- w przypadku umów nr 032.370.2012, 032.538.2012, 411.2011, 272/2004, 274/2004 należności z tytułu czynszów za 2012 r. zostały w pełni uregulowane,
- na dzień 31.12.2012 r. występują następujące zaległości, tj. odpowiednio z tytułu umów o nr 032.369.2012 – 6.481,09 zł, nr 1/2010 – 5,90 zł oraz nr 268/2004 – 384,00 zł,
- nieprawidłowo określono terminy płatności widniejące na 19 fakturach VAT wymienionych w poniższej tabeli:

Numery faktur VAT oraz daty ich wystawienia	Terminy płatności określone w umowach	Terminy płatności wskazane w fakturach
10/01/12 z 02.01.2012 r.	do 10-ego	09.01.2012 r.
38/02/12 z 02.02.2012 r.	do 10-ego	09.02.2012 r.
65/03/12 z 01.03.2012 r.	do 10-ego	08.03.2012 r.
93/04/12 z 02.04.2012 r.	do 10-ego	09.04.2012 r.
123/05/12 z 02.05.2012 r.	do 10-ego	09.05.2012 r.
151/06/12 z 04.06.2012 r.	do 10-ego	11.06.2012 r.
176/07/12 z 02.07.2012 r.	do 10-ego	09.07.2012 r.
204/08/12 z 01.08.2012 r.	do 10-ego	08.08.2012 r.
206/08/12 z 01.08.2012 r.	do 10-ego	08.08.2012 r.
214/08/12 z 01.08.2012 r.	do 10-ego	08.08.2012 r.
259/10/2012 z 01.10.2012 r.	do 10-ego	08.10.2012 r.
261/10/2012 z 01.10.2012 r.	do 10-ego	08.10.2012 r.
263/10/2012 z 01.10.2012 r.	do 10-ego	08.10.2012 r.
294/11/12 z 02.11.2012 r.	do 10-ego	09.11.2012 r.
296/11/12 z 02.11.2012 r.	do 10-ego	09.11.2012 r.
298/11/12 z 02.11.2012 r.	do 10-ego	09.11.2012 r.
322/12/12 z 04.12.2012 r.	do 10-ego	11.12.2012 r.
324/12/12 z 04.12.2012 r.	do 10-ego	11.12.2012 r.
326/12/12 z 04.12.2012 r.	do 10-ego	11.12.2012 r.

- ponadto w 30 FV określono terminy zapłaty niezgodne z zawartymi umowami,
- dochody z tytułu dzierżawy błędnie zaklasyfikowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0470 (w trakcie kontroli klasyfikacja została poprawiona).

Trwały zarząd:

Z informacji uzyskanej od Pani Jolanty Zalewskiej-Czarnak – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami oraz Pani Elizy Rogulskiej – Inspektor w Wydziale Finansowym wynika, że roku objętym kontrolą obowiązywało 14 decyzji dotyczących nieruchomości znajdujących się w trwałym zarządzie, z czego w 2012 r. oddano w trwały zarząd 2 nieruchomości.

Ponadto na podstawie ustawy z dnia 18.07.2001 r. – Prawo wodne, Starosta Wołomiński stwierdził przejście z mocy prawa w trwały zarząd działek pokrytych wodami w drodze 2 decyzji administracyjnych o nr 250/2012 z dnia 24.09.2012 r. oraz nr 306/2012 z dnia 03.12.2012 r. Ze względu na to, że opłaty rocznej nie pobiera się za rok, w którym nastąpiło nabycie trwałego zarządu z mocy prawa, jak również to, że grunty pokryte wodami powierzchniowymi płynącymi wyłącza się z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oraz obrotu cywilnoprawnego odstąpiono od czynności kontrolnych.

Terminowość oraz wysokość opłat z tytułu trwałego zarządu sprawdzono na przykładzie 5 niżej wymienionych decyzji o nr:

- 49/2008 z 24.06.2008 r.,
- 91/2012 z 29.02.2012 r.,
- 211/2012 z 06.07.2012 r.,
- 10/78 z 18.02.1978 r.,
- 353/98 z 14.05.1998 r.

Badana próba stanowi 35,71% decyzji obowiązujących w 2012 r. dotyczących trwałego zarządu.

Ustalono, że:

- z wnioskami o przekazanie nieruchomości w trwały zarząd wystąpiły jednostki organizacyjne,
- trwały zarząd został ustanowiony w drodze decyzji,
- terminy uiszczania opłat rocznych zostały ustalone zgodnie z ustawą, tj. do 31 marca każdego roku, z góry za dany rok,
- objęcie nieruchomości nastąpiło na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych,
- wysokość opłaty rocznej nie była aktualizowana częściej niż raz w roku,
- aktualizacja opłaty rocznej następowała na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego oraz w drodze decyzji,
- we wszystkich przypadkach objętych próbą opłaty zostały wniesione terminowo.

Bezumowne korzystanie z nieruchomości

W 2012 r. wystąpiło 14 przypadków bezumownego korzystania z nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa.

Sprawdzeniem objęto 5 przypadków bezumownego korzystania z nieruchomości, co stanowi 35,71%.

Ustalono, że:

- w pierwszym przypadku po wygaśnięciu umowy dzierżawy z dniem 31.07.2008 r. wystawiono 4 FV za bezumowne korzystanie z nieruchomości w 2012 r., całość została uregulowana,

- w drugim przypadku po zakończeniu umowy najmu, która była zawarta na okres od 02.10.2004 r. do 01.10.2007 r. z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości w 2012 r. wystawiono 12 FV, całość uregulowano,
- w trzeciej sytuacji umowa dzierżawy obowiązywała do 22.10.2010 r., następnie za 2012 r. wystawiono 8 FV za bezumowne korzystanie z nieruchomości, całość uregulowano,
- w czwartym przypadku po zakończeniu umowy dzierżawy, która obowiązywała od 01.05.2006 r. do 30.04.2009 r. za bezumowne korzystanie z działki w 2012 r. wystawiono 12 FV, na dzień 31.12.2012 r. wystąpiła zaległość w wysokości 179,68 zł,
- w piątym przypadku po zakończeniu umowy dzierżawy, za bezumowne korzystanie z nieruchomości wystawiono 5 FV, całość została uregulowana.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Z informacji udzielonych przez Panią Jolantę Zalewską-Czarnak – Naczelnik Wydziału Gospodarowania Nieruchomościami oraz Panią Elżbę Rogulską – Inspektor w Wydziale Finansowym wynika, iż w 2012 r. Starosta Wołomiński wydał 3 decyzje w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości należących do Skarbu Państwa.

Prawidłowość procedury przekształcenia sprawdzono na przykładzie 3 poniżej wymienionych decyzji, które stanowią 100% przekształceń w 2012 roku:

- decyzja nr 292/2012 z dnia 26.11.2012 r.,
- decyzja nr 307/2012 z dnia 30.11.2012 r.,
- decyzja nr 312/2012 z dnia 12.12.2012 r.

Ustalono, że:

- postępowania zostały zapoczątkowane wnioskami użytkowników wieczystych o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- wniesione zostały opłaty skarbowe w wysokości 10,00 zł,
- opłaty za przekształcenie powyższego prawa obliczono jako różnicę między oszacowaną wartością prawa własności, a oszacowaną wartością prawa użytkowania wieczystego,
- wyceny dokonał rzeczoznawca majątkowy w formie pisemnych operatów szacunkowych,
- opłaty za przekształcenie zostały wskazane w wydanych decyzjach,
- nie stosowano bonifikat,
- we wszystkich przypadkach objętych próbą, użytkownicy wieczystości złożyli wnioski o rozłożenie na raty opłat z tytułu przekształcenia,
- w związku z powyższym opłaty zostały rozłożone na 10 lub 20 rat płatnych w okresie nie krótszym niż 10 lat i nie dłuższym niż 20 lat, a w decyzjach określono terminy zapłaty oraz częstotliwość wnoszenia poszczególnych rat,
- w przypadku decyzji nr 312/2012 oraz 292/2012 pierwsze raty zostały uiszczone terminowo,
- natomiast rata dotycząca decyzji 307/2012 została wniesiona po terminie, w związku z czym zostały naliczone i pobrane odsetki,
- wierzytelności z tytułu opłat zabezpieczono przysługującą hipoteką przymusową na nieruchomościach objętych przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- rozłożona na raty, nieuiszczona część opłaty z tytułu przekształcenia podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski,
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zaklasyfikowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0760.

Dokumentację w powyższym zakresie udostępnił:

- Pani Jadwiga Tomaszewicz – Skarbnik Powiatu,
- Pani Jolanta Zalewska-Czarnak – Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami,
- Pani Eliza Rogulska – Inspektor w Wydziale Finansowym,
- Pan Michał Wysocki – Inspektor w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami,
- Pani Marzena Bańka – Naczelnik Wydziału Organizacji i Kadr,
- Pani Katarzyna Pazio – Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Promocji.

V. ROZLICZENIE FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Według wykazu jednostek organizacyjnych w Powiecie Wołomińskim w 2012 r. funkcjonowało 26 jednostek budżetowych. Wymóg nadania jednostkom budżetowym statutów sprawdzono na przykładzie Powiatowego Urzędu Pracy w Wołominie, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, Zespołu Szkół Ekonomicznych im. Stanisława Staszica w Wołominie. Zagadnienie sprawdzono w zakresie:

- nadania statutów;
- określenia formy organizacyjno-prawnej jednostek.

Ustalono, że ww. jednostkom nadano statuty, w których wskazano, że są jednostkami budżetowymi:

- a) Powiatowemu Urzędowi Pracy w Wołominie – statut przyjęto uchwałą Rady Powiatu Wołomińskiego nr XXXVI-295/06 z dnia 13.06.2006 r.,
- b) Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie - statut przyjęto uchwałą Rady Powiatu Wołomińskiego nr XVI-157/2012 z dnia 23.03.2012 r.,
- c) Zespołowi Szkół Ekonomicznych im. Stanisława Staszica w Wołominie - statut przyjęto uchwałą Rady Pedagogicznej nr 24/2012/2013 z dnia 12.12.2012 r.

Uchwałą nr XIII-123/2011 z dnia 21.12.2011 r. Rada Powiatu Wołomińskiego uchwaliła budżet Powiatu na 2012 rok.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji przekazano do jednostek organizacyjnych Powiatu po upływie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej:

Lp.	Jednostka podległa	Data odbioru planu finansowego
1.	Dom Dziecka w Równem	31.01.2012 r.
2.	Dom Pomocy Społecznej w Radzyminie	24.01.2012 r.
3.	Dom Pomocy Społecznej w Zielonce	31.01.2012 r.
4.	Liceum Ogólnokształcące im. C. K. Norwida w Radzyminie	23.01.2012 r.
5.	Liceum Ogólnokształcące w Urlach	31.01.2012 r.
6.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Tłuszczu	31.01.2012 r.
7.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wołominie	31.01.2012 r.
8.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zielonce	02.02.2012 r.
9.	Powiatowa Komenda Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie	31.01.2012 r.
10.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie	01.02.2012 r.

11.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wołominie	31.01.2012 r.
12.	Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Zielonce	20.01.2012 r.
13.	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Tłuszczu	27.01.2012 r.
14.	Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Wołominie	01.02.2012 r.
15.	Powiatowy Urząd Pracy w Wołominie	25.01.2012 r.
16.	Rodzinny Dom Dziecka Nr 1 w Wołominie	01.02.2012 r.
17.	Rodzinny Dom Dziecka Nr 2 w Nowych Załubicach	01.02.2012 r.
18.	Rodzinny Dom Dziecka Nr 3 w Wołominie	01.02.2012 r.
19.	Rodzinny Dom Dziecka Nr 4 w Międzyzlesiu	01.02.2012 r.
20.	Zespół Szkół Ekonomicznych w Wołominie	31.01.2012 r.
21.	Zespół Szkół Specjalnych w Markach	01.02.2012 r.
22.	Zespół Szkół Specjalnych w Ostrówku	01.02.2012 r.
23.	Zespół Szkół Specjalnych w Wołominie	01.02.2012 r.
24.	Zespół Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie	01.02.2012 r.
25.	Zespół Szkół w Tłuszczu	31.01.2012 r.
26.	Zespół Szkół w Wołominie	01.02.2012 r.
27.	Zespół Szkół w Zielonce	02.02.2012 r.
28.	Powiatowe Centrum Dziedzictwa i Twórczości w Wołominie	24.01.2012 r.

Rozliczenia finansowe jednostek

Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych Powiatu z tytułu dochodów i otrzymanych środków na wydatki sprawdzono w odniesieniu do 4 jednostek budżetowych Powiatu: Powiatowej Komendy Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie, Zespołu Szkół Specjalnych w Markach, Zespołu Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie i Zespołu Szkół Ekonomicznych w Wołominie na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za 2012 r.

a) Dochody

Sprawdzono, czy wszystkie jednostki organizacyjne rozliczyły się z budżetem z tytułu zebranych dochodów w 2012 r.

Ustalono, że:

- sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone zostało w szczególności sprawozdań jednostkowych,
- ewidencja szczegółowa konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe,
- wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. Powiatowa Komenda Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie wykonała dochody w kwocie 9.850,00 zł. Według danych zaewidencjonowanych na koncie 222-7 i 222-26 do dnia 31.12.2012 r. do budżetu Powiatu jednostka przekazała dochody w kwocie 9.815,15 zł, różnicę z tytułu naliczonych odsetek w kwocie 34,85 zł na rachunku budżetu bank zaksięgował w dniu 03.01.2013 r., mimo złożonej przez jednostkę dyspozycji przeksięgowania naliczonych odsetek na rachunek budżetu z dniem 31.12.2012 r.,
- wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. Zespół Szkół Specjalnych w Markach wykonał dochody w kwocie 3.188,16 zł. Według danych

zaewidencjonowanych na koncie 222-17 do dnia 31.12.2012 r. do budżetu Powiatu jednostka przekazała dochody w kwocie 3.188,16 zł,

- wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. Zespół Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie wykonał dochody w kwocie 27.570,08 zł. Według danych zaewidencjonowanych na koncie 222-6 do dnia 31.12.2012 r. do budżetu Powiatu jednostka przekazała dochody w kwocie 27.570,08 zł,
- wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. Zespół Szkół Ekonomicznych w Wołominie wykonał dochody w kwocie 13.158,76 zł. Z uwag na to, że Zespół Szkół Ekonomicznych w Wołominie obsługuje również Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Wołominie do rozliczenia uwzględniono również dochody wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych tej jednostki, w którym wykazano dochody w wysokości 2.556,40 zł. Według danych zaewidencjonowanych na koncie 222-14 do dnia 31.12.2012 r. do budżetu Powiatu jednostka przekazała dochody w kwocie 15.715,16 zł.

b) Wydatki

Na podstawie sprawozdań budżetowych jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego oraz ewidencji księgowej prowadzonej do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” sprawdzono, czy jednostki organizacyjne rozliczyły się z budżetem z tytułu przekazanych tym jednostkom środków na wydatki w 2012 r.

Ustalono, że:

- wszystkie jednostki budżetowe sporządziły sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012 r.,
- ewidencja szczegółowa konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – prowadzona jest z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe,
- wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. Powiatowa Komenda Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie wykonała wydatki w kwocie 637.877,98 zł. Według danych zaewidencjonowanych na koncie 223-18 i 222-23 do dnia 31.12.2012 r. Powiat przekazał z budżetu środki na wydatki w kwocie 614.9912,50 zł, jednostka do dnia 31.12.2012 r. dokonała nw. zwrotów do budżetu:
 - 5.007,00 zł w dniu 19.12.2012 r. (WB 246),
 - 1.802,63 zł w dniu 28.12.2012 r. (WB 251),
 - 318,29 zł w dniu 28.12.2012 r. (WB 251),
 - 47,60 zł w dniu 31.12.2012 r. (WB 252),Różnica w wysokości 258.299,00 zł stanowi kwotę dotacji na wydatki 2013 r. przekazaną w 2012 r.,
- wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. Zespół Szkół Specjalnych w Markach wykonał wydatki w kwocie 1.661.651,00 zł. Według danych zaewidencjonowanych na koncie 223-1 do dnia 31.12.2012 r. Powiat przekazał z budżetu środki na wydatki w kwocie 1.677.622,00 zł, jednostka w dniu 27.12.2012 r. (WB 250) dokonała zwrotu do budżetu niewykorzystanych środków w kwocie 15.971,00 zł,
- wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. Zespół Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie wykonał wydatki w kwocie 3.794.264,00 zł. Według danych zaewidencjonowanych na koncie 223-33 do dnia 31.12.2012 r. Powiat przekazał z budżetu

M. Modrocho

środki na wydatki w kwocie 3.857.920,00 zł, jednostka w dniu 28.12.2012 r. (WB 251) dokonała zwrotu do budżetu niewykorzystanych środków w kwocie 63.656,00 zł,

- wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. Zespół Szkół Ekonomicznych w Wołominie wykonał wydatki w kwocie 3.577.526,16 zł. Według danych zaewidencjonowanych na koncie 223-6 do dnia 31.12.2012 r. Powiat przekazał z budżetu środki na wydatki w kwocie 3.578.026,00 zł, jednostka w dniu 28.12.2012 r. (WB 251) dokonała zwrotu do budżetu niewykorzystanych środków w kwocie 499,84 zł. Z uwagi na to, że Zespół Szkół Ekonomicznych w Wołominie obsługuje również Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Wołominie, która w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków wykazała wykonane wydatki 1.145.434,10 zł. Według danych zaewidencjonowanych na koncie 223-28 do dnia 31.12.2012 r. przekazano z budżetu Powiatu środki na wydatki jednostki w kwocie 1.146.851,00 zł, jednostka w dniu 28.12.2012 r. (WB 251) dokonała zwrotu do budżetu niewykorzystanych środków w kwocie 1.416,90 zł.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Powiatu Wołomińskiego w 2012 r. nie funkcjonowały samorządowe zakłady budżetowe.

3. Rozliczenia z pozostałymi jednostkami organizacyjnymi

3.1. Dochody własne

Uchwałą XLVII-354/10 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 26.10.2010 r. zmienioną uchwałą nr XV-142/2012 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28.02.2012 r. w sprawie ustalenia wykazu jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu, trybu sporządzenia i dokonywania zmian planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowych określono n.w. jednostki, które mogą gromadzić dochody na wydzielonym rachunku:

- Zespół Szkół Specjalnych im. Marii Grzegorzewskiej w Ostrówku,
- Zespół Szkół Specjalnych w Wołominie,
- Zespół Szkół im. Prezydenta Ignacego Mościckiego w Zielonce,
- Zespół Szkół Terenów Zieleni im. inż. Cz. Nowaka w Radzyminie,
- Publiczny Rodzinny Dom Dziecka nr 1 w Wołominie,
- Publiczny Rodzinny Dom Dziecka nr 2 w Nowych Załubicach,
- Publiczny Rodzinny Dom Dziecka nr 3 w Wołominie,
- Publiczny Rodzinny Dom Dziecka nr 4 w Międzyzlesiu.

Określono również dochody jakie mogą być gromadzone:

- spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz jednostki,
- odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie lub użytkowaniu jednostki,
- opłaty za wydawanie duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych,
- świadczone usługi kserograficzne,
- wpływy ze sprzedaży sadzonek, wyrobów bukociarskich, usług za urządzenie terenów zielonych,
- wpływy z organizowanych aukcji, zbiórek, festynów, konferencji, imprez o charakterze publicznym,
- odsetki od środków gromadzonych na wydzielonym rachunku,
- opłaty związane z wyżywieniem i zakwaterowaniem uczniów,
- wpływy ze sprzedaży usług reklamowych,



- nagrody i wyróżnień otrzymywanych za udział w konkursach, projektach, festiwalach oraz różnego rodzaju imprezach.

Dochody uzyskane z powyższych źródeł wraz z odsetkami przeznacza się na:

- cele wskazane przez darczyńców,
- pokrycie kosztów związanych z odtworzeniem utraconego lub uszkodzonego mienia,
- finansowanie wydatków związanych z uzyskaniem powyższych dochodów,
- zakup nagród rzeczowych dla uczniów,
- inne wydatki bieżące związane z realizacją zadań statutowych jednostki,
- zakupy inwestycyjne niezbędne do realizacji zadań statutowych jednostki,
- wydatki związane z obsługą bankową rachunku.

Ponadto wskazano, że wydatki finansowane dochodami gromadzonymi na wydzielonym rachunku mogą być dokonywane tylko do wysokości zgromadzonych kwot, w ramach planu finansowego oraz że środki pozostające na dzień 31 grudnia roku budżetowego podlegają odprowadzeniu na rachunek bankowy budżetu Powiatu Wołomińskiego do dnia 5 stycznia następnego roku.

Na podstawie sprawozdania Rb-34S sporządzonego dnia 22.02.2013 r. za okres od początku roku do końca 4 kwartału 2012 r. ustalono, że jednostki organizacyjne Powiatu Wołomińskiego, wskazane w ww. uchwale z tytułu gromadzenia dochodów na wydzielonych rachunkach dokonały wydatków w ogólnej kwocie 217.787,21 zł. Kwota ta znajduje pokrycie w uzyskanych dochodach wykazanych w kwocie 217.850,01 zł. Według stanu na dzień 31.12.2012 r. jednostki na rachunkach posiadały środki pieniężne w wysokości 62,80 zł (dotyczy Zespołu Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie). Zwrotu jednostka dokonała w dniu 02.01.2013 (WB 1). Po dokonaniu analizy wykonanych wydatków ustalono, iż w dwóch klasyfikacjach nastąpiły przekroczenia planu finansowego:

- w dz. 801 rozdz. 80102 § 4240 – plan 1.000,00 zł, wykonanie 1.324,16 zł,
- w dz. 801 rozdz. 80102 § 4300 – plan 1.000,00 zł, wykonanie 1.099,00 zł.

Ustalono, iż przekroczenia wynikają z jednostkowego sprawozdania Zespołu Szkół Specjalnych im. Marii Grzegorzewskiej w Ostrówku. Należna budżetowi kwota w wysokości 423,16 zł nie została przekazana na rachunek Starostwa Powiatowego.

Wydatki jednostek wykazane w § 2400 „Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej” dz. 801 rozdz. 80130 i dz. 852 rozdz. 85201 stanowiły kwotę ogółem 23.597,78 zł.;

W oparciu o informacje zawarte w sprawozdaniu Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. ustalono, że w okresie badanym (01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.) Powiat zrealizowane dochody z powyższego tytułu ujął w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” ogółem w wysokości 23.597,78 zł, mimo, iż w klasyfikacji budżetowej wyodrębniono § 2400 „Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej”.

3.2. Samorządowe osoby prawne

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu Wołomińskiego ustalono, że w 2012 roku na terenie Powiatu funkcjonowały 2 samorządowe osoby prawne:

- Powiatowe Centrum Dziedzictwa i Twórczości w Wołominie - instytucja kultury,
- Szpital Powiatowy SPZOZ w Wołominie.

3.2.1. Statuty samorządowych osób prawnych

- a) Powiatowe Centrum Dziedzictwa i Twórczości w Wołominie – statut przyjęto uchwałą Rady Powiatu Wołomińskiego nr XX-222/2012 z dnia 30.08.2012 r.,

b) Szpital Powiatowy SPZOZ w Wołominie – statut przyjęto uchwałą Rady Powiatu Wołomińskiego nr XIX-186/2012 z dnia 27.06.2012 r.
Funkcjonująca na terenie Powiatu Wołomińskiego instytucja kultury została ujęta w Rejestrze instytucji kultury prowadzonym przez Wydział Edukacji, Kultury i Promocji.

3.2.2. Rozliczenia samorządowych osób prawnych

1. Powiatowe Centrum Dziedzictwa i Twórczości w Wołominie

W uchwale nr XIII-123/2011 z dnia 21.12.2011 r. Rada Powiatu Wołomińskiego uchwalając budżet Powiatu na 2012 rok w załączniku nr 1 określiła dotację podmiotową dla instytucji kultury (Ośrodka Dokumentacji Etnograficznej „Korożja i Kolor”, która w 2012 roku przekształcona została w Powiatowe Centrum Dziedzictwa i Twórczości w Wołominie) w wysokości 319.370,00 zł w dz. 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdz. 92119 „Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków”. Dotacja nie została wykorzystana przez jednostkę w pełnej kwocie, w dniu 31.12.2012 r. dokonała zwrotu do budżetu Powiatu kwoty 154,58 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za 2012 r. ustalono, że Powiat dokonał wydatków z tytułu przekazanych dotacji w dz. 921 rozdz. 92119 § 2480 w wysokości 339.215,42 zł.

Jednostka otrzymała również dotację celową na:

- „prowadzenie TEATRU TAŃCA” dz. 921 rozdz. 92119 § 2800 w wysokości 23.000,00 zł – dotacja wykorzystana w kwocie 22.928,29 zł, zwrotu niewykorzystanej dotacji jednostka dokonała w dniu 31.12.2012 r. (WB 252).
- zakup wyposażenia dz. 921 rozdz. 92119 § 2800 w wysokości 80.000,00 zł.

Dyrektor ww. instytucji kultury złożył następujące sprawozdania:

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r., wg którego jednostka posiada na dzień 31.12.2012 r. należności w postaci depozytów na żądanie w wysokości 231,41 zł,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r., wg którego jednostka nie posiada zobowiązań,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej wg stanu na koniec 2012 r., które wykazuje stany zerowe,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2012 r., które wykazuje stany zerowe,
- Bilans z dnia 26.02.2013 r.,
- Rachunek zysków i strat z dnia 26.02.2013 r.,
- Zestawienie zmian funduszu z dnia 26.02.2013 r.

Ponadto jednostka złożyła sprawozdanie merytoryczne i opisowe z działalności za 2012 r.

2. Szpital Powiatowy SPZOZ w Wołominie

W uchwale nr XIII-123/2011 z dnia 21.12.2011 r. Rada Powiatu Wołomińskiego uchwalając budżet Powiatu na 2012 rok w załączniku nr 1 określiła dotacje celowe na:

- opłacenie kursów i szkoleń średniego personelu medycznego w wysokości 60.000,00 zł (rozdz. 85111),
- modernizację oddziałów szpitalnych w wysokości 2.000.000,00 zł (rozdz. 85111),
- prowadzenie programów zdrowotnych w wysokości 80.000,00 zł (rozdz. 85149).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za 2012 r. ustalono, że Powiat dokonał wydatków z tytułu przekazanych dotacji:

- w dz. 851 rozdz. 85111 § 2560 w kwocie 60.000,00 zł,

M. Moduchowski

- w dz. 851 rozdz. 85111 § 6220 w kwocie 2.623.000,00 zł,
- w dz. 851 rozdz. 85149 § 2560 w kwocie 80.000,00 zł.

Dyrektor ww. Szpitala Powiatowego złożył następujące sprawozdania:

- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r., wg którego jednostka posiadała na dzień 31.12.2012 r. należności w postaci:
 - depozytów na żądanie w wysokości 280.138,93 zł,
 - depozytów terminowych w wysokości 2.500.000,00 zł,
 - należności wymagalnych z tyt. dostawy towarów i usług w wysokości 401.605,45 zł,
 - pozostałych należności z tyt. dostaw i usług w wysokości 6.056.495,97 zł,
 - innych pozostałych należności w wysokości 122.275,17 zł,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r., wg którego jednostka posiada zobowiązania:
 - z tyt. krótkoterminowych kredytów i pożyczek w wysokości 886.944,00 zł,
 - z tyt. długoterminowych kredytów i pożyczek w wysokości 7.186.760,00 zł,
 - wymagalne z tyt. dostaw towarów i usług w wysokości 12.281.376,81 zł,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej wg stanu na koniec 2012 r., które wykazuje stany zerowe,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2012 r., w którym wykazano kredyty i pożyczki w wysokości 8.073.704,00 zł.

Ponadto jednostka złożyła sprawozdanie rzeczowo-finansowe SZPZOZ w Wołominie za 2012 r.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła:

- Pani Marzena Walczyk – Naczelnik Wydziału Finansowego.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Końcowa część protokołu

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki.

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.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Starosta Wołomiński,
- Skarbnik Powiatu.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego,
2. Protokół kontroli kasy i stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania (kasa nr 1),
3. Protokół kontroli kasy i stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania (kasa nr 2),
4. Protokół kontroli kasy i stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania (kasa nr 3),
5. Protokół kontroli kasy i stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania (kasa nr 4).

Przed podpisaniem powyższego protokołu poinformowano Wicestarostę Wołomińskiego, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członów 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 tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 18.11.2013 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 1.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wicestarości Wołomińskiemu – Panu Konradowi Rytłowi.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

**Podpisy Kontrolujących:
Inspektorzy Regionalnej
Izby Obrachunkowej w
Warszawie**


.....
Stanisław Śpica

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
MŁODSZY INSPEKTOR
M. Mochocka
mgr Monika Mochocka

.....
Monika Mochocka

Podpisy Kontrolowanych:

WICESTAROSTA
Konrad Rytel
.....
Wicestarosta Wołomiński


.....
Skarbnik Powiatu