

Egz. Nr 2

PROTOKÓŁ

**KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
POWIATU GOLEŃIOWSKIEGO**

za lata 2010 - 2013

RIO WK.0913.1193.40.K.2014

Spis treści

I.	USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	2
1.1.	Kierownictwo jednostki.	2
1.2.	Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.	3
1.2.1.	Statut powiatu.	3
1.2.2.	Regulamin organizacyjny starostwa.	3
1.2.3.	Zasady gospodarowania mieniem powiatu.	3
1.2.4.	Programy powiatowe.	4
1.2.4.1.	Powiatowy program zapobiegania przestępczości oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego	4
1.2.4.2.	Powiatowy program przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy.	4
1.2.5.	Dokumentacja opisująca przyjęte przez powiat zasady (politykę) rachunkowości.	4
1.2.6.	Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych	4
1.2.7.	Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.	4
1.3.	Jednostki organizacyjne powiatu.	5
1.4.	Powiatowe służby, inspekcje i straże.	6
1.5.	Komunalne osoby prawne.	6
1.6.	Współdziałanie powiatu z innymi jednostkami sektora finansów publicznych	7
1.7.	Pełnomocnictwa.	7
1.8.	Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.	8
1.8.1.	Kontrola funkcjonalna	8
1.8.1.1.	Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez starostę - kierownika starostwa powiatowego.	8
1.8.1.2.	Wykonywanie kontroli przez skarbnika - głównego księgowego powiatu.	8
1.9.	Audyt wewnętrzny.	8
1.10.	Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.	10
II.	KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA	11
2.1.	Stan i kompletność urzędów księgowych	11
2.1.1.	Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.	11
2.1.1.1.	Zakładowy plan kont.	12
2.1.1.2.	Wykaz kont księgi głównej.	12
2.1.1.3.	System ochrony danych i ich zbiorów.	12
2.1.1.4.	Opis systemu przetwarzania danych.	12
2.1.2.	Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.	13
2.1.3.	Przestrzeganie zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg.	14
2.2.	Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.	15
2.2.1.	Prowadzenie dziennika.	15
2.2.2.	Sporządzanie zestawień obrotów i sald.	15
2.2.3.	Zapisy w księgach rachunkowych.	15
2.2.4.	Terminowość zapisów.	15
2.2.5.	Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (kont analitycznych)	16
2.2.6.	Zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego.	16
2.2.7.	Korekta błędnych zapisów.	16
2.3.	Sprawozdawczość budżetowa.	17
2.3.1.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.	17
2.3.2.	Terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych.	17
2.3.2.1.	Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych.	18
2.3.2.2.	Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków	18

	na rachunkach bankowych.	
2.3.2.3.	Kontrola sprawozdań przez zarząd.	19
2.3.3.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji (Rb - Z i Rb - N)	19
2.4.	Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości	21
<hr/>		
III.	GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI	22
3.1.	Gospodarka środkami pieniężnymi.	22
3.1.1.	Gospodarka kasowa.	22
3.1.2.	Obsługa bankowa.	22
3.1.2.1.	Obsługa bankowa Starostwa Powiatowego i powiatowych jednostek organizacyjnych.	22
3.1.2.2.	Operacje bankowe.	22
3.2.	Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.	23
3.3.	Rozrachunki i roszczenia.	23
3.3.1.	Rodzaje rozrachunków.	23
3.3.2.	Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.	24
3.3.3.	Terminowość regulowania zobowiązań.	24
3.3.3.1.	Odrowadzanie zaliczek na podatek dochodowego od osób fizycznych.	24
3.3.3.2.	Odrowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy.	25
3.3.3.3.	Odrowadzanie składek na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.	26
3.3.3.4.	Odrowadzanie wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.	26
3.3.4.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet powiatu	27
3.3.5.	Zobowiązania wymagalne.	28
3.3.6.	Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.	28
3.3.7.	Wydatki niewygasające.	29
3.4.	Kredyty, pożyczki, poręczenia i gwarancje.	30
3.4.1.	Poziom zadłużenia	30
3.4.2.	Kredyty.	32
3.4.3.	Pożyczki.	34
3.4.4.	Poręczenia i gwarancje.	34
IV.	WYKONANIE BUDŻETU	36
4.1.	Prawidłowość ewidencjonowania dochodów budżetowych.	36
4.1.1.	Prawidłowość ewidencjonowania dochodów.	36
4.2.	Dochody budżetowe.	36
4.2.1.	Subwencje.	36
4.2.1.1.	Subwencja ogólna.	36
4.2.1.2.	Dotacje.	37
4.2.1.2.1.	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących.	37
4.2.1.2.2.	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu.	39
4.2.1.2.3.	Dotacje z funduszy celowych.	41
4.2.2.	Dochody własne powiatu.	41
4.2.2.1.	Udziały powiatu w podatkach stanowiących dochodów budżetu państwa.	41
4.2.2.1.1.	Wpływy z podatku dochodowego osób fizycznych.	41
4.2.2.1.2.	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych.	42
4.2.2.2.	Wpływy z opłat stanowiących dochody powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych ustaw.	42
4.2.2.2.1.	Opłata komunikacyjne.	42
4.2.2.2.2.	Zajęcie pasa drogowego.	46

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

4.2.2.3.	Dochody z majątku powiatu.	48
4.2.2.3.1.	Dochody ze sprzedaży lub oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność powiatu lub będące przedmiotem użytkowania wieczystego powiatu.	49
4.2.2.3.2.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.	51
4.2.2.3.3.	Dochody z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.	51
4.2.2.3.4.	Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd.	51
4.2.2.3.5.	Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości.	52
4.2.2.3.6.	Dochody ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych.	54
4.2.2.3.7.	Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.	56
4.2.2.4.	Pozostałe dochody własne powiatu.	56
4.2.2.4.1.	Udział w dochodach uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa.	56
4.2.2.4.2.	Spadki, zapisy i darowizny.	57
4.2.2.4.3.	Dochody z kar pieniężnych i grzywien.	58
4.2.2.4.4.	Odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat.	59
4.2.2.4.5.	Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu.	59
4.2.3.	Windykacja dochodów.	59
4.2.3.1.	Windykacja dochodów własnych powiatu.	59
4.2.3.2.	Windykacja dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.	62
4.3.	Przychody budżetowe.	64
4.3.1.	Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu.	64
4.3.2.	Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.	65
4.3.3.	Przychody z prywatyzacji majątku.	66
4.3.4.	Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez powiat na rynku Krajowym.	66
4.3.5.	Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez powiat na rynku i zagranicznym.	66
4.3.6.	Nadwyżki z lat ubiegłych	66
4.3.7.	Przychody z tytułu innych rozliczeń - nadwyżka środków rachunku bieżącego powiatu wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.	67
4.4.	Wydatki budżetowe.	67
4.4.1.	Wydatki bieżące.	67
4.4.1.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.	67
4.4.1.1.1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników.	67
4.4.1.1.2.	Wynagrodzenie prowizyjne	69
4.4.1.1.3.	Dodatkowe wynagrodzenia roczne.	69
4.4.1.1.4.	Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.	70
4.4.1.1.5.	Nagrody.	70
4.4.1.1.6.	Wydatki z tytułu wypłat jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego.	70
4.4.1.2.	Pozostałe wydatki.	72
4.4.1.2.1.	Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	72
4.4.1.2.2.	Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników	74
4.4.1.2.3.	Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granice kraju.	78
4.4.1.2.4.	Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych powiatu.	80
4.4.1.2.5.	Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady.	81
4.4.1.2.6.	Dotacje.	82

4.4.1.2.6.1.	Dotacje podmiotowe.	82
4.4.1.2.6.2.	Dotacje przedmiotowe.	104
4.4.1.2.6.3.	Dotacje celowe.	104
4.4.1.2.6.4.	Różne dotacje	111
4.4.2.	Wydatki majątkowe.	111
4.4.2.1.	Wydatki na inwestycje.	111
4.4.2.1.1.	Planowanie wydatków na inwestycje i ich realizacja.	111
4.4.2.1.2.	Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych.	113
4.4.2.1.3.	Realizacja wybranych inwestycji.	114
4.4.2.1.3.1.	Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard – Truskolas”	114
4.4.2.1.4.	Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub Dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych	121
4.4.2.2.	Pozostałe wydatki majątkowe.	121
4.4.2.2.1.	Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.	121
4.4.3.	Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.	121
4.5.	Rozchody budżetowe.	123
4.5.1.	Wykup papierów wartościowych.	123
4.5.2.	Udzielanie z budżetu powiatów kredytów i pożyczek.	124
4.5.3.	Spląty otrzymanych przez powiat krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.	125
4.5.4.	Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.	126
V.	MIENIE KOMUNALNE	128
5.1.	Gospodarka nieruchomościami.	128
5.1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.	128
5.1.2.	Obrót nieruchomościami.	128
5.1.3.	Ewidencja nieruchomości	128
5.1.4.	Umorzenia nieruchomości.	130
5.2.	Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.	130
5.2.1.	Środki trwałe.	130
5.2.1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasad ewidencji i umarzania środków trwałych.	130
5.2.1.2.	Ewidencja środków trwałych.	132
5.2.1.3.	Zmiany w stanie środków trwałych.	132
5.2.1.4.	Umorzenia środków trwałych.	135
5.2.2.	Wartości niematerialne i prawne.	136
5.2.2.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ich ewidencji i umarzania.	136
5.2.2.2.	Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.	136
5.2.2.3.	Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.	137
5.2.2.4.	Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.	140
5.2.3.	Długoterminowe aktywa finansowe.	141
5.2.3.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych.	141
5.2.3.2.	Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych.	141
VI.	INWENTARYZACJA	142
6.1.	Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.	142
6.2.	Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.	142
6.2.1.	Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie.	142

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

6.2.2.	Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.	142
6.3.	Inwentaryzacja rozrachunków.	144
6.4.	Inwentaryzacja aktywów trwałych.	145
6.4.1.	Inwentaryzacja gruntów.	145
6.4.2.	Inwentaryzacja środków trwałych.	145
6.4.3.	Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.	145
6.4.4.	Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.	145
6.5.	Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów.	146
6.6.	Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania.	147
VII.	ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.	152
7.1.	Dotacje otrzymane przez powiat w związku z realizacją zadań zleconych.	152
7.1.1.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd powiatu.	152
7.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu zadań administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd powiatu.	154
7.1.3.	Plan finansowy zadań zleconych.	154
7.2.	Prawidłowość wykorzystania dotacji.	155
7.3.	Środki na realizację porozumień	155
7.3.1.	Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez powiat na realizację porozumień	155
7.3.2.	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień	155
VIII.	ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU	173
8.1.	Jednostki budżetowe.	173
8.1.1.	Realizacja planu finansowego.	173
8.1.2.	Rozliczenie środków z uzyskanych dotacji.	176
8.1.3.	Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę.	176
8.2.	Zakłady budżetowe.	176
8.3.	Gospodarstwa pomocnicze.	176
8.4.	Samorządowe osoby prawne.	177
8.4.1.	Jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego.	177
8.4.2.	Instytucje kultury.	177
8.4.3.	Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej.	177
8.4.4.	Pozostałe komunalne osoby prawne.	177
IX.	INNE USTALENIA	178
9.1.	Wykonanie zaleceń pokontrolnych	178
X.	WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW.	178
10.1.	Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania	178
10.2.	Zestawienie akt kontroli.	178
XI.	USTALENIA KOŃCOWE.	178

Protokół kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Goleniowskiego za lata 2010-2013 przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie:

- inspektora Izabelę Sacha na podstawie upoważnienia Nr 85/2014 z dnia 11 sierpnia 2014 r. z przerwą w dniach 01.09. oraz 09.10.2014 r.,
- starszego inspektora Jolantę Kuźmicką na podstawie upoważnienia Nr 86/2014 z dnia 11 sierpnia 2014 r.

Jednostka kontrolowana:

Starostwo Powiatowe
ul. Dworcowa 1
72-100 Goleniów

Okres objęty kontrolą: 01 stycznia 2010 r. – 31 grudnia 2013 r.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Kierownictwo jednostki.

Starosta Goleniowski: Tomasz Stanisławski wybrany na podstawie uchwały Nr I/3/10 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 2 grudnia 2010 r.

Wicestarosta Goleniowski: Tomasz Kulinicz wybrany na podstawie uchwały Nr I/4/2010 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 2 grudnia 2010 r.,

Członkowie Zarządu Powiatu: Tomasz Kulinicz, Józef Korkosz, Łucja Kotwicka, Mariusz Zalewski wybrani na mocy uchwały Nr I/4/2010 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 2 grudnia 2010 r.,

Sekretarz Powiatu:

- Ryszard Bulowski – pełniący funkcję do 2 stycznia 2012 r., powołany uchwałą Nr I-23-99 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 8 stycznia 1999 r. Z dniem 1 stycznia przekształcono z mocy prawa zatrudnienie na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony -- pismo Nr WKA.ASB.1020/1/09 z dnia 12 stycznia 2009 r.,
- Anna Stępień-Buryszek – z dniem 2 stycznia 2012 r. – pełniąca obowiązki Sekretarza Powiatu, natomiast z dniem 3 czerwca 2013 r. zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony na stanowisku Sekretarza Powiatu.

Skarbnik Powiatu: Zbigniew Mazur powołany uchwałą Nr IX/100/07 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 6 lipca 2007 r.

Przewodniczący Rady Powiatu: Witold Kaleczyc wybrany w wyborach w głosowaniu tajnym na podstawie uchwały Nr I/1/2010 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 2 grudnia 2010 r.

2

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.2.1. Statut Powiatu.

W badanym okresie w jednostce obowiązywał Statut Powiatu Goleniowskiego przyjęty uchwałą Nr I/28/99 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 8 stycznia 1999 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Goleniowskiego, ze zmianami wprowadzonymi uchwałami:

- Nr XIV/109/2000 z dnia 29 lutego 2000 r.,
- Nr XXVIII/216/01 z dnia 5 lipca 2001 r.,
- Nr XXXIV/264/02 z dnia 24 stycznia 2002 r.,
- Nr XXXVIII/304/02 z dnia 6 czerwca 2002 r.,
- Nr III/80/03 z dnia 27 listopada 2003 r.,
- Nr XXIII/172/04 z dnia 30 września 2004 r.,
- Nr XXX/220/05 z dnia 26 kwietnia 2005 r. w sprawie uchwalenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Goleniowskiego,
- Nr VIII/89/07 z dnia 28 czerwca 2007 r.

Statut Powiatu oraz zmiany do statutu były publikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego.

W Statucie Powiatu określono m.in.:

- wewnętrzny ustrój powiatu,
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy rady i komisji powoływanych przez Radę Powiatu,
- liczbę członków zarządu oraz organizację wewnętrzną i tryb pracy Zarządu Powiatu,
- zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich,
- gospodarkę finansową Powiatu,
- sposób oświadczenia woli w zakresie zarządu mieniem, które składają dwaj członkowie Zarządu lub jeden członek Zarządu i osoba upoważniona przez Zarząd.

1.2.2. Regulamin organizacyjny starostwa.

W badanym okresie tj. w latach 2010-2013 organizacja wewnętrzna określona była w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego przyjętym uchwałą Nr IV/37/07 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 15 lutego 2007 r. (zmieniony uchwałami Nr XV/148/08 z dnia 28 lutego 2008 r. i Nr XXXIV/354/10 z dnia 27 maja 2010 r. obowiązujący do dnia 23 lutego 2012 r.) oraz uchwałą Nr XIII/108/12 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 23 lutego 2012 r.

1.2.3. Zasady gospodarowania mieniem powiatu.

Regulacje dotyczące zasad gospodarowania mieniem powiatu przedstawiono w rozdziale IV punkt 4.2.3. niniejszego protokołu.

1.2.4. Programy powiatowe.

1.2.4.1. Powiatowy program zapobiegania przestępczości oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego.

Uchwałą Nr XVIII/166/12 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 15 listopada 2012 r. uchwalony został Powiatowy Program Zapobiegania Przestępczości oraz porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli „Razem Bezpieczniej” na lata 2012-2015.

1.2.4.2. Powiatowy program przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy.

Uchwałą Nr XXXVI/366/10 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 26 sierpnia 2010 r. uchwalony został Powiatowy Program Przeciwdziałania Bezrobociu oraz Aktywizacji Lokalnego Rynku Pracy na lata 2010-2015.

1.2.5. Dokumentacja opisująca przyjęte przez powiat zasady (politykę) rachunkowości.

1.2.6. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych.

W latach 2010-2013 przyjęto zasady (politykę) rachunkowości oraz ustalono zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej następującymi zarządzeniami Starosty Goleniowskiego:

- Zarządzenie Nr 90/2008 z dnia 31 lipca 2008 r. w sprawie kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo - księgowych (funkcjonowało do dnia 3 stycznia 2011 r.),
- 6/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. w kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo - księgowych (funkcjonowało do dnia 31 sierpnia 2012 r.),
- 108/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 r. kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo - księgowych (funkcjonowało do dnia 1 stycznia 2013 r.),
- 163/2013 z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo - księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości (obowiązuje od 1 stycznia 2013 r.).

1.2.7. Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Unormowania wewnętrzne określające tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych oraz rozliczania jej wyników w Starostwie Powiatowym w Goleniowie, zawierała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona do stosowania zarządzeniem nr 184/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 12 grudnia 2013 r.

Instrukcja określała organizację i kompetencje osób odpowiedzialnych, metody, zakończenie i rozliczenie inwentaryzacji.

1.3. Jednostki organizacyjne powiatu.

WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH POWIATU GOLENIOWSKIEGO

Stan na dzień 31 grudnia 2013 r.

Nazwa jednostki organizacyjnej	Akt prawny o utworzeniu jednostki - uchwała w sprawie statutu	Pełnomocnictwo dla Kierownika jednostki do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Goleniowie	Uchwała Nr I-25-99 Rady Powiatu w Goleniowie z 8 stycznia 1999r. w sprawie utworzenia PCPR Uchwała Nr XIII/100/12 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 23.02.2012 w sprawie nadania statutu	Uchwała Nr 706/206/06 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 5.10.2006
Dom Pomocy Społecznej w Nowogardzie, Smużyny 2 z Filią w Nowogardzie przy ul. Piłsudskiego 9	Decyzja Wojewody Zachodniopomorskiego z 13.07.1999 o przekazaniu mienia SP na rzecz Powiatu Goleniowskiego Uchwała IV/30/07 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 15.02.2007r. w sprawie nadania statutu Uchwała Nr XXVIII/270/13 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 19.12.2013 w sprawie nadania statutu	Uchwała Nr 32/15/07 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 16.02.2007
Powiatowy Urząd Pracy w Goleniowie	Z mocy prawa przeszedł na powiaty Uchwała Nr XLVI/378/06 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 16.10.2006 w sprawie nadania statutu	Uchwała Nr 140/49/07 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 17.10.2007
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Goleniowie	Uchwała Nr II-34-99 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 29.01.1999 r. w sprawie przejęcia do prowadzenia szkół i placówek oświatowych	Uchwała Nr 721/21/06 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 07.11.2006
Specjalistyczna Poradnia Terapeutyczna Dla Dzieci Młodzieży i ich Rodzin w Nowogardzie	Uchwała Nr II-34-99 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 29.01.1999 r. w sprawie przejęcia do prowadzenia szkół i placówek oświatowych	Uchwała Nr 41-20-99 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 21.06.1999 oraz Uchwała Nr 699/183/10 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 14.07.2010 zmieniająca uchwałę w sprawie udzielenia pełnomocnictwa
Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Goleniowie z filią w Nowogardzie	Uchwała Nr II-34-99 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 29.01.1999r. w sprawie przejęcia do prowadzenia szkół i placówek oświatowych Uchwała Nr IV/20/11 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 27.01.2011 r. w sprawie nadania statutu WPOW w Goleniowie Uchwała Nr XIX/170/12 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 6.12.2012 r. w sprawie przekształcenia WPOW w COPOW Uchwała Nr XIX/171/12 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 6.12.2012 r. w sprawie nadania statutu COPOW Uchwała Nr XIX/172/12 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 6.12.2012 r. w sprawie nadania statutu Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej Nr 1 w Goleniowie Uchwała Nr XIX/173/12 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 6.12.2012 r. w sprawie nadania statutu Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej Nr 2 w Goleniowie Uchwała Nr XIX/174/12 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 6.12.2012 r. w sprawie nadania statutu Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej Nr 3 w Goleniowie Uchwała Nr XIX/175/12 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 6.12.2012 r. w sprawie nadania statutu Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej Nr 4 w Nowogardzie Uchwała Nr XIX/175/12 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 6.12.2012 r. w sprawie nadania statutu Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej Nr 5 w Nowogardzie	Uchwała Nr 669/176/10 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 27.05.2010r.
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowogardzie	Uchwała Nr II-34-99 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 29.01.1999r. w sprawie przejęcia do prowadzenia	Uchwała Nr 519/152/05 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	nia szkół i placówek oświatowych	19.09.2005
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowogardzie	Uchwała Nr II-34-99 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 29.01.1999r. w sprawie przejścia do prowadzenia szkół i placówek oświatowych	Uchwała Nr 38-20-99 Zarządu powiatu w Goleniowie z dnia 21.06.1999 oraz Uchwała Nr 538/182/02 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 29.08.2002 w sprawie zmiany uchwały w sprawie udzielenia pełnomocnictwa
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Maszewie	Uchwała Nr II-34-99 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 29.01.1999r. w sprawie przejścia do prowadzenia szkół i placówek oświatowych	Uchwała Nr 697/203/06 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 14.09.2006
Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1 Nowogardzie	Uchwała Nr II-34-99 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 29.01.1999r. w sprawie przejścia do prowadzenia szkół i placówek oświatowych	Uchwała Nr 491/137/09 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 22.07.2009
Zespół Szkół Specjalnych w Goleniowie	Uchwała Nr V-42-99 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 18.03.1999 r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie Uchwała Nr V-42-99 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 18.03.1999 w sprawie nadania statutu	
Państwowa Szkoła Muzyczna I Stopnia w Goleniowie	Uchwała XVIII/132/2000 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 29.06.2000 r. w sprawie przyjęcia do prowadzenia Szkoły Muzyczne I Stopnia w Goleniowie Uchwała Nr XX/164/2000 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 26.10.2000 r. w sprawie utworzenia filii Szkoły Muzycznej I stopnia w Nowogardzie	Uchwała Nr 353/182/02 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 29.08.2002
Zespół Szkół Nr 1 w Goleniowie	Uchwała Nr II-34-99 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 29.01.1999 r. w sprawie przejścia do prowadzenia szkół i placówek oświatowych	Uchwała Nr 696/203/06 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 14.09.2006

W toku kontroli ustalono, że Zarząd Powiatu:

- prowadzi i aktualizuje wykaz jednostek organizacyjnych powiatu,
- wydał stosowne akty prawne o ich powołaniu oraz określił zakresy ich działania,
- określił formy gospodarki finansowej wszystkich powiatowych jednostek organizacyjnych.

1.4. Powiatowe służby, inspekcje i straże.

W badanym okresie w ramach powiatowych służb, inspekcji i straży Powiatu Goleniowskiego funkcjonowała Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Goleniowie oraz Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Goleniowie.

Starosta, sprawując zwierzchnictwo w stosunku do ww. inspekcji posiadał m. in. następujące uprawnienia:

- powoływania i odwoływania kierownika Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, z wyjątkiem kierownika Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Goleniowie,
- wykonywania wobec kierownika czynności w sprawach z zakresu prawa pracy,
- zatwierdzania programu działania,
- w sytuacjach szczególnych kieruje wspólnymi działaniami tych jednostek,
- zleca w uzasadnionych przypadkach prowadzenie kontroli.

1.5. Komunalne osoby prawne.

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych prowadzonych przez Zarząd Powiatu ustalono, że w badanym okresie w Powiecie Goleniowskim funkcjonowała spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Szpitalne Centrum Medyczne w Goleniowie.

W dniu 27 października 2011 r. Rada Powiatu w Goleniowie podjęła uchwałę Nr X/72/11 w sprawie przekształcenia Samodzielnego Publicznego Szpitala Powiatowego w Goleniowie w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Szpitalne Centrum Medyczne w Goleniowie. Utworzone na mocy aktu notarialnego Repetytorium A Nr 306/2012 z dnia 13 stycznia 2012 r., zgodnie z którym kapitał zakładowy spółki wynosił 6 000 000,00 zł i dzielił się na 600 udziałów o wartości nominalnej po 10 000,00 zł każdy, wszystkie udziały spółki objął jedyny wspólnik - Powiat Goleniowski.

W 2012 r. podwyższono kapitał zakładowy spółki o kwotę 1 800 000,00 zł z kwoty 6 000 000,00 zł do kwoty 7 800 000,00 zł (Akt notarialny Repetytorium A Nr 1246/2012) poprzez ustanowienie nowych udziałów Powiatu Goleniowskiego w ilości 180 po 10 000,00 zł wartości nominalnej każdy.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 030 01 Długoterminowe Aktywa finansowe – akcje i udziały w obcych Pow. Gol. za lata 2011-2013 ustalono, że udziały Powiatu Goleniowskiego w w/w spółce wynosiły 8 000 000,00 zł.

1.6. Współdziałanie powiatu z innymi jednostkami sektora finansów publicznych.

Na podstawie rejestru uchwał ustalono, że Rada Powiatu w Goleniowie uchwały w sprawie współdziałania Powiatu z innymi jednostkami:

- Nr XXXII/251/01 z dnia 07 grudnia 2001r. w sprawie przystąpienia Powiatu Goleniowskiego do Związku Celowego Powiatu Województwa Zachodniopomorskiego celem wspólnego wykonywania zadań w zakresie uruchomienia informatycznego systemu umożliwiającego prowadzenie ewidencji gruntów i budynków obejmującej pełny zakres danych ewidencyjnych, a w szczególności wspólny zakup i wdrożenie jednego oprogramowania dla województwa zachodniopomorskiego do prowadzenia ewidencji gruntów i budynków, założenia komputerowych baz danych ewidencyjnych, podejmowania innych wynikających z uchwał rad powiatów dotyczących założenia katastru nieruchomości. Zgodnie ze statutem związku, Starostwo przekazało należne kwoty jako składki członkowskie w poszczególnych latach. W 2013 r. była to kwota 9 844,20 zł,
- Nr IV/30/03 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 31 stycznia 2003 r. w sprawie przystąpienia do Związku Powiatów Polskich. Zgodnie ze statutem związku, Starostwo przekazało należne kwoty jako składki członkowskie w latach. W 2013 r. była to kwota 8 194,00 zł,
- Nr VII/80/07 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 29 maja 2007 r. - Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania – składka członkowska na rok 2013 wyniosła 2 000 zł.

1.7. Pełnomocnictwa.

Kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu oraz powiatowych służb, inspekcji i straży działali na podstawie upoważnień udzielonych przez Zarząd.

1.8. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.8.1. Kontrola funkcjonalna.

1.8.1.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Starostę – Kierownika Starostwa Powiatowego.

Starosta Goleniowski Zarządzeniem Nr 163/2013 z dnia 16 maja 2013 r. określił sposób sprawowania nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w Starostwie Powiatowym w Goleniowie. Zakres kontroli finansowej określał procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych (w tym zgodności z planem finansowym, zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, w tym wydatków na koszty funkcjonowania jednostki) oraz gospodarowanie mieniem.

Dodatkowo obowiązywało Zarządzenie Nr 47/2011 Starosty Goleniowskiego z dnia 5 sierpnia 2011 r. w sprawie organizacji kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Goleniowie oraz w jednostkach organizacyjnych powiatu goleniowskiego.

1.8.1.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego Powiatu.

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Powiatu zostało określone w zakresie czynności z dnia 20 lipca 2007 r. Odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości zgodnie z art. 4 ust.5 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki – Starosta Goleniowski przekazał Skarbnikowi Powiatu a Skarbnik przyjął oświadczeniem z dnia 20 lipca 2007 r. Skarbnik Powiatu potwierdził podpisem przyjęcie odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą w dniu 20 lipca 2007 r.

Kserokopię zakresu czynności oraz oświadczenia o przyjęciu obowiązków w zakresie rachunkowości ujęto w aktach kontroli Nr 2.

1.9. Audyt wewnętrzny.

W latach 2010-2013 dochody i przychody oraz wydatki i rozchody wynosiły wg uchwał budżetowych:

	DOCHODY i PRZYCHODY	WYDATKI i ROZCHODY
w roku 2010	78 153 397,00 zł	78 153 397,00 zł
w roku 2011	88 819 941,00 zł	88 819 941,00 zł
w roku 2012	88 785 379,00 zł	88 785 379,00 zł
w roku 2013	76 946 702,00 zł	76 946 702,00 zł

Wobec powyższego Powiat w latach 2010-2013, jako jednostka samorządu terytorialnego był zobowiązany do sprawowania audytu wewnętrznego, gdyż kwota dochodów i przychodów gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego oraz wydatków i rozchodów dokonywanych ze środków publicznych przekroczyła kwoty, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach samorządu terytorialnego zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W ramach struktur organizacyjnych Starostwa Powiatowego utworzono stanowisko audytora wewnętrznego. Zgodnie z § 15 pkt. XIV Regulaminu Organizacyjnego do zadań stanowiska należy m.in.:

- przegląd ustanowionych mechanizmów kontroli zarządczej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych,
- ocena przestrzegania przepisów prawa oraz regulacji wewnętrznych jednostki,
- ocena zabezpieczenia mienia jednostki,
- ocena efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów jednostki,
- sporządzanie i przedstawianie Staroście sprawozdań z przeprowadzonych zadań audytowych.

Ponadto przeprowadzając audyt finansowy jednostki audytor może w szczególności dokonywać badania dowodów księgowych oraz porównania ich z zapisami w księgach rachunkowych, oceny systemu gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi, ocenę efektywności i gospodarności zarządzania finansowego.

Kontrolą objęto przeprowadzenie audytu wewnętrznego w 2012 i 2013 roku.

Na podstawie przedstawionego planu audytu na 2012 i 2013 r., sprawozdań z wykonania planu audytu ustalono, że:

- plan audytu na 2012 r. został sporządzony przez audytora i zatwierdzony przez Starostę w dniu 19 grudnia 2011 r., zgodnie z przepisem art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240),
- plan audytu na 2013 r. został sporządzony przez audytora i zatwierdzony przez Starostę w dniu 31 stycznia 2013 r., co jest niezgodne z w/w przepisem ustawy o finansach publicznych,
- plan audytu na 2012 i 2013 r. został wykonany i zatwierdzony przez Starostę Goleniowskiego.

Wyjaśnienie Tomasza Stanisławskiego - Starosty Goleniowskiego w sprawie przyczyn sporządzenia planu audytu za 2013 rok w dniu 31 stycznia 2013 r. zamiast do dnia 31 grudnia 2012 r. ujęto w aktach kontroli pod pozycją 1a.

Wyjaśnienie Krzysztofa Czerwińskiego - Audytora Wewnętrznego w sprawie przyczyn sporządzenia planu audytu za 2013 rok w dniu 31 stycznia 2013 r. zamiast do dnia 31 grudnia 2012 r. ujęto w aktach kontroli pod pozycją 1b.

Kserokopie planu audytu wewnętrznego na 2013 rok ujęto w aktach kontroli pod poz. 3.

W wyjaśnieniu Starosta Goleniowski pisze: „*Do 31 grudnia 2012r. Pan Krzysztof Czerwiński wykonywał obowiązki audytora wewnętrznego w niepełnym wymiarze czasu pracy tj 3/5 etatu, zaś w pozostałym wymiarze 2/5 etatu pełnił funkcję przewodniczącego Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Goleniowie. Ze względu na brak pracowników obsługi Powiatowego Zespołu w okresie od listopada do grudnia 2012r. (m. in. absencje chorobowe) zmuszony był przejąć wszystkie obowiązki związane z bieżącą działalnością Powiatowego Zespołu tj. obsługa interesantów (przyjmowanie i wydawanie wniosków), weryfikacja przyjmowanych wniosków, prowadzenie systemu EKSMON, wypisywanie i wydawanie orzeczeń o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności, obsługa komisji lekarskich (m. in. przygotowanie dokumentacji, protokolowanie po-*

9

siedzeń). Wykonywanie wymienionych wyżej obowiązków stanowiło przyczynę niesporządzenia planu audytu wewnętrznego w terminie do 31 grudnia 2012r. na rok następny tj. 2013r.

W wyjaśnieniu Audytor Wewnętrzny pisze: „do 31 grudnia 2012r. pełniłem funkcję przewodniczącego Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Goleniowie. Ze względu na brak pracowników obsługi Powiatowego Zespołu w okresie od listopada do grudnia 2012r. (m. in. absencje chorobowe) zmuszony byłem przejąć wszystkie obowiązki związane bieżącą działalnością Powiatowego Zespołu tj. obsługa interesantów (przyjmowanie i wydawanie wniosków), weryfikacja przyjmowanych wniosków, prowadzenie systemu EKSMON, wypisywanie i wydawanie orzeczeń o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności, obsługa komisji lekarskich (m. in. przygotowanie dokumentacji, protokołowanie posiedzeń).

Wykonywanie wymienionych wyżej obowiązków stanowiło przyczynę niesporządzenia planu audytu wewnętrznego w terminie do 31 grudnia 2012r. na rok następny tj. 2013r.

1.10. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

W okresie od dnia 5 lutego 2010 r., tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową do czasu trwania niniejszej kontroli w Powiecie Goleniowskim były przeprowadzone następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej wyszczególnione w książce kontroli:

- kontrola z gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa – Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki (19.09.2011r.),
- kontrola w zakresie rozliczenia dotacji celowych oraz prawidłowości prowadzenia windykacji należności budżetu państwa – Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki (13.10.-24.10.2011r.),
- kontrola części oświatowej subwencji ogólnej przyznanej z budżetu państwa na 2010 r. – Urząd Kontroli Skarbowej (14.09.- 06.11.2011r.).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych.

2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W latach 2010-2013 przyjęto zasady (politykę) rachunkowości oraz ustalono zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej następującymi zarządzeniami Starosty Goleniowskiego:

- Zarządzenie Nr 90/2008 z dnia 31 lipca 2008 r. w sprawie kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo - księgowych (funkcjonowało do dnia 3 stycznia 2011 r.),
- 6/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo - księgowych (funkcjonowało do dnia 31 sierpnia 2012 r.),
- 108/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo - księgowych (funkcjonowało do dnia 1 stycznia 2013 r.),
- 163/2013 z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo - księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości (obowiązuje od 1 stycznia 2013 r.).

Kontrolą objęto 2013 rok.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Goleniowie sporządzona jest w języku polskim. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

W zakresie wyceny aktywów i pasywów stosuje się założenia zawarte w załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 163/2013 z dnia 16 maja 2013 r. – „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego”.

W zakresie środków pieniężnych w Starostwie Powiatowym w Goleniowie prowadzony jest obrót bezgotówkowy.

Dla ustalenia wyniku finansowego stosowane są zasady obowiązujące przy sporządzaniu rachunku wyników metodą porównawczą.

Księgi rachunkowe w Starostwie Powiatowym w Goleniowie prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego System POWIAT firmy „ZETO Koszalin” powstały w oparciu o „INFORMIX 4 GL” oraz INFORMIX DYNAMIC 4 GL z wykorzystaniem Relacyjnego Systemu Zarządzania Bazą Danych Informix. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- a) dziennik
- b) konta księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych,
- c) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych,
- d) wykaz składników aktywów i pasywów.

Ponadto system finansowo-księgowy składa się z modułów: System finansowo-księgowy „FK”, „Budżet”, „Opłaty”, „Majątek Trwały”, „Kasa”.

W jednostce od 01.01.2011 r. dopuszcza się również do stosowania program SIMPLE.ERP w wersji 6.00B, który wspomaga proces naliczania wynagrodzeń i sporządzania listy płac. Zawiera dane dotyczące wynagrodzeń.

2.1.1.1. Zakładowy plan kont.

W 2013 r. zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu Goleniowskiego został określony w załączniku Nr 2 w punkcie 3.I, w punkcie 3.II dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej do Zarządzenia Nr 163/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości zawierał:

- wykaz kont księgi głównej oznaczony symbolami trzycyfrowymi (ewidencja syntetyczna) i zasady ich funkcjonowania,
- zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej.

Ponadto zakładowy plan kont:

- zawierał standardową liczbę kont ograniczoną o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce,
- zapewniał możliwość sporządzania sprawozdań określonych przepisami,
- został dostosowany do zasad prowadzenia rachunkowości w zakresie wykonania budżetu środków europejskich,
- wykaz kont (ewidencja syntetyczna) dla gospodarki mieniem Skarbu Państwa.

2.1.1.2. Wykaz kont księgi głównej.

Przedmiotowe zagadnienie opisano w podrozdziale 2.1.1. niniejszego protokołu.

2.1.1.3. System ochrony danych i ich zbiorów.

Zasady bezpieczeństwa systemów i zasobów informatycznych, w tym zbiorów stanowiących księgi rachunkowe, zasady dostępu do zasobów, zabezpieczenia systemami haseł i identyfikatorów, archiwizacji i wykonywania kopii bezpieczeństwa określa załącznik Nr 2 punkt 4 do Zarządzenia Nr 163/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości.

2.1.1.4. Opis systemu przetwarzania danych.

W zarządzeniu Nr 163/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości określono opis systemu informatycznego zawierającego wykaz aplikacji:

- Finanse i Księgowość,
- Budżet
- Majątek trwały
- Kasa
- Opłaty
- Fakturowanie

- Administrator.

W obowiązującej polityce rachunkowości określono metody zabezpieczenia dostępu do danych tj. dowody księgowe przechowywane są przez 5 lat, natomiast dokumentacja z lat ubiegłych przekazywana jest do archiwum.

Dostęp do ksiąg rachunkowych mają poza kierownikiem jednostki pracownicy Wydziału Finansowego.

2.1.2. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

W obowiązującym w 2013 r. zakładowym planie kont przewidziano następujące konta:
Dla jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe w Goleniowie

1. Konta bilansowe

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

020 – Wartości niematerialne i prawne

030 – Długoterminowe aktywa finansowe

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,

073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

130 – Rachunek bieżący jednostki

135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 – Inne rachunki bankowe

140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

141 – Środki pieniężne w drodze

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225 – Rozrachunki z budżetami

226 – Długoterminowe należności budżetowe

229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – Pozostałe rozrachunki

245 – Wpływy do wyjaśnienia

290 – Odpisy aktualizujące należności

300 – Rozliczenie zakupu

310 – Materiały

400 – Amortyzacja

401 – Zużycie materiałów i energii

- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia

- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 – Rozliczenie kosztów
- 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów
- 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne
- 770 – Zyski nadzwyczajne
- 771 – Straty nadzwyczajne-
- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 – Wynik finansowy
- Konta pozabilansowe:**
- 975 – Wydatki strukturalne
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

W wyniku analizy obowiązującego w 2013 r. zakładowego planu kont oraz wykazu urzędzonych kont w księgach rachunkowych jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe stwierdzono, że do ksiąg wprowadzono konta ujęte w zakładowym planie kont.

2.1.3. Przestrzeganie zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych (przepisy rozdziału 2 u. o r.)

Kontrolą objęto 2013 r.

Księgi rachunkowe Powiatu Goleniowskiego prowadzone były w siedzibie jednostki i przy użyciu komputera.

Księgi rachunkowe na rok 2013 zostały otwarte w dniu 02.01.2013 r.

Do akt kontroli załączono oświadczenie Głównej Księgowej dotyczące daty zamknięcia ksiąg rachunkowych Starostwa Goleniowskiego za lata 2010-2013 oraz wydruk z programu ZETO-Koszalin obrazujący zamknięcie roku w systemie F-K. Do wydruku załączono również objaśnienie dotyczące zamknięcia miesiąc i roku oraz automatycznego BO na 01.01., gdzie wskazuje się, iż

zamknięcie roku w systemie F-K możliwe jest wtedy, gdy w miesiącu 12 zostały dokonane wszystkie roczne przeksięgowania i miesiąc ten został zamknięty (po naciśnięciu klawisza F6-Zamknij, przy danym miesiącu wskaźnik zamknięcia zmieni się z „N” na „T” – akta kontroli Nr 9.

W wyniku analizy stwierdzono, że pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych wprowadzono salda początkowe aktywów i pasywów. Księgi rachunkowe zostały oznaczone: zrozumiałą nazwą danego rodzaju oraz nazwą programu przetwarzania, nazwą jednostki, rokiem, którego księgi dotyczą.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.2.1. Prowadzenie dziennika.

2.2.2. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

2.2.3. Zapisy w księgach rachunkowych.

2.2.4. Terminowość zapisów.

Kontrolą objęto wszystkie dowody księgowe: faktury VAT, rachunki, noty księgowe, stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na kontach rozliczeniowych i kontach kosztów (odpowiednio 201 i 401, 402, 404, 405,) jednostki budżetowej za miesiąc luty 2013 r.

Sprawdzono prawidłowość dokonanych na ich podstawie zapisów w dzienniku i na kontach księgi głównej oraz na kontach ksiąg pomocniczych. Skontrolowano urządzenia księgowe Starostwa na podstawie: wydruków z programu finansowo – księgowego firmy „ZETO Koszalin” – wydruk dokumentów zaksięgowanych za miesiąc luty 2013 r., „Zestawienia obrotów i sald” na dzień 28 lutego 2013 r. oraz dowodów księgowych stanowiących: wyciągi bankowe, faktury, rachunki, noty księgowe. Wydruki z urzędzeń księgowych oznaczono: „Starostwo Powiatowe” –Jednostka.

W wyniku kontroli urzędzeń księgowych i dowodów księgowych dotyczących rachunkowości budżetu jednostki – Starostwo Powiatowe stwierdzono, że w miesiącu lutym 2013 r. zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej ujmowano z zachowaniem chronologii zdarzeń, nadając poszczególnym dowodom kolejne numery, a sumy zapisów obrotów liczone w sposób ciągły. Wszystkie objęte kontrolą dokumenty źródłowe były sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno –rachunkowym i zatwierdzone.

Dokonując kontroli terminowości zapisów w oparciu o dowody księgowe zaewidencjonowane w miesiącu lutym 2013 roku stwierdzono, że dwie faktury dotyczące kosztów jednostki na łączną kwotę 646,99 zł za miesiąc marzec zostały ujęte w księgach rachunkowych w miesiącu lutym, co narusza art. 20 ust.1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zm.).

Szczegółowe zestawienie faktur ujęto w poniższej tabeli.

Lp.	Nr faktury VAT	Kwota	Data sprzedaży/ data wpływu do Urzędu	Data ujęcia w księgach rachunkowych	konta rozliczeniowe i konta kosztów	Data dokonania płatności	Nr wyciągu bankowego z dnia
1	117/2013/S/	530,99	05.03.2013/ 06.03.2013	28.02.2013	201 02-00-13157 401 60060014421010761 998 60060014421010761 40260060014427010761 998 60060014427010761	15.03.13	53 z dnia 15.03.13 r.
2	F/000134/13	116,00	01.03.2013/ 04.03.2013	28.02.2013	201 02-00-03936 401 60060014421010761 998 60060014421010761	12.03.13	50 z dnia 12.03.13
Razem:		646,99	-	-		-	

W związku z tym, że osoba odpowiedzialna za wyżej opisane nieprawidłowości jest na urlopie wychowawczym o wyjaśnienie zwrócono się do Anny Pawlaczyk - Głównej Księgowej – akta kontroli Nr 50.

Zakres czynności pani Głównej Księgowej ujęto w aktach kontroli pod poz. 14.

Kserokopie faktury Nr 117/2013/S oraz Nr F/000134/13, wyciągu bankowego Nr 50 z dnia 12 marca 2013 r. oraz Nr 53 z dnia 15 marca 2013 r., wydruk „Analityczne Zestawienie Dokumentów Księgowych” za miesiąc luty nr FRA: 2/F/14 z dnia 28 lutego 2013 r., dołączono do akt kontroli, poz.51.

W wyjaśnieniu Główna Księgowa pisze: „ *Pracownik odpowiedzialny za księgowanie faktur podczas ich dekretowania błędnie wskazał miesiąc ujęcia w księgach rachunkowych. Pod datą 28.02.2013r. zostały zaksięgowane między innymi dokumenty otrzymane w marcu 2013r., ale dotyczące lutego 2013r. Prawdopodobnie więc podczas przygotowywania dokumentów do księgowania pracownik błędnie posortował dowody księgowe.*”

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.5. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (kont analitycznych)

Dokonując kontroli zapisów księgowych dokonanych w miesiącu lutym 2013 r. oraz przy kontroli poszczególnych dochodów i wydatków opisanych w dalszej części protokołu stwierdzono, że konta pomocnicze prowadzono w szczególności dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami kosztów i przychodów i innych istotnych dla składników majątku.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzone były zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont.

2.2.6. Zachowanie porządku systematycznego i chronologicznego.

Na podstawie kontroli dowodów źródłowych (faktur, rachunków) zaewidencjonowanych w miesiącu lutym 2013 r. oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że zapisy operacji gospodarczych zostały dokonane:

- z zachowaniem chronologii,
- na właściwych kontach z zachowaniem ich korespondencji.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.7. Korekta błędnych zapisów

Na podstawie opisywanych dokumentów w poszczególnych rozdziałach niniejszego protokołu nie stwierdzono przypadków nieprawidłowego dokonywania korekt błędnych zapisów w księgach rachunkowych.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa.

2.3.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.

W 2013 r. uregulowania prawne dotyczące sprawozdawczości budżetowej i finansowej samorządów terytorialnych określone były przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) rozporządzenie 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 z 2013, poz. 1344).

2.3.2. Terminowość sporządzania sprawozdań.

Starostwo Powiatowe w Goleniowie przesłało kwartalne i roczne sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie określonym w załączniku Nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz załączniku Nr 7 do rozporządzenia 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 z 2013, poz. 1344).

Kontrolę terminowości sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych do Starostwa Powiatowego w Goleniowie dokonano na przykładzie kwartalnych sprawozdań powiatowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. Szczegółowe zestawienie ujęto w tabeli 2.3.2.1.

Tabela 2.3.2.1.

Nazwa Jednostki	Sporządzane sprawozdanie	Termin przekazania do Starostwa Powiatowego	Termin wg rozporządzenia
Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Nowogardzie	Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N	30.01.2014 30.01.2014	1 luty
Zespół Szkół Specjalnych w Goleniowie	Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N	30.01.2014 30.01.2014	1 luty
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Nowogardzie	Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N	31.01.2014 31.01.2014	1 luty
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Nowogardzie	Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N	27.01.2014 27.01.2014	1 luty
Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Maszewie	Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N	31.01.2014 31.01.2014	1 luty
Zespół Szkół Nr 1 w Goleniowie	Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N	31.01.2014 31.01.2014	1 luty
Szkoła Muzyczna I Stopnia w Goleniowie	Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N	28.01.2014 28.01.2014	1 luty
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Goleniowie	Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N	31.01.2014 31.01.2014	1 luty
Specjalistyczna Poradnia Terapeutyczna Dla Dzieci, Młodzieży i ich Rodzin	Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N	31.01.2014 31.01.2014	1 luty
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N	03.02.2014 03.02.2014	1 luty
Powiatowy Urząd Pracy	Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N	28.01.2014 28.01.2014	1 luty
Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo Wychowawczych	Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N	27.01.2014 27.01.2014	1 luty
Dom Pomocy Społecznej w Nowogardzie	Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N	31.01.2014 31.01.2014	1 luty
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N	03.02.2014 03.02.2014	1 luty

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Bu-	Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N	29.01.2014 29.01.2014	I luty
-----------------------------------	-------------------------------	--------------------------	--------

Źródło: Sprawozdania jednostkowe kwartalne powiatowych jednostek budżetowych za 2013 r.

W wyniku analizy sprawozdań jednostkowych kwartalnych za okres od początku roku do 31.12.2013 r. złożonych przez jednostki budżetowe stwierdzono, że:

- powiatowe jednostki budżetowe – sporządzały wymagane sprawozdania jednostkowe, na podstawie których sporządzano sprawozdania zbiorcze,
- przedkładane przez jednostki organizacyjne sprawozdania jednostkowe nie zawierały udokumentowania, że sprawdzone zostały pod względem formalno– rachunkowym, co było niezgodne z § 9 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- jednostki budżetowe składały kwartalne sprawozdania jednostkowe w określonych terminach.

Odpowiedzialną za przyjmowanie i weryfikację sprawozdań jednostek podległych pod względem formalnym i merytorycznym była Alicja Śniechowska - Inspektor w Wydziale Finansowym – która złożyła wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieudokumentowania kwartalnych sprawozdań wszystkich powiatowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. pod względem formalno– rachunkowym – akta kontroli Nr 6.

Zakres czynności pani Alicji Śniechowskiej załączono do akt kontroli pod poz. 5.

W wyjaśnieniu Inspektor w Wydziale Finansowym pisze: „Wyjaśniam, iż kwartalne sprawozdania powiatowych jednostek budżetowych za 2013 r. były sprawdzane pod względem formalno – rachunkowym, fakt ten natomiast nie był potwierdzony odpowiednią adnotacją na sprawozdaniach jednostkowych.”

2.3.2.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych.

Analizie poddano sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie oraz Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych za lata objęte kontrolą przy wykorzystaniu ustaleń dokonanych w rozdziale II, III i V protokołu kontroli.

Dane wykazano narastająco od początku do końca okresu sprawozdawczego, w szczególności dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdania były podpisane przez osoby uprawnione oraz opatrzone odpowiednimi pieczętkami i datą sporządzenia. Sprawozdania jednostkowe wykazano w złotych i groszach.

2.3.2.2 Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych.

Kontrolą objęto 2013 rok.

Na podstawie dowodów bankowych (wyciągów bankowych z rachunków) oraz zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że na koniec roku 2013 środki na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 4 792 150,71 zł, w tym:

- środki na rachunku wydatków niewygasających w kwocie 125 842,00 zł,

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 231 010,13 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego roku w kwocie 2 297 275,00 zł.

W wyniku analizy danych ewidencyjnych oraz danych przelewów stwierdzono, że otrzymana w dniu 20.12.2013 r. (WB 249/2013) subwencja oświatowa była na rachunku bankowym na dzień 31.12.2013 r.

Na koniec 2013 r. jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych za 2013 r. zgodnie z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

2.3.2.3 Kontrola sprawozdań przez zarząd.

Na podstawie okazanych sprawozdań zbiorczych za rok 2013 ustalono, iż Starosta Powiatu Goleńskiego kontrolował sprawozdania pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym. Jednostki organizacyjne Powiatu sporządzały sprawozdania jednostkowe, które nie były sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników wydziału księgowości. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie kontroli sprawozdań pod względem formalnym i merytorycznym przez pracownika wydziału księgowości opisano w pkt 2.3.2. i w pkt 2.3.3. niniejszego protokołu.

Sprawozdania zbiorcze Powiatu sporządzane były przez pracowników Powiatu na podstawie ewidencji księgowej Powiatu i sprawozdań jednostkowych.

2.3.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań Rb – Z Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń i Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Kontrolą objęto 2013 rok.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. ustalono, że:

- zbiorcze sprawozdania Rb-Z i Rb-N oraz Rb-UZ i Rb-UN sporządzano według wzorów stanowiących załączniki od nr 1 do nr 4 do Rozporządzenia 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) za I, II i III kwartał, a za IV kwartał (Rb-Z i Rb-UZ) według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 i nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2013 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2013, poz.1344),
- jednostka sporządziła roczne sprawozdanie Rb-UZ,
- jednostki budżetowe sporządzały i składały kwartalne sprawozdania jednostkowe Rb-Z oraz Rb-N, na podstawie których sporządzano sprawozdania zbiorcze,
- sprawozdania zbiorcze sporządzano na podstawie sprawozdań jednostkowych, w których kwoty wykazano w złotych i groszach,
- zachowano obowiązujące terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań,
- ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego na podstawie sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki budżetowe Powiatu wynikało, że zobowiązania na dzień 31 grudnia 2013 r. wynoszą 26 084 383,05 zł,

- w tym z tytułu: kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 6 072 158,00 zł, z tytułu emisji papierów wartościowych w wysokości 20 000 000,00 zł oraz wymagalne zobowiązania w wysokości 12 225,05 zł.
- stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz z tytułu emisji papierów wartościowych dotyczył Powiatu Goleniowskiego i został wykazany w sprawozdaniu jednostkowym organu według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń; ujęte zostały wszystkie wynikające z ewidencji księgowej tytuły dłużne, wymienione w § 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego klasyfikowania tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. Nr 298, poz. 1767) z uwzględnieniem § 1 pkt 2 w związku z załącznikiem Nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2013 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,
 - zobowiązania wymagalne w kwocie 12 225,05 zł wystąpiły w jednostce Powiatowy Urząd Pracy z tytułu: nadpłaconej pożyczki szkoleniowej, niepodjętych kosztów dojazdu na szkolenie, niepodjętych kosztów dojazdu do pracy, niepodjętych zasiłków przez bezrobotnych,
 - ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na podstawie sprawozdań jednostkowych złożonych przez jednostki budżetowe wynika, iż stan należności na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniósł:
 - pożyczki w kwocie 2 791 233,11 zł,
 - gotówka i depozyty w łącznej kwocie 5 071 814,46 zł, w tym: gotówka w kwocie 0,00 zł,
 - depozyty na żądanie w kwocie 2 402 134,46 zł,
 - depozyty terminowe w kwocie 2 669 680,00 zł,
 - należności wymagalne w łącznej kwocie 1 939 564,72 zł, w tym: z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 257 983,13 zł,
 - pozostałe w kwocie 1 681 581,59 zł,
 - pozostałe należności w łącznej kwocie 1 144 980,12 zł, w tym:
 - z tytułu dostaw towarów i usług w łącznej kwocie 96 978,81 zł,
 - z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 593 108,81 zł,
 - z tytułów innych niż wymienione powyżej w kwocie 454 892,50 zł,
 - w sprawozdaniu jednostkowym Powiatu Goleniowskiego (organ) zostały wykazane należności jednostki zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań, stanowiącą załącznik Nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2013 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. 2013, poz.1344).

Dokonując analizy sprawozdań jednostkowych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. stwierdzono, że wszystkie jednostki budżetowe Powiatu nie sporządziły sprawozdań wg znowelizowanego formularza kwartalnego sprawozdania Rb-Z, czym naruszono § 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2013 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Osobą odpowiedzialną za przyjmowanie i weryfikację sprawozdań jednostek podległych pod względem formalnym i merytorycznym była Alicja Śniechowska - Inspektor w Wydziale Finansowym – która złożyła wyjaśnienie w sprawie przyczyn przyjęcia sprawozdań jednostkowych Rb-Z

o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. sporządzonych przez kierowników jednostek organizacyjnych na nieprawidłowym formularzu oraz niewyegzekwowania od kierowników jednostek prawidłowo sporządzonych sprawozdań – akta kontroli Nr 4.

Zakres czynności p. Alicji Śniechowskiej- Inspektor w Wydziale Finansowym ujęto w aktach kontroli pod poz. 5.

2.4. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż kierownik jednostki powierzył obowiązki z zakresu rachunkowości na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości Skarbnikowi Powiatu. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w formie pisemnej *złożono do akt kontroli pod poz.2.*

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

3.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

3.1.1. Gospodarka kasowa.

W toku prowadzonych czynności ustalono, że w badanym okresie w Starostwie Powiatowym nie prowadzono kasowego obrotu gotówką. Operacje gotówkowe przeprowadzano za pośrednictwem bankowego punktu kasowego.

3.1.2. Obsługa bankowa.

3.1.2.1. Obsługa bankowa Starostwa Powiatowego i powiatowych jednostek organizacyjnych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały umowy na obsługę bankową:

- od dnia 13 sierpnia 2010 r. bankową obsługę Powiatu Goleniowskiego prowadzi bank Spółdzielczy w Goleniowie na podstawie zawartej w dniu 11 sierpnia 2010 r. umowy na wykonanie bankowej obsługi budżetu Powiatu Goleniowskiego i powiązanych z nim powiatowych jednostek budżetowych.
- umowa rachunku rozliczeniowego zawarta w dniu 13 sierpnia 2010 r. oraz aneksy do tej umowy Nr 1 zawarty w dniu 20 sierpnia 2010 r. oraz Nr 2 zawarty w dniu 20 września 2010 r.

Zawarte umowy pomiędzy bankiem i Powiatem określała zasady współpracy i wykonywania obsługi bankowej. Ustalono termin obowiązywania umowy na czas oznaczony do dnia 12 sierpnia 2015 r.

Umowę ze strony Powiatu Goleniowskiego podpisali Przewodniczący oraz Wiceprzewodniczący Zarządu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.

3.1.2.2. Operacje bankowe.

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont przyjętym Zarządzeniem Starosty Goleniowskiego Nr 163/2013 z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz zasad polityki rachunkowości do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu służy konto 133 – „Rachunek budżetu”, Kredyty bankowe ujmowane są na koncie 134, a Rachunki środków na niewygasające wydatki ujmowane są na koncie 135.

Zgodnie z Zasadami Rachunkowości w Starostwie Powiatowym wprowadzonymi Zarządzeniem Starosty Goleniowskiego z dnia 16 maja 2013 r. do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym służy konto 130 – „Rachunek budżetu jednostki”.

Ponadto w zakładowym planie kont wskazano konta:

- Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”
- Konto 139 „Inne rachunki bankowe”.

Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 130 „Rachunek budżetu jednostki” sprawdzono na przykładzie stycznia, lutego, marca, kwietnia, maja, czerwca 2013 roku - na koniec ww. miesięcy, tj. WB nr 22, 42, 64, 84, 85, 104, 105, 124, 126.

W wyniku analizy powyższych wyciągów stwierdzono, że zapisów na koncie dokonywano wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością Powiatu.

Uwag nie wniesiono.

3.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Instrukcję gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Goleniowie oraz wykaz druków ścisłego zarachowania używanych w Powiecie ustalono w rozdziale IV załącznika Nr 1 do zarządzenia Starosty Goleniowskiego Nr 163/2013 z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z którym ścisłą ewidencją objęte zostały w szczególności następujące druki ścisłego zarachowania: czeki gotówkowe i rozrachunkowe, arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest przez upoważnionych pracowników, którym powierzono druki. Odpowiedzialny pracownik ustala w ewidencji stan ilościowy druków na koniec każdego półrocza ze stanem rzeczywistym.

3.3. Rozrachunki i roszczenia.

3.3.1. Rodzaje rozrachunków.

Zakładowy Plan Kont obowiązujący w 2012 roku określono Zarządzeniem Starosty Goleniowskiego Nr 108/2012 w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz zasad polityki rachunkowości. Przewidywał utworzenie dla jednostki Starostwo następujące konta rozrachunkowe:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

W toku kontroli ustalono, że konta założone w księgowości jednostki odpowiadały kontom ustalonym w ww. zarządzeniu Starosty.

3.3.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano rzetelność księgowania operacji gospodarczych na przykładzie zapisów w ewidencji księgowej prowadzonej na kontach:

- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w 2013 r. (skontrolowane dokumenty przedstawiono w pkt 3.3.6. niniejszego protokołu),
- 260 - „Zobowiązania finansowe” zaciągnięte w latach 2010-2013 (skontrolowane dokumenty przedstawiono w pkt 3.4.2. niniejszego protokołu),
- 225 - „Rozrachunki z budżetami” w 2012 r. (skontrolowane dokumenty przedstawiono w pkt 3.3.3.1 niniejszego protokołu),
- 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w 2012 r. (skontrolowane dokumenty przedstawiono w pkt 3.3.3.2. niniejszego protokołu),

ustalając, że operacje gospodarcze księgowano na odpowiednich kontach.

3.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

3.3.3.1. Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

W celu sprawdzenia terminowości odprowadzania przez Starostwo Powiatowe w Goleniowie podatku dochodowego od osób fizycznych analizie poddano deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R, przelewy dokonane w 2012 r. oraz wydruk z ewidencji konta 225. Kwoty i terminy przekazanego podatku wykazano w tabeli poniżej.

ZESTAWIENIE PRZEKAZANEGO PRZEZ STAROSTWO POWIATOWE W GOLENIOWIE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH ZA 2012 ROK

Lp.	Podatek za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty podatku	Kwota podatku naliczonego (w zł)	Data przekazania podatku	Kwota podatku wpłaconego
1	2	3	4	5	6
1.	Styczeń	20.02.12	71 776,00	20.02.2012	71 776,00
2.	Luty	20.03.12	29 808,00	20.03.2012	29 808,00
3.	Marzec	20.04.12	33 604,00	20.04.2012	33 604,00
4.	Kwiecień	20.05.12	29 415,00	18.05.2012	29 415,00
5.	Maj	20.06.12	27 785,00	20.06.2012	27 785,00
6.	Czerwiec	20.07.12	29 805,00	20.07.2012	29 805,00
7.	Lipiec	20.08.12	32 380,00	20.08.2012	32 380,00
8.	Sierpień	20.09.12	30 258,00	20.09.2012	30 258,00
9.	Wrzesień	20.10.12	31 087,00	22.10.2012	31 087,00
10.	Październik	20.11.12	33 446,00	20.11.2012	33 446,00
11.	Listopad	20.12.12	31 058,00	19.12.2012	31 058,00
12.	Grudzień	20.01.13	50 315,00	31.12.2012	50 315,00
Razem			430 737,00		430 737,00

Źródło: Deklaracja PIT-4R, przelewy, ewidencja konta 225.

W wyniku analizy powyższych dokumentów ujętych w tabeli stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2013 r. były przekazywane w terminie określonym w ustawie, tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

3.3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy.

W celu sprawdzenia terminowości odprowadzania przez Starostwo Powiatowe w Goleniowie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy analizie poddano deklaracje ZUS P DRA, przelewy za 2012 r oraz wydruk z ewidencji księgowej – konto 229. Kwoty i terminy przekazanych składek wykazano w tabelach poniżej.

ZESTAWIENIE PRZEKAZANYCH PRZEZ STAROSTWO POWIATOWE W GOLENIOWIE SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE W 2012 ROK

Lp.	Składki za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty składek	Kwota naliczonych składek (w zł)	Data przekazania składek	Kwota wpłaconych składek (w zł)
1	2	3		5	6
1.	Styczeń	05.02.2012	211 416,92	06.02.2012	211 416,92
2.	Luty	05.03.2012	111 988,51	05.03.2012	111 988,51
3.	Marzec	05.04.2012	110 704,32	05.04.2012	109 690,76
4.	Kwiecień	06.05.2012	96 591,99	07.05.2012	96 591,99
5.	Maj	05.06.2012	103 864,84	05.06.2012	103 864,84
6.	Czerwiec	05.07.2012	107 114,48	05.07.2012	107 114,48
7.	Lipiec	05.08.2012	102 987,06	06.08.2012	100 277,32
8.	Sierpień	05.09.2012	102 006,29	05.09.2012	102 006,29
9.	Wrzesień	07.10.2012	96 847,34	05.10.2012	96 847,34
10.	Październik	05.11.2012	92 916,90	05.11.2012	92 916,90
11.	Listopad	05.12.2012	94 196,74	05.12.2012	94 196,74
12.	Grudzień	05.01.2013	114 372,74	31.12.2012	114 338,24
Razem			1 345 008,13	-	1 341 250,33

Źródło: Deklaracje ZUS, wyciągi bankowe, ewidencja konta 229.

ZESTAWIENIE PRZEKAZANYCH PRZEZ STAROSTWO POWIATOWE W GOLENIOWIE SKŁADEK NA UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE W 2012 ROKU

Lp.	Składki za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty składek	Kwota naliczonych składek (w zł)	Data przekazania składek	Kwota wpłaconych składek (w zł)
1	2	3	4	5	6
1.	Styczeń	05.02.2012	61 205,57	06.02.2012	61 205,57
2.	Luty	05.03.2012	31 628,84	05.03.2012	31 628,84
3.	Marzec	05.04.2012	32 001,81	05.04.2012	32 013,71
4.	Kwiecień	05.05.2012	29 958,57	07.05.2012	29 958,57
5.	Maj	05.06.2012	29 311,87	05.06.2012	29 311,87
6.	Czerwiec	05.07.2012	30 359,40	05.07.2012	30 359,40
7.	Lipiec	05.08.2012	29 699,03	06.08.2012	29 699,03
8.	Sierpień	05.09.2012	30 593,49	05.09.2012	30 593,49
9.	Wrzesień	05.10.2012	30 442,93	05.10.2012	30 442,93
10.	Październik	05.11.2012	29 764,10	05.11.2012	29 764,10
11.	Listopad	05.12.2012	30 301,33	05.12.2012	30 301,33
12.	Grudzień	05.01.2013	38 157,41	31.12.2012	38 157,41
Razem			403 424,35	-	403 436,25

Źródło: Deklaracje ZUS, wyciągi bankowe, ewidencja konta 229

**ZESTAWIENIE PRZEKAZANYCH PRZEZ STAROSTWO POWIATOWE W GOLENIOWIE
SKŁADEK NA FUNDUSZ PRACY W 2012 ROKU**

Lp.	Składki za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty składek	Kwota naliczonych składek (w zł)	Data przekazania Składek	Kwota wpłaconych składek (w zł)
1	2	3	4	5	6
1.	Styczeń	05.02.2012	15 839,75	06.02.2012	15 839,75
2.	Luty	05.03.2012	8 036,70	05.03.2012	8 036,70
3.	Marzec	05.04.201	8 087,22	05.04.2012	8 085,98
4.	Kwiecień	05.05.2012	7 513,03	07.05.2012	7 513,03
5.	Maj	05.06.2012	7 670,23	05.06.2012	7 670,23
6.	Czerwiec	05.07.2012	7 672,01	05.07.2012	7 672,01
7.	Lipiec	05.08.2012	7 667,17	06.08.2012	7 667,17
8.	Sierpień	05.09.2012	7 779,98	05.09.2012	7 779,98
9.	Wrzesień	07.10.2012	7 672,10	05.10.2012	7 672,10
10.	Październik	05.11.2012	7 657,93	05.11.2012	7 657,93
11.	Listopad	05.12.2012	7 683,32	05.12.2012	7 683,32
12.	Grudzień	05.01.2013	9 184,41	31.12.2012	9 184,41
Razem			102 463,85		102 463,85

Źródło: Deklaracje ZUS, wyciągi bankowe, ewidencja konta 229

W wyniku kontroli ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz na Fundusz Pracy były przekazywane w terminie określonym w przepisie art.47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.).

3.3.3.3. Odprowadzanie składek na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Zagadnienie omówiono w rozdziale IV w pkt 4.4.1.2.1. niniejszego protokołu

3.3.3.4. Odprowadzanie wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (teksty jednolite: Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 z późn. zm., Dz. U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1407 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.), pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, z zastrzeżeniem ust. 2-5 i art. 22, dokonywać wpłat na PFRON.

Kontrolą objęto 2012 rok.

W badanym okresie w Starostwie Powiatowym w Goleniowie było zatrudnionych ponad 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, zatem Starosta był obowiązany dokonywać wpłat na PFRON.

W celu sprawdzenia terminowości i prawidłowości odprowadzania przez Starostwo Powiatowe w Goleniowie w 2012 r. składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, analizie poddano deklaracje miesięcznych wpłat na PFRON DEK-I-a, wyciągi bankowe potwierdzające przekazanie wpłat oraz wydruk z ewidencji księgowej – konto 229. Wyniki przeprowadzonej kontroli przedstawiono w tabeli poniżej.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Terminowość odprowadzania składek na PFRON w 2012 r.

Lp.	Miesiąc	Kwota składki wynikająca z deklaracji	Przekazana kwota składki	Data obowiązująca przekazania składki	Data faktycznego przekazania składki
1.	Styczeń...	3 677,00	3 677,00	20.02.2012	20.02.2012
2.	Luty	3 435,00	3 435,00	20.03.2012	20.03.2012
3.	Marzec	2 694,00	2 694,00	20.04.2012	20.04.2012
4.	Kwiecień	3 890,00	2 432,00	20.05.2012	18.05.2012
		korekta	1 472,00		14.06.2012*
5.	Maj	5 226,00	5 226,00	20.06.2012	20.06.2012
6.	Czerwiec	5 490,00	5 490,00	22.07.2012	20.07.2012
7.	Lipiec	4 097,00	4 097,00	20.08.2012	20.08.2012
8.	Sierpień	3 919,00	3 919,00	20.09.2012	20.09.2012
9.	Wrzesień	3 758,00	3 758,00	20.10.2012	19.10.2012
10.	Październik	3 673,00	3 673,00	20.11.2012	20.11.2012
11.	Listopad	3 758,00	3 758,00	20.12.2012	19.12.2012
12.	Grudzień	2 346,00	2 346,00	20.01.2013	31.12.2012

Źródło: deklaracje miesięcznych wpłat na PFRON oraz ewidencja księgowa za 2012 r.

* zapłacono z odsetkami w wysokości 14,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych odprowadzane były terminowo oraz w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji miesięcznych wpłat na PFRON DEK-I-a, zgodnie z przepisami art. 21 i 49 wyżej wskazanej ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

Uwag nie wnosi się.

3.3.4. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet powiatu.

W latach 2010-2013 na mocy uchwał Rady Powiatu:

- Nr XXX/292/09 z dnia 17 grudnia 2009 r.
- Nr III/10/10 z dnia 30 grudnia 2010 r.
- Nr XII/94/11 z dnia 22 grudnia 2011 r.
- Nr XX/177/12 z dnia 20 grudnia 2012 r.

w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na poszczególne lata Zarząd Powiatu upoważniony był do:

⇒ w 2010:

- a) zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości 1 000 000,00 zł przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetowego,
- b) finansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 9 046 039,00 zł
- c) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 2 285 092,00 zł
- d) zaciągania zobowiązań:
 - na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej,
 - z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i termin zapłaty upływa w roku następnym,

⇒ w 2011:

- a) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych przeznaczonych:

- na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 1 000 000,00 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 3 883 810,00 zł
 - b) zaciągania zobowiązań:
 - z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- ⇒ w 2012:
- a) zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości 1 000 000,00 zł przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetowego,
 - b) finansowanie planowanego deficytu budżetu do kwoty 4 166 190,00 zł
 - c) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy
- ⇒ w 2013:
- a) zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości 2 000 000,00 zł przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetowego,
 - b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

3.3.5. Zobowiązania wymagalne.

Kontrolą objęto 2013 rok.

W wyniku analizy danych zawartych w zbiorczym rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 i sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 oraz sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 i sprawozdania jednostkowego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 ustalono, że:

- na koniec 2013 roku wykazano zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 12 225,05 zł wykazane w sprawozdaniach zobowiązania wymagalne stanowią zobowiązania Powiatowego Urzędu Pracy,
- zobowiązania niewymagalne na koniec 2013 roku wynosiły 3 587 466,18 zł, w tym zobowiązania niewymagalne Starostwa Powiatowego w kwocie 660 941,96 zł.

Wykaz zobowiązań niewymagalnych Starostwa Powiatowego w Goleniowie na dzień 31 grudnia 2013 r.- akta kontroli Nr 8.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Zarząd Powiatu w Goleniowie w § 20 i § 21 uchwały Nr 161/33/11 z dnia 18 sierpnia 2011 r. w sprawie zmiany uchwały Zarządu Powiatu w Goleniowie Nr 41/20/03 z dnia 13 marca 2003 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw

pomocniczych jednostek budżetowych Powiatu Goleniowskiego określił zasady udzielania zaliczek dla pracowników.

Zaliczki na wydatki do rozliczenia objęte kontrolą w Starostwie Powiatowym w Goleniowie

L.p.	Wniosek o zaliczkę	Data pobrania zaliczki	Cel pobrania zaliczki	Kwota zaliczki pobranej	Kwota zaliczki wydatkowanej	Różnica (do wypłaty/zwrotu)	Termin rozliczenia (wskazany we wniosku)	Data rozliczenia	Terminowość rozliczenia zaliczki
1	zaliczka stała na 2013 r. z dnia 10.01.2013 r.	10.01.2013	zaliczka stała	1 500,00	273,88	1 226,12	31.12.2012	07.02.2013	prawidłowo
2	zaliczka stała na 2013 r. z dnia 21.01.2013 r.	05.03.2013	zaliczka stała	1 500,00	603,10	896,90	31.12.2012	31.12.2013	prawidłowo

Źródło: Wnioski o zaliczki, rozliczenia zaliczek, faktury, rachunki, ewidencja księgową – konto 234.

W toku kontroli ustalono, że:

- zaliczki udzielano na podstawie wniosku o zaliczkę, na którym wskazywano cel udzielenia zaliczki oraz wyznaczano datę jej rozliczenia,
- zaliczki rozliczano na drukach Rozliczenie zaliczki, na których prawidłowo wpisywano kwotę pobranej zaliczki, kwotę wykorzystanej zaliczki oraz kwotę do wypłaty/do zwrotu, a także wskazywano numery faktur i rachunków, stanowiących podstawę do rozliczenia,
- druki wniosków o zaliczkę oraz rozliczenie zaliczki zawierały wymagane podpisy,
- wydatki ujmowano na właściwych kontach oraz stosowano prawidłową klasyfikację budżetową.

3.3.7. Wydatki niewygasające.

Na podstawie sprawozdań zbiorczych rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2010 – 2013 stwierdzono, że w badanym okresie wydatki niewygasające wystąpiły:

- w 2010 r. – 418 527,00 zł,
- w 2011 r. – 184 405,00 zł,
- w 2012 r. – 24 354,00 zł,
- w 2013 r. – 125 842,00 zł.

Kontrolą objęto 2012 rok.

Uchwałą Nr XX/187/12 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 20 grudnia 2012 r. ustalono wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2012 oraz plan finansowy tych wydatków, a także ustalono ostateczny termin dokonania i rozliczenia wydatków niewygasających do dnia 28 czerwca 2013 r., jak wynika z załącznika Nr 1 w/w uchwały, na wydatki niewygasające składało się opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na zadanie pn. „Budowa chodników na drodze powiatowej nr 0745Z w miejscowości Osina wraz z odwodnieniem.

Plan finansowy ustalono w podziale na działy, rozdziały klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.

Środki finansowe na wydatki niewygasające, ujęte w wykazie, gromadzono na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego Powiatu, numer rachunku - 49 9375 0002 0000 0459 2000 0010.

Środki przeznaczone na niewygasające wydatki zostały w całości wykorzystane do dnia 28 czerwca 2013 r., tj. w terminie określonym w wykazie zgodnie z przepisami art. 263 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wydatki niewygasające ujęto w sprawozdawczości wydatków roku, w którym nie uległy wygaszeniu.

W sprawozdaniu rocznym o wydatkach budżetowych w kolumnie „wykonanie” wykazano kwoty wydatków oraz ujętych w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Uwag nie wnosi się.

3.4. Kredyty, poręczenia i gwarancje.

3.4.1. Poziom zadłużenia.

Poziom zadłużenia kontrolowanej jednostki sprawdzono na przykładzie lat 2012-2013.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej kont 134 – Kredyty bankowe, 260 – Zobowiązania finansowe, kont rozrachunkowych oraz danych zawartych w sporządzonych przez jednostkę kontrolowaną sprawozdaniach:

- zbiorcze Rb-28 roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres:
 - od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 (korekta Nr 1 sporządzona w dniu 20 marca 2013 r.)
 - od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 (korekta Nr 3 sporządzona w dniu 9 kwietnia 2014 r.),
- jednostkowe sprawozdanie roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego samorządowej jednostki budżetowej za okres:
 - od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 (sporządzone w dniu 31 stycznia 2013 r.)
 - od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 (korekta Nr 1 sporządzona w dniu 8 stycznia 2014 r.).
- zbiorcze Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec:
 - IV kwartału 2012 r. (sporządzone w dniu 5 lutego 2013 r.)
 - IV kwartału 2013 r. (sporządzone w dniu 18 lutego 2014 r.).
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku:
 - do dnia 31 grudnia 2012 r. (korekta Nr 3 sporządzona w dniu 25 marca 2013 r.)
 - do dnia 31 grudnia 2013 r. (korekta Nr 2 sporządzona w dniu 9 kwietnia 2014 r.)

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz w/w sprawozdań ustalono, że w jednostce kontrolowanej na koniec lat 2012-2013 wystąpiły zobowiązania:

- w Starostwie Powiatowym w Goleniowie:
 - w 2012 roku w kwocie 0,00 zł,
 - w 2013 roku w kwocie 0,00 zł,
- w samorządowych jednostkach organizacyjnych z wyłączeniem Starostwa Powiatowego:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

- w 2012 roku w kwocie 0,00 zł,
- w 2013 roku w kwocie 12 225,05 w tym wymagalne 12 225,05 zł.

Rok 2012

Lp.	Tytuł zobowiązania	Stan zobow. na dzień 1.01.2012r.	Splaty/Wykup obligacji	Stan zobow. na dzień 31.12.2012r.	Konto
1.	Kredyt długoterminowy BGK oddział Szczecin (5 500 000,00)	2 000 002,00	571 428,00	1 428 574,00	134-0204001
2.	Kredyt długoterminowy BGK oddział Szczecin (9 050 000,00)	4 647 031,47	0,00	7 701 860,55	134- 0204004
3.	Kredyt długoterminowy BOŚ oddział Szczecin (3 800 000,00)	2 947 664,00	426 168,00	2 521 496,00	134- 0205001
4.	Kredyt długoterminowy GBW Koszalin (6 000 000,00)	5 460 000,00	2 160 000,00	3 300 000,00	134- 0206001
5.	Kredyt długoterminowy BPKO SA (7 450 000,00)	6 705 004,00	744 996,00	5 960 008,00	134-0207001
Razem kredyty		21 759 701,47	3 902 592,00	20 911 938,55	134
6.	Zobowiązanie fin. długoterm. Obligacje PKO BP SER.A 2011	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	260-020100111
7.	Zobowiązanie fin. długoterm. Obligacje PKO BP SER.B 2011	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	260-020100112
8.	Zobowiązanie fin. długoterm. Obligacje PKO BP SER.C 2011	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	260-020100113
9.	Zobowiązanie fin. długoterm. Obligacje PKO BP SER.D 2011	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	260-020100114
10.	Zobowiązanie fin. długoterm. Obligacje PKO BP SER.E 2011	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	260-020100115
11.	Zobowiązanie fin. długoterm. Obligacje PKO BP SER.F 2011	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	260-020100116
12.	Zobowiązanie fin. Obligacje NORDEA Ser.Z	500 000,00	500 000,00	0,00	260-020100210
Razem zobowiązania finansowe- obligacje		6 500 000,00	500 000,00	6 000 000,00	260
Łącznie zobowiązania		21 759 701,47	3 902 592,00/ 500 000,00	26 911 938,55	-

Rok 2013

Lp.	Tytuł zobowiązania	Stan zobow. na dzień 1.01.2013r.	Splaty/Wykup obligacji	Stan zobow. na dzień 31.12.2013r.	Konto
1.	Kredyt długoterminowy BGK oddział Szczecin (5 500 000,00)	1 428 574,00	571 428,00	857 146,00	134-0204001
2.	Kredyt długoterminowy BGK oddział Szczecin (9 050 000,00)	7 701 860,55	7 701 860,00	0,00	134- 0204004
3.	Kredyt długoterminowy BOŚ oddział Szczecin (3 800 000,00)	2 521 496,00	2 521 496,00	0,00	134- 0205001
4.	Kredyt długoterminowy GBW Koszalin (6 000 000,00)	3 300 000,00	3 300 000,00	0,00	134- 0206001
5.	Kredyt długoterminowy BPKO SA (7 450 000,00)	5 960 008,00	744 996,00	5 215 012,00	134-0207001
Razem kredyty		20 911 938,55	14 839 780,55	6 072 158,00	134
6.	Zobowiązanie fin. długoterm. Obligacje PKO BP SER.A 2011	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	260-020100111
7.	Zobowiązanie fin. długoterm. Obligacje PKO BP SER.B 2011	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	260-020100112
8.	Zobowiązanie fin. długoterm. Obligacje PKO BP SER.C 2011	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	260-020100113
9.	Zobowiązanie fin. długoterm.	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	260-020100114

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	Obligacje PKO BP SER.D 2011				
10.	Zobowiązanie fin. długoterm. Obligacje PKO BP SER.E 2011	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	260-020100115
11.	Zobowiązanie fin. długoterm. Obligacje PKO BP SER.F 2011	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	260-020100116
12.	Zobowiązanie fin. długoterm. Obligacje PKO BP SER.A13	0,00	0,00	20 000 000,00	260-020100117
Razem zobowiązania finansowe- obligacje		6 000 000,00	6 000 000,00	20 000 000,00	260
Razem zobowiązania		26 911 938,55	14 839 780,55/ 6 000 000,00	26 072 158,00	

Z powyższego wynika, że łączna kwota zobowiązań:

- na koniec 2012 r. z tytułu kredytów wyniosła 26 911 938,55 zł, co stanowiło 34,18% wykonanych dochodów i nie przekroczyła ustawowego progu 60%. Koszty obsługi długu wyniosły 6 104 748,55 zł (4 402 592,00 zł + § 8110 1 702 156,55 zł), co stanowiło 7,62 % planowanych dochodów (80 105 470,89 zł) i odpowiednio 7,75 % wykonanych dochodów (78 739 951,77 zł). Nie został przekroczony ustawowy próg 15%,
- na koniec 2013 r. z tytułu kredytów wyniosła 26 072 158,00 zł, co stanowiło 32,0 % wykonanych dochodów. Nie przekroczono ustawowego progu 60 %. Koszty obsługi długu wyniosły 21 521 126,63 zł (20 839 780,55 zł + § 8110 659 971,08 zł + § 8090 21 375,00 zł), co stanowiło 26,61% planowanych dochodów (80 864 566,78 zł) i odpowiednio 26,41% wykonanych dochodów (81 497 606,90 zł). Został przekroczony ustawowy próg 15%. Przekroczenie dopuszczalnego limitu spłaty zadłużenia związane było planowaną restrukturyzacją zadłużenia. Zaciągnięcie zobowiązań w postaci emisji obligacji pozwoliło na równomierne rozłożenie spłaty dotychczasowego zadłużenia (Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji pomimo przekroczenia ustawowego limitu obsługi zadłużenia w 2013 r.)

Z oświadczenia złożonego przez Zbigniewa Mazur - Skarbnika Powiatu wynika, że w okresie objętym kontrolą udzielono 1 poręczenia. Analizę udzielenia poręczenia przedstawiono w podrozdziale III.3.4.3. niniejszego protokołu.

3.4.2. Kredyty.

Kontrolą objęto lata 2012-2013.

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej konta 134-Kredyty bankowe ustalono, że Powiat Goleniowski uzyskał przychody z tytułu kredytów w 2012 r. natomiast w 2013 r. nie uzyskał przychodów z w/w tytułu.

W 2012 r. uzyskano przychody w kwocie 3 054 829,08 zł na podstawie Umowy Nr 21/10/2087/2010 kredytu inwestycyjnego zawartej w dniu 24 sierpnia 2010 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie a Powiatem Goleniowskim – kredyt inwestycyjny w kwocie 9 050 000,00 zł przeznaczony na częściowe sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa i wyposażenie Powiatowego Centrum Edukacyjno – Rewalidacyjnego na potrzeby Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie” w latach 2010-2012.

W umowie określono m. in.:

- okres na jaki udzielony jest kredyt 24 sierpnia 2010 r. do 31 sierpnia 2020 r.,
- okres karencji w spłacie kapitału kredytu 30 stycznia 2013 r.,
- harmonogram spłat kredytu, zgodnie z którym kredyt spłacany będzie do 31 sierpnia 2020 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Umowa kredytu została kontrasygnowana przez Skarbnik Powiatu.

Zgodnie z ewidencją konta 134– Kr.Dług.BGK O/SZ-N (134 0204004) – transe kredytu wpłynęły na rachunek budżetu w dniach:

- 17 stycznia 2012 r. w wysokości 260 583,20 zł,
- 15 lutego 2012 r. w wysokości 205 101,27 zł,
- 8 marca 2012 r. w wysokości 233 700,97 zł,
- 20 kwietnia 2012 r. w wysokości 89 453,67 zł,
- 10 lipca 2012 r. w wysokości 1 757 544,24 zł,
- 13 sierpnia 2012 r. w wysokości 116 377,18 zł,
- 26 września 2012 r. w wysokości 373 315,64 zł,
- 8 października 2012 r. w wysokości 18 764,95 zł.

W dniu 18 kwietnia 2012 r. nastąpił zwrot nieprawidłowo wykorzystanego kredytu w wysokości 12,04 zł.

Wg ewidencji księgowej konta 134– Kr.Dług.BGK O/SZ-N (134 0204004) na dzień 1 stycznia 2012 r. saldo zobowiązań z tytułu kredytu wynosiło 4 647 031,47 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2012 r. 7 701 860,55 zł.

W 2013 r. dokonanie spłaty rat w/w kredytu oraz odsetek ujęto w poniższym zestawieniu:

Termin spłat określony w umowie	Kwota przypadająca do zapłaty (wg harmonogramu)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaconej raty	Data zapłaty odsetek	Kwota zapłaconych odsetek
31.01.2013	83 715,87	83 715,87	30.01.2013	30.01.2013	31 871,89
28.02.2013	83 715,87	83 715,87	27.02.2013	27.02.2013	28 168,35
31.03.2013	83 715,87	83 715,87	29.03.2013	29.03.2013	30 843,68
30.04.2013	83 715,87	83 715,87	29.04.2013	29.04.2013	25 401,82
31.05.2013	83 715,87	7 366 997,07*	29.05.2013	29.05.2013	23 988,85
30.06.2013	83 715,87	-	-	-	-
31.07.2013	83 715,87	-	-	-	-
31.08.2013	83 715,87	-	-	-	-
30.09.2013	83 715,87	-	-	-	-
31.10.2013	83 715,87	-	-	-	-
30.11.2013	83 715,87	-	-	-	-
31.12.2013	83 715,87	-	-	-	-

Źródło: ewidencja księgowa konta 134 0204004, wyciągi bankowe Nr 21, 41, 63,84,104.

* całkowita spłata kredytu

Rada Powiatu w Goleniowie w dniu 27 maja 2010 r. podjęła uchwałę Nr XXXIV/351/2010 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w wysokości 9 050 000,00 zł.

Na wniosek Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 15 czerwca 2010 r. dotyczący wydania opinii o możliwości spłaty w latach 2010-2020 kredytu w wysokości 9 050 000,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uchwałę Nr LXVII/190/2010 z dnia 15 czerwca 2010 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty w latach 2010-2020 przez Powiat Goleniowski kredytu w wysokości 9 050 000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie inwe-

stycji „Budowa i wyposażenie Powiatowego Centrum Edukacyjno – Rewalidacyjnego na potrzeby Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie”.

W wyniku analizy ww. dokumentów (ewidencji księgowej, sprawozdania Rb-NDS, uchwały budżetowej, uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu, umowy kredytu, opinii RIO) ustalono, że:

- Starosta w 2013 zaciągnął zobowiązania z tytułu kredytu w ramach wykonania uchwały Rady Powiatu podjętej w sprawie zaciągnięcia kredytu,
- w związku z zamiarem zaciągnięcia zobowiązania z tytułu kredytu w latach 2010 - 2020 Starosta zwrócił się do RIO w Szczecinie o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty pożyczki (art. 91 ust. 2 ww. ustawy o finansach publicznych).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.3. Pożyczki.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 260 – Zobowiązania finansowe za lata 2010-2013 ustalono, że w latach objętych kontrolą Powiat nie zaciągał zobowiązań z tytułu pożyczek.

3.4.4. Poręczenia i gwarancje.

Z oświadczenia złożonego przez Zbigniewa Mazur – Skarbnika Powiatu oraz sporządzonych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za lata 2010-2013 wynika, że w badanym okresie Powiat nie udzielał gwarancji, udzielono natomiast jednego poręczenia w roku 2010 do wysokości 1 068 700,00 zł.

Oświadczenie w sprawie udzielania przez Powiat Goleniowski w latach 2010 – 2013 poręczeń złożono do akt kontroli pod poz. 7.

Poręczenie wekslowe złożone zostało w dn. 26 lipca 2010 r. przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu do kwoty 1 068 700,00 zł, za zobowiązanie Związku Celowego Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinku z tytułu kredytu udzielonego przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w kwocie 14 000 000,00 zł, zgodnie z zawartą umową Nr 38 1020 2791 0000 7296 0038 0006 z dnia 26 lipca 2010 r. Podpisano również oświadczenie o poddaniu się egzekucji na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego.

Poręczenia udzielono na podstawie uchwały Rady Powiatu w Goleniowie Nr XXXV/362/10 z dnia 1 lipca 2010 r. w celu zabezpieczenia spłaty kredytu bankowego w kwocie 14 000 000,00 zł, zaciąganego przez Związek Celowy Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego przeznaczonego na wyprzedzające finansowanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków tj. części projektu PL 0467 pn. „Pozyskiwanie i dystrybucja informacji o budynkach na terenie województwa zachodniopomorskiego” realizowanego przez Związek, a dofinansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego. Wysokość poręczenia przez Powiat Goleniowski ustalono w kwocie 1 068 700,00 zł. Poręczenie obejmować miało spłatę rat kapitałowych do wysokości 1 068 700 zł,

w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2011 r. Źródłem ewentualnej spłaty poręczonego kredytu miały być dochody własne powiatu.

Zaciągnięty przez Związek Celowy Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinku kredyt w wysokości 14 000 000,00 zł został spłacony w dniu 28 września 2011 r. – zaświadczenie o spłacie kredytu z dnia 24 listopada 2011 r.

Udzielone przez Powiat Goleniowski poręczenie wekslowe do kwoty 1 068 700,00 zł wygasło w całości z dniem 24 listopada 2011 r. – oświadczenie o wygaśnięciu poręczenia wekslowego wystawione przez Bank Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA, Centrum Korporacyjnego w Koszalinie wpłynęło w dniu 30 listopada 2011 r.

Kontrolą objęto prawidłowość ujęcia w jednostkowych i zbiorczych kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji udzielonego przez Powiat Goleniowski w kwocie 1 068 700,00 zł poręczenia kredytu bankowego zaciągniętego przez Związek Celowy Powiatów Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinku w wysokości 14 000 000,00 zł.

W wyniku analizy kwartalnych sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec III kwartału 2010 roku, wg stanu na koniec I, II i III kwartału 2011 roku a także prowadzonego zestawienia poręczeń i gwarancji udzielonych przez Powiat Goleniowski ustalono, że wykazane w sprawozdaniach dane dotyczące udzielonego poręczenia były zgodne z dokumentami dotyczącymi tej jednostki.

Nie wykazano kwoty 1 068 700,00 zł udzielonego poręczenia wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku, ponieważ zgodnie z pismem z dnia 24 listopada 2011 r. poręczenie wygasło całkowicie.



IV. WYKONANIE BUDŻETU

4.1. Prawdliwość ewidencjonowania dochodów budżetowych.

4.1.1. Prawdliwość ewidencjonowania dochodów.

Na podstawie sporządzonych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz syntetycznej ewidencji księgowej konta 901 stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, uzyskane dochody powiatu wynosiły:

- w 2010 r. – 71 809 874,10 zł,
- w 2011 r. – 75 349 335,04 zł,
- w 2012 r. – 78 739 951,77 zł,
- w 2013 r. – 81 497 606,90 zł.

Prawdliwość ewidencjonowania dochodów budżetowych Powiatu opisano szerzej w pkt 4.2.2 niniejszego protokołu.

4.2. Dochody budżetowe.

4.2.1. Subwencje.

4.2.1.1. Subwencja ogólna.

Kontrolą objęto 2012 rok.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 901 758-75801-2920-01-01, 901 758-75802-2760-01-01, 901 758-758-75832-2920-01-01, 901 758-75803-2920-01-01 oraz sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego ustalono, że Powiat Goleniowski w 2012 roku otrzymał subwencje w łącznej kwocie 34 631 409,00 zł, w tym:

- 1) w rozdziale 75801 – Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego:
 - § 2920 – subwencje ogólne z budżetu państwa w kwocie 26 134 501,00 zł,
- 2) w rozdziale 75803 – Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów:
 - § 2920 - subwencje ogólne z budżetu państwa w kwocie 4 050 024,00 zł,
- 3) w rozdziale 75832 – Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów:
 - § 2920 - subwencje ogólne z budżetu państwa w kwocie 4 446 884,00 zł.

Ponadto w 2012 r. Powiat Goleniowski otrzymał ze środków rezerwy subwencji ogólnej kwotę 113 725,00 zł, którą sklasyfikowano w rozdziale 75802 – Uzupelnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego § 2760 – środki na uzupelnienie dochodów powiatu.

O przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Powiatu.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej (901 758-75801-2920-01-01, 901 758-75802-2760-01-01, 901 758-758-75832-2920-01-01, 901 758-75803-2920-01-01) oraz dokumentów księgowych stwierdzono, że:

- subwencje były przekazywane przez Ministerstwo Finansów w wysokości i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami, tj. subwencję oświatową i równoważącą do dnia 25-go oraz subwencję wyrównawczą do dnia 15-go,
- Powiat Goleniowski nie był zobowiązany do dokonywania wpłat do budżetu państwa, z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla powiatów.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Kwota subwencji ogólnej na 2012 r. dla Powiatu została w sposób prawidłowy, tj. zgodny z pismami Ministra Finansów wprowadzona do budżetu (na mocy uchwały Rady Powiatu Nr XXII/94/11 z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2012 oraz uchwał zmieniających budżet Nr XV/121/12 z dnia 26 kwietnia 2012 r. oraz Nr XX/188/12 z dnia 20 grudnia 2012 r.) oraz ujęta we właściwej podziałce klasyfikacji budżetowej wykazana w ewidencji księgowej.

4.2.1.2. Dotacje

4.2.1.2.1. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących

Kontrolą objęto lata 2012-2013.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości ustalono, iż Powiat Goleniowski otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących odpowiednio w wysokości 3 924 127,87 zł i 3 627 447,14 zł. Szczegółowe zestawienie otrzymanych dotacji od Wojewody Zachodniopomorskiego i Ministerstwa Zdrowia wykazano w tabeli 4.2.1.2.1.

Tabela 4.2.1.2.1

Otrzymane dotacje na dofinansowanie zadań własnych bieżących
w Powiecie Goleniowskim w latach 2012-2013

Lp.	Cel przyznanej dotacji	Kwota dotacji		Ujęcie wg klasyfikacji budżetowej			Poniesione wydatki				Zwrot niewykorzystanej dotacji			
		Przyznana	otrzymana	dział	rozdział	§	ze środków pochodzących z dotacji	ze środków własnych	Ogółem	wg ewidencji księg.	data	Kwota		
2012 rok														
DOTACJE BIEŻĄCE WŁASNE														
1	Sfinansowanie prac młodszej kadry nauczycielskiej i młodszych powołanych na 2012 r. do spraw awansu zawodowego nauczycieli	1949,00	1949,00	801	80195	2130	1949,00	7731,00	9680,00	9680,00	-	0,00		
2	Pokrycie kosztów związanych z przekształceniem Samodzielnego Publicznego Szpitala Powiatowego w Goleniowie Spółkę z o.o. (Ministerstwo Zdrowia)	12261,87	12261,87	851	85111	2130	12261,87	0,00	12261,87	12261,87	-	0,00		
3	Pomoc na kontynuowanie nauki dla osób, o których mowa w art. 240 ust. 3 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej	2338,00	2338,00	852	85201	2130	2338,00	4381,76	6719,76	6719,76	-	0,00		
4	Na wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie dla pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy realizujących pracę socjalną w środowisku w 2012 r	13942,00	13942,00	852	85202	2130	13942,00	0,00	13942,00	13942,00	-	0,00		

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

5	Na dofinansowanie kosztów utrzymania mieszkańców domów pomocy społecznej	3725811,00	3725811,00	852	85202	2130	3725811,00	3108159,00	6833970,00	6833970,00	-	0,00
6	Pomoc na kontynuowanie nauki dla osób, o których mowa w art. 240 ust. 3 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej	1663,00	1663	852	85204	2130	1663,00	1681,00	3344,00	3344,00	-	0,00
7	Resortowy Program wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Szkolenie rodzin zastępczych, osób prowadzących rodzinne domy dziecka oraz dyrektorów placówek opiekuńczo – wychowawczych typu rodzinnego”	5500,00	5500,00	852	85204	2130	5500,00	5500,00	11000,00	11000,00	-	0,00
8	Zwiększenie wysokości świadczenia na pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinach zastępczych, o których mowa w art. 226 ust. 1 lit. b ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej	59405,00	59405,00	852	85204	2130	59405,00	69617,00	129021,87	129021,87	-	0,00
9	Wynagrodzenia dla zawodowej rodziny zastępczej oraz wynagrodzenia dla osób prowadzących rodzinny dom dziecka	101258,00	101258,00	852	85204	2130	101258,00	323666,11	424924,11	424924,11	-	0,00
2013 rok												
DOTACJE BIEŻĄCE WŁASNE												
1	Na wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie dla pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy realizujących pracę socjalną w środowisku w 2012 r	14700,00	14700,00	852	85202	2130	14700,00	0,00	14700,00	14700,00	-	0,00
2	Na dofinansowanie kosztów utrzymania mieszkańców domów pomocy społecznej	3592835,00	3592835,00	852	85202	2130	3592835,00	3489252,22	7082087,22	7082087,22	-	0,00
3	Na dofinansowanie wynagrodzenia asystenta rodziny i koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej	20252,45	20252,45	852	85204	2130	19912,14	10121,96	30034,10	30034,10	14 01,14	340,31

Zródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Goleniowie za lata 2012-2013.

Prawidłowość wykorzystania dotacji sprawdzono na podstawie dotacji otrzymanych w 2012 i 2013 r., tj.:

1. Sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych w 2012 roku do spraw awansu zawodowego nauczycieli

W 2012 roku Powiat Goleniowski otrzymał dotację w kwocie 1 949,00 zł na sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych w 2012 r. do spraw awansu zawodowego nauczycieli. Dotacja została wykorzystana w kwocie 1 949,00 zł.

Badaniem objęto:

- uchwały Zarządu Powiatu w Goleniowie w sprawie powołania Komisji Egzaminacyjnej dla nauczycieli ubiegających się o awans na stopień nauczyciela mianowanego (Nr 402/83/12, 398/83/12, 397/83/12, 395/83/12, 396/83/12, 394/83/12, 409/83/12, 408/83/12, 407/83/12, 406/83/12, 405/83/12, 404/83/12, 403/83/12, 401/83/12, 400/83/12, 399/83/12, 412/83/12, 411/83/12, 410/83/12, 413/83/12 z dnia 1 sierpnia 2012 r. oraz Nr 485/97/12, 486/97/12 z dnia 21 listopada 2012 r.),
 - protokoły z posiedzenia Komisji Egzaminacyjnej w dniu 1 sierpnia 2012 r. i w dniu 21 listopada 2012 r.,
 - umowy zlecenia: Nr 32/2012, 44/2012, 39/2012, 37/2012, 35/2012, 33/2012, 38/2012, 41/2012, 42/2012, 40/2012, 43/2012, 36/2012, 34/2012, 31/2012, 52/2012, 51/2012, 53/2012 zawarte z członkami komisji egzaminacyjnej, w których określono wynagrodzenie członków komisji egzaminacyjnej oraz termin jego płatności,
 - listy płac nr 168/2012 za miesiąc sierpień oraz nr 347/2012 za miesiąc grudzień.
- W wyniku analizy rachunków wystawionych przez wykonawców umów oraz protokołów z prac komisji, stwierdzono, że wynagrodzenie wypłacono w prawidłowej wysokości oraz terminie wynikającym z umowy.
- Uwag nie wnosi się.

2. Dofinansowanie wypłaty dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2013

Dotację na dofinansowanie wypłaty dodatków w wysokości 250,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2013 decyzją Wojewody Zachodniopomorskiego Powiat Goleniowski otrzymał w wysokości 14 700,00 zł, którą wykorzystał w całości.

Prawidłowość wykorzystania dotacji sprawdzono na podstawie okazanych dokumentów: kart czasu pracy za 2013 r., rocznych zestawień składników płacowych za 2013 r. oraz aneksu do umowy o pracę na czas nieokreślony.

W wyniku analizy powyższych dokumentów stwierdzono, że dodatek w wysokości 250,00 zł na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w 2013 r. naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości.

Uwag nie wnosi się.

4.2.1.2.2. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu

Kontrolą objęto lata 2012-2013.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości ustalono, iż Powiat Goleniowski otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych inwestycyjnych lub zakupów inwestycyjnych odpowiednio w wysokości 869 259,89 zł i 1 390 388,00 zł. Szczegółowe



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

zestawienie otrzymanych dotacji od Wojewody Zachodniopomorskiego wykazano w tabeli 4.2.1.2.2.

Tabela 4.2.1.2.2

Otrzymane dotacje na dofinansowanie zadań własnych inwestycyjnych lub zakupów inwestycyjnych w Powiecie Goleniowskim w latach 2012 -2013

L.p.	Cel przyznanej dotacji	Kwota dotacji		Ujęcie wg klasyfikacji budżetowej			Poniesione wydatki				Zwrot niewykorzystanej dotacji	
		Przyznana	Otrzymana	Dział	rozdział	§	ze środków pochodzących z dotacji	ze środków własnych	Ogółem	wg ewidencji księg.	data	kwota
2012 rok												
DOTACJE WŁASNE												
1.	Na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa przy ul. Wolińskiej w Goleniowie dwóch budynków zamieszkania zbiorowego na potrzeby placówki opiekuńczo-wychowawczej”,	881145,00	881145,00	852	85201	6430	869259,89	869259,92	1738519,81	1738519,81	09.01.13 r.	11885,11
2013 rok												
DOTACJE WŁASNE												
1.	Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard-Truskolas	1390388,00	139088,00	600	60014	6430	1390388,00	1442417,42	2832805,42	2832805,42	-	0,00

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Goleniowie za lata 2012-2013.

Kontrolą objęto otrzymaną w 2013 r. w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe dotację celową przekazaną z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu w kwocie 1 390 388,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa drogi powiatowej Nr 0118Z Nowogard – Truskolas” realizowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”.

Dotację otrzymano na podstawie umowy Nr 7/NPPDL/2013 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0118Z Nowogard – Truskolas” zawartej w dniu 15 lipca 2013 r. w Szczecinie pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Powiatem Goleniowskim. Ze strony Powiatu umowę podpisali Starosta i Wicestarosta przy kontrasygnacie skarbnika Powiatu. W umowie określono m.in.:

- nazwę zadania przyjętego przez Powiat do realizacji „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard-Truskolas”,
- wysokość wkładu własnego,
- wysokość dofinansowania – w łącznej kwocie nie wyższej niż 1 390 388,00 zł
- termin wykonania zadania i wykorzystania dotacji
- sposób uruchomienia oraz numer rachunku bankowego,
- sposób rozliczenia dotacji.

W dniu 10 października 2013 r. przesłano do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wnioski o wypłatę dotacji w wysokości 1 390 388,00 zł. Do wniosku załączono: Fakturę Vat Nr 12/0713NO/FAK/SDP1 z dnia 31 lipca 2013 r. na kwotę 680 588,09 zł, Fakturę Vat Nr 12/0813NO/FAK/SDP1 z dnia 30 sierpnia 2013 r. na kwotę 685 893,58 zł, Fakturę Vat Nr 14/0913NO/FAK/SDP1 z dnia 30 września 2013 r. na kwotę 809 307,97 zł wraz dowodami dokonania przelewu na konta wykonawców oraz protokół końcowego odbioru robót z dnia 31 lipca 2013 r. W dniu 28 października 2013 r. Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki przekazał dotację w wysokości 1 390 388,00 zł na rachunek wskazany w umowie. W dniu 8 stycznia 2014 r. Powiat Goleniowski przesłał końcowe rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków z budżetu państwa zakończonej w 2013 roku.

Uwag nie wnosi się.

4.2.1.2.3. Dotacje z funduszy celowych

Na podstawie Rb-27S – rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia ustalono, że w latach 2010-2013 otrzymywano dotacje z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych sklasyfikowane w § 2440 i dotacje z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych sklasyfikowane w § 6260 wyszczególnione w tabeli 4.2.1.2.3.1

Tabela 4.2.1.2.3.1.

Otrzymane dotacje z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących oraz na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w latach 2010 - 2013

Rok	dział		rozdział		§	Dochody wykonane
2010	710	Działalność usługowa	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne	2440	900 000,00
	710	Działalność usługowa	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2440	246 866,00
2011	801	Oświata i wychowanie	80195	Pozostała działalność	6260	100 000,00
	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	85395	Pozostała działalność	2440	31 287,52
2012	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	85395	Pozostała działalność	2440	46 701,60
2013	750	Administracja publiczna	75020	Starostwa Powiatowe	6260	100 000,00
	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	85395	Pozostała działalność	2440	61 190,30

Zródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Goleniowie.

4.2.2. Dochody własne powiatu.

4.2.2.1. Udziały powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.

4.2.2.1.1. Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto lata 2012-2013.

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 901 756-75622-0010, sporządzonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdania Rb-27 z wykonania udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazanego przez Ministerstwo Finansów ustalono, że Powiat uzyskał dochody z tytułu wpływów z po-

datku dochodowego od osób fizycznych klasyfikowanych w rozdziale 75622 § 0010 odpowiednio w wysokości 10 321 741,00 zł i 10 606 321,00 zł.

Dochody były przekazywane z rachunku budżetu państwa w terminie do 10 dnia miesiąca.

Uwag nie wnosi się.

4.2.2.1.2. Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych.

Kontrolą objęto lata 2012-2013

Na podstawie danych ewidencji księgowej konta 901-756-75622-0010, sporządzonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdań poszczególnych Urzędów Skarbowych ustalono, że Powiat uzyskał dochody z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób prawnych klasyfikowanych w rozdziale 75622 § 0020 odpowiednio w wysokości 663 161,51 zł i 851 457,95 zł.

Dochody były przekazywane z rachunków Urzędów Skarbowych w terminie do końca kwartału.

Uwag nie wnosi się.

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

4.2.2.2.1. Opłata komunikacyjna.

Kontrolą objęto 2013 rok.

W oparciu o zapisy ewidencyjne ujmowane w ewidencji księgowej Starostwa Goleniowskiego (Wn130/Ma720) oraz sporządzonego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej (Starostwa) sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku (korekta Nr 1) ustalono, że Powiat uzyskał dochody z tytułu opłaty komunikacyjnej sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0420 w wysokości 1 654 296,34 zł.

Szczegółową kontrolą objęto dochody uzyskane w 2013 r. z tytułu:

1. Wydania zezwolenia na przejazd pojazdu nienormatywnego

W powyższym zakresie do kontroli przedłożono 2 wnioski o wydanie zezwolenia kategorii III na przejazd pojazdu nienormatywnego:

- 1) 3 wnioski z dnia 30 października 2013 r. na okres 6 miesięcy,
- 2) 2 wnioski z dnia 14 stycznia 2013 r. na okres 12 miesięcy.

Z przedłożonych do kontroli wniosków oraz załączonych dowodów wpłat stwierdzono, iż należne opłaty naliczono w oparciu o Rozporządzenie Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 28 marca 2012 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie zezwolenia na przejazd pojazdu nienormatywnego (Dz. U. Nr 336) wydane na podstawie ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. o ruchu drogowym (Dz. U. z 2005 r. Nr 108, poz. 908 z późn. zm.) oraz ujęto w księgach rachunkowych na koncie 221 1-131-20712-75618-049 /720 756/75618-049-01761 oraz 221 1-131-1885-75618-049/720 756-75618-0490-01761.

Nie przedłożono do kontroli blankietów wydanych zezwoleń na przejazd pojazdu nienormatywnego, w związku z czym kontrolujący nie miał możliwości weryfikacji zgodności danych i parametrów przedstawionych w złożonych wnioskach. Jedynie na skontrolowanych wnioskach o wydanie zezwolenia na przejazd pojazdu nienormatywnego zgłaszający odnotowali odebranie zezwolenia.

Zgodnie z § 6 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 22 czerwca 2012 r. w sprawie zezwoleń na przejazd pojazdów nienormatywnych (Dz. U. 2012, poz. 336) blankiety zezwoleń są drukami ścisłego zarachowania. W wyniku kontroli ustalono, że pracownik, któremu powierzono druki zezwoleń na przejazd pojazdu nienormatywnego nie prowadził ewidencji oraz kontroli ilościowej druków, co było niezgodne z zapisami rozdziału IV Gospodarka Drukami Ścisłego Zarachowania do załącznika Nr 1 Zarządzenia Starosty Goleniowskiego Nr 163/2013 z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie prowadzenia ewidencji oraz kontroli ilościowej druku ścisłego zarachowania tj. zezwoleń na przejazd pojazdu nienormatywnego złożył Romuald Łagowski – Referent w Wydziale Dróg Powiatowych – akta kontroli Nr 52.

W wyjaśnieniu Referent w Wydziale Dróg Powiatowych pisze: „*Informuję, iż ewidencja druków ścisłego zarachowania tj. zezwoleń na przejazd pojazdu nienormatywnego była prowadzona w postaci rejestru, który zawiera również dane na temat serii oraz numeru blankietu użytego do wystawienia zezwolenie jak również wypisu zezwolenia kat I. W rejestrze ujęte są również blankiety niewłaściwie wydrukowane co pozwala kontrolować ilość posiadanych druków.*

Jednocześnie zawiadamiam, że w trakcie kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej została utworzona księga druków ścisłego zarachowania.

Do wyjaśnienia załączono kserokopię rejestru spraw w zakresie wydanych zezwoleń na przejazdy nienormatywne, którego w trakcie czynności kontrolnych nie okazano. Załączony przez pracownika Wydziału Dróg Powiatowych rejestr zezwoleń nie zawierał liczby przyjętych lub zwróconych formularzy.

Zakres czynności pracownika Wydziału Dróg Powiatowych ujęto w aktach kontroli pod poz. 11.

Kserokopia Zarządzenia Nr 163/2013 z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości oraz wyciąg z załącznika Nr 1 dotyczącego gospodarki drukami ścisłego zarachowania do ujęto w aktach kontroli pod poz.58.

Kserokopia „spisu spraw w zakresie wydanych zezwoleń na przejazdy nienormatywne” – akta kontroli Nr 64.

2. Wydanie prawa jazdy i wymiana prawa jazdy

Kontrolą objęto wydane prawa jazdy o numerach kart 00002/13/3204, 00011/13/3204, 00023/13/3204, 00024/13/3204, 00025/13/3204, 00026/13/3204, 00029/13/3204, 00030/13/3204, 00031/13/3204, 00033/13/3204, 00046/13/3204, 00047/13/3204, 00050/13/3204, 00051/13/3204, 00042/13/3204, 00041/13/3204, 00039/13/3204, 00038/13/3204, 00036/13/3204, 00035/13/3204 wraz z dokonanymi wpłatami z omawianego tytułu na łączną kwotę 1 690,00 zł.

Ustalono, że dokumenty wydano na podstawie złożonych następujących dokumentów:

- wniosku o wydanie dokumentu prawa jazdy odpowiedniej kategorii, zawierającego potwierdzenie uzyskania pozytywnego wyniku egzaminu na tę kategorię,
- zaświadczenia o ukończeniu wymaganego dla danej kategorii prawa jazdy odpowiedniego szkolenia,
- orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań zdrowotnych do kierowania pojazdem,
- fotografii,



- dowodu uiszczenia opłaty za wydanie prawa jazdy wraz z opłatą ewidencyjną.

3. Rejestrację pojazdów

Rejestrację pojazdów sprawdzono w oparciu o pojazdy wskutek zmiany właściciela lub zmiany miejsca zamieszkania właściciela pojazdu powodującego zmianę właściwości miejscowej organu, pojazdy sprowadzane z zagranicy na przykładzie losowo wybranych 20 zaewidencjonowanych w miesiącu czerwcu roku 2013 o następujących numerach rejestracyjnych: ZGL 35543, ZGL 35619, ZGL 35627, ZGL 35683, ZGL 35625, ZGL 35658, ZGL 35611, ZGL 35604, ZGL 35580, ZGL 35610, ZGL 35509, ZGL 35486, ZGL 35595, ZGL 35615, ZGL 35620, ZGL 35618, ZGL 35597, ZGL 35586, ZGL 35537, ZGL 35538.

Do kontroli przedstawione zostały następujące dokumenty źródłowe:

- wniosków o rejestrację,
- dowodów własności pojazdu,
- dowodów rejestracyjnych pojazdu - jeżeli pojazd był zarejestrowany (w przypadku samochodów używanych),
- kart pojazdów – jeżeli była wydana (w przypadku samochodów używanych),
- dowodów osobistych (dotyczy osób fizycznych),
- zaświadczeń o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej (w przypadku rejestracji pojazdu zakupionego przez osobę fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą),
- uwierzytelnień tłumaczenia przez tłumacza przysięgłego dowodu rejestracyjnego oraz dowodu własności (w przypadku samochodu sprowadzanego z zagranicy),
- dokumentów potwierdzających zapłatę akcyzy w Polsce (w przypadku samochodu sprowadzanego z zagranicy),
- zaświadczeń z właściwego urzędu skarbowego o uiszczeniu podatku od towarów i usług lub braku obowiązku uiszczenia (w przypadku samochodu sprowadzanego z zagranicy),
- zaświadczeń o pozytywnym wyniku badania technicznego (w przypadku samochodu sprowadzanego z zagranicy oraz w przypadku zakupu samochodu używanego),
- dowody wpłat opłaty recyklingowej na konto Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dotyczy samochodu osobowego i ciężarowego o masie całkowitej do 3,5 tony sprowadzanego z zagranicy), wpłaty w wysokości 500,00 zł, zgodnie ze stawką określoną w ustawie z dn. 20 stycznia 2005r. o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji (Dz. U. Nr 25, poz. 202),
- decyzji Starosty Goleniowskiego w sprawie rejestracji pojazdów.

W toku kontroli ustalono, że dowody rejestracyjne wydawano na podstawie złożonych wniosków osób rejestrujących (wraz z kompletem odpowiednich ww. dokumentów), decyzji Starosty oraz dowodów potwierdzających dokonanie terminowych wpłat, w wysokościach ustalonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic rejestracyjnych pojazdów (Dz. U. z 2003r. Nr 230, poz. 2302).

Ponadto, sprawdzono wpłaty z tytułu opłaty ewidencyjnej, ustalając że od wszystkich ww. czynności pobierano opłatę ewidencyjną, w wysokościach zgodnych z ustalonymi w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej (Dz. U. Nr 210, poz. 1626), pobrane opłaty odprowadzano na rachunek bankowy Funduszu Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

4. Wydanie licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy lub wydanie zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego

Kontrolą objęto licencje (5) oraz zezwolenie na wykonywanie zawodu (1) o numerach:

- zezwolenie Nr 3/Z na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego z dnia 23 grudnia 2013 r., ważne na czas nieoznaczony wraz z wydaniem wypisu na każdy pojazd zgłoszony we wniosku (opłata w kwocie 1 000,00 zł oraz za wypis – 110,00 zł);
- licencja Nr 0140630 z dnia 19 marca 2013 r. wraz z wydaniem jednego wypisu, ważna do 19 marca 2043 r. (opłata w kwocie 999,00 zł),
- licencja Nr 0140631 z dnia 12 kwietnia 2013 r. wraz z wydaniem jednego wypisu, ważna do 11 kwietnia 2043 r. (opłata w kwocie 999,00 zł),
- licencja Nr 0140628 z dnia 24 stycznia 2013 r. wraz z wydaniem dwóch wypisów, ważna do 23 stycznia 2063 r. (opłata w kwocie 1 220,00 zł),
- licencja Nr 0140634 z dnia 17 lipca 2013 r. wraz z wydaniem jednego wypisu, ważna do 16 lipca 2063 r. (opłata w kwocie 1 110,00 zł),
- licencja Nr 0140635 z dnia 14 sierpnia 2013 r. wraz z wydaniem jednego wypisu, ważna do 13 sierpnia 2028 r. (opłata w kwocie 888,00 zł)

Do kontroli przedstawione zostały następujące dokumenty źródłowe:

- wniosków przedsiębiorców o wydanie zezwolenia,
- aktualnych odpisów z Krajowego Rejestru Sądowego (w przypadku osób prawnych),
- kserokopii certyfikatów kompetencji zawodowych przedsiębiorcy,
- zaświadczeń z rejestru skazanych stwierdzające niekaralność osób, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 1 ustawy o transporcie drogowym,
- oświadczeń potwierdzających spełnianie warunków, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 3 ustawy o transporcie drogowym tj. posiadanie sytuacji finansowej zapewniającej podjęcie i prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie transportu drogowego,
- wykazów pojazdów samochodowych,
- kserokopii dowodów rejestracyjnych pojazdów,
- dowodów wpłaty za wydanie zezwoleń i wypisów.

W powyższym zakresie ustalono, że osoby ubiegające się o wydanie zezwolenia złożyły wszystkie wymagane ww. dokumenty oraz przed wydaniem zezwolenia wniosły należne opłaty w wysokościach ustalonych w rozporządzeniu Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych (Dz. U. Nr 916).

Na podstawie danych ewidencji księgowej kont 130 11 Opłata Ewidencyjna-komunikacja, comiesięcznych przelewów i sporządzonych przez Dyrektora Wydziału Komunikacji, comiesięcznych sprawozdań dotyczących liczby i wartości pobranych opłat ewidencyjnych przekazywanych do Biura Administracyjno-Gospodarczego MSWiA ustalono, że w 2013 r. dochody z tytułu opłaty ewidencyjnej wynosiły 18 062,50 zł.



4.2.2.2.2. Zajęcie pasa drogowego

Kontrolą objęto 2013 rok.

W oparciu o zapisy ewidencyjne (konto 130 – 75675618049001761) ustalono, że Powiat Goleniowski w 2013 r. uzyskał dochody w wysokości 702 821, 80 zł. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa odpowiedzialnym za wydawanie zezwoleń na zajęcie pasa drogowego jest Wydział Dróg Powiatowych. Wysokość stawek opłat za zajęcie pasa drogowego określono w uchwale Nr XVII/105/04 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 25 marca 2004 r.

Prawidłowość naliczania opłat sprawdzono na przykładzie 18 decyzji o łącznej kwocie opłat zł tj.:

- 1) WDP.7114.1.2013.PSZ z dnia 8 stycznia 2013 r.
- 2) WDP.7114.2.2013.PSZ z dnia 8 stycznia 2013 r.
- 3) WDP.7114.3.2013.PSZ z dnia 8 stycznia 2013 r.
- 4) WDP.7114.4.2013.PSZ z dnia 8 stycznia 2013 r.
- 5) WDP.7114.5.2013.PSZ z dnia 9 stycznia 2013 r.
- 6) WDP.7114.6.2013.PSZ z dnia 9 stycznia 2013 r.
- 7) WDP.7114.7.2013.PSZ z dnia 14 stycznia 2013 r.
- 8) WDP.7114.8.2013.PSZ z dnia 14 stycznia 2013 r.
- 9) WDP.7114.9.2013.PSZ z dnia 14 stycznia 2013 r.
- 10) WDP.7114.10.2013.PSZ z dnia 14 stycznia 2013 r.
- 11) WDP.7114.11.2013.PSZ z dnia 14 stycznia 2013 r.
- 12) WDP.7114.12.2013.PSZ z dnia 23 stycznia 2013 r.
- 13) WDP.7114.13.2013.PSZ z dnia 23 stycznia 2013 r.
- 14) WDP.7114.14.2013.PSZ z dnia 23 stycznia 2013 r.
- 15) WDP.7114.15.2013.PSZ z dnia 23 stycznia 2013 r.
- 16) WDP.7114.18.2013.PSZ z dnia 29 stycznia 2013 r.
- 17) WDP.7114.19.2013.PSZ z dnia 29 stycznia 2013 r.
- 18) WDP.7114.20.2013.PSZ z dnia 11 lutego 2013 r.

W wyniku przeprowadzonej analizy ww. 18 decyzji stwierdzono, że:

- 1) zarządca drogi wydawał zezwolenia na zajęcie pasa drogowego w drogach powiatowych spowodowanych zajęciem pasa drogowego:
 - na czas prowadzenia robót,
 - umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej,
 - umieszczania obiektów budowlanych oraz reklam,
 - na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione,
- 2) we wszystkich sprawdzonych przypadkach zarządca pobierał opłatę za wydane zezwolenia w wysokości określonej w uchwale i na zasadach określonych w ustawie,
- 3) w sprawdzonych przypadkach do wniosków o zajęcie pasa drogowego dołączano stosowne dokumenty wynikające z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. Nr 140, poz. 1481),
- 4) decyzje podpisywał Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych na podstawie upoważnienia Zarządu Powiatu.

W związku z pismem z dnia 29 lipca 2013 r. Nr BI.0565.15.4.MK.2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie skontrolowano zagadnienie dotyczące ustawiania na terenie Powiatu Goleniowskiego kontenerów na odzież używaną stanowiących własność firmy PPHU Wtórpol ze Skarżyska – Kamiennej oraz przez PH Tesso s.j. z Pruszcza Gdańskiego bez wnoszenia opłat za zajęcie pasów drogowych, za dzierżawę gruntów należących do Powiatu Goleniowskiego. Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych – Pan Bogusław Zaborowski złożył oświadczenie w sprawie ustawiania pojemników na terenie należącym do Powiatu Goleniowskiego służących do zbierania odzieży używanej i ewentualnych podpisanych umów w tym zakresie z firmami „WTÓR-POL” ze Skarżysko Kamienna i PH Tesso s.j. z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, które ujęto w aktach kontroli Nr 53. Ze złożonego oświadczenia wynika, iż w odniesieniu do pojemników służących do zbierania odzieży używanej, należących do przedsiębiorcy działającego pod firmą Wojciech Leszek P.P.H.U. WTÓRPOL i ustawionych

w granicach pasów drogowych dróg powiatowych zarządzanych przez tut. jednostkę – wydane zostały decyzje administracyjne stanowiące zezwolenie na zajęcie wskazanych pasów drogowych. W decyzjach określone zostały opłaty za zajęcie pasów drogowych zgodnie z obowiązującymi w tej mierze przepisami.

Aktualnie w pasach dróg powiatowych znajduje się dziewięć wymienionych wyżej pojemników. Ponadto nie stwierdzono, aby w pasach dróg powiatowych zarządzanych przez tut. jednostkę były ustawione pojemniki należące do firmy PH Tesso s.j. z siedzibą w Pruszczu Gdańskim.

Na podstawie załączonych dokumentów do złożonego oświadczenia stwierdzono, że z dniem 9 września 2013 r. zostało wszczęte postępowanie administracyjne przeciwko firmie PPHU Wtórpol w sprawie wydania zezwolenia za zajęcie pasa drogowego bez zgody zarządcy drogi. Na podstawie art. 40 ust. 12 pkt 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych Decyzją Nr WDP.7114.162.1.2013.PSZ, Nr WDP.7114.162.2.2013.PSZ WDP.7114.162.3.2013.PSZ WDP.7114.162.4.2013.PSZ z dnia 24 września 2013 r. Zarządu Powiatu Goleniowskiego została wymierzona kara pieniężna na łączną kwotę 533,60 zł, (wyliczoną następująco: 1,27 m² zajęta przez kontener powierzchnia pasa drogowego x 21 dni (okres od dnia 20 sierpnia 2013 r. do dnia 9 września 2013 r. x 0,50 zł (stawka opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego) x 10 (10-krotność opłaty z art. 40 ust. 12 pkt 1 ustawy o drogach publicznych). Powyższe zajęcie bez zezwolenia zostało ujawnione podczas kontroli w terenie w dniu 20 sierpnia 2013 r. przeprowadzonej przez Kierownika Obwodu Drogowego w Goleniowie. W dniu r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 193/2013 z dnia 02 października 2013 r. wpłynęła należność w wysokości 533,60 zł z tytułu decyzji z dnia 24 września 2013 r.

Do oświadczenia ujętego w aktach kontroli Nr 53 załączono kserokopie:

1. WB nr 193/2013 z dnia 02 października 2013 r.
2. PK nr PK/10/ZPD/5 z dnia 16 października 2013 r. na kwotę 533,60 zł,
3. Decyzji Zarządu Powiatu Goleniowskiego w sprawie wymierzenia kary pieniężnej za zajęcie bez zezwolenia Zarządu Powiatu w Goleniowie pasa drogowego drogi powiatowej Nr WDP.7114.162.1.2013.PSZ, Nr WDP.7114.162.2.2013.PSZ WDP.7114.162.3.2013.PSZ WDP.7114.162.4.2013.PSZ z dnia 24 września 2013 r.,
4. Notatki służbowe z dnia 20 sierpnia 2013 r. z ustaleń odnośnie zajęcia pasa drogowego,
5. Decyzji Zarządu Powiatu Goleniowskiego o zezwoleniu w celu umieszczenia kontenera na odzież używaną: Nr WDP.7114.159.1.2013.PSZ, WDP.7114.159.2.2013.PSZ, WDP.7114.159.3.2013.PSZ, WDP.7114.159.4.2013.PSZ, WDP.7114.159.5.2013.PSZ,

WDP.7114.159.6.2013.PSZ, WDP.7114.159.7.2013.PSZ, WDP.7114.159.8.2013.PSZ,
WDP.7114.159.9.2013.PSZ z dnia 9 października 2013 r.

Do akt kontroli pod poz. 54 załączono oświadczenie Tomasza Stanisławskiego Starosty Goleniowskiego w powyższej sprawie.

4.2.2.3. Dochody z majątku powiatu.

W latach objętych kontrolą obowiązywały poniższe regulacje związane z zasadami gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Goleniowskiego, tj.:

- Uchwała Rady Powiatu w Goleniowie Nr XX/163/2000 z dnia 26 października 2000 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości powiatu goleniowskiego oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony (tekst jednolity),
- Uchwała Rady Powiatu w Goleniowie Nr XVII/139/12 z dnia 21 czerwca 2012 r. zmieniająca uchwałę Nr XX/163/2000 z dnia 26 października 2000 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości powiatu goleniowskiego oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony,
- Uchwała Rady Powiatu w Goleniowie Nr XVI/151/12 z dnia 27 września 2012 r. zmieniająca uchwałę Nr XX/163/2000 z dnia 26 października 2000 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości powiatu goleniowskiego oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony,
- Uchwała Rady Powiatu w Goleniowie Nr XVI/164/08 z dnia 24 kwietnia 2008 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład powiatowego zasobu mieszkaniowego,
- Uchwała Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących mienie powiatu goleniowskiego,
- Zarządzenie Starosty Goleniowskiego Nr 124/2009 z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa;
- Zarządzenie Starosty Goleniowskiego Nr 54/2011 z dnia 4 października 2011 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa.

Na podstawie prowadzonych przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami rejestrów ustalono ilość przeprowadzonych transakcji na mieniu będących własnością Powiatu Goleniowskiego (*akta kontroli Nr 10*).

W toku kontroli ustalono, iż w dniu 6 czerwca 2013 r. Inspektorzy Wydziału Gospodarki Nieruchomościami Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie (na podstawie upoważnień Nr 9/2013 z dnia 31 maja 2013 r., Nr 8/2013 z dnia 29 maja 2013 r.) przeprowadzili kontrolę w zakresie ewidencji nieruchomości wchodzących w skład Zasobu Nieruchomości Skarbu Państwa za okres od dnia 20 września 2011 roku do dnia kontroli (znak sprawy GN.II.431.11.2013.AP.MB). Zakres kontroli obejmował: oddawanie i wygaszanie prawa trwałego zarządu w stosunku do nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa, sprzedaż, dzierżawa, najem, użyczenie, oddawanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność

48

Skarbu Państwa, przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, aktualizacja opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego, realizacja budżetu w zakresie dochodów i wydatków związanych z gospodarką
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2.2.3.1. Dochody ze sprzedaży lub oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność powiatu lub będące przedmiotem użytkowania wieczystego powiatu.

Na podstawie danych ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 oraz sporządzonych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (§ 0770) ustalono, że w okresie objętym kontrolą uzyskano dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości:

- w 2011 r. w kwocie 855 888,20 zł,
- w 2012 r. w kwocie 220 822,12 zł,
- w 2013 r. w kwocie 249 633,43 zł.

Kontrolą objęto dochody uzyskane w 2012 r. ze sprzedaży 5 nieruchomości. I tak:

1) sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu – 3 akty notarialne:

- a) rep. A Nr 854/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 r. – sprzedaż nieruchomości niezabudowanej działka Nr 100/2 położonej w obrębie nr 8 w Goleniowie (sprzedaż w I przetargu),
- b) rep. A Nr 331/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r. – sprzedaż nieruchomości zabudowanej działka Nr 152 położonej w obrębie nr 5 w Goleniowie (sprzedaż w I przetargu),
- c) rep. A Nr 3126/2012 z dnia 27 września 2012 r. – sprzedaż nieruchomości zabudowanej działka Nr 359/6 położonej w obrębie nr 1 w Nowogardzie (sprzedaż w V przetargu).

2) sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej – 2 akty notarialne:

- a) rep. A Nr 2302/2012 z dnia 30 lipca 2012 r. – sprzedaż nieruchomości niezabudowanej działka Nr 359/6 w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej,
- b) rep. A Nr 847/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 r. – sprzedaż nieruchomości niezabudowanej działka Nr 359/6 w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej,

W wyniku analizy ww. umów sprzedaży ustalono, że:

- 1) ceny nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały ustalone na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, który wykorzystano w ciągu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia lub wykonano jego aktualizację,
- 2) we wszystkich sprawdzonych przypadkach zostały sporządzone wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży,
- 3) w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej i przetargu ujęto wszystkie wymagane informacje,
- 4) sporządzone wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń w urzędzie na okres co najmniej 21 dni,
- 5) informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w urzędzie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu i bezprzetargowej podano w prasie oraz na stronie internetowej urzędu,

- 6) nieruchomości w drodze bezprzetargowej zbyto w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej z nabywcami nieruchomości w drodze bezprzetargowej sporządzono protokół uzgodnień, w którym zawarto ustalenia dotyczące zbycia nieruchomości,
- 7) w ogłoszeniach o przetargu zamieszczono wszystkie informacje określone przepisami art. 38 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 106, poz. 65 z późn. zm.) oraz § 13 i § 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.),
- 8) ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 9) sprawdzone ogłoszenia o przetargach na zbycie nieruchomości podano w prasie oraz na stronie internetowej,
- 10) ogłoszenia o przetargach na sprzedaż nieruchomości podano do wiadomości publicznej nie wcześniej niż po upływie terminu określonego w przepisie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz na co najmniej 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu zgodnie z zapisem § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- 11) w sprawdzonych przypadkach w ogłoszeniach o przetargu na sprzedaż nieruchomości ustalono wysokość wadium zgodnie z § 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości,
- 12) termin wpłaty wadium określono w terminie umożliwiającym komisji przetargowej stwierdzenie dokonania wpłaty,
- 13) uczestnicy postępowania wpłacili wymagane wadium nie później niż na 3 dni przed przetargiem, w wysokości nie mniejszej niż 5% i nie większej niż 20%,
- 14) czynności związane z przeprowadzeniem przetargów wykonywała komisja przetargowa,
- 15) z przeprowadzonych postępowań przetargowych sporządzono protokoły zawierające elementy określone w § 10 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości,
- 16) we wszystkich przypadkach nabywców nieruchomości pisemnie poinformowano o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,
- 17) w sprawdzonych 3 przypadkach sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu nie sporządzono, a więc nie podano do publicznej wiadomości wywieszając w siedzibie Starostwa, informacji o wynikach przetargu, czym naruszono zapis § 12 Rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzenia przetargów na zbycie nieruchomości,
- 18) warunki finansowe określone w umowie sprzedaży nieruchomości były zgodne z wynikami przetargów oraz ustalonymi w protokołach z uzgodnień (tryb bezprzetargowy),
- 19) zgodnie z przedstawionymi wpłatami stwierdzono, że nabywcy uiszcili cenę sprzedaży do dnia podpisania umów,
- 20) sprzedaży nieruchomości dokonywano w formie aktu notarialnego,
- 21) osoby reprezentujące Starostwo Powiatowe przy umowie spełniały wymogi ustawy o samorządzie powiatowym.

Osobą odpowiedzialną za niesporządzenie informacji o wynikach przetargu:

- ustnego ograniczonego z dnia 6 kwietnia 2012 r. w wyniku którego sprzedano nieruchomość gruntową oznaczoną w ewidencji gruntów numerem działki 100/2,

- ustnego nieograniczonego z dnia 20 listopada 2012 r. w wyniku którego sprzedano nieruchomość zabudowaną oznaczoną w ewidencji gruntów numerem działki 152,
 - ustnego nieograniczonego z dnia 28 sierpnia 2012 r. w wyniku którego sprzedano nieruchomość zabudowaną oznaczoną w ewidencji gruntów numerem działki 76.
- była Grażyna Trzeciak – Inspektor w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami, która złożyła w powyższej sprawie wyjaśnienie ujęte w aktach kontroli pod poz. 12.
Zakres czynności pracownika ujęto w aktach kontroli pod poz. 13.

W wyjaśnieniu Inspektor w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami pisze: „Z uwagi na złą interpretację przepisów §12 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 marca 2009 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w powiązaniu z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o ochronie danych osobowych oraz nie dopatrzeniem pozostałych zapisów §12, rozstrzygnięcia przetargów nie były podawane do publicznej wiadomości.

4.2.2.3.2. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W oparciu o zestawienie dokonanych operacji w zakresie majątkiem powiatu (*akta kontroli Nr 10*) ustalono, że w latach objętych kontrolą nie dokonywano przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

4.2.2.3.3. Dochody z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

W oparciu o zestawienie dokonanych operacji w zakresie majątkiem powiatu (*akta kontroli Nr 10*) ustalono, że w latach objętych kontrolą nie dokonywano uwłaszczeń osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu, w związku tym nie uzyskano dochodów z omawianego tytułu.

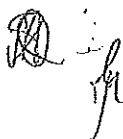
4.2.2.3.4. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sporządzonych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (rozdz. 70005 § 0470) ustalono, że w latach 2011-2013 Powiat Goleniowski uzyskał dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd:

- w 2011 r. w kwocie 1 538,45 zł,
- w 2012 r. w kwocie 1 538,45 zł,
- w 2013 r. w kwocie 1 538,27 zł.

Kontrolą objęto lata 2012-2013.

W oparciu o zestawienie dokonanych operacji w zakresie gospodarowania majątkiem powiatu (*akta kontroli Nr 10*) ustalono, że w 2012 i 2013 roku oddanie w trwały zarząd nieruchomości dokonano na podstawie 4 decyzji łącznie. I tak:



- 1) decyzją nr WGN.6844.52.2012.KE Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 21 grudnia 2012 r. ustanowiono trwały zarząd na rzecz Wielofunkcyjnej Placówki Opiekuńczo-Wychowawczej nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Goleniowskiego, oznaczoną w ewidencji gruntów numerem działki 626/7 o pow. 0,1602 ha, położoną w obrębie nr 2 miasta Goleniów przy ul. Wolińskiej 51, ul. Wolińskiej 53, zabudowaną budynkiem mieszkalnym o pow. użytkowej 264,38 m² (nr ew. 930) oraz budynkiem mieszkalnym o pow. użytkowej 264,38m² (nr ew. 931). Trwały zarząd ustanowiono nieodpłatnie i na czas nieoznaczony. Protokół zdawczo-odbiorczy nieruchomości podpisano w dniu 28 grudnia 2012 r. Z dniem 01 stycznia 2013 r. postanowiono o wygaśnięciu trwałego zarządu;
- 2) decyzją nr WGN.6844.15.2013.KE Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 28 maja 2013 r. ustanowiono trwały zarząd na rzecz Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Goleniowie nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Goleniowskiego, oznaczoną w ewidencji gruntów numerem działki 626/7 o pow. 0,1602 ha, położoną w obrębie nr 2 miasta Goleniów przy ul. Wolińskiej 51, ul. Wolińskiej 53, zabudowaną budynkiem mieszkalnym o pow. użytkowej 264,38 m² (nr ew. 930) oraz budynkiem mieszkalnym o pow. użytkowej 264,38m² (nr ew. 931). Trwały zarząd ustanowiono nieodpłatnie i na czas nieoznaczony,
- 3) decyzją nr WGN.6844.13.2013.KE Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 28 maja 2013 r. ustanowiono trwały zarząd na rzecz Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Goleniowie nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym o pow. użytkowej 245,30 m² oraz budynkiem gospodarczo-garażowym o pow. użytkowej 39,60 m², położonej w obrębie ewidencyjnym nr 11 miasta Goleniów przy ul. Bolesława Chrobrego 21. Trwały zarząd ustanowiono nieodpłatnie i na czas nieoznaczony,
- 4) decyzją nr WGN.6844.14.2013.KE Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 28 maja 2013 r. ustanowiono trwały zarząd na rzecz Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Goleniowie nieruchomości zabudowanej dwoma budynkami mieszkalnymi: budynkiem A o pow. użytkowej 322,70 m² oraz budynkiem gospodarczo-garażowym o pow. użytkowej 39,60 m², położonej w obrębie ewidencyjnym nr 11 miasta Goleniów przy ul. Bolesława Chrobrego 21. Trwały zarząd ustanowiono nieodpłatnie i na czas nieoznaczony.

W toku kontroli ustalono, że:

- trwały zarząd ustanowiono na wniosek jednostek organizacyjnych,
- trwały zarząd ustanowiono na czas nieoznaczony,
- objęcie nieruchomości w trwały zarząd nastąpiło na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych,
- oddanie w trwały zarząd następowało nieodpłatnie.

4.2.2.3.5. Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości.

Na podstawie danych ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 oraz sporządzonych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą uzyskano dochody z tytułu najmu i dzierżawy (§ 0750) w wysokościach:

- w 2011 r. w kwocie 662 230,75 zł,
- w 2012 r. w kwocie 610 237,03 zł,
- w 2013 r. w kwocie 841 186,95 zł.

W oparciu o zestawienie dokonanych operacji w zakresie majątkiem powiatu (*akta kontroli Nr 10*) ustalono, że w latach 2011-2013 zawarto 20 umów najmu oraz 7 umów dzierżawy.

Badaniem objęto procedurę wynajmowania i wydzierżawiania składników majątkowych na podstawie 12 umów zawartych w latach 2012-2013. I tak:

- 1) umowa najmu Nr WGN.6845.2.2012.IS zawarta w drodze przetargowej w dniu 15 maja 2012 r. na czas określony od 15 maja 2012 r. do 15 maja 2013 r.,
- 2) umowa najmu Nr WGN.6845.4.2012.IS zawarta w drodze bezprzetargowej w dniu 05 kwietnia 2012 r. na czas nieoznaczony,
- 3) umowa najmu Nr WGN.6845.11.2012.IS zawarta w drodze przetargowej w dniu 24 lipca 2012 r. na czas nieoznaczony,
- 4) umowa najmu Nr WGN.6845.22.2013.IS zawarta w drodze bezprzetargowej w dniu 25 września 2013 r. na czas trwania stosunku pracy między stronami z mocą obowiązującą od 25 września 2013 r.,
- 5) umowa najmu Nr WGN.6845.32.2013.IS zawarta w drodze bezprzetargowej w dniu 14 października 2013 r. na czas oznaczony od 14 października 2013 r. do 14 stycznia 2014 r.,
- 6) umowa najmu Nr WGN.6845.24.2013.IS zawarta w drodze bezprzetargowej w dniu 14 czerwca 2013 r. na czas nieoznaczony,
- 7) umowa najmu Nr WGN.6845.20.2013.IS zawarta w drodze bezprzetargowej w dniu 3 lipca 2013 r. na czas oznaczony na okres 3 lat,
- 8) umowa najmu Nr WGN.6845.21.2013.IS zawarta w drodze bezprzetargowej w dniu 11 lipca 2013 r. na czas oznaczony na okres 1 roku,
- 9) umowa najmu Nr WGN.6845.11.2013.IS zawarta w drodze bezprzetargowej w dniu 9 kwietnia 2013 r. na czas oznaczony od 10 kwietnia 2013 do 10 lipca 2013 r.,
- 10) umowa najmu Nr WGN.6845.6.2013.IS zawarta w drodze bezprzetargowej w dniu 15 marca 2013 r. na czas oznaczony od 15 marca 2013 r. do 15 czerwca 2013 r.,
- 11) umowa dzierżawy Nr WGN.6845.3.2012.IS zawarta w drodze bezprzetargowej w dniu 17 lutego 2012 r. na czas oznaczony na okres 3 miesięcy,
- 12) umowa dzierżawy Nr WGN.6845.9.2012.IS zawarta w drodze bezprzetargowej w dniu 18 maja 2012 r. na czas oznaczony na okres 3 lat.

W wyniku analizy ww. umów stwierdzono, że:

- 1) stawki czynszu dzierżawnego ustalono w kwotach nie niższych niż określone w uchwale Rady Powiatu,
- 2) sprawdzone umowy najmu i dzierżawy zawarto:
 - w 15 przypadkach w trybie bezprzetargowym (poz. 2 i 4-12),
 - w 2 przypadkach w drodze przetargu (poz. 1 i 3),
- 3) w 12 sprawdzonych przypadkach sporządzone wykazy nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy i najmu zawierały wszystkie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.),
- 4) wszystkie sprawdzone wykazy nieruchomości przeznaczonych do najmu, dzierżawy wywie-szono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa na okres 21 dni, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- 5) w sprawdzonych przypadkach informację o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w urzędzie wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy podano w prasie oraz na stronie internetowej Starostwa Powiatowego,
- 6) ogłoszenia o przetargach na dzierżawę nieruchomości sporządzono zgodnie przepisem art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami (poz.1 i 3),
- 7) ogłoszenia o przetargu na oddanie nieruchomości w najem umieszczano na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu,
- 8) sprawdzone ogłoszenia o przetargach na najem nieruchomości podano w prasie oraz na stronie internetowej,
- 9) uczestnicy przystępujący do przetargu wpłacili wadium w kwocie i terminie określonym w ogłoszeniu,
- 10) czynności związane z przeprowadzeniem przetargów na dzierżawę nieruchomości wykonywała komisja przetargowa,
- 11) z przeprowadzonych przetargów na najem nieruchomości sporządzono protokół,
- 12) umowy dzierżawy i najmu zawarte były w formie pisemnej, w których określono czynsz z w/w tytułu,
- 13) w zawartych umowach zobowiązano dzierżawców/najemców do ponoszenia świadczeń dodatkowych związanych z dzierżawą nieruchomości, określono termin wnoszenia czynszu oraz wysokość odsetek z tytułu nieterminowego regulowania czynszu,
- 14) we wszystkich sprawdzonych przypadkach czynsz dzierżawny naliczono w prawidłowej wysokości,
- 15) umowy dzierżawy i najmu zawarte były przez Starostę i Wicestarostę.

4.2.2.3.6. Dochody ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych.

Zarządzeniem Nr 117/2012 Starosty Goleniowskiego z dnia 17 października 2012 r. wprowadzono instrukcję gospodarowania składnikami majątkowymi oraz określono zasady odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Goleniowie.

Na podstawie danych ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 75075020087001031 oraz sporządzonych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (§ 0870) ustalono, że w okresie objętym kontrolą uzyskano dochody z tytułu sprzedaży wyrobów i składników majątkowych:

- w 2010 r. w kwocie 7 242,97 zł,
- w 2011 r. w kwocie 3 911,40 zł,
- w 2012 r. w kwocie 79 867,06 zł,
- w 2013 r. w kwocie 76 968,80 zł.

Kontrolą objęto osiągnięte dochody z ww. tytułu w rozdziale 75020 2013 r. w łącznej kwocie 11 320,00 zł w tym:

- w kwocie 60,00 zł - dochody ze sprzedaży telefonu komórkowego - Umowa zawarta w dniu 4 września 2013 r. na sprzedaż telefonu komórkowego marki Samsung Galaxy SII – wystawiono fakturę Nr 597/2013/01 na kwotę 60,00 zł) . Zapłaty dokonano w dniu 5 września 2013 r. (WB Nr 174)
- w kwocie 11 320,00 zł – dochody ze sprzedaży samochodu osobowego – w dniu 22 marca 2013 r. Zarząd Powiatu podał do publicznej wiadomości informację o zamiarze sprzedaży samochodu

osobowego marki Volkswagen Transporter, termin składania ofert wyznaczono na dzień 22 kwietnia 2013 r. Złożono dwie oferty kupna samochodu osobowego:

- na kwotę 10 666,00 zł - wpłynęła drogą elektroniczną – brak adnotacji o informacji dacie wpływu,
- na kwotę 11 260,00 zł – wpłynęła do Starostwa w dniu 22 kwietnia 2013 r.

W dniu 24 kwietnia 2013 r. zawarto umowę na sprzedaż samochodu osobowego marki Volkswagen Transporter bez przeprowadzenia aukcji, o której mowa w § 23 pkt 3 Zarządzenia Starosty Goleniowskiego Nr 117/2012 z dnia 17 października 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami majątkowymi i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Goleniowie. Wystawiono fakturę Nr 281/2013/01 na kwotę 11 260,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 24 kwietnia 2013 r. (WB Nr 81).

W wyniku analizy w/w dokumentów ustalono, że:

- dochody ze sprzedaży składników majątkowych sklasyfikowano prawidłowo,
- sprzedaż samochodu osobowego dokonano bez przeprowadzenia aukcji, czym naruszono postanowienia § 23 pkt 3 Zarządzenia Starosty Goleniowskiego Nr 117/2012 z dnia 17 października 2012 r.,
- oferta w sprawie zakupu samochodu osobowego, która wpłynęła drogą elektroniczną, nie zawierała informacji o dacie wpływu do Starostwa, czym naruszono § 6 ust. 3 załącznika do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 grudnia 1998 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów powiatu (Dz.U. z 1998 nr 160, poz. 1074 z późn.zm.).

Osobą odpowiedzialną za przeprowadzenie sprzedaży samochodu była Anna Stępień – Buryszek - Sekretarz Powiatu, która złożyła wyjaśnienie w sprawie przyczyny:

- 1) dokonania sprzedaży samochodu osobowego marki Volkswagen Transporter bez przeprowadzenia aukcji między zainteresowanymi osobami,
- 2) niedokonania wpisu daty wpływu oferty do Starostwa.

Wyjaśnienie ujęto w aktach kontroli pod poz. 85.

Kserokopia Zarządzenia Nr 117/2012 z dnia 17 października 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami majątkowymi i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Goleniowie – wyciąg opisu § 23, umowa sprzedaży z dnia 24 kwietnia 2013 r., ogłoszenie Zarządu Powiatu o zamiarze sprzedaży samochodu osobowego z dnia 22 marca 2013 r., dwie oferty w sprawie kupna samochodu – akta kontroli Nr 86.

W wyjaśnieniu pani Sekretarz pisze: „W dniu 24 kwietnia 2013r dokonano sprzedaży samochodu osobowego marki Volkswagen Transporter bez przeprowadzenia aukcji w związku z faktem, iż zgodnie z treścią ogłoszenia z 22.03.2013r. oferty kupna należało składać do 22.04.2013r. w sekretariacie Starostwa Powiatowego w Goleniowie, 72-100 Goleniów, ul. Dworcowa 1, pok. nr 121 w zamkniętych kopertach. Ponieważ oferta Pani Joanny Gierchatowskiej została dostarczona drogą elektroniczną nie spełniała wymogu określonego w ogłoszeniu, nie została wzięta pod uwagę. Również z tego właśnie powodu nie odnotowano na niej daty wpływu. Nieznana jest mi przyczyna włączenia tego pisma, przez podległego mi pracownika, do akt sprawy, co nie powinno mieć miejsca.

W związku z niespełnieniem wymagań formalnych przez ofertę przedstawioną przez Panią Gierchowską, była tylko jedna oferta na sprzedaż samochodu. W związku z tym nie miał zastosowania przepis § 23 ust. 3 Zarządzenia Nr 117/2012 Starosty Goleniowskiego z dnia 17 października 2012r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami majątkowymi i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Goleniowie i nie było konieczności przeprowadzenia aukcji.

Innych uwag nie wniesiono.

4.2.2.3.7. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że w latach 2010 – 2013 w Powiat Goleniowski nie uzyskał dochodów z tytułu odsetek i dywidend wniesionych do spółek.

4.2.2.4. Pozostałe dochody własne powiatu.

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

Ewidencję dochodów zrealizowanych przez Powiat Goleniowski z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej szczegółowo opisano w rozdziale VII niniejszego protokołu kontroli.

Terminowość przekazywania na rachunek bieżący subkonto dochodów dysponenta części budżetowej dochodów budżetu państwa zrealizowanych w 2013 r. przez Powiat Goleniowski przedstawiono w poniżej tabeli.

Zestawienie dochodów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa w I półroczu 2013 r.

Lp.	Dochody za okres	Pobrane dochody	Termin przekazania	Data przekazania	Dochody przekazane	Dochody Przekazane dla Powiatu (25%)	Dochody przekazane dla ZUW (75%)	Uwagi
1.	01.01-10.01.13	2875,86	15.01.13	15.01.13	2892,90	723,24	2169,66	Przekazano w kwocie wyższej od należnej o 17,04 zł
2.	11.01-20.01.13	3534,84	25.01.13	24.01.13	3517,80	822,08	2695,72	
3.	21.01-10.02.13	9315,84	15.02.13	15.02.13	9315,84	2328,83	6987,01	
4.	11.02-20.02.13	2504,40	25.02.13	25.02.13	2504,40	549,75	1954,65	
5.	21.02-10.03.13	19791,71	15.03.13	14.03.13	19791,71	4966,71	14825,00	
6.	11.03-20.03.13	86752,65	25.03.13	25.03.13	86752,65	21630,74	65121,91	
7.	21.03-10.04.13	457231,79	15.04.13	15.04.13	457231,79	114307,65	342924,14	
8.	11.04-20.04.13	19299,80	25.04.13	25.04.13	19299,80	4767,64	14532,16	
9.	21.04-10.05.13	83944,70	15.05.13	15.05.13	83944,70	20985,88	62958,82	
10.	11.05-20.05.13	11532,68	25.05.13	23.05.13	11532,68	2825,85	8706,83	
11.	21.05-10.06.13	14268,13	15.06.13	14.06.13	14268,13	3566,94	10701,19	
12.	11.06-20.06.13	3012,85	25.06.13	25.06.13	3012,85	828,04	2184,81	
	Razem	711 189,40	-	-	711 172,40	177 580,10	533 592,20	

Źródło: ewidencja księgowa Starostwa Powiatowego w Goleniowie.

Analizą objęto ewidencję księgową dochodów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa 901- Dochody budżetu (901 700-70005-2360) oraz sprawozdanie Rb 27ZZ- kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu admini-

stracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca II kwartału 2013 roku.

W wyniku analizy ww. dokumentów ustalono, że:

- w 12 sprawdzonych przypadkach dochody uzyskane z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa w okresie od 01.01.2013 r. do dnia 20.06.2013 r. w łącznej kwocie 714 065,25 zł przekazano w obowiązujących terminach zgodnie z art. 255 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885),
- w jednym przypadku należne dochody uzyskane z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa przekazano na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie i Starostwa Powiatowego w Goleniowie w nieprawidłowej wysokości tj.: dochody uzyskane z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności za okres od 01 stycznia 2013 r. do 10 stycznia 2013 r. wyniosły 2 875,86 zł, natomiast w dniu 15 stycznia 2013 r. przekazano kwotę 2 892,90 zł – przekazano kwotę wyższą od należnej o 17,04 zł, czym naruszono przepis art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2013.885),
- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku prawidłowo wykazano wynagrodzenie należne powiatowi za wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z zakresem czynności za sporządzanie zestawień uzyskanych wpłat, a następnie ich rozliczanie i przekazywanie w określonych, w stosownych przepisach, terminach na konto Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie i Starostwa Powiatowego odpowiedzialna była Magdalena Broszkowska – Pałka – Inspektor Wydziału Finansowego, która złożyła wyjaśnienie w sprawie przyczyn przekazania dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie i Starostwa Powiatowego w Goleniowie w nieprawidłowej wysokości – akta kontroli Nr 59.

Zakres czynności ujęto w aktach kontroli pod poz. 55.

Kserokopia wyciągu bankowego Nr 9 z dnia 15 stycznia 2013 r. oraz ewidencji księgowej kont: 222 02 ZUW- Z Przekształcenia Wiecz.Użytk.Gr. oraz 222 01 25% Z Przekształcenia Wiecz.Użytk.Gr. – akta kontroli Nr 70.

W wyjaśnieniu Inspektor w Wydziale Finansowym pisze: „*W odniesieniu do ww. pisma wyjaśniam, iż przekazano w dniu 15.01.2013 r. wyższą kwotę pobranych dochodów od należnej wysokości 17,04 zł w wyniku zwykłej omyłki (błędne odczytanie kwoty z kalkulatora). Jednocześnie nadmieniam, że w drugim terminie przekazania dochodów tj. w dniu 24.01.2013 r. uwzględniono kwotę 17,04 zł poprzez zmniejszenie kwoty przelewu.*”

4.2.2.4.2. Spadki, zapisy i darowizny.

Na podstawie danych ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 oraz sporządzonych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że uzyskano dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn (§ 0960) :

- w 2010 r. w kwocie 5 100,00 zł,
- w 2011 r. w kwocie 71 898,07 zł,
- w 2012 r. w kwocie 52 751,54 zł,
- w 2013 r. w kwocie 36 286,11 zł.

4.2.2.4.3. Dochody z kar pieniężnych i grzywien.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S oraz ewidencji księgowej ustalono, że w latach objętych kontrolą w Powiecie Goleniowskim uzyskano dochody z tytułu kar pieniężnych i grzywien :

- 1) § 0570 – grzywny i mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych
 - w 2010 r. - 60 077,03 zł,
 - w 2011 r. - 124 971,84 zł,
 - w 2012 r. - 48 663,56 zł,
 - w 2013 r. - 2 363,89 zł
- 2) § 0580 – grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
 - w 2010 r. - 16 545,75 zł,
 - w 2011 r. - 16 036,95 zł,
 - w 2012 r. - 25 898,57 zł,
 - w 2013 r. nie wystąpiły dochody z w/w tytułu.

Kontrolą objęto 2013 rok.

Analizie poddano dochody uzyskane przez Starostwo Powiatowe (rozdział 70005, 75618) w łącznej kwocie 2363,89 zł. Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 70070005057000051 Grzywny, Mandaty I Inne Kary Pien. Od Os. Fiz. stwierdzono, iż w 2013 roku osiągnięto dochody z tytułu:

⇒ kar pieniężnych:

- w kwocie 52,80 zł za niedotrzymanie terminu wykonania umowy z przyczyn zawinionych przez Wykonawcę naliczona w wysokości 0,2% za każdy dzień zwłoki – zgodnie z zapisem § 5 ust. 1 umowy Nr WGN.6812.W.56.2013.KE zawartej w dniu 22 października 2013 r. ($4\,400,00\text{ zł} \times 0,2\% = 8,80\text{ zł}$; $8,80\text{ zł} \times 6\text{ dni} = 52,80\text{ zł}$), odliczona od faktury Nr 04/11/2013 z dnia 21 listopada 2013 r., zapłacona w dniu 3 grudnia 2013 r.,
- w kwocie 533,60 zł za zajęcie pasa drogowego przez firmę PPHU „Wtórpol” – naliczona zgodnie z § 4 ust. 1 pkt. 2 uchwały Nr XVII/105/04 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 25 marca 2004 r. następująco: $1,27\text{ m}^2$ zajęta przez kontener powierzchnia pasa drogowego $\times 21$ dni (okres od dnia 20 sierpnia 2013 r. do dnia 9 września 2013 r. $\times 0,50\text{ zł}$ (stawka opłaty za zajęcie 1 m^2 pasa drogowego) $\times 10$ (10-krotność opłaty z art. 40 ust. 12 pkt 1 ustawy o drogach publicznych) - zagadnienie opisano szerzej w pkt 4.2.2.2.2. Zajęcie pasa drogowego,
- w kwocie 1 000,00 zł – za niedopełnienie obowiązku zgłoszenia zmiany danych w licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego – decyzja Starosty Goleniowskiego (znak sprawy: WK.7250.0006632.2.3.2013.WW z dnia 6 czerwca 2013 r.),

⇒ grzywien:

- w kwocie 487,00 zł za niewykonanie obowiązku konserwacji urządzeń melioracji wodnych nałożonych na podstawie postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia

Nr WOŚRL.6332.65.2011.2011.PŁG z dnia 12 grudnia 2011 r., Tytuł Wykonawczy Nr WF.3313/1/12 z dnia 27 lutego 2012 r. na kwotę 500,00 zł,

- w kwocie 59,49 zł za niewykonanie obowiązku zwrotu prawa jazdy wynikającego z wyroku Sądu Rejonowego z dnia 10 kwietnia 2009 r., Tytuł Wykonawczy Nr WF.3313/10/09 z dnia 22 maja 2009 r. na kwotę 5000,00 zł,
- w kwocie 231,00 zł za niewykonanie obowiązku zwrotu prawa jazdy, Tytuł Wykonawczy Nr WF.3313/10/08 z dnia 5 listopada 2008 r. na kwotę 5000,00 zł.

Ujęcie powyższych dochodów sklasyfikowano prawidłowo oraz wykazano w sprawozdaniu Rb-27 S zgodnie z ewidencją księgową.

Uwag nie wniesiono.

4.2.2.4.4. Odsetki od pożyczek udzielanych przez powiat.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 901 851-85111-8120-01-01-1 oraz sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że Powiat Goleniowski uzyskał dochody z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych przez Powiat:

- w 2010 r. w wysokości 97 095,60 zł,
- w 2013 r. w wysokości 94 997,04 zł.

W latach 2011-2012 Powiat Goleniowski nie uzyskał dochodów z w/w tytułu.

4.2.2.4.5. Odsetki od środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych powiatu.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej konta 901 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że Powiat Goleniowski w 2012 i 2013 roku nie uzyskiwał dochodów z tytułu odsetek za nieterminowe rozliczenia, płacone przez urząd skarbowy oraz organ celny (§ 0890). Natomiast uzyskał dochody z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków klasyfikowanych w § 0910 i opłat oraz z tytułu pozostałych odsetek klasyfikowanych w § 0920 pobieranych od nieterminowego regulowania należności, od wykupu lokali na raty oraz od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w budżecie Powiatu w Goleniowie i tak:

- ⇒ § 0910:
 - w 2012 r. 2,76 zł,
 - w 2013 r. 6,64 zł.
- ⇒ § 0920 w łącznej wysokości:
 - w 2012 r. 258 528,45 zł,
 - w 2013 r. 95 008,36 zł.

4.2.3. Windykacja dochodów.

4.2.3.1. Windykacja dochodów własnych powiatu.

Uchwałą Zarządu Powiatu w Goleniowie Nr 161/33/11 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 18 sierpnia 2011 r. w sprawie zmiany uchwały Zarządu Powiatu w Goleniowie Nr 41/20/03 z dnia 31

marca 2003 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych Powiatu Goleniowskiego ustalono tryb pobierania dochodów, w tym prawidłowego i terminowego ustalania należności z tytułu dochodów budżetu powiatu, przy czym nie określono terminu wysyłania wezwań osobom nie płacącym terminowo należności cywilnoprawnych, kwot zaległości budżetowych wymagających bezwzględnie zabezpieczenia, kwot zaległości wymagających skierowania sprawy na drogę sądową.

Kserokopia Uchwały Zarządu Powiatu w Goleniowie Nr 161/33/11 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 18 sierpnia 2011 r. w sprawie zmiany uchwały Zarządu Powiatu w Goleniowie Nr 41/20/03 z dnia 31 marca 2003 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych – akta kontroli 71.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 221- za rok 2013 ustalono stan należności Powiatu w Goleniowie podlegających windykacji, które zostały wykazane w tabeli 4.2.4.1.1.

Tabela 4.2.4.1.1

**Wykaz dochodów Powiatu podlegających windykacji
w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.**

Rodzaj należności	Stan na dzień 01.01.	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Sprzedaż nieruchomości	50 769,44	26 110,79	-	76 880,23
Opłata za zajęcie pasa drogowego	1 684,52	275,90	-	1 960,42
Najem i dzierżawa nieruchomości	97 188,13	4 077,67	21 613,66	79 652,14
Opłata za czynności geodezyjne i kartograficzne	25 197,43	5 516,56	-	30 613,99
Inne – odszkodowanie za wycinkę drzew, zwrot kosztów mediów	208 775,98	182,24	22 808,19	186 150,03

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Goleniowie.

W wyniku analizy danych zawartych w tabeli 4.2.4.1.1. stwierdzono, że na koniec 2013 roku należności cywilnoprawne podlegające windykacji z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości zmniejszyły się o kwotę 17 535,99 zł, natomiast zwiększyły się należności z pozostałych tytułów o kwotę 31 803,25 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. ustalono, że kwota zaległości w dochodach z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych na ten dzień wynosiła 108 470,85 zł. Szczegółowe zestawienie powyższych zaległości przedstawiono w tabeli poniżej.

Dział	Rozdział	Paragraf	należności pozostałe do zapłaty	
			ogółem	w tym: zaległości netto
700	70005	0750	28 511,00	22 552,26
750	75020	0750	0,00	0,00
801	80120	0750	4 719,59	4 719,59
801	80130	0750	2 475,32	135,49
851	85111	0750	156,71	156,71
854	85403	0750	0,00	0,00
854	85406	0750	0,00	0,00
854	85410	0750	2 677,34	2 677,34
926	92601	0750	78 967,83	78 229,46
Razem			117 507,79	108 470,85

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Kontrolę w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do osób zalegających z zapłatą czynszu z tytułu najmu i dzierżawy przeprowadzono na próbie obejmującej 8 najemców, o najwyższej kwocie zadłużenia, których stan zaległości z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosił 26 072,14 zł, co stanowiło 24,04% zaległości ogółem.

Zakres i efekty działań windykacyjnych podjętych przez Powiat na wybranych zobowiązaniach z tytułu najmu i dzierżawy 2013 roku ujęto w tabeli poniżej.

Windykacja należności cywilnoprawnych – dochody własne –
w Starostwie Powiatowym w Goleniowie w 2013 r.

Lp.	Indeks Kontrahenta	Termin Płatności	Kwota Należności	Podjęte czynności (rodzaj)	Nr Wezwania/ nota odsetkowa	Ilość dni po których wystawiono wezwania/ notę odsetkową	Data wpłaty (zł)
1.	23 ¹⁾	Dotyczy nakazu zapłaty w post. upominawczym z dnia 17.09.2002r.	4 382,00	Postępowanie komornicze KM 149/10	-	-	-
2.	12 ²⁾	Dotyczy nakazu zapłaty w post. upominawczym z dnia 24.04.2003 r.	3 726,13	Postępowanie komornicze KM 48/13;	-	-	-
3.	20 ³⁾	Dotyczy nakazu zapłaty w post. upominawczym z dnia 30.06.2003 r.	322,65	Postępowanie komornicze KM 320/13	-	-	-
4.	3 ⁴⁾	Dotyczy nakazu zapłaty w post. upominawczym z dnia 17.09.2002 r.	2 968,00	Postępowanie komornicze KM 3702/12	-	-	-
5.	2 ⁵⁾	Dotyczy tytuł wyk. z dnia 07.10.2004 – sygn. akt VIC 97/03	3 150,86	Postępowanie komornicze KM 3475/09	-	-	-
6.	236	29.03.2013 10.04.2013 10.05.2013 10.06.2013 10.07.2013	390,81 712,76 712,76 178,23 1 158,96	Wezwanie	wezwanie z dnia 06.09.2013r. drugie wezwanie z dnia 04.12.13	160 152 122 91 61	Brak wpłaty
7.	7	Dotyczy nakazu zapłaty w post. upominawczym z dnia 14.05.2003r.	735,20	Postępowanie komornicze KM) wniosek z dnia 14.11.13r. o ponowne wydanie tyt. wyk.	-	-	-
8.	11	Dotyczy nakazu zapłaty w post. upominawczym z dnia 25.11.2011r.	7 633,78	Umowa zawarta w dniu 07.09.12 o przystąpieniu do długu wynikającego z tyt. wyk.	-	-	-

¹⁾postępowanie toczy się na zaległości od 05.11.2000 r. – w dniu 09.07.2014 roku postanowiono o zawieszeniu postępowania,

²⁾postępowanie toczy się na zaległości od 10.10.2001 r. - w dniu 07.11.2013 roku postanowiono o zawieszeniu postępowania,

³⁾postępowanie toczy się na zaległości od- 07.01.2001 r. -w dniu 29.08.2013 roku postanowiono przyznać wierzycielowi koszty zastępstwa w postępowaniu egzekucyjnym i obciążyć nimi dłużnika,

⁴⁾postępowanie toczy się na zaległości od 05.11.2000 r. -w dniu 10.06.2013 roku postanowiono o zawieszeniu postępowania,

⁵⁾ postępowanie toczy się na zaległości od 0.04.2001 r. -w dniu 10.06.2013 roku postanowiono o zawieszeniu postępowania.

W oparciu o okazane kontrolującemu dokumenty źródłowe sprawdzono podjęte czynności windykacyjne wobec dłużników, których kwoty zadłużenia ujęto w tabeli powyżej. W wyniku analizy danych zawartych w tabeli, stwierdzono, że:

- do najemców (dzierżawców) zalegających z opłatami rat czynszu w łącznej kwocie 15 284,84 zł wystąpiono na drogę sądową w celu egzekucji należności,
- w 1 przypadku do osoby zalegającej z opłatami 5 rat czynszu w kwocie 3 153,52 zł wysłano wezwanie do zapłaty od 160 do 61 dni po upływie terminu zapłaty,

61

- w 1 przypadku z osobą zalegającą z opłatami rat czynszu w kwocie 7 633,78 zł zawarto umowę w dniu 07.09.2012 r. o przystąpieniu do długu wynikającego z tytułu nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 25.11.2011r.

4.2.3.2. Windykacja dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

Zarządzeniem Starosty Goleniowskiego Nr 69/2004 z dnia 5 listopada 2004 r. w sprawie zasad i trybu windykacji należności pieniężnych z tytułu gospodarowania zasobami nieruchomości Skarbu Państwa ustalono zasady dotyczące podejmowania czynności windykacyjnych.

W toku kontroli sprawdzono zakres i efekty działań windykacyjnych podjętych przez Powiat na losowo wybranych zobowiązaniach w 2013 roku. W oparciu o okazane kontrolującemu dokumenty źródłowe (ewidencja wysłanych upomnień, sprawdzono podjęte czynności windykacyjne wobec dłużników, których kwoty zadłużenia ujęto w tabeli „Windykacja należności cywilnoprawnych – dochody budżetu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi Goleniowskiemu w 2013 roku”.

Windykacja należności cywilnoprawnych – dochody budżetu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi Goleniowskiemu w 2013 roku”

Lp.	Indeks Kontrahenta	Termin Płatności	Kwota Należności	Kwota odsetek na dzień wysłania wezwania	Podjęte czynności (rodzaj)	Nr Wezwania/ nota odsetkowa	Ilość dni po których wystawiono wezwanie/ notę odsetkową	Kwota/ Data wpłaty (zł)
1.	281-os.fizyczna dzierżawa	31.03.2013	23,44	0,11 (naliczono 0,13)	Wezwanie	7/2013 z dnia 15.04.13 r.	14	23,44 bez odsetek 12.04.13 r.
2.	1561- os. fizyczna Dzierżawa	31.03.2013	134,46	0,62 (naliczono 0,72)	Wezwanie	5/2013 z dnia 15.04.13 r.	14	135,46 23.04.13 r.
3.	1672-os. fizyczna dzierżawa	31.03.2013	35,89	0,17 (naliczono 0,19)	Wezwanie	6/2013 z dnia 16.04.13r	15	36,01 19.04.13 r.
4.	20-os. fizyczna Użytk. wieczyste	31.03.2013	57,41	0,29 (naliczono 0,33)	Wezwanie	2/2013 z dnia 16.04.13r.	15	57,23 02.05.13r.
5.	31 – os. fizyczna Użytk. wieczyste	31.03.2013	16,24	0,08 (naliczono 0,09)	Wezwanie	3/2013 z dnia 16.04.13r.	15	16,24 22.04.13r.
6.	45- os.prawna Użytk.wieczyste	31.03.2013	17,23	0,09 (naliczono 0,10)	Wezwanie	4/2013 z dnia 16.04.13r.	15	17,22 22.04.13r.
7.	392 -os.prawna Użytk.wieczyste	31.03.2013	5 417,13	27,01 (naliczono 30,87)	Wezwanie	55/2013 z dnia 16.04.13r.	15	5 427,03 17.05.13r.
8.	449 os. fizyczna Użytk. wieczyste	31.03.2013	15,89	0,08 (naliczono 0,13)	Wezwanie	59/2013 z dnia 16.04.13r.	15	15,50 23.07.13r.
9.	463 os. fizyczna Użytk. wieczyste	31.03.2013	15,89	0,08 (naliczono 0,13)	Wezwanie	64/2013 z dnia 16.04.2013	15	15,87 02.05.13r.
10.	351 os. fizyczna Użytk. wieczyste	31.03.2013	9 212,85	35,77 (naliczono 40,88)	Wezwanie	52/2013 z dnia 16.04.13r.	15	2 039,85 28.03.13r 7 173,00 22.04.13r.

W wyniku analizy danych zawartych w tabeli, stwierdzono, że:

- we wszystkich sprawdzonych przypadkach wysyłano wezwania do zapłaty w terminie od 14 do 15 dni po upływie terminu płatności, zamiast w ciągu siedmiu dni od daty upływu terminu, co było niezgodne z zapisami § 2 pkt 2 Zarządzenia Starosty Goleniowskiego Nr 69/2004 z dnia 5 listopada 2004 r. w sprawie zasad i trybu windykacji należności pieniężnych z tytułu gospodarowania zasobami nieruchomości Skarbu Państwa,
- w wyniku analizy dokonanych wpłat zaległych rat zaległego czynszu ustalono, że:
 - o wpłat należności dokonywano w prawidłowej wysokości,
 - o we wszystkich sprawdzonych przypadkach wpłat rat zaległego czynszu dokonano w terminie od 12 do 31 dni po terminie płatności,
 - o we wszystkich sprawdzonych przypadkach odsetki od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano w kwocie wyższej od należnej w łącznej wysokości 14,33 zł, czym naruszono art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 ustawy Kodeks cywilny (Dz.U.z 1964 r. Nr 16, poz. 932 z późn.zm.),

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn:

- 1) wysyłania wezwań do zapłaty zaległości z tytułu nie zapłaconych rat dzierżawy oraz opłat z tytułu użytkowania wieczystego od 14 do 15 dni po upływie terminu płatności raty,
- 2) naliczenia w 10 przypadkach odsetek w nieprawidłowej wysokości w kwocie wyższej od należnej w łącznej wysokości 14,33 zł,

złożyła Magdalena Broszkowska - Pałka, Inspektor w Wydziale Finansowym – Akta kontroli Nr 73. Zakres czynności pracownika ujęto w aktach kontroli pod poz. 55.

Kserokopia Zarządzenia Nr 69/2004 Starosty Goleniowskiego z dnia 05.11.2004 r. w sprawie zasad i trybu windykacji należności pieniężnych z tytułu gospodarowania zasobami nieruchomości Skarbu Państwa, przykładowy wydruk z programu ZETO – obliczenie odsetek – Akta kontroli Nr 75.

W wyjaśnieniu Inspektor w Wydziale Finansowym pisze: „*Ad. 1 Żaden przepis nie reguluje terminu wystawiania wezwań do zapłaty od zaległych opłat w Skarbie Państwa, natomiast należy się stosować do wydanego zarządzenia Starosty Goleniowskiego nr 69/2004 z dnia 05.11.2004 r., z którego wynika w § 2 pkt 2, że w ciągu 7 dni od daty upływu terminu płatności należy sporządzić i wysłać wezwanie do zapłaty.*

Wezwania do zapłaty wysłane zostały w terminie późniejszym niż 7 dni z uwagi na to, iż jest fizyczną niemożliwością wystawienie ich wcześniej, i tak np: 31.03. upływa termin płatności (niedziela), 01.04. święto wielkanocne, 02.04. termin, w którym powinna uiszczona być wpłata, wpływ dokumentów bankowych do Starostwa dotyczących wpłat ok. 2 dni, zaksięgowanie dokumentów w zależności od ilości, naliczenie i zaksięgowanie odsetek ustawowych ok. 2 dni, w tym czasie sporządzane w oparciu o ww. czynności są terminowe sprawozdania do ZUW i RIO w terminie 12 dni po zakończeniu kwartału, bieżące księgowanie dokumentów mające wpływ na terminowe rozliczenie pobranych dochodów do 15.04., np. wg stanu na 10 kwietnia, analiza zaległości z wydruku „zestawienie wpłat i przypisów” niezbędna do wystawienia i wysłania wezwania do zapłaty, wystawienie wezwań do zapłaty (ok. 280 szt.), przekazanie wystawionych wezwań do podpisu księgowej lub staroście, zakopertowanie wezwań do zapłaty i zwrotnych potwierdzeń odbioru oraz ich wysłanie. Ad. 2. W zestawieniu analizowanych odsetek za zwłokę od

zaległości pieniężnych w Skarbie Państwa w kwocie zawyżonej o 14,33 zł po przeliczeniu stwierdzono, że zawyżono odsetki o 9,27 zł (być może błąd rachunkowy). Zawyżone odsetki wynikły z tego, że posiadany program wylicza automatycznie odsetki i nie uwzględnia, z tego wynika przesunięcia terminu płatności w przypadku dni ustawowo wolnych od pracy."

4.3. Przychody budżetowe.

4.3.1. Przychody ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu.

Na podstawie analizy danych ewidencji księgowej oraz danych zawartych w sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że Powiat Goleniowski uzyskał przychody z tytułu udzielonych pożyczek z budżetu, i tak:

- w 2010 r. w wysokości 428 571,00 zł
- w 2011 r. w wysokości 0,00 zł
- w 2012 r. w wysokości 2 563 042,03 zł
- w 2013 r. w wysokości 135 708,00 zł

Na podstawie konta 901 851-85111-8120-01-01-1 Szpital. Og. Odsetki Od Pożyczek ustalono, że uzyskano dochody z tytułu odsetek od pożyczek udzielanych przez powiat w wysokości:

- w 2010 r. - 97 095,60 zł
- w 2011 r. –nie wystąpiły
- w 2012 r. – nie wystąpiły
- w 2013 r. - 94 997,04 zł

Kontrolą objęto 2013 rok.

Przychody uzyskane ze spłaty pożyczki w 2013 r. udzielonej na podstawie umowy zawartej w dniu 30 sierpnia 2005 r. na mocy której z budżetu Powiatu Goleniowskiego udzielono pożyczkę w kwocie 4 000 000,00 zł Samodzielnemu Publicznemu Szpitalowi Powiatowemu w Goleniowie z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań wymagalnych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, świadczonych dostaw i usług, niezaspokojonych roszczeń pracowniczych.

W § 5 umowy określono, że spłata pożyczki nastąpi w równych miesięcznych ratach, w terminach oraz kwotach zgodnych z terminarzem spłaty pożyczki, stanowiącym integralną część umowy, począwszy od dnia 31 lipca 2008 r.

Do powyższej umowy zawarto następujące aneksy:

- Nr 1/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. na mocy którego zaktualizowano terminarz spłaty pożyczki,
- Nr 1/2013 z dnia 18 czerwca 2013 r. z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2013 r., przy czym zgodnie z § 5 odsetki określone w zaktualizowanym terminarzu spłaty pożyczki za okres od stycznia 2013 r. do czerwca 2013 r. zostaną zapłacone w następujący sposób:
 - odsetki za styczeń 2013 r. wraz z odsetkami należnymi za lipiec 2013 r.,
 - odsetki za luty 2013 r. wraz z odsetkami należnymi za sierpień 2013 r.,
 - odsetki za marzec 2013 r. wraz z odsetkami należnymi za wrzesień 2013 r.,
 - odsetki za kwiecień 2013 r. wraz z odsetkami należnymi za październik 2013 r.,
 - odsetki za maj 2013 r. wraz z odsetkami należnymi za listopad 2013 r.,
 - odsetki za czerwiec 2013 r. wraz z odsetkami należnymi za grudzień 2013 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Kontrolą objęto terminowość dokonywania spłat rat kredytów i pożyczki udzielonej Samodzielnemu Publicznemu Szpitalowi Powiatowemu w Goleniowie oraz odsetek w 2013 r.

W 2013 r. dokonane spłaty rat pożyczki oraz odsetek ujęto w poniższym zestawieniu:

Nr umowy pożyczki data zawarcia	Termin spłat określony w umowie	Kwota przypadająca do zapłaty	Data zapłaty raty	Kwota zapłaconej raty	Data zapłaty odsetek	Kwota zapłaconych odsetek
Umowa zawarta z 30 sierpnia 2005 r.:	31.03.13	33 927,00	28.03.13	33 927,00	31.07.13	17 157,67
- Aneks Nr 1/2012 z 31 grudnia 2012 r.	30.04.13	11 309,00	30.04.13	11 309,00	27.08.13	16 101,26
- Aneks Nr 1/2013 z 18 czerwca 2013 r.	31.05.13	11 309,00	31.05.13	11 309,00	27.09.13	16 791,08
- Aneks Nr 2/2013 z 27 czerwca 2013 r.	30.06.13	11 309,00	28.06.13	11 309,00	30.10.13	15 029,48
	31.07.13	11 309,00	31.07.13	11 309,00	29.11.13	15 016,40
	31.08.13	11 309,00	27.08.13	11 309,00	16.12.13	<u>14 901,15</u>
	30.09.13	11 309,00	27.09.13	11 309,00		94 997,04
	31.10.13	11 309,00	30.10.13	11 309,00		
	30.11.13	11 309,00	29.11.13	11 309,00		
	31.12.13	11 309,00	16.12.13	<u>11 309,00</u>		
				135 708,00		

Źródło: Ewidencja księgowej konta 250 020100104 Dług.Poż.SPSP Goleniów 4.000.000 i konta 901 851-85111-8120-01-01-1 Szpital. Og. Odsetki Od Pożyczek

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej, umowy o udzielenie pożyczki oraz zawartych aneksów ustalono, że w 2013 r. spłaty rat (wraz z odsetkami) z tytułu udzielonej pożyczki dla SPZOZ były regulowane w terminach określonych w zawartej umowie.

Nie wnosi się uwag.

4.3.2. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

Kontrolą objęto 2013 rok.

Na podstawie analizy danych ewidencji księgowej konta 260 020100117 Zob. Fin.Dł. Oblig.PKO SER.A13 20.000.0 oraz danych zawartych w sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że Powiat Goleniowski uzyskał przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

W 2013 r. uzyskano przychody z w/w tytułu w kwocie 20 000 000,00 zł na podstawie Umowy zawartej w dniu 6 maja 2013 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną Oddział – Dom Maklerski PKO Banku Polskiego w Warszawie oraz umowę zlecenia organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartą w dniu 26 kwietnia 2013 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną. Umowy zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Powiatu.

W umowie z dnia 6 maja 2013 r. określono warunki emisji obligacji m. in.:

- cel emisji: środki uzyskane z emisji obligacji przeznacza się na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- wielkość emisji – emitent wyemituje 20.000 obligacji serii A13 o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda na łączną kwotę 20 000 000,00 zł,
- data emisji i data wykupu wraz z harmonogramem: termin emisji 2013 r., termin wykupu obligacji: od 2018 roku do 2027,
- oprocentowanie wg stawki WIBOR6M, oznacza stopę oprocentowania 6-miesięcznych pożyczek na warszawskim rynku międzybankowym, marża wynosi 1,25%,
- wysokość i formy ewentualnego zabezpieczenia,
- ewidencja obligacji.

W dniu 21 lutego 2013 r. Rada Powiatu w Goleniowie przyjęła uchwałę Nr XXI/195/13 w sprawie emisji obligacji powiatowych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez Zarząd Powiatu w Goleniowie. Rada uchwaliła emisję 20.000 obligacji na okaziciela o wartości nominalnej 1 000 zł każda. Emisja miała nastąpić poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 100 osób.

W dniu 28 marca 2013 r. Rada Powiatu przyjęła uchwałę Nr XXII/204/13 zmieniającą uchwałę w sprawie emisji obligacji powiatowych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu przez Zarząd Powiatu w Goleniowie.

Na wniosek Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 4 marca 2013 r. dotyczący wydania opinii o możliwości wykupu obligacji w kwocie 20 000 000,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie uchwałą Nr XXXIX/119/2013 z dnia 7 marca 2013 r. wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu obligacji w kwocie 20 000 000,00 zł przez Powiat Goleniowski.

Zaciągnięcie zobowiązania nastąpiło z zachowaniem limitu zaciągania zobowiązań wskazanego w uchwale budżetowej (art. 212 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.3.3. Przychody z prywatyzacji majątku.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że Powiat Goleniowski w latach 2010-2013 nie uzyskał przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

Oświadczenie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Powiatu - akta kontroli Nr 56.

4.3.4. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez powiat na rynku krajowym.

Niniejszy temat szczegółowo opisano w rozdziale III punkt 3.4 niniejszego protokołu.

4.3.5. Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez powiat na rynku zagranicznym.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że Powiat Goleniowski w latach 2010-2013 nie uzyskał przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych przez powiat na rynku zagranicznym.

Oświadczenie w powyższej sprawie złożył Skarbnik Powiatu - akta kontroli Nr 57.

4.3.6. Nadwyżki z lat ubiegłych.

Na podstawie analizy danych ewidencji księgowej oraz danych zawartych w sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że Powiat Goleniowski nie uzyskał przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych.

4.3.7. Przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym powiatu wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Na podstawie analizy danych zawartych w sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010, 2011, 2012 i 2013 ustalono, że w latach objętych kontrolą uzyskano przychody z tytułu innych rozliczeń – nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym powiatu wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych i tak:

- w 2010 roku – plan 1 318 292,00 zł, wykonanie 2 254 367,92 zł,
- w 2011 roku – plan 6 227 445,00 zł, wykonanie 6 227 444,95 zł,
- w 2012 roku – plan 7 994 500,00 zł, wykonanie 8 757 387,74 zł,
- w 2013 roku – nie wystąpiły.

4.4. Wydatki budżetowe.

4.4.1. Wydatki bieżące.

4.4.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

4.4.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W 2013 r. w jednostce kontrolowanej obowiązywał Regulamin wynagrodzeń ustalony Zarządzeniem Nr 125/2009 Starosty Goleniowskiego z dnia 23 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Goleniowie zmieniony zarządzeniami Starosty Goleniowskiego:

- Nr 2/2010 z dnia 9 grudnia 2010 r. zmieniające Zarządzenie Nr 125/2009 Starosty Goleniowskiego z dnia 23 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Goleniowie,
- Nr 9/2011 z dnia 4 stycznia 2011 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Goleniowie.

Analizą objęto wypłacane wynagrodzenia w 2013 r. dla:

- 1) Starosty - wypłacano wynagrodzenie ustalone Uchwałą Nr II/9/10 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego Starosty Goleniowskiego, w uchwale określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek specjalny,
- 2) Wicestarosty - wypłacano wynagrodzenie na podstawie Aneksu z dnia 14 lipca 2010 r. do umowy o pracę z dnia 30 listopada 2006 r. – określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek funkcyjny oraz pisma z dnia 17 listopada 2011 r. w sprawie wysokości dodatku specjalnego,
- 3) Skarbnika Powiatu – wypłacano wynagrodzenie ustalone pismem znak WKA.ASB.1020/127/09 z dnia 21 stycznia 2009 r. – określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat, dodatek specjalny,
- 4) Sekretarza Powiatu – wypłacano wynagrodzenie ustalono pismem z dnia 2 stycznia 2012 r. znak WKA.220.47.2011.ASB oraz na podstawie Aneksu z dnia 29 maja 2013 r. do umowy o pracę z dnia 27 sierpnia 1990 r. – określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny,



- 5) Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru - Geodeta Powiatowy – wypłacano wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę z dnia 18 kwietnia 2012 r. – określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek funkcyjny,
- 6) Dyrektor Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu – wypłacano wynagrodzenie na podstawie Aneksu z dnia 17 listopada 2011 r. do umowy o pracę z dnia 31 sierpnia 2007 r. – określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek funkcyjny,
- 7) Głównej Księgowej – wypłacano wynagrodzenie na podstawie Aneksu z dnia 17 listopada 2011 r. do umowy z dnia 30 grudnia 2003 r. – określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat, dodatek funkcyjny,
- 8) Głównego Specjalisty w Referacie ds. Budżetu i Planowania – wypłacano wynagrodzenie na podstawie Aneksu z dnia 17 listopada 2011 r. do umowy o pracę z dnia 1 grudnia 2004 r. – określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat,
- 9) Głównego Specjalisty w Wydziale Kadr i Administracji – wypłacano wynagrodzenie na podstawie Aneksu z dnia 17 listopada 2011 r. do umowy o pracę z dnia 21 lutego 2002 r. – określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat,
- 10) Inspektora w Wydziale Architektury i Budownictwa – wypłacano wynagrodzenie na podstawie Aneksu z dnia 17 listopada 2011 r. do umowy o pracę z dnia 30 czerwca 2011 r. – określono wynagrodzenie zasadnicze,
- 11) Inspektora w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami – wypłacano wynagrodzenie na podstawie Aneksu z dnia 17 listopada 2011 r. do umowy o pracę z dnia 29 lipca 1994 r. – określono wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wysługę lat,
- 12) Podinspektora w Wydziale Geodezji, Kartografii i Katastru – wypłacano wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę z dnia 1 lutego 2012 r. – określono wynagrodzenie zasadnicze,
- 13) Podinspektora w Wydziale Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa – wypłacano wynagrodzenie na podstawie Aneksu z dnia 17 listopada 2011 r. do umowy o pracę z dnia 30 kwietnia 2008 r. – określono wynagrodzenie zasadnicze,
- 14) Referenta w Wydziale Kadr i Administracji – wypłacano wynagrodzenie na podstawie Aneksu z dnia 28 listopada 2012 r. do umowy o pracę z dnia 30 grudnia 2011 r. – określono wynagrodzenie zasadnicze,
- 15) Referenta w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami – wypłacano wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę z dnia 15 stycznia 2013 r. – określono wynagrodzenie zasadnicze.

W wyniku analizy w/w dokumentów oraz list płac za miesiąc marzec nr 035/2013 z 22.03.2013 r., maj nr 078/2013 z 22.05.2013 r., lipiec nr 133/2013 z 24.07.2013 r., październik nr 213/2013 z 23.10.2013 r. stwierdzono, iż:

- w sprawdzonych przypadkach ustalone wynagrodzenia były zgodne z Regulamin wynagrodzeń ustalonym Zarządzeniem Nr 125/2009 Starosty Goleniowskiego z dnia 23 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Goleniowie wraz ze zmianami oraz obowiązującymi przepisami rozporządzenia z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wynagrodzenia ujęte w listach wypłat były zgodne z ustalonymi wynagrodzeniami,
- listy wypłat zawierały adnotacje o sprawdzeniu merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec starosty za wyjątkiem czynności zastrzeżonych do kompetencji innych osób lub organów wykonuje Sekretarz Powiatu na podstawie pisma znak

WKA.220.47.2011.ASB z dnia 26 września 2011 r. oraz pisma znak WKA.220.47. 2013.ASB z dnia 3 czerwca 2013 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.4.1.1.2. Wynagrodzenie prowizyjne.

W latach objętych kontrolą 2010-2013 nie wypłacano pracownikom wynagrodzenia prowizyjnego za osobiste wykonywanie czynności z zakresu egzekucji administracyjnej należności pieniężnych zgodnie z § 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398).

Oświadczenie dotyczące nie wypłacania w latach 2010 – 2013 pracownikom wynagrodzenia prowizyjnego za osobiste wykonywanie czynności z zakresu egzekucji administracyjnej należności pieniężnych zgodnie z § 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych złożył Zbigniew Mazur Skarbnik Powiatu – akta kontroli Nr 16.

4.4.1.1.3. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Za 2012 r. naliczono pracownikom starostwa Powiatowego w Goleniowie dodatkowe wynagrodzenie roczne przewidziane przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.).

Prawidłowość oraz rzetelność naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego sprawdzono na losowo wybranej grupie 15 pracowników:

Lp.	Nazwisko pracownika
1	Tomasz Stanisławski
2	Tomasz Kulinięz
3	Zbigniew Mazur
4	Anna Stępień - Buryszek
5	Andrzej Siwy
6	Renata Chomińska
7	Anna Pawlaczyk
8	Barbara Bąk
9	Daniel Rutkowski
10	Iwona Mirecka
11	Grażyna Trzeciak
12	Agnieszka Turek
13	Piotr Gregorczyk
14	Jerzy Sadowski
15	Olga Piekarczyk

W wyniku analizy wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. dla ww. pracowników stwierdzono, iż w sprawdzonych przypadkach wynagrodzenia roczne naliczono i wypłacono w prawidłowych wysokościach.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2012 r. wypłacono w dniu 01.03.2013 r. na podstawie listy płac nr 021/13 z 21.02.2013 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



4.4.1.1.4. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Zagadnienie omówiono w rozdziale III, punkcie 3.3.1.1. niniejszego protokołu.

4.4.1.1.5. Nagrody.

W 2012 r. w Starostwie Powiatowym w Goleniowie utworzono funduszu nagród za szczególne osiągnięcia w pracy.

W Starostwie uregulowania dotyczące przyznawania nagród dla pracowników ujęto w Regulaminie wynagradzania wprowadzonym Zarządzeniem Nr 125/2009 Starosty Goleniowskiego z dnia 23 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Goleniowie.

Analizie poddano okazane pisma przyznające nagrody oraz listy wypłat nagród Nr 358/2012 z dnia 24.12.2012 r., kontrolą objęto 10 losowo wybranych pism z dnia 21 grudnia 2012 r. przyznające nagrody dla pracowników:

Lp.	Stanowisko pracownika
1	Główna Księgowa
2	Referent w Wydziale Dróg Powiatowych
3	Referent w Wydziale Komunikacji
4	Inspektor w Wydziale Rozwoju, Inwestycji i Promocji
5	Referent w Wydziale Geodezji, Kartografii i Katastru
6	Starszy Geodeta w Wydziale Geodezji, Kartografii i Katastru
7	Główny Specjalista w Wydziale Finansowym
8	Podinspektor ds. Ochrony Zdrowia
9	Dyrektor Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu
10	Powiatowy Rzecznik Konsumentów

W wyniku analizy ww. dokumentów (pism o przyznaniu nagród z dnia 21.12.2012 r. oraz listy płac Nr 358/2012 z dnia 24.12.2012 r.) ustalono, że:

- nagrody dla pracowników przyznawał Starosta,
- nagrody ujęte w liście wypłat były zgodne z przyznanymi przez Starostę,
- lista wypłat zawierała adnotacje o sprawdzeniu merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz była zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.4.1.1.6. Wydatki z tytułu wypłat jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego.

Na podstawie okazanego sprawozdania z realizacji wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego ustalono, że w 2013 r. nie wystąpiły przypadki nieosiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń wymaganych przepisami art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) według stopnia awansu zawodowego zatrudnionych w poszczególnych szkołach i placówkach oświatowych.

Poszczególne placówki oświatowe z terenu Powiatu Goleniowskiego złożyły sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego



w placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Na podstawie złożonych sprawozdań dokonano w dniu 17.01.2014 r. w starostwie analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń.

Organ prowadzący szkoły po przeprowadzonej analizie o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczycieli, sporządził w dniu 17 stycznia 2014 r. sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. W sprawozdaniu wykazano poniesione w poprzednim roku kalendarzowym wydatki na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust 3 Karty nauczyciela, oraz średniej struktury zatrudnienia nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego. W wyniku przeprowadzonej analizy poniesionych wydatków ustalono, że nie występują przypadki nieosiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń wymaganych przepisami art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Goleniowski za 2013 rok przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 30 stycznia 2014 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto kontrolą objęto przestrzeganie przez Starostę Powiatu Goleniowskiego przepisów art. 7 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 z późn. zm.) oraz art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 z późn. zm) jako prowadzący bazę danych oświatowych zobowiązany był do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez ten organ w bazach danych oświatowych.

Wykazywanie danych w Systemie Informacji Oświatowej za 2010 r. było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Urząd Kontroli Skarbowej w Szczecinie w 2012 r. – Wyniki kontroli z dnia 6 listopada 2012 r. pismo znak UKS3291/W2EB/42/0002/12/8/023.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości realizacji obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę do naliczania części oświatowej subwencji ogólnej w Powiecie Goleniowskim na 2010 r. – *stwierdzono, że Powiat Goleniowski wywiązał się z nałożonego na niego obowiązku sprawdzania kompletności i poprawności danych przekazywanych z baz danych oświatowych prowadzonych przez podległe i dotowane placówki oświatowe.*

W latach 2011-2013 Starosta Goleniowski jako prowadzący bazę danych oświatowych zobowiązany był do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez ten organ w bazach danych oświatowych na podstawie przepisów art. 7 ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 49, poz. 463 z późn. zm.) oraz art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. Nr 139, poz. 814 z późn. zm).

W toku kontroli ustalono, że w Powiecie Goleniowskim w latach 2011 – 2013 obsługę szkół i placówek oświatowych prowadził Wydział Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego w Goleniowie. W Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego w Goleniowie osobą od-



powiedzianą za sprawdzanie i gromadzenie danych przekazywanych przez placówki oświatowe zgodnie z zakresem czynności z dnia 29.10.2009 r. była Pani Izabela Furmańska, zatrudniona na stanowisku Inspektora w Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego w Goleniowie. Do zakresu czynności Pani Izabeli Furmańskiej należało między innymi Obsługa Systemu Informacji Oświatowej w części dotyczącej szkół i placówek.

W latach 2011 – 2013 Starosta przedkładał do Zachodniopomorskiego Kuratorium Oświaty w Szczecinie zestawienia zbiorcze Systemu Informacji Oświatowej:

- w dniu 19.10.2011 r. wysłano zestawienia zbiorcze Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2011 r.,
- w dniu 18.10.2012. r. wysłano zestawienie zbiorcze w ramach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2012 r.,
- w dniu 17.10.2013 r. wysłano zestawienia zbiorcze w ramach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30.09.2013 r.

Kontrolującemu okazano dokumenty dotyczące weryfikacji danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej składanych przez dyrektorów placówek oświatowych.

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Inspektora w Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego w Goleniowie ustalono, że informacje przedkładane przez dyrektorów placówek były każdorazowo sprawdzane. Dane zbiorcze zostały zawarte w wymienionych pismach przedłożonych do Zachodniopomorskiego Kuratorium Oświaty w Szczecinie.

Kserokopia zakresu czynności z dnia 29.10.2009 r. Pani Izabeli Furmańskiej zatrudnionej na stanowisku Inspektora w Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego w Goleniowie stanowi akta kontroli Nr 17.

Oświadczenie dotyczące sprawdzania w latach 2011-2013 kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych w bazach danych oświatowych przekazywanych przez dyrektorów placówek oświatowych złożyła Izabela Furmańska Inspektor w Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu Starostwa Powiatowego w Goleniowie – akta kontroli Nr 18.

4.4.1.2. Pozostałe wydatki.

4.4.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

W jednostce kontrolowanej w 2012 r. obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony Zarządzeniami Starosty Goleniowskiego:

- Nr 156/10 z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Nr 158/2010 z dnia 23 kwietnia 2010 r. zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego funduszu Świadczeń Socjalnych,
- Zarządzeniem Nr 69/2012 z dnia 3 lutego 2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Goleniowie,
- Zarządzeniem Nr 74/2012 z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie ustalenia tabeli wysokości świadczeń socjalnych finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i dopłaty do tych świadczeń.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Regulamin został opracowany na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70 poz. 335 z póź. zm.).

Analizie poddano prawidłowość dokonywania w 2012 r. naliczenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz terminowość przekazywania odpisów środków funduszu świadczeń socjalnych na rachunek bankowy.

Kontrolą objęto naliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników Starostwa Powiatowego analizując objęto obroty kont 851 0101 – Odpisy Podstawowe i 135 01 – Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zatrudnienie, w wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, iż:

- w dniu 25.05.2012 r. dokonano naliczenia ZFŚS w łącznej kwocie 153 527,56 zł, korekt odpisu dokonano w dniach:
 - o 13.09.2012 r. na kwotę 151 954,13 zł (zmniejszono odpis o 1 573,43 zł),
 - o 24.12.2012 r. na kwotę 151 866,61 zł (zmniejszono odpis o 87,52 zł),łącznie przekazano środki na zakładowy fundusz socjalnych w kwocie 151 866,61 zł,
- odpisu na ZFŚS dokonano w prawidłowej wysokości.

Przestrzeganie terminów odprowadzania odpisów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na rachunek bankowy sprawdzono na podstawie przelewów środków oraz wyciągów bankowych:

- 30.05.2012 r. w kwocie 115 145,68 zł (wyciąg bankowy nr 82 z 30.05.2012 r.)
- 27.09.2012 r. w kwocie 36 808,45 zł (wyciąg bankowy nr 167 z 27.09.2012 r.),
- 28.12.2012 r. w kwocie (-) 87,52 zł (wyciąg bankowy nr 230 z dnia 28.12.2012 r.) – dokonano korekty odpisu.

Przestrzeganie zasad wykorzystania środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2012 r. sprawdzono na podstawie analizy 10 dokumentów na łączną kwotę 16 800,00 zł dotyczących wykorzystania środków w Starostwie, tj.:


Lp.	Nazwa dokumentu, data – kwota	Lp.	Nazwa dokumentu, data – kwota
1	Lista płac nr 020/2012 z 20.01.2012 r. na kwotę 720,00 zł dofinansowanie do wypoczynku	6	Lista płac nr 134/2012 z 12.07.2012 r. na kwotę 4 160,00 zł dofinansowanie do wypoczynku
2	Lista płac nr 062/2012 z 04.04.2012 r. na kwotę 800,00 zł dofinansowanie do wypoczynku	7	Lista płac nr 142/2012 z 27.07.2012 r. na kwotę 3 680,00 zł dofinansowanie do wypoczynku
3	Lista płac nr 090/2012 z 25.05.2012 r. na kwotę 800,00 zł dofinansowanie do wypoczynku	8	Lista płac nr 146/2012 z 01.08.2012 r. na kwotę 1 600,00 zł dofinansowanie do wypoczynku
4	Lista płac nr 103/2012 z 14.06.2012 r. na kwotę 2 160,00 zł dofinansowanie do wypoczynku	9	Lista płac nr 186/2012 z 18.09.2012 r. na kwotę 720,00 zł dofinansowanie do wypoczynku
5	Lista płac nr 106/2012 z 15.06.2012 r. na kwotę 1 440,00 zł dofinansowanie do wypoczynku	10	Lista płac nr 193/2012 z 27.09.2012 r. na kwotę 720,00 zł dofinansowanie do wypoczynku

W wyniku analizy ww. dokumentów, danych zawartych w ewidencji księgowej ustalono, iż:

- w 2012 r. przekazano odpis na rachunek bankowy Funduszu w prawidłowym terminie,
- sprawdzone wydatki zostały wydatkowane zgodnie z regulaminem oraz były prawidłowo dokumentowane,
- odpisy, odsetki od środków i wypłacone świadczenia były prawidłowo ewidencjonowane.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



73 

4.4.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.

Prawidłowość wydatkowania w 2013 r. środków na podróże służbowe krajowe pracowników sprawdzono na przykładzie 20 losowo wybranych delegacji z rejestru prowadzonego w sekretariacie starostwa.

W 2013 r. w Starostwie Powiatowym w Goleniowie obowiązywały Zarządzenia Starosty Goleniowskiego:

- Nr 47/07 z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie zasad kierowania na krajowe wyjazdy służbowe, ich rejestrowania i rozliczania w Starostwie Powiatowym w Goleniowie,
- Nr 64/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. zmieniające Nr 47/07 w sprawie zasad kierowania na krajowe wyjazdy służbowe, ich rejestrowania i rozliczania w Starostwie Powiatowym w Goleniowie,
- Nr 110/2009 z dnia 10 lutego 2009 r. zmieniające Nr 47/07 w sprawie zasad kierowania na krajowe wyjazdy służbowe, ich rejestrowania i rozliczania w Starostwie Powiatowym w Goleniowie,
- Nr 134/2013 z dnia 22 stycznia 2013 r. zmieniające Nr 47/07 w sprawie zasad kierowania na krajowe wyjazdy służbowe, ich rejestrowania i rozliczania w Starostwie Powiatowym w Goleniowie,
- Nr 136/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki za 1 km obowiązującej przy rozliczaniu krajowych wyjazdów służbowych dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Goleniowskiego.

Analizie poddano 20 losowo wybranych delegacji które były wydane w marcu, maju, lipcu i październik 2013 r. kontrolą objęto zrealizowane wydatki na łączną kwotę 760,14 zł:

lp.	Nr delegacji z dnia	na kwotę	lp.	Nr delegacji z dnia	na kwotę
1	50 z 05.03.2013 r.	35,00	11	169 z 05.07.2013 r.	34,60
2	51 z 05.03.2013 r.	20,90	12	170 z 05.07.2013 r.	117,02
3	54 z 07.03.2013 r.	31,76	13	173 z 11.07.2013 r.	20,90
4	55 z 07.03.2013 r.	94,00	14	178 z 17.07.2013 r.	22,56
5	58 z 13.03.2013 r.	21,74	15	180 z 16.07.2013 r.	81,86
6	62 z 19.03.2013 r.	37,62	16	227 z 02.10.2013 r.	18,38
7	108 z 02.05.2013 r.	18,38	17	231 z 08.10.2013 r.	33,44
8	110 z 30.04.2013 r.	50,14	18	239 z 17.10.2013 r.	20,90
9	112 z 07.05.2013 r.	14,00	19	240 z 18.10.2013 r.	20,90
10	124 z 20.05.2012 r.	33,44	20	242 z 21.10.2013 r.	32,60
	Razem wydatki	356,98		Razem wydatki	403,16

W wyniku analizy ww. delegacji stwierdzono, że:

- podróże odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez pracodawcę,
- w sprawdzonych poleceniach wyjazdu służbowego prawidłowo rozliczano koszty wyjazdu służbowego,
- w sprawdzonych przypadkach przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach i w miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego,

- podróże służbowe prawidłowo dokumentowano m.in. przez ujmowanie poleceń wyjazdu w rejestrze,
- zastosowano prawidłową stawkę za 1 km przebiegu samochodu prywatnego używanego do celów służbowych zgodną ustaloną ww. Zarządzeniem Starosty Goleniowskiego.

W jednostce kontrolowanej w 2013 r. obowiązywało 8 umów na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, umowy zostały zawarte z:

- 1) Tomaszem Stanisławskim (Starosta) – Umowa nr 2/2013 o używanie pojazdu do celów służbowych zawarta w dniu 4 stycznia 2013 r. w umowie określono limit kilometrów 300 km, aneks z dnia 2 maja 2013 r. – dokonano zmiany marki samochodu,
- 2) Tomasz Kuliniczem (Wicestarosta) – Umowa nr 3/2013 o używanie pojazdu do celów służbowych zawarta w dniu 4 stycznia 2013 r. w umowie określono limit kilometrów 300 km,
- 3) Łukaszem Mituła (Dyrektor Wydziału Rozwoju, Inwestycji i Promocji) – Umowa nr 4/2013 o używanie pojazdu do celów służbowych zawarta w dniu 4 stycznia 2013 r. w umowie określono limit kilometrów 100 km,
- 4) Jarosławem Górskim (Podinspektor w Wydziale Rozwoju, Inwestycji i Promocji) – Umowa nr 5/2013 o używanie pojazdu do celów służbowych zawarta w dniu 4 stycznia 2013 r. w umowie określono limit kilometrów 100 km,
- 5) Renatą Chomińską (Dyrektor Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu) – Umowa nr 6/2013 o używanie pojazdu do celów służbowych zawarta w dniu 4 stycznia 2013 r. w umowie określono limit kilometrów 100 km,
- 6) Andrzejem Siwym (Geodeta Powiatowy Dyrektor Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru) – Umowa nr 7/2013 o używanie pojazdu do celów służbowych zawarta w dniu 7 stycznia 2013 r. w umowie określono limit kilometrów 300 km,
- 7) Bogusławem Zaborowskim (Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych) – Umowa nr 8/2013 o używanie pojazdu do celów służbowych zawarta w dniu 7 stycznia 2013 r. w umowie określono limit kilometrów 300 km,
- 8) Małgorzatą Cebrzyńską (Dyrektor Wydziału Komunikacji) – Umowa nr 9/2013 o używanie pojazdu do celów służbowych zawarta w dniu 17 stycznia 2013 r. w umowie określono limit kilometrów 100 km.

Analizie poddano rozliczenia ryczałtów za miesiące marzec, maj, lipiec i październik 2013 r:

Kontrolą objęto złożone oświadczenia przez pracowników, wypłaty ryczałtów, rejestr delegacji oraz listy obecności oraz karty czasu pracy.

Rozliczeń dokonywano na podstawie pisemnych oświadczeń pracowników o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu.

Z oświadczeń złożonych przez pracowników wynika, iż były podstawy do zmniejszania ryczałtu o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności.

Kontrolą objęto naliczenie ryczałtów na łączną kwotę 4 634,72 zł w miesiącach:

- marzec naliczono ryczałty na łączną kwotę 1 257,48 zł, wypłat ryczałtów dokonano na podstawie list płac o nr: 055/2013 z 12.04.2013 r. na kwotę brutto 790,20 zł; 056/2013 z 12.04.2013 r. na kwotę brutto 239,34 zł; 057/2013 z 18.04.2013 r. na kwotę brutto 227,94 zł;



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

- maj naliczono ryczałty na łączną kwotę 1 215,68 zł, wypłat ryczałtów dokonano na podstawie list płac o nr: 100/2013 z 13.06.2013 r. na kwotę brutto 706,62 zł; 101/2013 z 24.06.2013 r. na kwotę brutto 227,94 zł; 102/2013 z 13.06.2013 r. na kwotę brutto 205,14 zł; 113/2013 z 25.06.2013 r. na kwotę brutto 75,98 zł,
- lipiec naliczono ryczałty na łączną kwotę 999,08 zł, wypłat ryczałtów dokonano na podstawie list płac o nr: 158/2013 z 12.08.2013 r. na kwotę brutto 657,20 zł; 159/2013 z 12.08.2013 r. na kwotę brutto 125,34 zł; 169/2013 z 21.08.2013 r. na kwotę brutto 216,54 zł,
- październik naliczono ryczałty na łączną kwotę 1 162,48 zł, wypłat ryczałtów dokonano na podstawie list płac o nr: 230/2013 z 15.11.2013 r. na kwotę brutto 444,48 zł; 239/2013 z 27.11.2013 r. na kwotę brutto 296,32 zł; 240/2013 z 27.11.2013 r. na kwotę brutto 193,74 zł; 241/2013 z 27.11.2013 r. na kwotę brutto 227,94 zł.

Sprawdzone naliczenia ryczałtów wykazano w poniższym zestawieniu:

Nazwisko pracownika	Marzec		Maj		Lipiec		Październik	
	Data złożenia oświadczenia ryczałt naliczono w kwocie	Winien być naliczony w kwocie	Data złożenia oświadczenia ryczałt naliczono w kwocie	Winien być naliczony w kwocie	Data złożenia oświadczenia ryczałt naliczono w kwocie	Winien być naliczony w kwocie	Data złożenia oświadczenia ryczałt naliczono w kwocie	Winien być naliczony w kwocie
Tomasz Stanisławski	10.04.2013 r. 239,34	239,34	12.06.2013 r. 250,74 Nie odliczono -3 dni - delegacja Nr 109 z 06.05.13. wyjazd 09.5 - 3 ⁰⁰ powrót 10.05. - 13 0 ⁰ - urlop z 31.05.13r.	216,54 (+34,20)	07.08.2013 r. 205,14	205,14	14.11.2013 r. 227,94	227,94
Tomasz Kulnicz	10.04.2013 r. 239,34	239,34	12.06.2013 r. 239,34	239,34	07.08.2013 r. 170,94	170,94	14.11.2013 r. 216,54	216,54
Łukasz Mituła	10.04.2013 r. 83,58	83,58	12.06.2013 r. 64,58 Nie odliczono 1 dnia urlopu - wpisano 4 dni zamiast 5	60,78 (+3,80)	09.08.2013 r. 79,78	79,78	26.11.2013 r. 79,78	79,78
Jarosław Górski	10.04.2013 r. 79,78	79,78	12.06.2013 r. 75,98	75,98	09.08.2013 r. 53,18	53,18	26.11.2013 r. 83,58	83,58
Renata Chomúńska	10.04.2013 r. 75,98	75,98	12.06.2013 r. 75,98	75,98	07.08.2013 r. 64,58 Nie odliczono 1 dnia urlopu - wpisano 5 dni zamiast 6 dni	60,78 (+3,80)	26.11.2013 r. 49,38	49,38
Andrzej Siwy	15.04.2013 r. 227,94	227,94	12.06.2013 r. 205,14 Nie odliczono 2 dni urlopu - wpisano 2 dni zamiast 4 dni	182,34 (+22,80)	21.08.2013 r. 216,54	216,54	26.11.2013 r. 193,74 Nie odliczono 2 dni z delegacji Nr 235 z dnia 11.10.13 - odliczono 2 dni zamiast 4 dni	170,94 (+22,80)
Bogusław Zaborowski	10.04.2013 r. 239,34	239,34	24.06.2013 r. 227,94	227,94	12.08.2013 r. 125,34	125,34	2.11.2013 r. 227,94	227,94
Małgorzata Cebrzyńska	10.04.2013 r. 72,18	72,18	25.06.2013 r. 75,98	75,98	07.08.2013 r. 83,58	83,58	26.11.2013 r. 83,58	83,58

W wyniku analizy danych zawartych ww. dokumentach ustalono, że:

- wypłat ryczałtów dokonywano na podstawie oświadczeń złożonych przez pracownika po zakończonym miesiącu,
- przyjmowano prawidłową stawkę za 1 km przebiegu,
- w 5 przypadkach na 32 sprawdzone wypłaty ryczałtów, ryczałty wypłacono w kwotach wyższych od należnych na łączną kwotę 87,40 zł, nie dokonano zmniejszenia kwoty ustalonego ryczałtu o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu urlopu wypoczynkowego oraz podróży służbowej pomimo, iż podróż trwała co najmniej 8 godzin, czym naruszono § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.),

- w pozostałych sprawdzonych przypadkach ryczałty wypłacono w prawidłowych kwotach.

Osobą odpowiedzialną za weryfikację złożonych przez pracowników oświadczeń o używaniu samochodów prywatnych w zakresie wykazanych podróży służbowych była Pani Aneta Mazur – Tomasiak Główny Specjalista w Wydziale Finansowym zgodnie z zakresem czynności z dnia 03.09.2009 r. - kserokopia zakresu czynności stanowi akta kontroli Nr 19.

Osobą odpowiedzialną za weryfikację złożonych przez pracowników oświadczeń o używaniu samochodów prywatnych w zakresie wykazanych urlopów wypoczynkowych oraz podróży służbowych była Pani Anna Stępień –Buryszek Sekretarz Powiatu zgodnie z zakresem czynności z dnia 03.06.2013 r. - kserokopia zakresu czynności stanowi akta kontroli Nr 20.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowej weryfikacji złożonego oświadczenia za miesiąc październik z dnia 26.11.2013 r. - oświadczenie Geodety Powiatowego Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru, co spowodowało nieprawidłowe naliczenie ryczałtu (tj. nie pomniejszono ryczałtu o dwa dni podróży nr 235 z dnia 11.10.2013 r. - odliczono 2 dni zamiast 4 dni) złożyła Aneta Mazur –Tomasiak Główny Specjalista w Wydziale Finansowym - akta kontroli Nr 21.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowej weryfikacji złożonych oświadczeń o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych co spowodowało nieprawidłowe naliczenie ryczałtów w 2013 r. (tj. w 5 przypadkach w kwotach wyższych od należnych nie dokonano zmniejszenia kwoty ustalonego ryczałtu o jedną dwudziestą drugą z powodu urlopu wypoczynkowego oraz podróży służbowej delegacja nr 109 06.05.2013 r.) złożyła Anna Stępień –Buryszek Sekretarz Powiatu - akta kontroli Nr 22.

Główny Specjalista w Wydziale Finansowym wyjaśniła, że: „Nieprawidłowości w weryfikowaniu oświadczenia ryczałtu samochodowego Geodety Powiatowego Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru za miesiąc październik 2013 r. wynikają z niezamierzonej pomyłki - błędu ludzkiego.”

Sekretarz Powiatu wyjaśniła, że: „Wyjaśniam, iż w/w nieprawidłowości powstały na skutek mojego błędu spowodowanego zwiększoną ilością obowiązków wynikających z powierzenia mi kilku dodatkowych stanowisk (m.in. Sekretarza Powiatu, Sekretarza PZON) oraz udzielonych pełnomocnictw. Powstałe błędy były niezamierzone i zostaną rozliczone przez pracowników przy wypłacie należności z tytułu ryczałtów za korzystanie z samochodów prywatnych do celów służbowych za miesiąc sierpień 2014r.”

Kserokopia czasu pracy za 2013 r. Pana Tomasza Stanisławskiego, Łukasza Mituły, Andrzeja Siwy, Renaty Chomińskiej - akta kontroli Nr 23.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowego wypełnienia w 2013 r. Oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w miesiącu maj - w oświadczeniu nie wpisano potrącenia 1 dnia urlopu wypoczynkowego wpisano 4 dni zamiast 5 dni złożył Łukasz Mituła Dyrektor Wydziału Rozwoju, Inwestycji i Promocji - akta kontroli Nr 24.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowego wypełnienia w 2013 r. Oświadczeń o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w miesiącach maj i październik - w

oświadczeniu nie wpisano potrącenia 2 dni urlopu wypoczynkowego wpisano 2 dni zamiast 4 dni (maj) oraz w październiku nie dokonano potrącenia 2 dni z powodu podróży służbowej (del. 235 z 11.10.2013 r. wpisano 2 dni zamiast 4 dni) złożył Andrzej Siwy Geodeta Powiatowy Dyrektor Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru – akta kontroli Nr 25.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowego wypełnienia w 2013 r. Oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w miesiącu lipcu - w oświadczeniu nie wpisano potrącenia 1 dnia urlopu wypoczynkowego wpisano 5 dni zamiast 6 dni złożyła Renata Chomińska Dyrektor Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu – akta kontroli Nr 26.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowego wypełnienia w 2013 r. Oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w miesiącu maj - w oświadczeniu nie wpisano potrącenia 3 dni (z powodu podróży służbowej delegacja nr 109 z 06.05.2013 r. – nie odliczono 2 dni) oraz urlop wypoczynkowy z dnia 31.05.2013 r. złożył Tomasz Stanisławski Starosta - akta kontroli Nr 27.

Dyrektor Wydziału Rozwoju, Inwestycji i Promocji wyjaśnił, że: „wpisana przeze mnie do oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych błędna liczba dni urlopu wypoczynkowego za miesiąc maj 2013 r. wynikała tylko i wyłącznie z przeoczenia.”

Geodeta Powiatowy Dyrektor Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru wyjaśnił, że: „w Oświadczeniu o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w miesiącach maj i październik wpisanie nieprawidłowych danych było błędem pisarskim.”

Dyrektor Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu wyjaśnił, że: „Wyjaśniam, że wpisana przeze mnie do oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych błędna liczba dni urlopu wypoczynkowego za miesiąc lipiec 2013 r. wynika tylko i wyłącznie z przeoczenia.”

Starosta wyjaśnił, że: „Błędna liczba dni podlegających potrąceniu wykazana w oświadczeniu za miesiąc maj 2013 r. wynikała z błędnej informacji pracowników nadzorujących rozliczanie czasu pracy i delegacji służbowych.”

W dniu 18 września 2014 r. kontrolującemu okazano oświadczenia dotyczące korzystania z samochodu osobowego w miesiącu sierpniu 2014 r., w oświadczeniach dokonano potrącenia ryczałtów za 2013 r. (listy wypłat nr 198/2014 z dnia 17.09.2014 r. na kwotę 626,74 zł, nr 197/2014 z 17.09.2014 r. na kwotę 170,94 zł) oraz w dniu 10 października 2014 r. kontrolującemu okazano oświadczenie dotyczące korzystania z samochodu osobowego w miesiącu wrześniu 2014 r., w oświadczeniu dokonano potrącenia ryczałtu za 2013 r. (lista płac Nr 216/2014 r. z dnia 10.10.2014 r. na kwotę 182,34 zł), tj.:

Tomasz Stanisławski	odliczono 2 dni delegacji Nr 109 kwota 22,80 zł (lista płac Nr 198/2014 z 17.09.2014 r.) odliczono 1 dzień urlopu z 31.05.2013 r. kwota 11,40 zł (lista płac Nr 216/2014 z 10.10.2014 r.)
Łukasz Mituła	odliczono 1 dzień urlopu kwota 3,80 zł (lista płac Nr 198/2014 z 17.09.2014 r.)
Renata Chomińska	odliczono 1 dzień urlopu kwota 3,80 zł (lista płac Nr 198/2014 z 17.09.2014 r.)
Andrzej Siwy	odliczono 2 dni urlopu za maj oraz 2 dni delegacji Nr 235 odliczono kwotę 45,60 zł (lista płac Nr 197/2014 z 19.09.2014 r.)

4.4.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 902-Wydatki budżetu oraz sprawozdań Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego ustalono, że z budżetu Powiatu Goleniowskiego poniesiono wydatki na podróże pracowników Starostwa poza granicami kraju w § 4420 w 2013 r. w rozdziałach:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

- 75020 w kwocie 649,54 zł,
- 80130 w kwocie 4 886,68 zł.

Szczegółową analizą objęto zrealizowane wydatki w rozdziale 75020 w kwocie 649,54 zł, sprawdzono rozliczone delegacje:

Lp.	Delegacja nr z dnia	Koszty delegacji		Różnica
		Naliczona w kwocie	Winno być naliczone	
1	52/2013 z 06.03.2013 r.	81,20 zł Do obliczenia przyjęto: 49 euro x 40% = 19,60 e x 4,1390 w tym policzono na wydatki na: - śniadanie 15% - inne wydatki 25%	70,98 zł 49 euro x 50%=24,50 euro Minus zapewniony posiłek obiad 30% tj. 17,15 e x 4,1390	+10,22 zł
2	53/2013 z 06.03.2013 r.	81,20 zł Do obliczenia przyjęto: 49 euro x 40% = 19,60 e x 4,1390 w tym policzono na wydatki na: - śniadanie 15% - inne wydatki 25%	70,98 zł 49 euro x 50%=24,50 euro Minus zapewniony posiłek obiad 30% tj. 17,15 e x 4,1390	+10,22 zł
3	207/2013 z 05.09.2013 r.	242,16 zł Podróż trwała 3 doby 5 godzin Do obliczenia przyjęto: I dzień naliczono: -15% śniadanie i 25% inne wydatki razem 40% tj. 19,60 e II dzień naliczono inne wydatki 25% tj. 12,25 e III dzień naliczono inne wydatki 25% tj. 12,25 e IV dzień naliczono inne wydatki 25% tj. 12,25 e Razem naliczono 56,35 e x 4,2975 zł=242,16 zł Zaliczka 240,66 zł Do wypłaty 1,50 zł	207,05 zł Podróż trwała 3 doby 5 godzin I doba zapewniono całodienne wyżywienie należne 25% diety -12,25e II doba zapewniono całodienne wyżywienie należne 25% diety=12,25 e III doba zapewniono całodienne wyżywienie należne 25% diety =12,25 e 5 godzin- należne 30% diety minus zapewniony obiad 1/3 =11,43 e Razem 48,18 e x4,2975= 207,05 zł Zaliczka 240,66 zł Do zwrotu 33,60 zł	+ 35,11 zł
4	208/2013 z 05.09.2013 r.	242,16 zł Podróż trwała 3 doby 5 godzin Do obliczenia przyjęto: I dzień naliczono: 15% śniadanie i 25% inne wydatki razem 40% tj. 19,60 e II dzień naliczono inne wydatki 25% tj. 12,25 e III dzień naliczono inne wydatki 25% tj. 12,25 e IV dzień naliczono inne wydatki 25% tj. 12,25 e Razem naliczono 56,35 e x 4,2975 zł=242,16 zł Zaliczka 240,66 zł Do wypłaty 1,50 zł	207,05 zł Podróż trwała 3 doby 5 godzin I doba zapewniono całodienne wyżywienie należne 25% diety -12,25e II doba zapewniono całodienne wyżywienie należne 25% diety=12,25 e III doba zapewniono całodienne wyżywienie należne 25% diety =12,25 e 5 godzin - należne 1/3 diety minus zapewniony obiad 30%=11,43 e Razem 48,18 e x4,2975= 207,05 zł Zaliczka 240,66 zł Do zwrotu 33,60 zł	+ 35,11 zł

W wyniku analizy ww. delegacji stwierdzono, że:

- podróże odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawionych przez pracodawcę,
- w 4 sprawdzonych poleceniach wyjazdu służbowego naliczono diety w kwotach wyższych od należnych łącznie o 90,66 zł, nieprawidłowo naliczono należne diety za czas podróży, co jest niezgodne z § 13 ust. 3 oraz § 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167),
- w sprawdzonych przypadkach przestrzegano zasad rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach i w miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego,
- podróże służbowe prawidłowo dokumentowano m.in. przez ujmowanie poleceń wyjazdu w rejestrze.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Kserokopia poleceń wyjazdów służbowych o nr 52/2013 z 06.03.2013 r.; nr 53/2013 z 06.03.2013 r.; 207/2013 z 05.09.2013 r.; 208/2013 z 05.09.2013 r. – akta kontroli Nr 15.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowe wyliczenie w 2013 r. kosztów podróży służbowych pracowników poza granicami kraju była Pani Beata Słaba Inspektor w Wydziale Finansowym zgodnie z zakresem czynności z dnia 04.12.2009 r. kserokopia zakresu czynności stanowi akta kontroli Nr 28.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowego rozliczenia w 2013 r. kosztów podróży służbowych poza granicami kraju pracowników Starostwa (nieprawidłowe naliczenie należnych diet) złożyła Beata Słaba Inspektor w Wydziale Finansowym – akta kontroli Nr 29.

Inspektor w Wydziale Finansowym wyjaśniła: „Inspektor w Wydziale Finansowym wyjaśniła: „, iż nieprawidłowe rozliczenie w 2013 r. kosztów podróży służbowych poza granicami kraju pracowników Starostwa oraz radnej Powiatu wynikało z faktu, iż do rozliczenia delegacji zastosowano przepisy § 5 pkt 1-2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 3 lipca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, zamiast aktualnie obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowych.”

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

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej konta 130 750750193030010031 Podróże służbowe radnych – krajowe ustalono, iż w 2013 poniesiono wydatki na podróże radnych powiatu poza granicami kraju w kwocie 242,15 zł natomiast w okresie objętym kontrolą nie poniesiono na podróże służbowe krajowe.

Oświadczenie dotyczące nie poniesienia wydatków w latach 2010 – 2013 na podróże radnych powiatu na terenie kraju złożył Zbigniew Mazur Skarbnik Powiatu - akta kontroli Nr 30.

Szczegółową analizą objęto zrealizowane wydatki w rozdziale 75013 § 3030 w kwocie 242,16 zł, sprawdzono rozliczoną delegację:

Lp.	Delegacja nr z dnia	Koszty delegacji		różnica
		Naliczona w kwocie	Winno być naliczone	
1	4/2013 z 05.09.2013 r.	242,16 zł	207,05	+ 35,11 zł
		Podróż trwała 3 doby 5 godzin Do obliczenia przyjęto: I dzień naliczono: -15% śniadanie i 25% inne wydatki razem 40% tj. 19,60 e II dzień naliczono inne wydatki 25% tj. 12,25 e III dzień naliczono inne wydatki 25% tj. 12,25 e IV dzień naliczono inne wydatki 25% tj. 12,25 e Razem naliczono 56,35 e x 4,2975 zł=242,16 zł Zaliczka 240,66 Do wypłaty 1,50	Podróż trwała 3 doby 5 godzin I doba zapewniono całodienne wyżywienie należne 25% diety -12,25e II doba zapewniono całodienne wyżywienie należne 25% diety=12,25 e III doba zapewniono całodienne wyżywienie należne 25% diety =12,25 e 5 godzin - należne 1/3 diety minus zapewniony obiad 30% =11,43 e Razem 48,18 e x4,2975= 207,05 zł Zaliczka 240,66 Do zwrotu 33,60	

W wyniku analizy ww. delegacji ustalono, iż:

- w sprawdzonej delegacji termin i miejsce wykonania zadania dla radnej określił Przewodniczący Rady,
- polecenie wyjazdu służbowego było prawidłowo dokumentowane tj. ujęte w rejestrze,
- w sprawdzonym poleceniu wyjazdu służbowego naliczono dietę w kwocie wyższej od należnej o 35,11 zł nieprawidłowo naliczono należną dietę co jest niezgodne z § 13 ust. 3 oraz § 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

Kserokopia polecenia wyjazdu służbowego nr 4/2013 z 05.09.2013 r. – akta kontroli Nr 15.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowe wyliczenie w 2013 r. kosztów podróży służbowych pracowników poza granicami kraju była Pani Beata Słaba Inspektor w Wydziale Finansowym zgodnie z zakresem czynności z dnia 04.12.2009 r. kserokopia zakresu czynności stanowi akta kontroli Nr 28

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowego rozliczenia w 2013 r. kosztów podróży służbowych poza granicami kraju Radnej Powiatu (nieprawidłowe naliczenie należnych diet) złożyła Beata Słaba Inspektor w Wydziale Finansowym – akta kontroli Nr 29.

Inspektor w Wydziale Finansowym wyjaśniła: „iż nieprawidłowe rozliczenie w 2013 r. kosztów podróży służbowych poza granicami kraju pracowników Starostwa oraz radnej Powiatu wynikało z faktu, iż do rozliczenia delegacji zastosowano przepisy § 5 pkt 1-2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 3 lipca 1998 r. w sprawie zasad ustalania oraz wysokości należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju, zamiast aktualnie obowiązujących przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowych.”

4.4.1.2.5. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady.

W 2012 r. w Powiecie Goleniowskim wypłacano diety dla radnych oraz Przewodniczącemu Rady Powiatu na podstawie uchwał Rady Powiatu Goleniowskiego:

- Nr II/11/06 z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia diety Przewodniczącego Rady Powiatu w Goleniowie,
- Nr II/12/06 z dnia 28 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych oraz zasad ich otrzymywania,
- Nr IV/43/07 z dnia 15 lutego 2007 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych oraz zasad ich otrzymywania.

Ustalane diety nie przekraczały maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu w ciągu miesiąca.

Rzetelność pobierania diet przez radnych sprawdzono na podstawie list płac, list obecności na posiedzeniach organów kolegialnych, uchwały określającej wysokość diety.

Uprawnionych do pobierania diet ustalono na podstawie uchwał o ich wyborze.

Analizie poddano listy wypłat diet dla radnych i przewodniczącego rady za miesiące styczeń - lista płac nr 028/2012 z 23.02.2012 r.; kwiecień - lista płac nr 087/2012 z 23.05.2012 r.; wrzesień - lista płac nr 208/2012 z 25.10.2012 r.

W niniejszych miesiącach odbyły się posiedzenia:

- Komisji Rady oraz Sesje w dniach:
 - kwiecień: 17, 23, 24 (x2), 26 - odbyto 5 posiedzeń,
 - wrzesień: 20 (4x), 24, 27 - odbyto 6 posiedzeń,
- Zarządu Powiatu w dniach:
 - styczeń: 12, 25 - odbyto 2 posiedzenia,
 - kwiecień: 4, 11, 18, 26 - odbyto 4 posiedzenia,
 - wrzesień: 12, 19, 27 - odbyto 4 posiedzenia.

W wyniku przeprowadzonej analizy ww. dokumentów ustalono, że:

- diety wypłacono osobom uprawnionym,
- we wszystkich sprawdzonych przypadkach diety zostały wypłacone w prawidłowych kwotach,
- diety wypłacone dla radnych w miesiącach styczeń, kwiecień, wrzesień nie przekraczały maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu powiatu.

Na podstawie informacji przesłanej przez Urząd Skarbowy w Goleniowie AP/711/58/2012 z 16.10.2012 r. oraz pisma Wojewody Zachodniopomorskiego NK-3.0414.73.2012.K z 23.10.2012 r. ustalono, iż za 2011 rok Radni, Przewodniczący Rady Powiatu w Goleniowie, Starosta Goleniowski w ustawowym terminie dopełnili obowiązku złożenia oświadczeń majątkowych określonych w art. 25c ust. 4 i 5 ustawy o samorządzie powiatowym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.4.1.2.6. Dotacje.

4.4.1.2.6.1. Dotacje podmiotowe.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 902-Wydatki budżetu i sprawozdań Rb-28S-sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010, 2011, 2012, 2013 ustalono, iż w latach objętych kontrolą 2010-2013 z budżetu Powiatu Goleniowskiego udzielono dotacje sklasyfikowane w:

- § 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty,
- § 2560 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- § 2580 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- § 2590 - Dotacje podmiotowe z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego oraz przez osobę fizyczną,

tj.:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Kwota udzielonej dotacji	
				Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-28S
2010 rok					
1	801	80120	2540	627 647,76	627 647,76

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2	801	80120	2590	943 182,00	943 182,00
3	801	80130	2540	429 870,09	429 870,09
4	851	85111	2560	39 889,17	39 889,17
5	853	85311	2580	40 200,00	40 200,00
6	854	85419	2540	918 153,06	918 153,06
2011 rok					
7	801	80120	2540	505 523,16	505 523,16
8	801	80120	2590	916 985,16	916 985,16
9	801	80130	2540	355 582,05	355 582,05
10	853	85311	2580	40 200,00	40 200,00
11	854	85419	2540	1 012 813,11	1 012 813,11
2012 rok					
12	801	80120	2540	424 363,35	424 363,35
13	801	80120	2590	800 614,08	800 614,08
14	801	80130	2540	378 041,06	378 041,06
15	853	85311	2580	40 200,00	40 200,00
16	854	85419	2540	1 740 542,88	1 740 542,88
2013 rok					
17	801	80120	2540	184 846,53	184 846,53
18	801	80120	2590	708 626,52	708 626,52
19	801	80130	2540	365 950,85	365 950,85
20	853	85311	2580	40 200,00	40 200,00
21	854	85419	2540	2 107 283,48	2 107 283,48

Na podstawie przeprowadzonej analizy danych zawartych w ewidencji księgowej oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28 S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010, 2011, 2012, 2013 ustalono, że dane zawarte w sprawozdaniach dotyczące udzielonych z budżetu powiatu dotacji podmiotowych ujętych w powyższym zestawieniu są zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Natomiast z budżetu Powiatu Goleniowskiego w latach 2010 – 2013 nie udzielono dotacji sklasyfikowanych w:

- § 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury,
- § 2510 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla zakładu budżetowego,
- § 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury,
- § 2570 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych.

Oświadczenie w sprawie nie udzielenia w latach 2010- 2013 z budżetu Powiatu Goleniowskiego ww. dotacji złożył Zygmunt Mazur Skarbnik Powiatu – akta kontroli Nr 31.

Zasady udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie Powiatu Goleniowskiego określono uchwałami Rady Powiatu w Goleniowie:

- Nr XXVI/269/09 z dnia 2 lipca 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie Powiatu Goleniowskiego,

- Nr XXXII/308/10 z dnia 11 marca 2010 r. zmieniająca uchwałę w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie Powiatu Goleniowskiego,
- Nr XI/88/11 z dnia 24 listopada 2011 r. zmieniająca uchwałę w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie Powiatu Goleniowskiego,
- Nr XXIV/223/13 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego.

Kontrolą objęto udzielone dotacje w:

- 2011 r. w rozdziale 80120 Licea Ogólnokształcące § 2590 w kwocie 916 985,16 zł,
- 2012 r. w rozdziale 85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych § 2580 w kwocie 40 200,00 zł,
- 2013 r. w:
 - rozdziale 80120 Licea Ogólnokształcące § 2540 w kwocie 184 846,53 zł,
 - rozdziale 85419 Ośrodki rewalidacyjno – wychowawcze § 2540 w kwocie 2 107 283,48 zł.

- Na 2011 r. kwotę dotacji podmiotowych ustalono uchwałą Nr III/10/10 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2011, w § 9 pkt 2 lit. a określono dotacje podmiotowe w łącznej kwocie 2 970 200,00 zł oraz w załączniku Nr 7 do uchwały, z tego w rozdziale 80120 Licea Ogólnokształcące § 2590 w kwocie 962 439,00 dotacja zł dla Publicznego Liceum Ogólnokształcącego w Nowogardzie ul. Zielona 11.

Szczegółową kontrolą objęto udzieloną dotację w rozdziale 80120 Licea Ogólnokształcące w § 2590 w kwocie 916 985,16 zł dla Publicznego Liceum Ogólnokształcącego w Nowogardzie ul. Zielona 11.

Stawki dotacji zostały ustalone uchwałami Zarządu Powiatu w Goleniowie:

- Nr 632/170/10 z dnia 14 kwietnia 2010 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne oraz szkół i placówek niepublicznych w roku 2010,
- Nr 62/18/11 z dnia 20 kwietnia 2011 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne oraz szkół i placówek niepublicznych w roku 2011.

Prywatne Publiczne Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Nowogardzie, ul. Zielona 11 w dniu 07.09.2010 r. złożyło do Zarządu Powiatu w Goleniowie wniosek o udzielenie dotacji (wzór wniosku zgodny z ustalonym uchwałą Rady Powiatu) we wniosku podano planowaną liczbę uczniów.

Zarząd Powiatu w Goleniowie w dniu 5 listopada 2010 r. podjął uchwałę Nr 795/197/10 w sprawie przyznania dotacji dla Prywatnego Publicznego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Nowogardzie, ul. Zielona 11.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 130 80180120259010401 Dotacja – Pryw. Publ. LO dla Dorosłych Nowogard oraz przelewów transz dotacji i wyciągów bankowych ustalono, że:

- dotację przekazano w łącznej kwocie 916 985,16 zł,
- dotacja była przekazywana w transzach miesięcznych.

Ewidencja udzielonej dotacji była prowadzona na kontach 224 01880801202590 Pryw. Publ. LO dla Dorosłych Nowogard ul. Zielona oraz 810 80180120259010401 Dotacja- Pryw. Publ. LO dla Dorosłych Nowogard ul. Z.

Miesięczne arkusze informacyjne były składane w dniach:

Lp.	Za miesiąc	Data złożenia
1.	Styczeń	04.01.2013 r.
2.	Luty	07.02.2013 r.
3.	Marzec	07.03.2013 r.
4.	Kwiecień	05.04.2013 r.
5.	Maj	05.05.2013 r.
6.	Czerwiec	02.06.2013 r.
7.	Lipiec	06.07.2013 r.
8.	Sierpień	01.08.2013 r.
9.	Wrzesień	06.09.2013 r.
10.	Październik	05.10.2013 r.
11.	Listopad	03.11.2013 r.
12.	Grudzień	01.12.2013 r.

Kwartalne rozliczenie dotacji złożono:

kwartał	data złożenia rozliczenia	miesiąc	kwota otrzymanej dotacji	Kwota otrzymanej dotacji narastająco
I	05.04.2011 r.	Styczeń	84783,30	84783,30
		Luty	88133,40	172916,70
		Marzec	66744,30	239661,00
II	06.07.2011 r.	Kwiecień	66744,30	306405,30
		Maj	98904,38	405309,68
		Czerwiec	72496,69	477806,37
III	05.10.2011 r.	Lipiec	72496,69	550303,06
		Sierpień	60180,65	610483,71
		Wrzesień	69697,59	680181,30
IV	04.01.2012 r.	Październik	78094,89	758276,19
		Listopad	79494,44	837770,63
		Grudzień	79214,53	916985,16
			916985,16	

Prywatne Publiczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Nowogardzie ul. Zielona 11 złożyło rozliczenia z wykorzystanej dotacji w dniach:

- 06.07.2011 r. rozliczenie z wykorzystanej dotacji w okresie od 01.01.2013 r. do 30.12.2011 r. na kwotę 477 806,37 zł,
- 04.01.2012 r. rozliczenie z wykorzystanej dotacji w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2011 r. na kwotę 916 985,16 zł.

W wyniku analizy dokonanych zapisów księgowych na kontach 224 01880801202590 Pryw. Publ. LO dla Dorosłych Nowogard ul. Zielona i 810 80180120259010401 Dotacja - Pryw. Publ. LO dla Dorosłych Nowogard ul. Z. ustalono, że dokonywano zapisów po stronie Ma na koncie 224 oraz po stronie Wn na koncie 810 w dniu przekazania transzy dotacji, zamiast dokonać zapisów na koncie 224 strona Ma w korespondencji z kontem 810 strona Wn wartości dotacji uznanych za wykorzy-

stane i rozliczone na podstawie złożonych rozliczeń (rozliczenia były złożone w dniach 6 lipca 2011 r. na kwotę 477 806,37 zł oraz 4 stycznia 2012 r. na kwotę 916 985,16 zł), dokonanie księgowania po stronie Ma na koncie 224 oraz po stronie Wn na koncie 810 w dniu przekazania transzy dotacji jest niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 1 Zarządzenia nr 6/2011 Starosty Goleniowskiego z dnia 03 stycznia 2011 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości w załączniku nr 2 do zarządzenia Zasady (polityka) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Goleniowie w rozdziale II Plan Kont dla Starostwa Powiatowego – Jednostki budżetowej w części B. Zasady funkcjonowania kont oraz zasady budowy kont analitycznych.

Kserokopia Zarządzenia nr 6/2011 Starosty Goleniowskiego z dnia 03 stycznia 2011 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości – wyciąg opisu kont 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatność z budżetu środków europejskich i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje” – akta kontroli Nr 33.

Kserokopia ewidencji księgowej za 2011 r. kont 224 01880801202590 Pryw. Publ. LO dla Dorosłych Nowogard ul. Zielona oraz 810 80180120259010401 Dotacja- Pryw. Publ. LO dla Dorosłych Nowogard ul. Z. – akta kontroli Nr 41.

Osobą odpowiedzialną w 2011 r. za księgowanie na kontach 224 01880801202590 Pryw. Publ. LO dla Dorosłych Nowogard ul. Zielona oraz 810 80180120259010401 Dotacja- Pryw. Publ. LO dla Dorosłych Nowogard ul. Z. była Pani Katarzyna Wirkus Inspektor w Wydziale Finansowym zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.04.2010 r. – kserokopia zakresu czynności stanowi akta kontroli Nr 42.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowego księgowania w 2011 na kontach 224 01880801202590 Pryw. Publ. LO dla Dorosłych Nowogard ul. Zielona oraz 810 80180120259010401 Dotacja- Pryw. Publ. LO dla Dorosłych Nowogard ul. Z., tj. dokonywania zapisów po stronie Ma na koncie 224 oraz po stronie Wn na koncie 810 w dniu przekazania transzy dotacji zamiast dokonać zapisów na koncie 224 strona Ma w korespondencji z kontem 810 strona Wn wartości dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone na podstawie złożonych rozliczeń złożyła Katarzyna Wirkus Inspektor w Wydziale Finansowym – akta kontroli Nr 43.

Inspektor w Wydziale Finansowym wyjaśniła, że: „W związku z brakiem dodatkowej informacji od Wydziału Merytorycznego (Wydział Oświaty, Kultury i Sportu) dotyczącej rozliczenia dotacji udzielanych szkołom i ośrodkom opiekuńczo-wychowawczym uznano, iż miesięczne dyspozycje dokonania przelewów dotacji dla poszczególnych szkół i ośrodków są także podstawą do jej rozliczenia, dlatego też uznano je za rozliczone. Po otrzymaniu umów określających wysokość pozostałych wyżej wymienionych dotacji na dany rok, błędnie traktowano je jako podstawę do ujęcia ich w księgach rachunkowych jako zobowiązania z tytułu udzielonych dotacji. Nieprawidłowy sposób ujmowania dotacji w księgach został już wcześniej zauważony i bieżące księgowania dokonywane są w sposób prawidłowy, zgodnie z planem kont obowiązującym w jednostce (w załączeniu wydruki

z ewidencji analitycznej konta 224). 21.07.2014r. dokonano korekty błędnych zapisów dotacji udzielanych szkołom i ośrodkom opiekuńczo-wychowawczym."

Na podstawie analizy wniosku o udzielenie dotacji, przelewów oraz rozliczenia z wykorzystania dotacji ustalono, iż:

- wniosek o udzielenie dotacji złożono w terminie określonym w § 2 ust. 1 uchwały Nr XXVII/269/09 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 2 lipca 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie Powiatu,
 - transze dotacji były przekazywane w 12 transzach w terminie określonym w § 7 ust. 1 ww. uchwały,
 - Prywatne Publiczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Nowogardzie ul. Zielona 11 składało miesięczny arkusz informacyjny (informacja /wg stanu na 1-szy dzień miesiąca/ - termin składania do dnia 10 każdego miesiąca) zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 1 ww. uchwały,
 - Prywatne Publiczne LO dla Dorosłych w Nowogardzie składało kwartalne rozliczenie otrzymanej dotacji zgodnie z § 8 ust. 1 ww. uchwały oraz rozliczenie z wykorzystania dotacji zgodnie z § 8 ust. 2.
- Na 2012 r. kwotę dotacji podmiotowych ustalono uchwałą Nr XII/94/11 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2012, w § 9 pkt 2 lit. a określono dotacje podmiotowe w łącznej kwocie 3 137 000,00 oraz w załączniku Nr 7 do uchwały, z tego w rozdziale 85311 § 2580 w kwocie 40 200,00 zł dla Zachodniopomorskiego Towarzystwa Pomocy Osobom Niepełnosprawnym Warsztaty Terapii Zajęciowej, ul. Boh. W-wy 32 Nowogard.

Szczegółową kontrolą objęto udzieloną dotację dla Zachodniopomorskiego Towarzystwa Pomocy Osobom Niepełnosprawnym Warsztaty Terapii Zajęciowej, ul. Boh. W-wy 32 Nowogard w rozdziale 85311 Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych w § 2580 w kwocie 40 200,00 zł.

Zachodniopomorskie Towarzystwo Pomocy Osobom Niepełnosprawnym Warsztaty Terapii Zajęciowej, ul. Boh. W-wy 32 Nowogard w dniu 22.09.2011 r. złożyło Plan finansowy Warsztatów terapii zajęciowej - koszty działalności w kwocie 411 000,00 zł.

W dniu 2 kwietnia 2012 r. zawarto Umowę Nr 8213-9-1/2012 pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Zachodniopomorskim Towarzystwem Pomocy Osobom Niepełnosprawnym z siedzibą w Nowogardzie w sprawie kosztów działania Warsztatu Terapii Zajęciowej w Nowogardzie.

W umowie określono m.in.:

- cel na jaki będzie wykorzystana dotacja,
- kwotę dotacji 40 200,00 zł,
- terminy przekazania dotacji (I transza w kwocie 13 400,00 zł do dnia 28.04.2012 r., pozostała kwota w 8 transzach po 3 350,00 zł w terminie do dnia 5 każdego miesiąca),
- sposób kontroli realizacji umowy.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 130 85385311258010021 Dotacja Podmiot. Z budżetu dla jedn. nie zal. i 130 85385311258010023 dotacja Podmiot. Z budżetu dla

jedn. oraz przelewów transz dotacji i wyciągów bankowych ustalono, że dotacja była przekazywana w transzach miesięcznych.

Ewidencja udzielonej dotacji była prowadzona na kontach 224-033853853112580 Dotacja – Zach. Tow. Pomocy os. Niepełnosprawnych oraz 810 85385311258010021 Dotacja – Zach. Tow. Pomocy Osobom Niepełnospr. i 810 85385311258010023 Dotacja Podm. Z budżetu dla jedn. niezalcz.

W wyniku analizy ww. dokumentów tj. planu finansowego warsztatów, umowy, przelewów dotacji oraz wyciągów bankowych ustalono, iż:

- dotacja została udzielona na podstawie przepisów art. 10 b ust. 2 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721),
- transze dotacji zostały przekazane zgodnie z umową,
- w dniu 07.01.2013 r. Zachodniopomorskie Towarzystwo Pomocy Osobom Niepełnosprawnym z siedzibą w Nowogardzie złożyło roczne rozliczenie Finansowe za 2012 r. (narastająco od początku roku) wykazano wydatki w łącznej kwocie 411 000,00 zł w tym wykorzystanie dotacji w kwocie 40 200,00 zł,
- dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku analizy dokonanych zapisów księgowych na kontach 224-033 8538531112580 Dotacja – Zach. Tow. Pomocy os. Niepełnosprawnych oraz 810 85385311258010021 Dotacja – Zach. Tow. Pomocy Osobom Niepełnospr. i 810 85385311258010023 Dotacja Podm. Z budżetu dla jedn. niezalcz. ustalono, że dokonywano zapisów po stronie Ma na koncie 224 oraz po stronie Wn na koncie 810 w dniu przekazania transzy dotacji, zamiast dokonać zapisów na koncie 224 strona Ma w korespondencji z kontem 810 strona Wn wartości dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone na podstawie złożonych rozliczeń (rozliczenie dotacji zostało złożone w dniu 07.01.2013 r. na kwotę 40 200,00 zł), dokonanie księgowania po stronie Ma na koncie 224 oraz po stronie Wn na koncie 810 w dniu przekazania transzy dotacji jest niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 1 Zarządzenia nr 108/2012 Starosty Goleniowskiego z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości w załączniku nr 2 do zarządzenia Zasady (polityka) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Goleniowie w rozdziale w rozdziale II Plan Kont dla Starostwa Powiatowego – Jednostki budżetowej części B. Zasady funkcjonowania kont oraz zasady budowy kont analitycznych.

Kserokopia Zarządzenia nr 108/2012 Starosty Goleniowskiego z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości – wyciąg opisu kont 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatność z budżetu środków europejskich i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje” – akta kontroli Nr 36.

Kserokopia ewidencji księgowej kont 224 033853853112580 Dotacja – Zach. Tow. Pomocy os. Niepełnosprawnych, 810 85385311258010021 Dotacja – Zach. Tow. Pomocy Osobom Niepełnospr. i 810 85385311258010023 Dotacja Podm. Z budżetu dla jedn. niezalcz.– akta kontroli Nr 44.

Osobą odpowiedzialną w 2012 r. za księgowanie udzielonych dotacji na kontach 224-033 8538531112580 Dotacja – Zach. Tow. Pomocy os. Niepełnosprawnych, 810 85385311258010021

Dotacja – Zach. Tow. Pomocy Osobom Niepełnospr. i 810 85385311258010023 Dotacja Podm. Z budżetu dla jedn. niezalcz. była Pani Katarzyna Wirkus Inspektor w Wydziale Finansowym zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.04.2010 r. – kserokopia zakresu czynności stanowi akta kontroli Nr 42.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowego księgowania w 2012 r. na kontach 224 033853 8531112580 Dotacja – Zach. Tow. Pomocy os. Niepełnosprawnych oraz 810 8538531125801 0021 Dotacja – Zach. Tow. Pomocy Osobom Niepełnospr. i 810 85385311258010023 Dotacja Podm. Z budżetu dla jedn. niezalcz.- dokonywania zapisów po stronie Ma na koncie 224 oraz po stronie Wn na koncie 810 w dniu przekazania transzy dotacji, zamiast dokonać zapisów na koncie 224 strona Ma w korespondencji z kontem 810 strona Wn wartości dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone na podstawie złożonych rozliczeń złożyła Katarzyna Wirkus Inspektor w Wydziale Finansowym – akta kontroli Nr 43.

Inspektor w Wydziale Finansowym wyjaśniła, że: „W związku z brakiem dodatkowej informacji od Wydziału Merytorycznego (Wydział Oświaty, Kultury i Sportu) dotyczącej rozliczenia dotacji udzielanych szkołom i ośrodkom opiekuńczo-wychowawczym uznano, iż miesięczne dyspozycje dokonania przelewów dotacji dla poszczególnych szkół i ośrodków są także podstawą do jej rozliczenia, dlatego też uznano je za rozliczone. Po otrzymaniu umów określających wysokość pozostałych wyżej wymienionych dotacji na dany rok, błędnie traktowano je jako podstawę do ujęcia ich w księgach rachunkowych jako zobowiązania z tytułu udzielonych dotacji. Nieprawidłowy sposób ujmowania dotacji w księgach został już wcześniej zauważony i bieżące księgowania dokonywane są w sposób prawidłowy, zgodnie z planem kont obowiązującym w jednostce (w załączeniu wydruki z ewidencji analitycznej konta 224). 21.07.2014r. dokonano korekty błędnych zapisów dotacji udzielanych szkołom i ośrodkom opiekuńczo-wychowawczym.”

- W 2013 r. szczegółową kontrolą objęto udzielone dotacje w rozdziałach:
 - 80120 Licea ogólnokształcące § 2540 w kwocie 184 846,53 zł,
 - 85419 Ośrodki rewalidacyjno – wychowawcze § 2540 w kwocie 2 107 283,48 zł.

Stawki dotacji określono uchwałami Zarządu Powiatu w Goleniowie:

- Nr 348/73/2012 z dnia 23 maja 2012 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne oraz szkół i placówek niepublicznych w roku 2012,
- Nr 608/120/13 z dnia 8 maja 2013 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji dla szkół publicznych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne oraz szkół i placówek niepublicznych w roku 2013.

Na 2013 r. kwoty dotacji podmiotowych zaplanowano uchwałą Nr XX/177/12 Rady Powiatu Goleniowskiego z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2013, w § 10 pkt 2 lit. a określono kwotę dotacji podmiotowych w wysokości 3 663 143,00 zł oraz w załączniku Nr 7 do uchwały, rozdział 80120 w kwocie 1 165 344,00 zł w tym dla:

Lp.	§	Nazwa instytucji	Kwota dotacji
1	2	3	4
		Licea ogólnokształcące	1 165 344
1	2540	Prywatne Uzupełniające LO dla Dorosłych Goleniów ul Szkolna 13	39 855

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

2	2540	Prywatne LO Goleniów ul Szkolna 13	138 447
3	2540	Prywatne LO Nowogard ul 3 Maja 22	157 012
4	2540	Prywatne LO Nowogard ul Boh. Warszawy 78	57 110
5	2540	Prywatne LO dla dorosłych w Nowogardzie ul. Zielona 11	13 808
6	2590	Publiczne LO w Nowogardzie ul. Zielona 11	759 112

Zmian kwot dotacji dokonano uchwałami Zarządu Powiatu w Goleniowie:

- Nr 709/138/13 z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej – zmniejszono dotację o 19 000,00 zł,
- Nr 730/141/13 z dnia 20 listopada 2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej – zmniejszono dotacje o 184 000,00 zł.
- Nr 744/145/13 z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej - zmniejszono dotacje o 18 366,00 zł.

W 2013 r. w rozdziale 80120 Licea ogólnokształcące w § 2540 udzielono dotacje w łącznej 184 846,53 zł szczegółową kontrolą objęto udzielone dotacje dla:

Lp.	Nazwa instytucji	Kwota udzielonej dotacji
1	Prywatne Uzupełniające LO dla Dorosłych Goleniów ul. Szkolna 13	20588,43
2	Prywatne LO Goleniów ul. Szkolna 13	49589,64
3	Prywatne LO Nowogard ul. 3 Maja 22	75424,86
		145602,9

1) Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych Goleniów ul. Szkolna 13 otrzymało dotację w kwocie 20 588,43 zł.

Prywatne Uzupełniające LO dla Dorosłych Goleniów ul. Szkolna 13 w dniu 10.09.2012 r. złożyło do Zarządu Powiatu w Goleniowie wniosek o udzielenie dotacji (wzór wniosku zgodny z ustalonym uchwałą Rady Powiatu) we wniosku podano planowaną liczbę uczniów.

Zarząd Powiatu w Goleniowie w dniu 15 listopada 2012 r. podjął uchwałę Nr 472/96/12 w sprawie przyznania dotacji dla Prywatnego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego w Goleniowie, ul. Szkolna 13.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 130 80180120254011301 Dotacja – Pryw. Uzupeł. LO Goleniów oraz przelewów transz dotacji i wyciągów bankowych ustalono, że:

- dotację przekazano w łącznej kwocie 20 588,43zł,
- dotacja była przekazywana w transzach miesięcznych.

Ewidencja udzielonej dotacji była prowadzona na kontach 224 010801801202540 Pryw. Uzupeł. LO Szkolna 13 Goleniów oraz 810 80180120254011301 Dotacja-Pryw. Uzupeł. LO Goleniów ul. Szkolna 13.

Kserokopia ewidencji księgowej kont 224 010801801202540 Pryw. Uzupeł. LO Szkolna 13 Goleniów i 810 80180120254011301 Dotacja-Pryw. Uzupeł. LO Goleniów ul. Szkolna 13 – akta kontroli Nr 46.



Miesięczne arkusze informacyjne były składane w dniach:

Lp.	Za miesiąc	Data złożenia
1.	Styczeń	09.01.2013 r.
2.	Luty	11.02.2013 r.
3.	Marzec	11.03.2013 r.
4.	Kwiecień	09.04.2013 r.
5.	Maj	09.05.2013 r.
6.	Czerwiec	11.06.2013 r.
7.	Lipiec	05.07.2013 r.
8.	Sierpień	02.08.2013 r.

Kwartalne rozliczenie dotacji złożono:

kwartał	data złożenia	kwota otrzymanej dotacji	Kwota otrzymanej dotacji narastająco
I	09.04.2013 r.	6076,84	
II	09.09.2013 r.	9492,52	15569,36

Prywatnego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego w Goleniowie, ul. Szkolna 13 złożyło w dniach rozliczenia z wykorzystanej dotacji:

- 22.07.2013 r. rozliczenie z wykorzystanej dotacji w okresie od 01.01.2013 r. do 30.12. 2013 r. na kwotę 15 569,36 zł,
- 31.01.2014 r. rozliczenie z wykorzystanej dotacji w okresie od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. na kwotę 20 588,43 zł.

W dniu 18.09.2013 r. Prezes Zarządu Prywatnego Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego w Goleniowie, ul. Szkolna 13 przekazał do Starostwa Powiatowego w Goleniowie informację, że z dniem 31 sierpnia 2013 r. zostanie zlikwidowane Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcącego w Goleniowie.

Na podstawie analizy wniosku o udzielenie dotacji, przelewów oraz rozliczenia z wykorzystania dotacji ustalono, iż:

- wniosek o udzielenie dotacji złożono w terminie określonym w § 2 ust. 1 uchwały Nr XXVI/269/09 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 2 lipca 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie Powiatu,
- dotacja była przekazywana w transzach w terminie określonym w § 7 ust. 1 ww. uchwały oraz § 6 ust. 4 uchwały Nr XXIV/223/13 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego
- Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcącego w Goleniowie, ul. Szkolna 13 składało miesięczny arkusz informacyjny (informacja /wg stanu na 1-szy dzień miesiąca/ - termin składania do dnia 10 każdego miesiąca) zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 1 uchwały Nr XXVI/269/09 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 2 lipca 2009 r. oraz miesięczny arkusz informacyjny (informacja /wg stanu na 5-ty dzień miesiąca/ - termin składania do dnia 10 każdego miesiąca) oraz zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 3 uchwały Nr XXIV/223/13 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego,

- Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące w Goleniowie, ul. Szkolna złożyło kwartalne rozliczenie otrzymanej dotacji zgodnie z § 8 ust. 1 ww. uchwał,
- rozliczenia z wykorzystania dotacji w 2013 r. zostały złożone w dniach:
 - 22 lipca 2013 r. – rozliczenie złożono 2 dni po terminie określonym w § 8 ust. 2 uchwały Nr XXIV/223/13 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego,
 - 31 stycznia 2014 r. w terminie określonym w § 8 ust. 2 ww.

2) Prywatne Liceum Ogólnokształcące w Goleniowie ul. Szkolna 13 otrzymało dotację w kwocie 49 589,64 zł.

Prywatne Liceum Ogólnokształcące im. Kardynała Augusta Hłonda w Goleniowie, ul. Szkolna 13 w dniu 10.09.2012 r. złożyło do Zarządu Powiatu w Goleniowie wniosek o udzielenie dotacji (wzór wniosku zgodny z ustalonym uchwałą Rady Powiatu) we wniosku podano planowaną liczbę uczniów.

Zarząd Powiatu w Goleniowie w dniu 15 listopada 2012 r. podjął uchwałę Nr 468/96/12 w sprawie przyznania dotacji dla Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego im. Kardynała Augusta Hłonda w Goleniowie, ul. Szkolna 13.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 130 80180120254014291 Dotacja – Prywatne LO Goleniów Szkolna 13 oraz okazanych przelewów i wyciągów bankowych ustalono, że:

- dotację przekazano w łącznej kwocie 49 589,64 zł,
- dotacja była przekazywana w transzach miesięcznych.

Ewidencja udzielonej dotacji była prowadzona na kontach 224 016801801202540 Prywatne LO Goleniów ul. Szkolna 13 oraz 810 80180120254014291 Dotacja – Prywatne LO Goleniów ul. Szkolna 13.

Kserokopia ewidencji księgowej kont 224 016801801202540 Prywatne LO Goleniów ul. Szkolna 13 oraz 810 80180120254014291 Dotacja – Prywatne LO Goleniów ul. Szkolna 13 – akta kontroli Nr 46.

Miesięczne arkusze informacyjne były składane w dniach:

Lp.	Za miesiąc	Data złożenia
1.	Styczeń	09.01.2013 r.
2.	Luty	11.02.2013 r.
3.	Marzec	11.03.2013 r.
4.	Kwiecień	09.04.2013 r.
5.	Maj	09.05.2013 r.
6.	Czerwiec	11.06.2013 r.
7.	Lipiec	05.07.2013 r.
8.	Sierpień	02.08.2013 r.
9.	Wrzesień	04.09.2013 r.
10.	Październik	09.10.2013 r.
11.	Listopad	07.11.2013 r.
12.	Grudzień	09.12.2013 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Kwartałne rozliczenia z wykorzystanej dotacji złożono:

kwartał	data złożenia rozliczenia	kwota otrzymanej dotacji	Kwota otrzymanej dotacji narastająco	Data sprawdzenia w Starostwie
I	09.04.2013 r.	21791,76		15.04.2013 r.
II	09.09.2013 r.	11095,30	32887,06	10.09.2013 r.
III	03.10.2013 r.	10524,42	37402,00	-
IV	31.01.2014 r.	16946,10	51551,82	31.01.2014 r.
		60357,58		

Prywatne Liceum Ogólnokształcące im. Kardynała Augusta Hłonda w Goleniowie, ul. Szkolna 13 złożyło rozliczenia z wykorzystanej dotacji w dniach:

- 22.07.2013 r. rozliczenie z wykorzystanej dotacji w okresie od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r. na kwotę 32 887,06 zł
- 31.01.2014 r. rozliczenie z wykorzystanej dotacji w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. na kwotę 51 551,82 zł.

W 2013 r. Prywatne Liceum Ogólnokształcące im. Kardynała Augusta Hłonda w Goleniowie, ul. Szkolna 13 dokonało zwrotu dotacji w łącznej kwocie 12 225,78 zł tj.:

data zwrotu	kwota
03.06.2013 r.	1250,00
01.07.2013 r.	1250,00
30.07.2013 r.	1250,00
06.08.2013 r.	2259,48
30.08.2013 r.	1250,00
01.10.2013 r.	1250,00
04.11.2013 r.	1250,00
29.11.2013 r.	1250,00
10.12.2013 r.	1246,30
	12255,78

Na podstawie analizy wniosku o udzielenie dotacji, przelewów oraz złożonych rozliczeń z wykorzystania dotacji ustalono, iż:

- wniosek o udzielenie dotacji złożono w terminie określonym w § 2 ust. 1 uchwały Nr XXVI/269/09 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 2 lipca 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie Powiatu,
- kwota dotacji była przekazywana w transzach w terminie określonym w § 7 ust. 1 ww. uchwały oraz § 6 ust. 4 uchwały Nr XXIV/223/13 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego,
- Prywatne Liceum Ogólnokształcące im. Kardynała Augusta Hłonda w Goleniowie, ul. Szkolna 13 składało miesięczny arkusz informacyjny (informacja /wg stanu na 1-szy dzień miesiąca/ - termin składania do dnia 10 każdego miesiąca) zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 1 uchwały Nr XXVI/269/09 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 2 lipca 2009 r. oraz miesięczny arkusz informacyjny (informacja /wg stanu na 5-ty dzień miesiąca/ - termin składania do dnia 10 każdego miesiąca) oraz zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 3 uchwały Nr XXIV/223/13 z dnia 20 czerw-

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

- ca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego,
- Prywatne Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące w Goleniowie ul. Szkolna 13 złożyło kwartalne rozliczenie otrzymanej dotacji zgodnie z § 8 ust. 1 ww. uchwał,
 - rozliczenia z wykorzystania dotacji w 2013 r. zostały złożone w dniach:
 - 22 lipca 2013 r. – rozliczenie złożono 2 dni po terminie określonym w § 8 ust. 2 uchwały Nr XXIV/223/13 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego,
 - 31 stycznia 2014 r. w terminie określonym w § 8 ust. 2 ww. uchwały,
 - w złożonym w dniu 31.01.2014 r. przez LO w Goleniowie rozliczeniu wykorzystania dotacji za 2013 r. otrzymanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. wykazano wykorzystaną dotację w kwocie 51 551,82 zł natomiast w ewidencji księgowej na koniec roku jest kwota przekazanej dotacji i wykorzystanej w wysokości 49 589,64 zł, w związku z nieprawidłowo prowadzoną ewidencją na koncie 224 na koniec roku nie widać kwoty dotacji do rozliczenia, w wyniku przeprowadzonej szczegółowej analizy danych zawartych w:
 - złożonym w dniu 31.01.2014 r. przez Prywatne Liceum Ogólnokształcące w Goleniowie ul. Szkolna 13 rozliczeniu wykorzystania dotacji za rok 2013 otrzymanych w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2013 r.,
 - ewidencji księgowej na kontach za 2013 r.: 130 80180120254014291 Dotacja – Prywatne LO Goleniów Szkolna 13, 224 016801801202540 Prywatne LO Goleniów ul. Szkolna 13 i 810 80180120254014291 Dotacja – Prywatne LO Goleniów ul. Szkolna 13. oraz za 2014 r. 130 801-80120-2910-01-40-1 Zwrot Dotacji wykorzystanej niezgodnie z przezn.,
 - przelewów dotacji oraz przelewów zwrotów dotacji,
 - dyspozycji z Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu przekazanej do Wydziału finansowego dotyczących wysokości dotacji do przelania,
- dokonano rozliczenia wykorzystanej dotacji przez LO, w poniższym zestawieniu ujęto kwoty przekazanych i zwróconych w 2013 r. i 2014 r. dotacji:

Dyspozycje przekazane z Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu o kwotach dotacji do przekazania	Przelewy dotacji w kwocie	Data przelewu	Przekazana kwota dotacji w kwartale wykazana w złożonym rozliczeniu przez LO	Kwoty otrzymanych Dotacji wykazane w złożonym rozliczeniu przez LO	Zwrot dotacji	zwrot nienależnie pobranej dotacji	Zwrot dotacji dokonany w 2014 r.
8453,70	8453,70	11.01.2013					
7890,12	7890,12	13.02.2013					
5447,94	5447,94	14.03.2013	21791,76	21791,76			
5447,94	5447,94	11.04.2013					
3448,68	3448,68	13.05.2013					
3448,68	3448,68	13.06.2013	12345,30	11095,30	1250,00		
2854,08	2854,08	11.07.2013			2500,00		
2854,08	2854,08	12.08.2013			1250,00	2259,48	
4816,26	4816,26	12.09.2013	10524,42	10524,42	1250,00		
5589,24	5589,24	15.10.2013			1250,00		
6005,46	6005,46	15.11.2013			1250,00		
5589,24	5589,24	13.12.2013	17183,94	16946,10	1246,30		
61845,42	61845,42 Minus zwroty 12255,78 = 49589,64 Minus zwrot 297,30 = 49292,34		61845,42	60357,58	9996,30	2259,48	297,30 (16.01.2014 r.)
					12225,78		

Na podstawie przeprowadzonej analizy ustalono, że:

- na okazanych dokumentach dotyczących rozliczenia dotacji składanych przez LO Szkolna 13 pracownik Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu dokonał wpisu „sprawdzono” i data sprawdzenia, w wyniku analizy okazanych dokumentów dotyczących przekazania i rozliczenia dotacji ustalono że rozliczenie złożone przez LO nie zostało zweryfikowane i powiązane z danymi ujętymi w ewidencji księgowej,
- w rozliczeniu złożonym przez Prywatne Liceum Ogólnokształcące w Goleniowie wpisano kwotę wykorzystanej dotacji w wysokości 51 551,82 zł zamiast 49 292,34 zł, złożone rozliczenie z wykorzystanej dotacji zostało w Starostwie przyjęte i uznane za prawidłowe, dotacja udzielona i wykorzystana w 2013 r. została rozliczona nieprawidłowo, co stanowi naruszenie art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.).

W dniu 25 września 2014 r. okazano kontrolującemu korektę rozliczenia wykorzystania dotacji za rok 2013 otrzymanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. (data wpływu do Starostwa 24.09.2014 r.) w rozliczeniu jest wykazana kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 49 292,34 zł.

Kserokopia uchwał Rada Powiatu w Goleniowie Nr XXVI/269/09 z dnia 2 lipca 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie Powiatu Goleniowskiego; Nr XXXII/308/10 z dnia 11 marca 2010 r. zmieniająca uchwałę w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie Powiatu Goleniowskiego; Nr XI/88/11 z dnia 24 listopada 2011 r. zmieniająca uchwałę w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie Powiatu Goleniowskiego; Nr XXIV/223/13 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego; Rozliczenie dotacji za I kwartał, Rozliczenie dotacji za II kwartał; Rozliczenie wykorzystania dotacji za 2013 r. otrzymanych w okresie 1 stycznia do 30 czerwca 2013 r.; Rozliczenie dotacji za III kwartał; Rozliczenie dotacji za IV kwartał; Rozliczenia wykorzystanej dotacji za rok 2013 otrzymanych w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia; Pismo do Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 4 kwietnia 2014 r. znak WO.4331.21 2014.APM.; ewidencji księgowej za 2014 r. konta 130 801-80120-2910-01-40-1 Zwrot Dotacji wykorzystanej niezgodnie z przezn.; Pism z Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu dotyczących wysokości dotacji z dnia: 10.01.2013 r., 11.02.2013 r., 13.03.2013 r., 10.04.2013 r., 10.05.2013 r., 11.06.2013 r., 10.07.2013 r., 09.08.2013 r., 11.09.2013 r., 14.10.2013 r., 13.11.2013 r., 12.12.2013 r.; korekty rozliczenia wykorzystania dotacji za rok 2013 otrzymanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. – akta kontroli Nr 47

Osobą odpowiedzialną za rozliczanie dotacji przekazanych dla Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego w Goleniowie ul. Szkolna 13 w 2013 r. była Pani Agnieszka Preisner-Marków Inspektor w Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu zgodnie z zakresem czynności z dnia 28.10.2009 r. – akta kontroli Nr 48

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn:

- 1) braku weryfikacji danych ujętych w rozliczeniu wykorzystania dotacji za 2013 r. otrzymanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. złożonym w dniu 31.01.2014 r. przez Prywatne Liceum Ogólnokształcące w Goleniowie ul. Szkolna 13 z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej w zakresie wykorzystanej kwoty dotacji,
- 2) nie rozliczenia przekazanej w 2013 r. dotacji dla Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego w Goleniowie ul. Szkolna 13 (w złożonym w dniu 31.10.2014 r. rozliczeniu wykorzystania dotacji za 2013 r. otrzymanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. – wykazano wykorzystaną dotację w kwocie 51 551,82 zł natomiast w ewidencji księgowej po dokonanych zwrotach jest kwota przekazanej i wykorzystanej dotacji w wysokości 49 292,34 zł)

złożyła Agnieszka Preisner-Marków Inspektor w Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu – akta kontroli Nr 49.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn wpisania w piśmie z dnia 4 kwietnia 2014 r. znak WO.4331.21.2014.APM skierowanym do Zarządu Powiatu w Goleniowie „Jednocześnie informuję, iż wszystkie wykazane przez poszczególne szkoły i placówki wysokości poniesionych łącznie wydatków finansowych w ramach otrzymanych dotacji są zgodne z wysokością przekazanych w trakcie roku kwot dotacji” pomimo, że kwota dotacji rozliczona przez Prywatne Liceum Ogólnokształcące w Goleniowie ul. Szkolna 13 jest niezgodna z kwotą przekazaną przez powiat (rozliczeniu wykorzystania dotacji za 2013 r. otrzymanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. wykazano kwotę 51 551,82 zł w ewidencji księgowej jest kwota przekazanej i wykorzystanej dotacji w wysokości 49 292,34 zł) złożyła Renata Chomińska Dyrektor Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu – akta kontroli Nr 60.

Inspektor w Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu wyjaśniła, że: Ad 1. W styczniu 2014 r. szkoła złożyła rozliczenie dotacji na kwotę 51.551,82 zł, które uznałam za prawidłowe. W trakcie dokonywania weryfikacji przyjąłm jako wyjściową kwotę 61.845,42 zł, która została przekazana na rachunek szkoły zgodnie z dyspozycjami przelewów przekazanymi do Wydziału Finansowego. Jednak w trakcie 2013 r. nastąpiła korekta stawek dotacji oraz szkoła zgłosiła informacje o nienależnie pobranej dotacji. Z tego tytułu dokonałam pomniejszenia kwoty 61.845,42 zł o 1) kwotę korekty stawek dotacji – 9.996,30 zł; 2) kwotę 297,30 zł z tytułu nienależnie pobranej dotacji za 5 uczniów (zwrot środków nastąpił w styczniu 2014 r. tj. jeszcze przed złożeniem rozliczenia rocznego przez szkołę). W związku z powyższym i sugerując się zgodnością z kwotą wykazaną w rozliczeniu przez szkołę 51.551,82 zł przyjąłm ją jako prawidłową. Jednak w wyniku przeoczenia nie uwzględniono nienależnie pobranej dotacji przez szkołę na kwotę 2.259,48 zł, zwróconej na rachunek Starostwa Powiatowego w Goleniowie w sierpniu 2013 r. (51.551,82 zł – 2.259,48 zł = 49.292,34 zł). W związku z powyższym dotacja należna szkole w 2013 r. wynosi 49.292,34 zł. i jest ona zgodna z ewidencją księgową (rozliczenie dotacji budżetowych) Wydziału Finansowego. W ewidencji zaksięgowano w 2013 r. kwotę 49.589,00 zł, jednak w dniu 16 stycznia 2014 r. szkoła dokonała zwrotu nienależnie pobranej dotacji za 2013 r. na kwotę 297,30 zł (49.589,00 zł – 297,30 zł = 49.292,34 zł). Ad 2. Zgodnie z uchwałą XXIV/223/13 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego szkoła jest zobowiązana do rozliczenia wykorzystania dotacji. W wyniku nie ujęcia przez szkołę w rozliczeniu kwoty zwrotu w wysokości 2.259,48 zł i mojego w tym zakresie przeoczenia przedstawiłam dyrektorowi wydziału wykorzystaną dotację w wysokości 51.551,82 zł. W dniu 24 września 2014 r. szkoła złożyła korektę rozliczenia

wykorzystania dotacji za 2013 r., na kwotę 49.292,34 zł, która jest zgodna z ewidencją księgową (rozliczenie dotacji budżetowych).”

Dyrektor Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu wyjaśniła, że: Złożone przez szkołę rozliczenie wykorzystania dotacji oraz przedstawiony przez Panią Agnieszkę Preisner – Marków inspektora w Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu sposób weryfikacji rozliczenia uznałam jako prawidłowy. W związku z powyższym poinformowałam Zarząd Powiatu, że poniesione przez szkołę wydatki są zgodne z wysokością przekazanych w trakcie roku kwot dotacji. W momencie przekazywania tej informacji nie miałam podstaw by sądzić, że kwota przedstawiona do rozliczenia przez szkołę jest wyższa niż kwota wykazana w ewidencji księgowej, należna szkole za 2013 r. Po wykryciu tej niezgodności w trakcie kontroli RIO poleciłam pracownikowi niezwłoczne wyegzekwowanie od szkoły korekty rozliczenia wykorzystania dotacji za 2013 r. i przekazałam ją w dniu 24 września 2014 r. Zarządowi Powiatu w Goleniowie.”

3) *Prywatne Liceum Ogólnokształcące w Nowogardzie ul. 3 Maja otrzymało dotację w kwocie 75 424,86 zł.*

Prywatne Liceum Ogólnokształcące w Nowogardzie, ul. 3 Maja 22 w dniu 26.09.2012 r. złożyło do Zarządu Powiatu w Goleniowie wniosek o udzielenie dotacji (wzór wniosku zgodny z ustalonym uchwałą Rady Powiatu) we wniosku podano planowaną liczbę uczniów.

Zarząd Powiatu w Goleniowie w dniu 15 listopada 2012 r. podjął uchwałę Nr 470/96/12 w sprawie przyznania dotacji dla Prywatnego Liceum Ogólnokształcącego w Nowogardzie, ul. 3 Maja 22.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 130 80180120254013261 Dotacja – Prywatne LO Nowogard 3 Maja oraz okazanych przelewów i wyciągów bankowych ustalono, że:

- dotację przekazano w łącznej kwocie 75 424,86 zł,
- dotacja była przekazywana w transzach miesięcznych.

Ewidencja udzielonej dotacji była prowadzona na kontach 224 015801801202540 Pryw. LO Nowogard 3 Maja oraz 810 80180120254013261 Dotacja – Prywatne LO Nowogard ul. 3 Maja.

Kserokopia ewidencji księgowej kont 224 015801801202540 Pryw. LO Nowogard 3 Maja oraz 810 80180120254013261 Dotacja – Prywatne LO Nowogard ul. 3 Maja – akta kontroli Nr 46.

Miesięczne arkusze informacyjne były składane w dniach:

Lp.	Za miesiąc	Data złożenia
1.	Styczeń	07.01.2013 r.
2.	Luty	05.02.2013 r.
3.	Marzec	08.03.2013 r.
4.	Kwiecień	05.04.2013 r.
5.	Maj	08.05.2013 r.
6.	Czerwiec	07.06.2013 r.
7.	Lipiec	03.07.2013 r.
8.	Sierpień	08.08.2013 r.
9.	Wrzesień	09.09.2013 r.
10.	Październik	14.10.2013 r.
11.	Listopad	08.11.2013 r.
12.	Grudzień	09.12.2013 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Kwartalne rozliczenia z wykorzystanej dotacji złożono:

kwartał	data złożenia rozliczenia	kwota otrzymanej dotacji	Kwota otrzymanej dotacji narastająco
I	16.04.2013 r.	29008,80	
II	08.07.2013 r.	25522,77	54531,57
III	14.10.2013 r.	17958,30	69299,87
IV	03.02.2014 r.	10346,04	75424,86 Po dokonanych zwrotach
		82835,91	

Prywatne Liceum Ogólnokształcącego w Nowogardzie, ul. 3 Maja 22 złożyło rozliczenia z wykorzystanej dotacji w dniach:

- 08.07.2013 r. rozliczenie z wykorzystanej dotacji w okresie od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r. na kwotę 45 484,98 zł (kwota niewykorzystanej dotacji 9 046,59 zł,
- 03.02.2014 r. rozliczenie z wykorzystanej dotacji w okresie od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. na kwotę 75 424,86 zł.

Dokonano zwrotu dotacji w wysokości 7 411,05 zł, zwrot został rozłożony na raty:

data zwrotu	kwota
01.07.2013 r.	1065,00
06.08.2013 r.	1060,00
09.09.2013 r.	1065,00
23.10.2013 r.	1060,00
09.12.2013	3161,05
	7411,05

Na podstawie analizy wniosku o udzielenie dotacji, przelewów oraz rozliczenia z wykorzystania dotacji ustalono, iż:

- wniosek o udzielenie dotacji złożono w terminie określonym w § 2 ust. 1 uchwały Nr XXVI/269/09 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 2 lipca 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie Powiatu,
- kwota dotacji była przekazywana w transzach w terminie określonym w § 7 ust. 1 ww. uchwały oraz § 6 ust. 4 uchwały Nr XXIV/223/13 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego,
- Prywatne Liceum Ogólnokształcącego w Nowogardzie, ul. 3 Maja 22 składało miesięczny arkusz informacyjny (informacja /wg stanu na 1-szy dzień miesiąca/ - termin składania do dnia 10 każdego miesiąca) zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 1 uchwały Nr XXVI/269/09 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 2 lipca 2009 r. oraz miesięczny arkusz informacyjny (informacja /wg stanu na 5-ty dzień miesiąca/ - termin składania do dnia 10 każdego miesiąca) oraz zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 3 uchwały Nr XXIV/223/13 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego w jednym przypadku miesięczny arkusz informacyjny złożony został 4 dni po terminie tj. złożony w dniu 14.10.2013 r. zamiast do dnia 10.10.2013 r.,
- Prywatne Liceum Ogólnokształcącego w Nowogardzie, ul. 3 Maja 22 złożyło kwartalne rozliczenie otrzymanej dotacji za I-III kwartał w terminie zgodnie z § 8 ust. 1 ww. uchwały, natomiast

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

za IV kwartał złożyło 2 dni po terminie sprawozdanie złożono w dniu 02.02.2014 r. zamiast do dnia 31.01.2014 r.,

- rozliczenia z wykorzystania dotacji w 2013 r. zostały złożone w dniach:
 - 22 lipca 2013 r. – rozliczenie złożono 2 dni po terminie określonym w § 8 ust. 2 uchwały Nr XXIV/223/13 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego,
 - 31 stycznia 2014 r. w terminie określonym w § 8 ust. 2 ww.

W 2013 r. w rozdziale 85419 Ośrodki rewalidacyjno – wychowawcze § 2540 udzielono dotacje w łącznej 2 107 283,48 zł – szczegółową kontrolą objęto udzielone dotacje dla:

Lp.	Nazwa instytucji	Kwota udzielonej dotacji
1	Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy PROFI-MED w Goleniowie	953 538,36
2	Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Przybiernowie	1 153 745,12

- 1) **Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy PROFI-MED w Goleniowie** w dniu 28.09.2012 r. złożył do Zarządu Powiatu w Goleniowie wniosek o udzielenie dotacji (wzór wniosku zgodny z ustaloną uchwałą Rady Powiatu) we wniosku podano planowaną liczbę wychowanków.

Zarząd Powiatu w Goleniowie w dniu 15 listopada 2012 r. podjął uchwałę Nr 478/96/12 w sprawie przyznania dotacji dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy PROFI-MED w Goleniowie, ul. Konopnickiej 10 a.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 130 85485419254010A41 Dotacja – OŚR.REH.-EDUK.-Wych. oraz okazanych przelewów i wyciągów bankowych ustalono, że:

- dotację przekazano w łącznej kwocie 953 538,36 zł,
- dotacja była przekazywana w transzach miesięcznych.

Ewidencja udzielonej dotacji była prowadzona na kontach 224 041854854192540 Ośr. –Reh.-Wych. PROFI-MED Goleniów - Dotacja oraz 810 85485419254010A41 – Dotacje – Ośr. Reh. Eduk.-Wych.

Kserokopia ewidencji księgowej kont 224 041854854192540 Ośr. –Reh.-Wych. PROFI-MED. Goleniów - Dotacja oraz 810 85485419254010A41 – Dotacje – Ośr. Reh. Eduk.-Wych. – akta kontroli Nr 46.

Miesięczne arkusze informacyjne były składane w dniach:

Lp.	Za miesiąc	Data złożenia
1.	Styczeń	09.01.2013 r.
2.	Luty	06.02.2013 r.
3.	Marzec	08.03.2013 r.
4.	Kwiecień	10.04.2013 r.
5.	Maj	09.05.2013 r.
6.	Czerwiec	10.06.2013 r.
7.	Lipiec	05.07.2013 r.
8.	Sierpień	09.08.2013 r.
9.	Wrzesień	09.09.2013 r.
10.	Październik	08.10.2013 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

11.	Listopad	07.11.2013 r.
12.	Grudzień	05.12.2013 r.

Kwartalne rozliczenia z wykorzystanej dotacji złożono:

kwartał	data złożenia rozliczenia	kwota otrzymanej dotacji	Kwota otrzymanej dotacji narastająco
I	10.04.2013 r.	209401,04	
II	09.07.2013 r.	248874,15	458275,19
III	09.10.2013 r.	242626,34	700901,53
IV	07.01.2014 r.	252636,83	953538,36
		953538,36	

Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy PROFI-MED w Goleniowie, ul. Konopnickiej 10 złożył rozliczenia w dniach:

- 16.07.2013 r. rozliczenie z wykorzystanej dotacji w okresie od 01.01.2013 r. do 30.06. 2013 r. na kwotę 330 699,83 zł (kwota niewykorzystanej dotacji 127 575,36 zł),
- 20.01.2014 r. rozliczenie z wykorzystania dotacji w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. na kwotę 953 55538,36 zł.

Na podstawie analizy wniosku o udzielenie dotacji, przelewów oraz rozliczenia z wykorzystania dotacji ustalono, iż:

- wniosek o udzielenie dotacji złożono w terminie określonym w § 2 ust. 1 uchwały Nr XXVI/269/09 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 2 lipca 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie Powiatu,
- kwota dotacji była przekazywana w 12 transzach w terminie określonym w § 7 ww. uchwały oraz § 6 ust. 4 uchwały Nr XXIV/223/13 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego,
- Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy PROFI-MED w Goleniowi składał miesięczny arkusz informacyjny (informacja /wg stanu na 1-szy dzień miesiąca/ - termin składania do dnia 10 każdego miesiąca) zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 1 uchwały Nr XXVI/269/09 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 2 lipca 2009 r. oraz miesięczny arkusz informacyjny (informacja /wg stanu na 5-ty dzień miesiąca/ - termin składania do dnia 10 każdego miesiąca) oraz zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 3 uchwały Nr XXIV/223/13 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego,
- Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy PROFI-MED w Goleniowi składał kwartalne rozliczenie otrzymanej dotacji w terminie zgodnie z § 8 ust. 1 ww. uchwał,
- rozliczenia z wykorzystania dotacji w 2013 r. zostały złożone w dniach 16 lipca 2013 r., 20 stycznia 2014 r. – rozliczenia złożono w terminie określonym w § 8 ust. 2 ww. uchwały.

- 2) Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Przybiernowie w dniu 26.09.2012 r. złożył do Zarządu Powiatu w Goleniowie wniosek o udzielenie dotacji (wzór wniosku zgodny z ustalonym uchwałą Rady Powiatu) we wniosku podano planowaną liczbę uczniów.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Zarząd Powiatu w Goleniowie w dniu 15 listopada 2012 r. podjął uchwałę Nr 479/96/12 w sprawie przyznania dotacji dla Ośrodka Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Przybiernowie, ul. Kościuszki 16.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 130 85485419254011819 Dotacja – Ośrodek Rehab.-Eduk.-Wych. oraz okazanych przelewów i wyciągów bankowych ustalono, że:

- przekazano dotację w łącznej kwocie 1 153 745,12 zł,
- dotacja była przekazywana w transzach miesięcznych.

Ewidencja udzielonej dotacji była prowadzona na kontach 224 014854854192540 Polskie Stow. Na Rzecz Osób z Upoś. Umysł. oraz 810 85485419254011891 Dotacja – Osrodek Feh. – Eduk. – Wych. Przybiernów.

Kserokopia ewidencji księgowej kont 224 014854854192540 Polskie Stow. Na Rzecz Osób z Upoś. Umysł. oraz 810 85485419254011891 Dotacja – Osrodek Feh. – Eduk. –Wych. Przybiernów – akta kontroli Nr 46.

Miesięczne arkusze informacyjne były składane w dniach:

Lp.	Za miesiąc	Data złożenia
1.	Styczeń	08.01.2013 r.
2.	Luty	06.02.2013 r.
3.	Marzec	07.03.2013 r.
4.	Kwiecień	03.04.2013 r.
5.	Maj	07.05.2013 r.
6.	Czerwiec	06.06.2013 r.
7.	Lipiec	03.07.2013 r.
8.	Sierpień	07.08.2013 r.
9.	Wrzesień	05.09.2013 r.
10.	Październik	04.10.2013 r.
11.	Listopad	05.11.2013 r.
12.	Grudzień	05.12.2013 r.

Kwartalne rozliczenia z wykorzystanej dotacji złożono:

Kwartal	data złożenia rozliczenia	kwota otrzymanej dotacji	Kwota otrzymanej dotacji narastająco
I	08.04.2013 r.	281760,12	
II	03.07.2013 r.	303595,86	583355,98
III	04.10.2013 r.	288436,28	873792,26
IV	07.01.2014 r.	279952,86	1153745,12
		1153745,12	

Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczego w Przybiernowie złożył rozliczenia z wykorzystanej dotacji w dniach:

- 19.07.2013 r. rozliczenie z wykorzystanej dotacji w okresie od 01.01.2013 r. do 30 czerwca 2013 r. na kwotę 547 444,93 zł kwota nie wykorzystanej dotacji 37 911,05 zł,
- 21.01.2014 r. rozliczenie z wykorzystanej dotacji w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. na kwotę 1 153 745,12 zł.

Na podstawie analizy wniosku o udzielenie dotacji, przelewów oraz rozliczenia z wykorzystania dotacji ustalono, iż:

- wniosek o udzielenie dotacji złożono w terminie określonym w § 2 ust. 1 uchwały Nr XXVI/269/09 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 2 lipca 2009 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym prowadzonym przez osoby fizyczne i prawne oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie Powiatu,
- kwota dotacji była przekazywana w 12 transzach w terminie określonym § 7 ww. uchwały oraz § 6 ust. 4 uchwały Nr XXIV/223/13 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego,
- Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Przybiernowie składał miesięczny arkusz informacyjny (informacja /wg stanu na 1-szy dzień miesiąca/ - termin składania do dnia 10 każdego miesiąca) zgodnie z postanowieniami § 7 ust. 1 uchwały Nr XXVI/269/09 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 2 lipca 2009 r. oraz miesięczny arkusz informacyjny (informacja /wg stanu na 5-ty dzień miesiąca/ - termin składania do dnia 10 każdego miesiąca) oraz zgodnie z postanowieniami § 6 ust. 3 uchwały Nr XXIV/223/13 z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji szkołom publicznym oraz szkołom i placówkom niepublicznym działającym na terenie powiatu goleniowskiego,
- Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjno-Wychowawczy w Przybiernowie składał kwartalne rozliczenie otrzymanej dotacji w terminie zgodnie z § 8 ust. 1 ww. uchwał,
- rozliczenia z wykorzystania dotacji w 2013 r. zostały złożone w dniach 19 lipca 2013 r. oraz 21 stycznia 2014 r. – rozliczenia złożono w terminie określonym w § 8 ust. 2 ww. uchwały.

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej na kontach 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatność z budżetu środków europejskich i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje” dotyczących udzielonych dotacji podmiotowych w 2013 r. w rozdziale 80120 Licea Ogólnokształcące i 85419 Ośrodki rewalidacyjno – wychowawcze zapisów księgowych na kontach ustalono, że nieprawidłowo dokonano zapisów na kontach. Dokonano księgowania po stronie Ma na koncie 224 oraz po stronie Wn na koncie 810 w dniu przekazania transzy dotacji zamiast dokonać zapisów na koncie 224 strona Ma w korespondencji z kontem 810 strona Wn wartości dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone na podstawie złożonych rozliczeń:

- 224 010801801202540 Pryw. Uzup. LO Szkolna 13 Goleniów oraz 810 8018012254011301 Dotacja-Pryw. Uzup. LO Goleniów ul. Szkolna 13 ustalono, (rozliczenia z wykorzystanej dotacji zostały złożone w dniach 22.07.2013 r. na kwotę 15 569,36 zł i 31.01.2014 r. na kwotę 20 588,43 zł),
- 224 016801801202540 Prywatne LO Goleniów ul. Szkolna 13 oraz 810 80180120254014291 Dotacja – Prywatne LO Goleniów ul. Szkolna 13 (rozliczenia z wykorzystanej dotacji zostały złożone w dniach 22.07.2013 r. na kwotę 32 887,06 zł i 31.01.2014 r. na kwotę 51 551,82 zł),
- 224 015801801202540 Pryw. LO Nowogard 3 Maja oraz 810 80180120254013261 Dotacja – Prywatne LO Nowogard ul. 3 Maja (rozliczenia z wykorzystanej dotacji zostały złożone w dniach 22.07.2013 r. na kwotę 45 484,98 zł (kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 9 046,59 zł) i 31.01.2014 r. na kwotę 75 424,86 zł),

8
10





- 224 041854854192540 Ośr. –Reh.-Wych. PROFI-MED. Goleniów - Dotacja oraz 810 854 85419 254010A41 – Dotacje – Ośr. Reh. Eduk.-Wych. (rozliczenia z wykorzystanej dotacji zostały złożone w dniach 16.07.2013 r. na kwotę 33 699,83 zł i 20.01.2014 r. na kwotę 953 538,36 zł),
- 224 014854854192540 Polskie Stow. Na Rzecz Osób z Upoś. Umysł. oraz 810 85485419 254011891 Dotacja – Osrodek Feh. – Eduk. –Wych. Przybiernów.(rozliczenia z wykorzystanej dotacji zostały złożone w dniach 19.07.2013 r. na kwotę 547 444,93 zł i 31.01.2014 r. na kwotę 1 115 745,12 zł),

dokonanie księgowania po stronie Ma na koncie 224 oraz po stronie Wn na koncie 810 w dniu przekazania transzy dotacji zamiast dokonać zapisów na koncie 224 strona Ma w korespondencji z kontem 810 strona Wn wartości dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone na podstawie złożonych rozliczeń jest niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 1 Zarządzenia nr 163/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości w załączniku nr 2 do zarządzenia Zasady (polityka) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Goleniowie w rozdziale w rozdziale II Plan Kont dla Starostwa Powiatowego – Jednostki budżetowej części B. Zasady funkcjonowania kont oraz zasady budowy kont analitycznych.

Kserokopia Zarządzenia nr 163/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości – wyciąg opisu kont 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatność z budżetu środków europejskich i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje” – akta kontroli Nr 45.

Osobą odpowiedzialną w 2013 r. za księgowanie udzielonych dotacji podmiotowych w rozdziale 80120 Licea Ogólnokształcące i w rozdziale 85419 Ośrodki rewalidacyjno – wychowawcze była Pani Katarzyna Wirkus Inspektor w Wydziale Finansowym zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.04.2010 r. – kserokopia zakresu czynności stanowi akta kontroli Nr 42.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowego księgowania na kontach 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatność z budżetu środków europejskich i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje” udzielonych w 2013 r. dotacji podmiotowych na kontach:

- 224 010801801202540 Pryw. Uzup. LO Szkolna 13 Goleniów oraz 810 8018012254011301 Dotacja-Pryw. Uzup. LO Goleniów ul. Szkolna 13
- 224 016801801202540 Prywatne LO Goleniów ul. Szkolna 13 oraz 810 80180120254014291 Dotacja – Prywatne LO Goleniów ul. Szkolna 13–
- 224 015801801202540 Pryw. LO Nowogard 3 Maja zł oraz 810 80180120254013261 Dotacja – Prywatne LO Nowogard ul. 3 Maja
- 224 041854854192540 Ośr. –Reh.-Wych. PROFI-MED. Goleniów - Dotacja oraz 810 85485419254010A41 – Dotacje – Ośr. Reh. Eduk.-Wych.
- 224 014854854192540 Polskie Stow. Na Rzecz Osób z Upoś. Umysł. oraz na koncie 810 85485419254011891 Dotacja – Osrodek Feh. – Eduk. –Wych. Przybiernów

dokonywanie zapisów po stronie Ma na koncie 224 oraz po stronie Wn na koncie 810 w dniu przekazania transzy dotacji, zamiast dokonać zapisów na koncie 224 strona Ma w korespondencji z kontem 810 strona Wn wartości dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone na podstawie złożonych rozliczeń złożyła Katarzyna Wirkus Inspektor w Wydziale Finansowym – akta kontroli Nr 43.

Inspektor w Wydziale Finansowym wyjaśniła, że: „W związku z brakiem dodatkowej informacji od Wydziału Merytorycznego (Wydział Oświaty, Kultury i Sportu) dotyczącej rozliczenia dotacji udzielanych szkołom i ośrodkom opiekuńczo-wychowawczym uznano, iż miesięczne dyspozycje dokonania przelewów dotacji dla poszczególnych szkół i ośrodków są także podstawą do jej rozliczenia, dlatego też uznano je za rozliczone. Po otrzymaniu umów określających wysokość pozostałych wyżej wymienionych dotacji na dany rok, błędnie traktowano je jako podstawę do ujęcia ich w księgach rachunkowych jako zobowiązania z tytułu udzielonych dotacji. Nieprawidłowy sposób ujmowania dotacji w księgach został już wcześniej zauważony i bieżące księgowania dokonywane są w sposób prawidłowy, zgodnie z planem kont obowiązującym w jednostce (w załączeniu wydruki z ewidencji analitycznej konta 224). 21.07.2014r. dokonano korekty błędnych zapisów dotacji udzielanych szkołom i ośrodkom opiekuńczo-wychowawczym.”

4.4.1.2.6.2. Dotacje przedmiotowe.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 902-Wydatki budżetu i sprawozdań Rb-28S-sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010, 2011, 2012, 2013 ustalono, iż w latach objętych kontrolą 2010-2013 z budżetu Powiatu Goleniowskiego nie udzielono dotacji sklasyfikowanych w:

- § 2620 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych,
- § 2630 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- § 2650 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla zakładu budżetowego,
- § 2660 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla gospodarstwa pomocniczego.

Oświadczenie dotyczące nie udzielenia z budżetu Powiatu w latach 2010 -2013 ww. dotacji złożył Zbigniew Mazur Skarbnik Powiatu – akta kontroli Nr 31.

4.4.1.2.6.3. Dotacje celowe.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 902-Wydatki budżetu i w sprawozdaniach Rb-28S-sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010, 2011, 2012, 2013 ustalono, iż w latach objętych kontrolą 2010-2013 z budżetu Powiatu Goleniowskiego udzielono dotacje sklasyfikowanych w:

- § 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,
- § 2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

tj.:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Lp.	Dział	Rozdział	§	Kwota udzielonej dotacji	
				Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-28S
2010 rok					
1	854	85418	2830	20 000,00	20 000,00
2	900	90001	2830	4 000,00	4 000,00
3	926	92695	2830	8 000,00	8 000,00
2011 rok					
4	900	90001	2820	3 000,00	3 000,00
5	926	92695	2830	5 000,00	5 000,00
2012 rok					
6	851	85156	2830	655,20	655,20
7	900	90001	2820	4 000,00	4 000,00
8	900	90095	2820	3 400,00	3 400,00
2013 rok					
9	851	85156	2830	655,20	655,20
10	900	90095	2820	1 000,00	1 000,00

Na podstawie przeprowadzonej analizy danych zawartych w ewidencji księgowej konta 902 – Wydatki budżetu oraz danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28 S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010, 2011, 2012, 2013 ustalono, że dane zawarte w sprawozdaniach dotyczące udzielonych z budżetu powiatu dotacji celowych ujętych w powyższym zestawieniu są zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Natomiast nie udzielono w latach 2010 – 2013 z budżetu Powiatu Goleniowskiego dotacji sklasyfikowanej w § 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom.

Oświadczenie w sprawie nie udzielenia w latach 2010-2013 z budżetu Powiatu ww. dotacji złożył Zygmunt Mazur Skarbnik Powiatu – akta kontroli Nr 31.

Szczegółową analizą objęto dotacje udzielone:

- w 2011 r. w rozdziale 92695 Pozostała działalność w § 2830 w kwocie 5 000,00 zł,
- w 2012 r. w rozdziale 90095 Pozostała działalność w § 2820 w kwocie 3 400,00 zł.

➤ w 2011 r. w rozdziale 92695 Pozostała działalność w § 2830 w kwocie 5 000,00 zł.

Dotacje zaplanowano uchwałą Nr III/10/10 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2011, w § 9 pkt 2 lit. a określono kwotę dotacji celowej w wysokości 35 000,00 zł oraz w załączniku Nr 9 do uchwały rozdział 92695 § 2830 w kwocie 10 000,00 zł – Dofinansowanie zadań sportowych o charakterze ponadgminnym.

Zmniejszeń planu wydatków dokonano uchwałami Zarządu Powiatu w Goleniowie:

- Nr 168/35/11 z dnia 31 sierpnia 2011 r w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2011 r. i ustalenia układu wykonawczego zmniejszono plan o 2 000,00 zł,
- Nr 255/54/11 z dnia 22 grudnia 2011 r w sprawie ustalenia układu wykonawczego do zmian budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2011 r. i ustalenia układu wykonawczego zmniejszono plan o 3 000,00 zł.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej kont 130 92692695283010401 Dotacja Celowa z Budżetu na finans. lub dofin. ustalono, że w 2013 r. udzielono dotacje dla Klubu Motorowego „Cisy” z siedzibą w Nowogardzie w łącznej kwocie 5 000,00 zł.

Powiat Goleniowski przekazał dotację w dniu 16.06.2011 r. w łącznej kwocie 5 000,00 zł (dwa przelewy po 2 500,00 zł).

Ewidencja księgową udzielonej dotacji była prowadzona na kontach 224 035926926952830 Klub motorowy Cisy - Dotacja oraz 810 03592692695283010401 Dotacja celowa z Budżetu na finan. lub do fina.

Kserokopia ewidencji księgowej kont 224 035926926952830 Klub motorowy Cisy - Dotacja i 810 03592692695283010401 Dotacja celowa z Budżetu na finan. lub do fina. – stanowi akta kontroli Nr 62.

Zarząd Powiatu w Goleniowie podjął w dniu 11 maja 2011 r. uchwałę Nr 74/21/11 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Goleniowskiego w zakresie wsparcia i upowszechniania kultury fizycznej na 2011 rok.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację ww. zadania, zostało zamieszczone w dniu 12.05.2011 r. na stronie BIP i stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w Starostwie.

Komisję konkursową powołano w dniu 11 maja 2011 r. uchwałą Nr 74/21/11 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Goleniowskiego w zakresie wsparcia i upowszechniania kultury fizycznej na 2011 rok.

Na realizację ww. zadania zostały złożone oferty przez:

- Klub Motorowy „CISY” Nowogard – organizacja imprez sportowych o zasięgu ogólnopolskim w celu upowszechniania sportów motorowych *Mistrzostwa Pucharu Polski w Motocrossie* wnioskowana kwota dotacji 2 500,00 zł (oferta złożona w dniu 31.05.2011 r., oferta spełnia wymagania określone w art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie),
- Klub Motorowy „CISY” Nowogard – organizacja imprez sportowych o zasięgu ogólnopolskim w celu upowszechniania sportów motorowych *Motocrossowe Mistrzostwa Polski Strefy Zachodniej* wnioskowana kwota dotacji 2 500,00 zł (oferta złożona w dniu 31.05.2011 r., oferta spełnia wymagania określone w art. 14 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie).

W dniu 8 czerwca 2011 r. dokonano rozpatrzenia złożonych ofert na realizację ww. zadania – Protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu: Organizacja imprez sportowych o zasięgu ogólnopolskim w celu upowszechniania sportów motorowych, komisja przyznała środki w następujących wysokościach:

- Klub Motorowy „CISY” Nowogard – *Mistrzostwa Pucharu Polski w Motocrossie* – dotacja w wysokości 2 500,00 zł,
- Klub Motorowy „CISY” Nowogard – *Motocrossowe Mistrzostwa Polski Strefy Zachodniej* – dotacja w wysokości 2 500,00 zł.

Wyniki otwartego konkursu zostały zamieszczone w dniu 09.06.2011 r. na stronie BIP, na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Urzędu.

- W dniu 15 czerwca 2011 r. zawarto Umowę Nr 53/2011 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Organizacja imprez sportowych o zasięgu ogólnopolskim w celu upowszechniania sportów motorowych pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Klubem Motorowym „Cisy” z siedzibą w Nowogardzie na realizację zadania publicznego pod tytułem *Motocrossowe Mistrzostwa Polski Strefy Zachodniej*.

W umowie określono m.in.:

- opis zadania (zgodnie ze złożoną ofertą),
- termin realizacji zadania od dnia 18 czerwca 2011 r. do dnia 30 września 2011 r.,
- wysokość dotacji w kwocie 2 500,00 zł,
- zasady przekazania dotacji - w terminie 30 dni od zawarcia umowy,
- tryb kontroli wykonania zadania,
- termin wykorzystania dotacji do dnia 30 września 2011 r., termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji,
- termin złożenia sprawozdania końcowego - 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Ze strony zleceniodawcy umowę podpisał Przewodniczący Zarządu Powiatu i Członek Zarządu, Skarbnik złożył kontrasygnatę.

Zleceniobiorca w dniu 31 października 2011 r. złożył sprawozdania końcowe z realizacji zadania.

- W dniu 15 czerwca 2011 r. zawarto Umowę Nr 54/2011 o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą Organizacja imprez sportowych o zasięgu ogólnopolskim w celu upowszechniania sportów motorowych pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Klubem Motorowym „Cisy” z siedzibą w Nowogardzie na realizację zadania publicznego pod tytułem *Mistrzostwa Pucharu Polski w Motocrossie*.

W umowie określono m.in.:

- opis zadania (zgodnie ze złożoną ofertą),
- termin realizacji zadania od dnia 18 czerwca 2011 r. do dnia 30 września 2011 r.,
- wysokość dotacji w kwocie 2 500,00 zł,
- zasady przekazania dotacji - w terminie 30 dni od zawarcia umowy,
- tryb kontroli wykonania zadania,
- termin wykorzystania dotacji do dnia 30 września 2011 r., termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji,
- termin złożenia sprawozdania końcowego - 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Ze strony zleceniodawcy umowę podpisał Przewodniczący Zarządu Powiatu i Członek Zarządu, Skarbnik złożył kontrasygnatę.

Zleceniobiorca w dniu 31 października 2011 r. złożył sprawozdania końcowe z realizacji zadania.

Na podstawie analizy okazanych dokumentów (ogłoszenia o konkursie, protokołu z rozstrzygnięcia konkursu, złożonych ofert, zawartych umów, sprawozdań z wykonania zadania), danych zawartych w ewidencji księgowej kont 130 92692695283010401 Dotacja Celowa z Budżetu na finans. lub dofin., 224 035926926952830 Klub motorowy Cisy - Dotacja i 810 03592692695283010401 Dotacja celowa z Budżetu na finan. lub dofin. oraz wyciągu bankowego i przelewów dotyczących przekazania dotacji ustalono, że:

- konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie Organizacja imprez sportowych o zasięgu ogólnopolskim w celu upowszechniania sportów motorowych przeprowadzone został



na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na realizację ww. zadania zostało zamieszczone na stronie BIP i stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie,
- ogłoszenie otwartego konkursu zawierało informacje zgodnie z przepisami w art. 13 ust. 2 ww. ustawy,
- ogłoszenie o wynikach otwartego konkursu zamieszczono na stronie BIP, stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu,
- złożone oferty o udzielenie dotacji zawierały informacje określone w art. 14 ww. ustawy,
- zlecenie zadań oraz przekazanie dotacji na jego realizację nastąpiło na podstawie pisemnych umów,
- dotacje zostały przekazane w terminie określonym w umowach,
- w jednostce kontrolowanej dokonano weryfikacji sprawozdań z realizacji zadania, dotacje zostały wykorzystane zgodnie z warunkami określonymi w umowach,
- realizujący zadania zlecane przez Powiat złożył sprawozdanie końcowe w terminie określonym w umowie,
- przy udzielaniu ww. dotacji celowej zachowano zasady jawności poprzez podawanie do publicznej wiadomości kwoty dotacji udzielonej z budżetu powiatu w 2011 roku,
- w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok zamieszczono informacje o udzielonej dotacji.

W wyniku analizy dokonanych zapisów księgowych na 224 035926926952830 Klub motorowy Cisy - Dotacja i 810 03592692695283010401 Dotacja celowa z Budżetu na finan. lub dofina. ustalono, że dokonywano zapisów po stronie Ma na koncie 224 oraz po stronie Wn na koncie 810 w dniu przekazania transzy dotacji, zamiast dokonać zapisów na koncie 224 strona Ma w korespondencji z kontem 810 strona Wn wartości dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone na podstawie złożonych rozliczeń (rozliczenia były złożone w dniu 31 października 2011 r. na kwotę 2 500,00 zł oraz 31 października 2011 r. na kwotę 2 500,00 zł), dokonanie księgowania po stronie Ma na koncie 224 oraz po stronie Wn na koncie 810 w dniu przekazania transzy dotacji jest niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 1 Zarządzenia nr 6/2011 Starosty Goleniowskiego z dnia 03 stycznia 2011 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości w załączniku nr 2 do zarządzenia Zasady (polityka) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Goleniowie w rozdziale II Plan Kont dla Starostwa Powiatowego – Jednostki budżetowej w części B. Zasady funkcjonowania kont oraz zasady budowy kont analitycznych.

Kserokopia Zarządzenia nr 6/2011 Starosty Goleniowskiego z dnia 03 stycznia 2011 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości – wyciąg opisu kont 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatność z budżetu środków europejskich i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje” – akta kontroli Nr 33.

Osobą odpowiedzialną w 2011 r. za księgowanie na kontach 224 035926926952830 Klub motorowy Cisy - Dotacja i 810 03592692695283010401 Dotacja celowa z Budżetu na finan. lub dofina.

była Pani Katarzyna Wirkus Inspektor w Wydziale Finansowym zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.04.2010 r. – kserokopia zakresu czynności stanowi akta kontroli Nr 42.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowego księgowania w 2011 na kontach 224 035926926952830 Klub motorowy Cisy - Dotacja i 810 03592692695283010401 Dotacja celowa z Budżetu na finan. lub dofina. tj. dokonywania zapisów po stronie Ma na koncie 224 oraz po stronie Wn na koncie 810 w dniu przekazania transzy dotacji zamiast dokonać zapisów na koncie 224 strona Ma w korespondencji z kontem 810 strona Wn wartości dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone na podstawie złożonych rozliczeń złożyła Katarzyna Wirkus Inspektor w Wydziale Finansowym – akta kontroli Nr 43.

Inspektor w Wydziale Finansowym wyjaśniła, że: „W związku z brakiem dodatkowej informacji od Wydziału Merytorycznego (Wydział Oświaty, Kultury i Sportu) dotyczącej rozliczenia dotacji udzielanych szkołom i ośrodkom opiekuńczo-wychowawczym uznano, iż miesięczne dyspozycje dokonania przelewów dotacji dla poszczególnych szkół i ośrodków są także podstawą do jej rozliczenia, dlatego też uznano je za rozliczone. Po otrzymaniu umów określających wysokość pozostałych wyżej wymienionych dotacji na dany rok, błędnie traktowano je jako podstawę do ujęcia ich w księgach rachunkowych jako zobowiązania z tytułu udzielonych dotacji. Nieprawidłowy sposób ujmowania dotacji w księgach został już wcześniej zauważony i bieżące księgowania dokonywane są w sposób prawidłowy, zgodnie z planem kont obowiązującym w jednostce (w załączeniu wydruki z ewidencji analitycznej konta 224). 21.07.2014r. dokonano korekty błędnych zapisów dotacji udzielanych szkołom i ośrodkom opiekuńczo-wychowawczym.”

➤ w 2012 r. w rozdziale 90095 Pozostała działalność w § 2820 w kwocie 3 400,00 zł.

Dotacje zaplanowano uchwałą Nr XXII/94/11 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2012, w § 9 pkt 2 lit. a określono kwotę dotacji celowej w wysokości 29 000,00 zł oraz w załączniku Nr 9 do uchwały rozdział 90095 § 2820 w kwocie 4 000,00 zł – Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej kont 130 90090095281010191 Dotacja celowa z budżetu na finans. lub dofina. ustalono, że w 2012 r. udzielono dotacje w łącznej kwocie 3 400,00 zł dla:

- Stowarzyszenia na Rzecz Integracji Osób Niepełnosprawnych „Nasze Szanse” w Nowogardzie w kwocie 1 400,00 zł,
- Ligi Ochrony Przyrody Okręg w Szczecinie w kwocie 2 000,00 zł.

Ewidencja księgowa udzielonych dotacji była prowadzona na kontach 224043900900952820 Dotacja Celowa z budżetu na finansowanie lub dofina. i 810 90090095282010191 Dotacja Celowa z budżetu na finansowanie lub dofina.

Rada Powiatu w Goleniowie podjęła w dniu 27 maja 2010 r. uchwałę nr XXXIV/347/10 w sprawie zasad i trybu postępowania o udzielenie dotacji ze środków budżetu Powiatu Goleniowskiego na zadania związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną przez podmioty niezaliczone do sektora finansów publicznych, ustalono regulamin w sprawie zasad i trybu postępowania o udzielenie

dotacji ze środków budżetu Powiatu Goleniowskiego na zadania związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną.

➤ Dotacja w kwocie 1 400,00 zł udzielona dla Stowarzyszenia na Rzecz Integracji Osób Niepełnosprawnych „Nasze Szanse”

W dniu 27 marca 2012 r. Stowarzyszenie na Rzecz integracji Osób Niepełnosprawnych „Nasze Szanse” złożyło wniosek o dofinansowanie przedsięwzięcia ze środków budżetu Powiatu Goleniowskiego „Biennale wiedzy ekologicznej”.

W dniu 27 kwietnia 2012 r. zawarto Umowę Nr WOŚRL-3153-02/2012 o udzielenie dotacji ze środków budżetu Powiatu Goleniowskiego na realizację zadania z zakresu ochrony środowiska pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Stowarzyszeniem na Rzecz integracji Osób Niepełnosprawnych „Nasze Szanse”.

W umowie określono m.in.:

- cel na jaki jest przeznaczona dotacja – zakup materiałów w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Biennale wiedzy ekologicznej”,
- dotację w kwocie 1 400,00 zł, termin wykorzystanie dotacji do dnia 15 maja 2012 r.,
- dotowany w terminie do 31.05.2012 przedłożyć dokument potwierdzający wydatkowanie środków,
- środki finansowe zostaną przekazane w ramach dotacji w drodze refundacji po uprzednim przedłożeniu przez dotowanego dokumentu potwierdzającego wydatkowanie środków,
- w przypadku niewykonania zakresu zadania oraz nieterminowego złożenia dokumentu potwierdzającego wydatkowanie środków dotacja nie zostanie wypłacona.

Ze strony zleceniodawcy umowę podpisał Przewodniczący Zarządu Powiatu i Członek Zarządu, Skarbnik złożył kontrasygnatę.

Dotowany w dniu 30 maja 2012 r. złożył rozliczenie rzeczowo-finansowe (dokument potwierdzający wydatkowanie środków).

W dniu 4 czerwca 2012 r. Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa złożył do Zarządu Powiatu w Goleniowie informację, że Stowarzyszenie na Rzecz Integracji Osób Niepełnosprawnych „Nasze Szanse” złożyło rozliczenie rzeczowo-finansowe – wydatki zostały zrealizowane zgodnie z harmonogramem.

Dotację w kwocie 1 400,00 zł przekazano w dniu 13.06.2012 r.

➤ Dotacja w kwocie 2 000,00 zł udzielona dla Ligii Ochrony Środowiska Okręg w Szczecinie.

W dniu 29 marca 2012 r. Liga Ochrony Środowiska Okręg w Szczecinie złożyła wniosek o dofinansowanie przedsięwzięcia ze środków budżetu Powiatu Goleniowskiego „Edukacja ekologiczna dzieci i młodzieży z terenu Powiatu Goleniowskiego”.

W dniu 25 maja 2012 r. zawarto Umowę Nr WOŚRL-3153-03/2012 o udzielenie dotacji ze środków budżetu Powiatu Goleniowskiego na realizację zadania z zakresu ochrony środowiska pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Stowarzyszeniem Liga Ochrony Środowiska Okręg w Szczecinie.

W umowie określono m.in.:

110

- cel na jaki jest przeznaczona dotacja – organizacja konkursów, wydanie broszury edukacyjnej w związku z realizacją przedsięwzięcia pn. „Edukacja ekologiczna dzieci i młodzieży z terenu Powiatu Goleniowskiego”,
- dotację w kwocie 2 00,00 zł, termin wykorzystanie dotacji do dnia 30 października 2012 r.,
- dotowany w terminie do 02.11.2012 przedłożył dokument potwierdzający wydatkowanie środków,
- środki finansowe zostaną przekazane w ramach dotacji w drodze refundacji po uprzednim przedłożeniu przez dotowanego dokumentu potwierdzającego wydatkowanie środków,
- w przypadku niewykonania zakresu zadania oraz nieterminowego złożenia dokumentu potwierdzającego wydatkowanie środków dotacja nie zostanie wypłacona.

Ze strony zleceniodawcy umowę podpisał Przewodniczący Zarządu Powiatu i Członek Zarządu, Skarbnik złożył kontrasygnatę.

Dotowany w dniu 2 listopada 2012 r. złożył rozliczenie rzeczowo-finansowe (dokument potwierdzający wydatkowanie środków).

W dniu 12 listopada 2012 r. Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa złożył do Zarządu Powiatu w Goleniowie informację, że Liga Ochrony Przyrody Okręg w Szczecinie złożyło rozliczenie rzeczowo-finansowe – wydatki zostały zrealizowane zgodnie z harmonogramem.

Dotację w kwocie 2 000,00 zł przekazano w dniu 23.11.2012 r.

Uwag nie wniesiono.

4.4.1.2.6.4. Różne dotacje.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 902 - Wydatki budżetu i sprawozdaniach Rb-28S-sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010, 2011, 2012, 2013 ustalono, iż w latach objętych kontrolą 2010-2013 z budżetu Powiatu Goleniowskiego nie udzielono dotacji sklasyfikowanych w:

- § 2410 - Dotacja z budżetu dla zakładu budżetowego na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe,
- § 2420 - Dotacja z budżetu dla gospodarstwa pomocniczego na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe,
- § 2430 - Dotacja z budżetu dla funduszu celowego.

Oświadczenie w sprawie nie udzielenia w latach 2010 - 2013 z budżetu Powiatu Goleniowskiego ww. dotacji złożył Zbigniew Mazur Skarbnik Powiatu – akta kontroli Nr 31.

4.4.2. Wydatki majątkowe.

4.4.2.1. Wydatki na inwestycje.

4.4.2.1.1. Planowanie wydatków na inwestycje i ich realizacja.

W budżecie Powiatu Goleniowskiego zatwierdzonym uchwałą Nr XX/177/12 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2013, zaplanowano wydatki inwestycyjne w łącznej kwocie 5 219 099,70 zł.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Wykaz planowanych w budżecie Powiatu Goleniowskiego wydatków inwestycyjnych za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. został sporządzony przez Zbigniewa Mazur Skarbnika Powiatu stanowi akta kontroli Nr 61.

Tabela 4.4.2.1.1.1.

Planowanie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja
w Powiecie Goleniowski od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Lp.	Nazwa zadania (zakupu) inwestycyjnego	Klasyfikacja budżetowa		Plan budżetowy	Wydatki budżetowe
		rozdział	§		
1.	Oprac. Dokumentacji projektowej - Przebudowa dr powiatowej nr 0731Z w m. Dąbrowica	60014	6050	9 840,00	9 840,00
2.	Przebudowa ulicy piastowskiej i ul. Szczecińskiej w m. Kliniska Wielkie	60014	6050	88 191,00	88 191,00
3.	Przebudowa drogi powiatowej nr 0745Z (1010Z) polegająca na budowie chodników i zjazdów z dr publicznej w m. Żarnowo	60014	6050	52 398,00	52 398,00
4.	Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 4127Z w m. Budzień z tego: <i>w ramach wydatków niewygasających</i>	60014	6050	186 800,09	186 800,09
5.	przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard - Truskolas	60014	6050	18 423,00	18 423,00
6.	przebudowa dr powiatowej nr 4103Z - ulica Przestrzenna	60014	6050	2 876 000,00	2 832 805,42
7.	przebudowa dr powiatowej nr 4176Z Wojcieszyn - Radosław	60014	6050	70 602,00	70 602,00
8.	konceptcja budowy chodników w m. kulice	60014	6050	59 163,00	59 163,00
9.	dokumentacja projektowa na budowę chodników w m. Osina	60014	6050	4 920,00	4 920,00
10.	mapy do celów projektowych odc. dr nr 4120Z przez m. Żdźary	60014	6050	24 354,00	24 354,00
11.	konceptcja budowy chodników wraz ze ścieżką rowerową dr 4120Z w m. Żdźary	60014	6050	5 719,50	5 719,50
12.	opracowanie mapy do celów projektowych - trasa pasa drogowego na terenie miejscowości Rurzyca	60014	6050	4 305,00	4 305,00
13.	wykup działek w pasie drogowym obręb Karsk	70005	6060	9 225,00	9 225,00
14.	wykonanie dokumentacji projektowo kosztorysowej na wykonanie termomodernizacji budynku po byłym Hotelu CİSY w Nowogardzie	70095	6050	8 631,76	6 540,24
15.	zakup sprzętu komputerowego	71012	6060	35 000,00	13 038,00
16.	zakupy inwestycyjne	71015	6060	10 800,00	10 725,60
17.	Zakup niezbędnego sprzętu IT i klimatyzatora do serwerowni.	75020	6060	10 000,00	0,00
18.	Rozbudowa obiektów KPSP w Goleniowie	75411	6050	57 740,00	57 625,50
19.	Montaż skrzydeł okiennych uchylnych w pomieszczeniach ZSS w Goleniowie	80102	6050	800 000,00	799 927,53
20.	Wykonanie prac odwodnienia wjazdu na teren ZSS w Goleniowie.	80102	6050	20 000,00	20 000,00
21.	Aktualizacja audytu energetycznego i opracowanie dokumentacji projektowo kosztorysowej na termomodernizację budynku ZSP w Goleniowie	80120	6050	6 500,00	6 500,00
22.	Opracowanie programu zastosowania odnawialnych źródeł energii w Zespole Szkół Nr 1 w Goleniowie	80120	6050	47 170,00	43 788,00
23.	Opracowanie studium wykonalności, luki finansowej do projektu pn. "Zastosowanie odnawialnych źródeł energii w Zespole Szkół Nr 1 w Goleniowie" z tego: <i>w ramach wydatków niewygasających</i>	80120	6050	28 290,00	28 290,00
24.	Zakupy inwestycyjne (zakup komputerów)	80130	6060	9 840,00	9 840,00
25.	Opracowanie dokumentacji na termomodernizację budynku warsztatowego w ZSP w Nowogardzie i na audyt energetyczny	80130	6050	103 400,00	103 388,72
26.	Zakupy inwestycyjne (zakup wyważarki do kół)	80130	6060	14 000,00	14 000,00
27.	Wykonanie drzwi wejściowych do szkoły	80130	6050	4 500,00	4 500,00
28.	wydatki inwestycyjne na ZOL: bateria umywalkowa, prysznicowa, stół z basenem)	85111	6050	9 995,00	9 994,98
29.	odprowadzenie wód odpadowych na ZOL	85111	6050	3 051,50	2 360,07
30.	opracowanie koncepcji przebudowy ginekologii	85111	6050	20 500,00	20 346,87
31.	opracowanie koncepcji na oddziale wewnętrznym	85111	6050	3 000,00	2 952,00
32.	zakup usług wraz z wyposażeniem dla SCM w Goleniowie Sp. z o.o.	85111	6060	5 000,00	4 920,00
33.	zakup kardiomonitora dla SCM w Goleniowie Sp. z o.o.	85111	6060	350 000,00	336 980,00
34.	Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na dostosowanie głównego budynku Szpitalnego Centrum Medycznego w Goleniowie Sp. zo.o. do wytycznych zawartych w ekspertyzie technicznej w zakresie warunków ewakuacji.	85111	6050	15 000,00	14 789,52
35.	Zakup nowego samochodu osobowego wraz z pełnym ubezpieczeniem na potrzeby Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Goleniowie z tego: <i>w ramach wydatków niewygasających</i>	85204	6060	49 200,00	49 200,00
36.	zagospodarowanie terenu wokół PUP w Goleniowie	85333	6050	50 000,00	48 379,00
37.	Audyt energetyczny budynku Poradni Psychologiczno Pedagogicznej w Goleniowie.	85406	6050	48 379,00	48 379,00
	Razem			54 413,87	54 413,87
				3 000,00	2 829,00
				5 219 099,70	5 013 651,91

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatu Goleniowskiego oraz uchwały Rady Powiatu w Goleniowie.

Z analizy danych wyszczególnionych w tabeli 4.4.2.1.1.1. wynika, że poniesione wydatki budżetowe na inwestycje w 2013 r. nie były wyższe od planowanych.

4.4.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych.

Sprawdzenia rzetelności ewidencjonowania w 2013 r. wydatków na poszczególne zakupy inwestycyjne i zadania inwestycyjne dokonano na podstawie analizy dokumentów poniesionych wydatków na inwestycje.

1. Zakupy inwestycyjne kontrolą objęto wydatki zrealizowane w rozdziałach:

- ⇒ 70005 § 606 Wydatki na zakupy inwestycyjne – zrealizowano wydatki w kwocie 6 540,24 zł sprawdzono zrealizowane wydatki na zakupy inwestycyjne w kwocie 6 540,00 zł,
- ⇒ 75020 § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne - zrealizowano wydatki w kwocie 57 625,50 zł sprawdzono wydatki na zakupy inwestycje w kwocie 57 625,50 zł,
- ⇒ 85111 § 6060 wydatki w łącznej kwocie 351 769,52 zł:
 - Wydatki na zakupy inwestycyjne - zrealizowano wydatki w kwocie 100 000,00 zł sprawdzono wydatki na zakupy inwestycyjne w kwocie 100 000,00 zł,
 - Wydatki na zakupy inwestycyjne Jedn. - zrealizowano wydatki w kwocie 251 769,52 zł sprawdzono wydatki na zakupy inwestycje w kwocie 251 769,52 zł.

Sprawdzono zrealizowane wydatki na zakupy inwestycyjne na łączną kwotę 415 935,26 zł, analizą objęto dokumenty źródłowe:

rozdział	Lp.	Nr faktury (akt notarialny) z dnia	na kwotę	Nazwa towaru	data przyjęcia na koncie 011 Środki trwale nr dowodu OT z dnia	Kwota z OT
70005	1	akt not. Nr 3794/2013 z 05.09.2013 r.	5680,00	zakup działki	011 00 w dniu 05.09.2013 r. OT nr WF/13/39 z 05.09.2013 r.	5573,02
	2	F. 132/13 z 05.09.2013 r.	860,24	akt not. Wykup działek	011 00 w dniu 05.09.2013 r. OT nr WF/13/38 z 05.09.2013 r.	967,22
			6540,24			6540,24
75020	1	F. FAS/245/2013 z 28.05.2013 r.	9348,00	zakup klimatyzatora	011 06 w dniu 29.05.2013 r. OT nr WKA/13/15 z 29.05.2013 r.	9348,00
	2	F.0017/500/08 z 20.08.2013 r. (51655,08)	39618,30	zakup komputerów	011 04 w dniu 27.08.2013 r. (9 szt.) OT nr WKA/13/20 do 28 z 27.08.2013 r.	33763,50
					011 04 w dniu 27.08.2013 r. OT nr WKA/13/29 z 27.08.2013 r.	5854,80
	3	F.517/2013 z 17.12.2013 r. (22078,50 zł)	8659,20	zakup komputerów	011 06 w dniu 18.12.2013 r. OT nr WKA/13/69 z 18.12.2013 r.	4329,60
			57625,50		nie przyjęto środka o wartości 4329,60 oddano do użytkowania w styczniu 2014 r. i ujęto na koncie 011	53295,90
85111	1	F. 002/04/2013/FVS z 05.04.2013 r.	336980,00	zakup aparatu USG	011 08 w dniu 05.04.2013 r. OT nr WRIP/13/1 z 05.04.2013 r. (przyjęto wartość netto podatek VAT do zwrotu)	312018,52
	2	F.2013/07/FV/01/00330 z 17.07.2013	14789,52	zakup kardiomonitora	011 08 w dniu 17.07.2013 r. OT nr WRIP/13/2/z 17.07.2013 r.	14789,52
			351769,52			
łącznie sprawdzono wydatki na zakupy inwestycyjne			415935,26			

2. Zadania inwestycyjne kontrolą objęto wydatki zrealizowane w rozdziałach:

- ⇒ 60014 § 6050 – Wydatki inwestycyjne zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 3 220 555,25 zł z tego sprawdzono wydatki na inwestycje w łącznej kwocie 171 708,00 zł:
 - przebudowa ulicy Piaskowej i ul. w m. Kliniska Wielkie w kwocie 88 191,00 zł,
 - przebudowa drogi powiatowej nr 417Z Wojcieszyn-Radosław w kwocie 59 163,00 zł,
 - dokumentacja projektowa na budowę chodników w m. Osina w kwocie 24 354,00 zł,
- ⇒ 80102 § 6050 Wydatki inwestycyjne zrealizowano w kwocie 26 500,00 zł sprawdzono wszystkie zrealizowane wydatki na inwestycje:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

- Montaż skrzydeł okiennych uchylnych w pomieszczeniach ZSS w Goleniowie w kwocie 20 000,00 zł,
- wykonanie prac odwodnienia wjazdu na teren ZSS w Goleniowie w kwocie 6 500,00 zł.

Sprawdzono zrealizowane wydatki na inwestycje na łączną kwotę 198 208,00 zł, analizą objęto dokumenty źródłowe:

rozdział	Lp.	Nr faktury z dnia	na kwotę	Nazwa usługi	data przyjęcia 011 Środki trwałe nr dowodu z dnia	kwota
60014	1	F.08/03/2013 z 29.03.2013 r.	16605,00	aktualizacja mapy	inwestycja w realizacji	
	2	F.08/09/2013 z 18.09.2013 r.	67158,00	opracowanie dokumentacji		
	3	F.218/2013 z 28.10.2013 r.	4428,00	prace geodezyjne		
			88191,00			
60014	1	F. 249/2013 z 20.12.2013 r.	10209,00	prace geodezyjne	inwestycja w realizacji	
	2	F. 60/23 z 18.12.2013 r.	48954,00	opracowanie dokumentacji		
			59163,00			
60014	1	F. 123/2013 z 17.06.2013 r.	24354,00	opracowanie dokumentacji	inwestycja w realizacji	
80102	1	F. 3/06/13/G z 25.06.2013 r.	20000,00	wymiana okien	11 01 w dniu 25.07.2013 r. nr WF/13/26 z 25.07.2013 r.	20000,00
80102	1	F. 39/2013 z 12.11.2013 r.	6500,00	odwodnienie wjazdu	011 02 w dniu 20.12.2013 r. nr WF/13/43 z 20.12.2013 r.	6500,00
			26500,00			
		Łącznie sprawdzono wydatki na inwestycje	198208,00			

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej, ww. dokumentów dotyczących zrealizowanych wydatków na zakupy inwestycyjne i inwestycje stwierdzono, że:

- zakupy inwestycyjne oraz środek trwały uzyskany w wyniku zakończonej inwestycji były ujemowane na koncie 011 – Środki trwałe,
- sprawdzone wydatki na zakupy inwestycyjne i na inwestycje ujemowano na koncie 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- w jednostce kontrolowanej w 2013 r. było urządzone konto 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,
- sprawdzone wydatki ujęto zgodnie z wykazaną na dokumentach klasyfikacją budżetową,
- na sprawdzonych dokumentach źródłowych znajdują się adnotacje o sprawdzeniu dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- sprawdzone dokumenty były zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.4.3.1.3. Realizacja wybranych inwestycji.

4.4.3.1.3.1. Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard – Truskolas”.

1. Termin rozpoczęcia i zakończenia.

Zadanie rozpoczęto – 07.06.2013 r. – podpisanie umowy.

Zakończono – 14.10.2013 r. - protokół końcowego odbioru robót.

2. Źródło finansowania w 2013 r.:

- środki własne powiatu w kwocie 654 062,42 zł,
- Gmina Nowogard w kwocie 5 000,00 zł,
- Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego w kwocie 783 354,57 zł,
- Wojewoda Zachodniopomorski w kwocie 1 390 388,21 zł,

3. Wydatki ogółem wg ewidencji księgowej (§ 6050) w 2013 r. w kwocie 2 832 805,42 zł.

4. Nakłady ogółem wg ewidencji księgowej (konto 080) w kwocie 2 928 396,42 zł.

Powiat Goleniowski na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard – Truskolas” otrzymał środki finansowe na podstawie zawartych umów z:

- ⇒ Gminą Nowogard umowa Nr 1/2012 zawarta w dniu 27 września 2012 r. o dofinansowanie kosztów związanych z realizacją zadania - środki w kwocie 5 000,00 zł,
- ⇒ Województwem Zachodniopomorskim - Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego – umowa dotacji Nr 35-13/2013 na dofinansowanie realizacji zadania własnego województwa określonego ustawą o ochronie gruntów rolnych i leśnych zawarta w dniu 28 marca 2013 r. - środki w kwocie 783 354,57 zł,
- ⇒ Wojewodą Zachodniopomorskim umowa nr 7/NPPDL/2013 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zawarta w dniu 15 lipca 2013 r. – środki w kwocie 1 390 388,21 zł.

5. Proces wyboru wykonawców.

a) Projektu technicznego.

Wartość szacunkowa zamówienia dotyczącego opracowania dokumentacji technicznej na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard – Truskolas na odc. Miętno – do skrzyżowania z dr 0756Z o dł. 3,550 km” została określona w dniu 20.03.2013 r. na kwotę 45 000,00 zł netto na podstawie analizy rozeznania rynku (notatka służbowa z rozeznania rynku z dnia 15.03.2013 r.).

W dniu 28 marca 2013 r. wysłano zapytanie ofertowe do 4 przedstawicieli firm do złożenia oferty na opracowanie dokumentacji technicznej na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard – Truskolas na odc. Miętno – do skrzyżowania z dr 0756Z o dł. 3,550 km”, zapytanie wysłano do:

1. Zakład Usługowo-Handlowy Wiesław Krystek Międzyzdroje,
2. Inżynieria Drogowa Edward Drzymała Wolin,
3. BARKAZ – Inżynieria Lądowa Maria Bartczak Stargard Szczeciński,
4. Zakład Usług Geodezyjno-Projektowych Michał Dutka Goleniów.

W dniu 15 kwietnia 2013 r. spisano notatkę służbową na okoliczność otwarcia złożonych ofert, wpłynęły 2 oferty złożone przez:

- Zakład Usług Geodezyjno-Projektowych Michał Dutka Goleniów cena oferty 83 990,55 zł brutto,
- Inżynieria Drogowa Edward Drzymała Wolin cena oferty 52 029,00 zł brutto.

Wybrano ofertę złożoną przez Edwarda Drzymałę Wolin Inżynieria Drogowa.

W dniu 15 kwietnia 2013 r. poinformowano pana Michała Dutka o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez Edwarda Drzymałę Inżynieria Drogowa.

W dniu 15 kwietnia 2013 r. zawarto umowę Nr WDP.7011.1.4.2013.MK pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Edwardem Drzymałą na opracowanie kompletnej dokumentacji (aktualizacji) w celu

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

wykonania inwestycji obejmującej przebudowę drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard – Truskolas na odc. Miętno – do skrzyżowania z drogą 0756 Z na Orzechowo, Glicko o długości 3,550 km wraz z elementami bezpieczeństwa ruchu drogowego.

W umowie określono m.in.:

- wynagrodzenie w wysokości 42 300,00 netto plus podatek VAT 23 % w kwocie 9 729,00 zł, wynagrodzenie brutto 52 029,00 zł,
- wykonanie przedmiotu umowy w terminie do dnia 28.06.2013 r.,
- kary umowne.

Ze strony zamawiającego umowę podpisał Przewodniczący Zarządu i Członek Zarządu, Skarbnik złożył kontrasygnatę.

W dniu 6 maja 2013 r. spisano Protokół odbioru dokumentacji (aktualizacji) dotyczącej realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard – Truskolas na odc. Miętno – do skrzyżowania z drogą 0756 Z na Orzechowo, Glicko o długości 3,550 km wraz z elementami bezpieczeństwa ruchu drogowego”.

Wykonawca za wykonane prace wystawił Fakturę VAT Nr 16/2013 z 06.05.2013 r. na kwotę 52 029,00 zł.

b) Inspektora nadzoru.

Wartość szacunkowa zamówienia dotyczącego sprawowania nadzoru inwestorskiego na zadaniu pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard – Truskolas” została określona w dniu 10.05.2013 r. na kwotę 46 500,00 zł netto (57 195,00zł brutto) na podstawie analizy rozeznania rynku (notatka służbowa z rozeznania rynku z dnia 26.04.2013 r.).

W dniu 22 maja 2013 r. wysłano zapytanie ofertowe do 6 przedstawicieli firm do złożenia oferty na sprawowanie nadzoru inwestorskiego na zadaniu pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard – Truskolas”, zapytanie wysłano do:

1. Bochiński Consulting Szczecin,
2. Wiesław Łącki Choszczno,
3. Perspektyve s.c. Szczecin,
4. Prozed Consulting Szczecin,
5. Jacek Wała Goleniów,
6. Inżynieria Drogowa Edward Drzymała Wolin.

W dniu 29 maja 2013 r. spisano protokół z otwarcia ofert, wpłynęło 6 ofert:

Lp.	Nazwa firmy	Cena oferty brutto
1	Usługi Ogólnobudowlane Wiesława Łącka Choszczno	65 190,00
2	Prozed Consulting Szczecin Piotr Rozpędek	60 270,00
3	Mgr inż. Jacek Wała Goleniów	64 083,00
4	Perspektyve s.c. A. Szczecin	65 190,00
5	Bochiński Consulting Szczecin	61 561,50
6	Inżynieria Drogowa Edward Drzymała Wolin	67 650,00

Wybrano ofertę najtańszą złożoną przez Prozed Consulting Szczecin Piotr Rozpędek cena oferty 60 270,00 zł (brutto).

W dniu 29 maja 2013 r. poinformowano oferentów, których oferta nie została wybrana o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez Prozped Consulting Szczecin Piotr Rozpędek.

W dniu 11 czerwca 2013 r. zawarto umowę Nr WDP.2723.5.2013.MK o sprawowanie nadzoru inwestorskiego pomiędzy Powiatem Goleniowskim a PROZPED CONSULTING Piotr Rozpędek.

W umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy świadczenie usługi inspektora nadzoru inwestorskiego na rzecz Zleceniodawcy w związku z realizacją robót budowlanych w ramach inwestycji pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard – Truskolas”,
- wynagrodzenie w wysokości 49 00,00 netto plus podatek VAT 23 % w kwocie 11 270,00 zł, wynagrodzenie brutto 60 270,00 zł,
- kary umowne.

Ze strony zamawiającego umowę podpisał Przewodniczący Zarządu i Członek Zarządu, Skarbnik złożył kontrasygnatę.

Wykonawca za wykonane prace wystawił Fakturę VAT Nr FV/05/10/13 z 14.10.2013 r. na kwotę 60 270,00 zł.

c) Wykonawstwa robót.

Wyboru wykonawcy robót budowlanych dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

Wartość szacunkowa zamówienia zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard - Truskolas” została określona w dniu 26.04.2013 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 25 marca 2013 r. na łączną kwotę 4 234 204,94 zł netto.

Wniosek z dnia 26.04.2013 r. o wszczęcie pac zmierzających do udzielenia zamówienia publicznego

Komisję przetargową powołano Zarządzeniem nr 160/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 6 maja 2013 r. w sprawie powołania komisji przetargowej.

Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia dla zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie o nazwie „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard - Truskolas ” zatwierdził Starosta w dniu 6 maja 2013 r.

SIWZ zamieszczono w dniu 6 maja 2013 r. na stronie internetowej zamawiającego.

Ogłoszenie o zamówieniu „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard - Truskolas” zostało zamieszczone w dniu 6 maja 2013 r. w siedzibie zamawiającego – Tablica ogłoszeń, na stronie BIP i na stronie internetowej, ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr ogłoszenia 177155-2013 data zamieszczenia 6 maja 2013 r.

W ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 06.05.2013 r. na „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard - Truskolas” oraz Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzonej w dniu 06.05.2013 r. zamawiający nie przewidział udzielenie zamówień uzupełniających.

W ogłoszeniu o zamówieniu określono termin składania ofert do dnia 22 maja 2013 r. do godz. 10⁰⁰.

Wykonawcy zwrócili się do zamawiającego o wyjaśnienie treści SIWZ:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

- 1) w dniu 13 maja 2013 r. – firma POL-DRÓG Nowogard S.A. – odpowiedzi na zapytanie udzielono w dniu 14 maja 2013 r.,
- 2) w dniu 13 maja 2013 r. – firma STRABAG Sp. z o.o. Szczecin – odpowiedzi na zapytanie udzielono w dniu 16 maja 2013 r.,
- 3) w dniu 14 maja 2013 r. – firma EUROWIA Polska S.A. Kobierzyce – odpowiedzi na zapytanie udzielono w dniu 16 maja 2013 r.

Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami została zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego.

- 4) w dniu 15 maja 2013 r. – firma EUROWIA Polska S.A. Kobierzyce,
 - 5) w dniu 17 maja 2013 r. – firma POL-DRÓG Nowogard S.A.,
- na zadane pytania w dniach 15 i 17 maja 2013 r. nie udzielono odpowiedzi, ponieważ wnioski o wyjaśnienie treści siwz wpłynęły do zamawiającego później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert (termin składania zapytań do dnia 14 maja).

Otwarcie oferty nastąpiło w dniu 22 maja 2013 r. o godz. 10³⁰, oferty złożyło 5 oferentów, tj.:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena brutto oferty (zł)	Wadium wniesiono w dniu w formie	Zwrotu wadium dokonano w dniu
1.	STRABAG Sp. z o.o. Pruszków	2 774 680,46	22.05.2013 r. godz. 8 ⁵⁴ Gwarancja bankowa	27.05.2013 r.
2.	MALDROBUD Sp. z o.o. Myślibórz	3 176 786,57	22.05.2013 r. godz. 9 ¹⁴ Gwarancja ubezpieczeniowa	27.05.2013 r.
3..	Konsorcjum Wytwórnia Materiałów Bitumicznych Emulex Irena Kalinowska Stargard Szczeciński	2 892 527,99	22.05.2013 r. godz. 9 ²⁴ Gwarancja ubezpieczeniowa	27.05.2013 r.
4.	EUROVIA POLSKA S.A. Kobierzyce	3 370 018,44	22.05.2013 r. godz. 9 ³⁰ Gwarancji bankowej	27.05.2013 r.
5.	PRD POL-DRÓG Nowogard S.A. Nowogard	2 720 506,42	22.05.2013 r. godz. 9 ⁴⁶ Gwarancja ubezpieczeniowa	07.06.2013 r.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert w dniu 22 maja 2013 r. zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – 5 210 000,00 zł (brutto).

Z postępowania przetargowego został sporządzony protokół DRUK ZP-N „Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” dokonano wyboru oferty najkorzystniejszej złożonej przez PRD POL-DRÓG Nowogard S.A. Nowogard cena oferty 2 720 506,42 zł brutto - Protokół postępowania został zatwierdzony przez Starostę w dniu 10 czerwca 2013 r.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez PRD POL-DRÓG Nowogard S.A. Nowogard, została wysłana w dniu 27 maja 2013 r. znak WDP.272.2.11.2013.AZ do oferenta, którego oferta została wybrana i do oferentów, których oferta nie została wybrana.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została zamieszczona w dniu 27 maja 2013 r. w siedzibie zamawiającego – tablica ogłoszeń oraz na stronie internetowej i na BIP.

W dniu 7 czerwca 2013 r. zawarto umowę Nr WDP.272.2.12.2013 pomiędzy Powiatem Goleniowskim a PRD POL-DRÓG Nowogard S.A. Nowogard.

W umowie określono m.in.:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

- przedmiot umowy - Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard - Truskolas,
- rozpoczęcie wykonania robót objętych przedmiotem zamówienia nastąpi w dniu 17 czerwca 2013 r.,
- zakończenie robót nastąpi w terminie do dnia 14 października 2013 r.;
- zamawiający przekaze teren budowy protokolarnie w terminie do dnia 14 czerwca 2013 r.,
- wynagrodzenie w kwocie 2 720 506,42 zł (brutto),
- zasady płatności,
- kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 136 025,32 zł,
- okres gwarancji, kary umowne.

Wartość zadania określona w umowie jest zgodna z kwotą oferty wybraną w przetargu.

Ze strony zamawiającego umowę podpisał Przewodniczący Zarządu, Członek Zarządu, Skarbnik złożył kontrasygnatę.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 136 025,32 zł zostało wniesione w dniu 7 czerwca 2013 r. w formie Gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy (dobrego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek) z dnia 03.06.2013 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 czerwca 2013 r. – nr ogłoszenia 105347.

Plac budowy przekazano w dniu 14 czerwca 2013 r. – Protokół przekazania terenu i placu budowy dla wykonania robót Przebudowa drogi powiatowej Nr 0118Z Nowogard - Truskolas – plac budowy przekazano w terminie określonym w § 4 ust. 2 umowy Nr WDP.272.2.12.2013 z 07.06.2013 r.

W dniu 17 czerwca 2013 r. rozpoczęto wykonanie robót objętych przedmiotem zamówienia zgodnie z § 3 ust. 1 ww. umowy.

W dniu 7 października 2013 r. wykonawca zgłosił zakończenie prac budowlanych dla zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0118Z Nowogard - Truskolas”.

Zamawiający w dniu 10 października wyznaczył termin odbioru na dzień 14 października 2013 r.

Starosta Goleniowski powołał w dniu 14 października 2013 r. Komisję ostatecznego odbioru robót dotyczących inwestycji drogowej „Przebudowa odcinka drogi powiatowej Nr 0118Z Nowogard - Truskolas”.

W dniu 14 października 2013 r. spisano Protokół odbioru końcowego zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0118Z Nowogard - Truskolas”, komisja podczas przeglądu wykonanych robót nie stwierdziła usterek.

Wykonawca za wykonane prace wystawił Faktury VAT na łączną kwotę 2 720 506,42 zł:

Lp.	Nr faktury z dnia	kwota	Protokół odbioru z dnia
1	F. 12/0713NO/FAK/SDP1 z 31.07.2013 r.	680588,09	Protokół odbioru robót do przejściowego świadectwa płatności Nr 1 z dnia 31.07.2013 r. – wartość odebranych robót 680 588,09 zł.
2	F. 12/0813NO/FAK/SDP1 z 30.08.2013 r.	685893,58	Protokół odbioru robót do przejściowego świadectwa płatności Nr 2 z dnia 30.08.2013 r. – wartość odebranych robót 685 893,58 zł.
3	F. 14/0913NO/FAK/SDP1 z 30.09.2013 r.	809307,97	Protokół odbioru robót do przejściowego świadectwa płatności Nr 3 z dnia 30.09.2013 r. – wartość odebranych robót 809 307,97 zł.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

4	F. 6/1013NO/FAK/SDP1 z 17.11.2013 r.	544716,78	Protokół odbioru robót do końca świadectwa płatności z dnia 14.10.2013 r. – wartość odebranych robót 544 716,78 zł.
		2720506,42	

6. Ewidencja księgową kosztów inwestycji i ich rozliczenie.

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych (faktur, przelewów, wyciągów bankowych) ustalono, że:

- w 2009 r. wg konta 130 600614605010201 Wydatki inwestycyjne zrealizowano wydatki w kwocie 87 596,00 zł,
- w 2012 r. wg konta 130 600614605010761 Wydatki inwestycyjne zrealizowano wydatki w kwocie 7 995,00 zł,
- w 2013 r. zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 2 832 805,42 zł, wg konta 130 600614605010761 Wydatki inwestycyjne zrealizowano wydatki w kwocie 2 827 805,42 zł oraz wg konta 130 600614605010763 Wydatki inwestycyjne zrealizowano wydatki w kwocie 5 000,00 zł

wg ewidencji księgowej ww. kont łącznie na realizację inwestycji zrealizowano wydatki w łącznej kwocie 2 928 396,42 zł, sprawdzono Faktury VAT o Nr:

rok	nr faktury z dnia	nazwa usługi	kwota	wyciąg bankowy nr z dnia
2009	F. 24/09 z 30.10.2009 r.	Opracowanie dokumentacji projektowej	87596,00	214 z 09.12.2009 r.
2012	F.FV/51/12 z 31.10.2012 r.	Przygotowanie wniosku aplikacyjnego	7995,00	224 z 14.11.2012 r.
2013	F. 16/2013 z 06.05.2013 r.	Opracowanie aktualizacji dokumentacji	52029,00	105 z 30.05.2013 r.
	F.12/0713NO/FAK/SDP1 z 31.07.2013 r.	Przebudowa drogi umowa WDP.272.2.12.2013	680588,09	169 z 29.08.2013 r.
	F. 12/0813NO/FAK/SDP1 z 30.08.2013 r.	Przebudowa drogi umowa WDP.272.2.12.2013	685893,58	190 z 27.09.2013 r.
	F. 14/0913NO/FAK/SDP1 z 30.09.2013 r.	Przebudowa drogi umowa WDP.272.2.12.2013	809307,97	195 z 04.10.2013 r. 30000,00 212 z 29.10.2013 r. 779307,97
	F. 6/1013NO/FAK/SDP1 z 17.11.2013 r.	Przebudowa drogi umowa WDP.272.2.12.2013	544716,78	219 z 08.11.2013 r.
	F. FV/05/10/13 z 14.10.2014 r.	Nadzór inwestorski	60270,00	221 z 13.11.2013 r.
			2928396,42	

- na koncie 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami ujęto rozliczenia z wykonawcami niniejszej inwestycji,
- sprawdzone wydatki na inwestycje ujęto na kontach: 080 6006001460518761 Droga 0118Z Nowogard-Truskolas kwota 2 923 396,42 zł oraz 080 6006001460518763 Droga 0118Z Nowogard-Truskolas kwota 5 000,00 zł.

7. Wycena efektów inwestycyjnych i przyjęcie środków trwałych do ewidencji księgowej.

W dniu 28 października 2013 r. na konto 011 02 Budowle przyjęto zwiększenie wartości środka trwałego o wartości 2 928 396,42 zł z tytułu zakończonej inwestycji pn. Przebudowa drogi powiatowej Nr 1180Z Nowogard – Truskolas na podstawie dowodu MOD+/13/5/ z dnia 28.10.2013 r. o wartości 2 928 396,42 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.4.2.1.4. Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 902-Wydatki budżetu i w sprawozdaniach Rb-28S-sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010, 2011, 2012, 2013 ustalono, iż w latach objętych kontrolą 2010-2013 z budżetu Powiatu Goleniowskiego nie udzielano dotacji sklasyfikowanych w:

- § 6210 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych,
- § 6220 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych,
- § 6230 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Oświadczenie w sprawie nie udzielenia z budżetu powiatu ww. dotacji złożył Zbigniew Mazur Skarbnik Powiatu – akta kontroli Nr 31.

4.4.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

4.4.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

Na podstawie ewidencji księgowej i oświadczenia Skarbnika Powiatu ustalono, że w latach objętych kontrolą 2010 - 2013 Powiat Goleniowski nie realizował wydatków na zakup akcji.

Oświadczenie w powyższej sprawie złożył Zbigniew Mazur Skarbnik Powiatu – akta kontroli Nr 63.

Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego w latach 2011 – 2012 szczegółowo opisano w rozdziale I w punkcie 1.5.

4.4.3. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 902-Wydatki budżetu i w sprawozdaniu Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 ustalono, iż w 2013 r. Powiat Goleniowski poniósł następujące wydatki sklasyfikowane w:

- § 4560 - Odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości,
- § 4580 - Pozostałe odsetki,
- § 4590 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych,
- § 4600 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych,



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Dział	Rozdział	§	Zrealizowanie wydatki	
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-28 S
600	60014	4600	100 000,00	100 000,00
700	70005	4610	10 711,00	10 711,00
750	75020	4580	108,44	108,44
750	75020	4590	2 775,00	2 775,00
750	75020	4610	28 804,47	28 804,47
801	80130	4580	5 233,50	5 233,50
801	80130	4590	28 476,88	28 476,88
801	80130	4610	3 841,00	3 841,00
852	85202	4610	2 607,54	2 607,54
852	85218	4610	6 231,28	6 231,28

Natomiast z budżetu powiatu nie poniesiono wydatków sklasyfikowanych w § 4570 - Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat.

Analizą objęto zrealizowane wydatki w rozdziałach:

- ⇒ 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami w § 4610 zrealizowane wydatki na łączną kwotę 10 711,00 zł z tego objęto kontrolą wydatki na kwotę 8 361,00 zł,
- ⇒ 75020 Starostwa powiatowe w:
 - § 4580 zrealizowane wydatki na łączną kwotę 108,44 zł objęto kontrolą wydatki na kwotę 91,01 zł,
 - § 4590 zrealizowane wydatki na łączną kwotę 2 775,00 zł z tego objęto kontrolą wydatki na kwotę 1 925,00 zł,
 - § 4610 zrealizowane wydatki na łączną kwotę 28 804,47 zł z tego objęto kontrolą wydatki na kwotę 8 517,68 zł.

Wydatki objęte kontrolą ujęto w poniższym zestawieniu:

lp.	Nr Faktury (F) rachunku (r)z dnia	Treść operacji	kwota	nr wyciągu bankowego z dnia
<i>Rozdział 70005 § 4610</i>				
1	F. 44/13 z 16.04.2013 r. na kwotę 8384,73	opłata sądowa	3771,00	80 z 23.04.2013 r.
2	F.72/13 z 07.06.2013 r. na kwotę 929,06	opłata sądowa	410,00	114 z 13.06.2013 r.
3	pismo z dnia 18.07.2013 r.	zaliczka na poczet kosztów	500,00	141 z 19.07.2013 r.
4	pismo z dnia 18.11.2013 r.	dokonanie zmian w KW SZ10/00047821/1	320,00	225 z 19.11.2013 r.
5	pismo z dnia 18.11.2013 r.	dokonanie zmian w KW SZ10/00008066/5	320,00	225 z 19.11.2013 r.
6	pismo z dnia 18.11.2013 r.	dokonanie zmian w KW SZ10/00013586/4	320,00	225 z 19.11.2013 r.
7	pismo z dnia 18.11.2013 r.	dokonanie zmian w KW SZ10/00041934/4	320,00	225 z 19.11.2013 r.
8	F.176/13 z 27.11.2013 r.	opłata sądowa	2400,00	235z 03.12.2013 r.
		Razem kwota objęta kontrolą	8361,00	
<i>Rozdział 75020 § 4580</i>				
1	Wyrok syg. Akt IC883/12 z 30.01.2013 r.	odsetki	26,94	57 z 21.03.2013 r.
2	Wyrok syg. Akta IC1113/12 z 12.06.2013 r.	odsetki	46,66	133 z 09.07.2013 r.
3	Wyrok syg. Akt IC 619/13 z 15.10.2013 r.	odsetki	17,41	227 z 21.11.2013 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		Razem kwota objęta kontrolą	91,01	
	<i>Rozdział 75020 § 4590</i>			
1	Wyrok syg. Akta IC1111(11120/12 z 28.05.2013 r.	odszkodowanie za wydanie kart pojazdu	500,00	118 z 19.06.2013 r.
2	Wyrok syg. Akta IC1113/12 z 12.06.2013 r.	odszkodowanie za wydanie kart pojazdu	1000,00	133 z 09.07.2013 r.
3	Wyrok syg. Akt IC619/13 z 15.10.2013 r.	odszkodowanie za wydanie kart pojazdu	425,00	227 z 21.11.2013 r.
		Razem kwota objęta kontrolą	1925,00	
	<i>Rozdział 75020 § 4610</i>			
1	wezwanie do uiszczenia zaliczki z 28.01.2013 r.	zaliczka na wydatki w sprawie egzekucyjnej	260,48	22 z 31.01.2013 r.
2	wezwanie do usunięcia braków z 15.02.2013 r.	zaliczka na wydatki w sprawie egzekucyjnej	440,00	52 z 14.03.2013 r.
3	wezwanie do uiszczenia zaliczki z 26.03.2013 r.	zaliczka na wydatki w sprawie egzekucyjnej	238,07	63 z 29.03.2013 r.
4	wezwanie do uiszczenia zaliczki z 04.04.2013 r.	zaliczka na wydatki w sprawie egzekucyjnej	464,12	72 z 11.04.2013 r.
5	wezwanie do uzupełnienia wniosku z 18.06.2013 r.	zaliczka na wydatki w sprawie egzekucyjnej	450,00	140 z 18.07.2013 r.
6	wezwanie do usunięcia braków z 06.08.2013 r.	zaliczka na wydatki w sprawie egzekucyjnej	220,00	162 z 20.08.2013 r.
7	wezwanie do uiszczenia zaliczki z 29.08.2013 r.	zaliczka na wydatki w sprawie egzekucyjnej	545,01	177 z 10.09.2013 r.
8	wezwanie do dodatku. Uzupeł. Wniosku 06.09.2013 r.	zaliczka na wydatki w sprawie egzekucyjnej	900,00	249 z 23.12.2013 r.
9	wezwanie do dodatkowego uzupeł. Wniosku z 06.09.2013 r.	zaliczka na wydatki w sprawie egzekucyjnej	2000,00	249 z 23.12.2013 r.
10	wezwanie do uzupełnienia wniosku z 04.03.2013 r.	zaliczka na wydatki w sprawie egzekucyjnej	3000,00	249 z 23.12.2013 r.
		Razem kwota objęta kontrolą	8517,68	

W wyniku analizy ww. dokumentów ustalono, że:

- wydatki poniesione na pozostałe odsetki, kary i odszkodowania wypłacanych na rzecz osób fizycznych, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego były prawidłowo dokumentowane,
- poniesione wydatki z wyżej wymienionych tytułów zostały wprowadzone do planu budżetu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.5. Rozchody budżetowe.

4.5.1. Wykup papierów wartościowych.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 260 Zobowiązania finansowe oraz w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku: do dnia 31 grudnia roku 2013 (korekta Nr 2 sporządzona w dniu 9 kwietnia 2014 r.) ustalono, że Powiat Goleniowski w 2013 r. dokonał wykupu obligacji samorządowych na kwotę 6 000 000,00 zł.

Ewidencję obligacji była prowadzona na kontach:

- 260 020100111 Zob. Fin.Dł.Oblig.PKO BP SER.A 2011 – kwota 1 000 000,00 zł,
- 260 020100112 Zob. Fin.Dł.Oblig.PKO BP SER.B 2011 – kwota 1 000 000,00 zł,
- 260 020100113 Zob. Fin.Dł.Oblig.PKO BP SER.C 2011 – kwota 1 000 000,00 zł,
- 260 020100114 Zob. Fin.Dł.Oblig.PKO BP SER.D 2011 – kwota 1 000 000,00 zł,
- 260 020100115 Zob. Fin.Dł.Oblig.PKO BP SER.E 2011 – kwota 1 000 000,00 zł,

- 260 020100116 Zob. Fin.Dł.Oblig.PKO BP SER.F 2011 – kwota 1 000 000,00 zł.

Wykupu obligacji dokonano w dniu 29.05.2013 r. na łączną kwotę 6 000 000,00 zł (wyciąg bankowy nr 104 z dnia 29.05.2013 r.) zgodnie z umową organizacji, prowadzenia i obsługi Emisji obligacji zawartą w dniu 7. grudnia 2011 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 130 75775702811016021 Bank PKO BP SA-Ods. Od Obligacji ustalono, że w dniu 29.05.2013 r. zapłacono odsetki od obligacji w łącznej kwocie 140 820,00 zł (wyciąg bankowy Nr 104 z dnia 29.05.2013 r.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.5.2. Udzielanie z budżetu powiatu pożyczek.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 250 020100107 Dług. Poż. SCM G-ów 150 000,00 oraz w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 (korekta Nr 2 sporządzona w dniu 9 kwietnia 2014 r.) ustalono, że Powiat Goleniowski w 2013 roku udzielił z budżetu pożyczkę w wysokości 150 000,00 zł dla Szpitalnego Centrum Medycznego w Goleniowie.

Rada Powiatu w Goleniowie podjęła uchwałę Nr XXVII/258/13 z dnia 31 października 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie z budżetu Powiatu Goleniowskiego w 2013 r. pożyczki długoterminowej dla Szpitalnego Centrum Medycznego w Goleniowie sp. z o.o. do kwoty 150 000,00 zł, w uchwale określono „szczegółowe warunki pożyczki zostaną określone w umowie pożyczki”.

Pożyczkę udzielono na podstawie Umowy pożyczki nr 1/2013 zawartej w dniu 20 grudnia 2013 r. pomiędzy Powiatem Goleniowski a Szpitalnym Centrum Medycznym w Goleniowie sp. z o.o.

W umowie określono m.in.:

- kwotę udzielonej z budżetu pożyczki – 150 000,00 zł,
- termin wypłaty udzielonej pożyczki w dniu 24 grudnia 2013 r.,
- termin spłaty pożyczki na dzień 31 grudnia 2016 r.,
- wysokość oprocentowania.

(w umowie jest wpisana data przekazania podpisanej umowy przez Szpitalne Centrum Medyczne w Goleniowie sp. z o.o., umowę przekazano do Powiatu w dniu 31.12.2013 r.).

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 250 020100107 Dług.Poż.SCM G-ów 150 000,00 zł danych zawartych w sprawozdaniach Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 r. oraz przelewu dotyczącego przekazania pożyczki i wyciągu bankowego ustalono, że:

- pożyczkę dla Szpitalnego Centrum Medycznego w Goleniowie sp. z o.o. przekazano w dniu 31.12.2013 r. w kwocie 150 000,00 zł,
- w sprawozdaniach Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 wykazano udzieloną z

budżetu pożyczkę w kwocie 150 000,00 zł dla Szpitalnego Centrum Medycznego w Goleniowie sp. z o.o.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.5.3. Spłata otrzymanych przez powiat krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej konta 134-Kredyty bankowe oraz danych zawartych w sprawozdaniu Rb - NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 (korekta Nr 2 sporządzona w dniu 9 kwietnia 2014 r.) ustalono, że Powiat Goleniowski w 2013 r. dokonał spłat kredytów w wysokości 14 839 780,55 zł.

Spłat rat kredytów i odsetek od kredytów dokonano na podstawie 4 zawartych umów:

- 1) Umowa kredytu obrotowego Nr 29/05/0883/2005 zawarta w dniu 11.08.2005 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Szczecinie a Powiatem Goleniowskim – kredyt w kwocie 5 500 000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie pokrycie własnego wkładu umożliwiającego pozyskanie środków zewnętrznych na realizację zadań inwestycyjnych w 2005 r. w wysokości 1 500 000, udzielenie pożyczki dla Samodzielnego Publicznego Szpitala Powiatowego w Goleniowie w wysokości 4 000 000,00 zł - kredyt spłacany będzie do 30.06.2015 r.,
- 2) Umowa Nr 1233/11/2008/1085/F/INW o kredyt długoterminowy zawarta w dniu 02.12.2008 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie – kredyt inwestycyjny w kwocie 3 800 000,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie wkładu własnego umożliwiającego pozyskanie środków zewnętrznych na realizację zadań inwestycyjnych - kredyt spłacany będzie do 30.11.2018 r.,
- 3) Umowa Nr U40/IZCK/2010 kredytu inwestycyjnego zawarta w dniu 29.11.2010 r. pomiędzy Bankiem Polska Kasa Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie a Powiatem Goleniowskim – kredyt w kwocie 7 450 000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie i refinansowanie zadań inwestycyjnych przewidzianych do realizacji w 2010 r., kredyt spłacany będzie do 31.12.2020 r.,
- 4) Umowa Nr 21/10/2087/2010 kredytu inwestycyjnego zawartej w dniu 24 sierpnia 2010 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie a Powiatem Goleniowskim – kredyt inwestycyjny w kwocie 9 050 000,00 zł przeznaczony na częściowe sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa i wyposażenie Powiatowego Centrum Edukacyjno – Rewalidacyjnego na potrzeby Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie” w latach 2010-2012.

Kontrolą objęto terminowość dokonywania spłat rat 3 kredytów oraz odsetek w 2013 r., kredyt zaciągnięty na podstawie Umowy Nr 21/10/2087/2010 kredytu inwestycyjnego zawartej w dniu 24 sierpnia 2010 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie a Powiatem Goleniowskim – kredyt inwestycyjny w kwocie 9 050 000,00 zł przeznaczony na częściowe sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa i wyposażenie Powiatowego Centrum Edukacyjno – Rewalidacyjnego na potrzeby Zespołu Szkół Specjalnych w Goleniowie” w latach 2010-2012.- opisano w rozdziale III punkt 3.4.2.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

W 2013 r. dokonane spłaty rat 3 kredytów oraz odsetek ujęto w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nr umowy kredytu, data zawarcia	Termin spłat określony w umowie	Kwota przypadająca do zapłaty	Data zapłaty raty	Kwota zapłaconej raty	Data zapłaty odsetek	Kwota zapłaconych odsetek
1	Umowa kredytu obrotowego Nr 29/05/0883/2005 zawarta w dniu 11.08.2005 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Szczecinie a Powiatem Goleniów – kredyt w kwocie 5 500 000,00 zł	31.01.2013	47 619,00	30.01.13	47 619,00	30.01.13	5 317,28
		28.02.2013	47 619,00	27.02.13	47 619,00	27.02.13	4 587,04
		31.03.2013	47 619,00	29.03.13	47 619,00	29.03.13	4 903,39
		30.04.2013	47 619,00	29.04.13	47 619,00	29.04.13	3 865,60
		31.05.2013	47 619,00	29.05.13	47 619,00	29.05.13	3 791,33
		30.06.2013	47 619,00	27.06.13	47 619,00	27.06.13	5 532,30
		31.07.2013	47 619,00	30.07.13	47 619,00	30.07.13	2 869,95
		31.08.2013	47 619,00	29.08.13	47 619,00	29.08.13	2 744,10
		30.09.2013	47 619,00	27.09.13	47 619,00	27.09.13	2 540,12
		31.10.2013	47 619,00	30.10.13	47 619,00	30.10.13	2 441,30
		30.11.2013	47 619,00	28.11.13	47 619,00	28.11.13	2 270,07
		31.12.2013	47 619,00	30.12.13	47 619,00	30.12.13	2 228,45
						571 428,00	
2	Umowa Nr 1233/11/2008/1085/F/INW o kredyt długoterminowy zawarta w dniu 02.12.2008 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Bankiem Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie – kredyt inwestycyjny w kwocie 3 800 000,00 zł	31.01.2013	35 514,00	30.01.13	35 514,00	30.01.13	10 579,90
		28.02.2013	35 514,00	27.02.13	35 514,00	06.03.13*	10 579,19
		02.04.2013	35 514,00	29.03.13	35 514,00	29.03.13	123,98
		30.04.2013	35 514,00	29.04.13	35 514,00	29.04.13	10 217,32
		31.05.2013	35 514,00	29.05.13	2 379 440,00	29.05.13	15 385,59
		01.07.2013	35 514,00		2 521 496,00	31.05.13	-150,00
		31.07.2013	35 514,00				46 735,98
		02.09.2013	35 514,00				
		30.09.2013	35 514,00				
		31.10.2013	35 514,00				
		02.12.2013	35 514,00				
		31.12.2013	35 514,00				
3	Umowa Nr U40/IZCK/2010 kredytu inwestycyjnego zawarta w dniu 29.11.2010 r. pomiędzy Bankiem Polska Kasa Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie a Powiatem Goleniowskim – kredyt w kwocie 7 450 000,00 zł.	31.01.2013	62 083,00	30.01.13	62 083,00	30.01.13	24 076,80
		28.02.2013	62 083,00	27.02.13	62 083,00	06.03.13*	21 400,00
		31.03.2013	62 083,00	28.03.13	62 083,00	28.03.13	23 444,10
		30.04.2013	62 083,00	29.04.13	62 083,00	29.04.13	19 143,57
		31.05.2013	62 083,00	29.05.13	62 083,00	29.05.13	19 452,56
		30.06.2013	62 083,00	27.06.13	62 083,00	27.06.13	18 620,44
		31.07.2013	62 083,00	30.07.13	62 083,00	30.07.13	15 998,64
		31.08.2013	62 083,00	29.08.13	62 083,00	29.08.13	15 720,98
		30.09.2013	62 083,00	27.09.13	62 083,00	27.09.13	15 042,91
		31.10.2013	62 083,00	30.10.13	62 083,00	31.10.13	15 145,72
		30.11.2013	62 083,00	28.11.13	62 083,00	28.11.13	14 481,61
		31.12.2013	62 083,00	30.12.13	62 083,00	30.12.13	14 790,32
				744 996,00		217 318,23	

*odsetki przekazano do banku w dniu 27.02.2013 r. z rachunku bieżącego nr 937500020000045920000010 zamiast z rachunku nr 937500020000045920000020 w dniu 06.03.2013 r. dokonano zwrotu środków (odsetki zapłacono w terminie wykazanym w umowach).

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej, ww. umów kredytowych oraz sprawozdań ustalono, że w 2013 r. zobowiązania z tytułu udzielonych kredytów były regulowane w terminach określonych w umowach.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.5.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

Na podstawie danych zawartych ewidencji księgowej konta 140 20 Lokata BGK i 140 16 Lokaty Milenium ustalono, że w 2012 r. w Powiecie Goleniowskim przekazywano wolne środki budżetowe na lokaty terminowe.

Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych były założone w:

- Banku Milenium S.A. z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy o prowadzenie rachunków lokat terminowych dla przedsiębiorców nie posiadających rachunku rozliczeniowego w Banku Milenium S.A. zawartej w dniu 2 kwietnia 2009 r., w umowie określono m.in. zasady otwierania i prowadzenia rachunków lokat, zasady oprocentowania lokat i sposób rozliczania,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

- Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie Umowy ramowej lokat negocjowanych rynku pieniężnego nr 20/2011 zawartej w dniu 20 września 2011 r, w umowie określono m.in. zasady otwierania i prowadzenia rachunków lokat, zasady oprocentowania lokat i sposób rozliczania.

Środki na lokaty przekazano w dniach:

Lp.	Termin lokaty	Data założenia	Kwota lokaty	Data likwidacji	Odsetki od lokaty	
					Data wpływu	Kwota
1.	33 dni (BGK)	04.04.2012	2500000,00	07.05.2012	07.05.2012	11188,36
2.	14 dni (BGK)	21.05.2012	2500000,00	04.06.2012	04.06.2012	4794,52
3.	70 dni (BGK)	05.06.2012	2500000,00	05.06.2012	14.08.2012	23968,10
4.	28 dni (BGK)	10.07.2012	1500000,00	07.08.2012	07.08.2012	5730,12
5.	10 dni (BGK)	13.07.2012	2000000,00	23.07.2012	23.07.2012	2684,93
6.	75 dni (Millenium)	26.09.2012	2500000,00	10.12.2012	10.12.2012	28436,19
					Razem odsetki	76802,22

W wyniku analizy ww. lokat ustalono, że wolne środki lokowano w banku który złożył najkorzystniejszą ofertę dotyczącą warunków lokaty, decyzję o przekazaniu wolnych środków na lokatę podejmował Starosta.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. MIENIE KOMUNALNE.

5.1. Gospodarka nieruchomościami.

5.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

W niniejszym punkcie opisano gospodarkę nieruchomościami i środkami trwałymi.

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami opisano w rozdziale IV pkt 4.2.2.4. niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto 2012 rok.

W 2012 r. w jednostce kontrolowanej gospodarka rzeczowym majątkiem trwałym obejmującym środki trwałe oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych została unormowana Zarządzeniem Nr 108/2012 Starosty Goleniowskiego z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości.

Unormowania te zawierają m.in. zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, umarzania i ewidencję umorzeń środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

5.1.2. Obrót nieruchomościami.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej w związku ze zmianami zachodzącymi w stanie mienia komunalnego, opisano w dalszej części protokołu w podrozdziale 5.1.3.

5.1.3. Ewidencja nieruchomości.

Zmiany w stanie wartości nieruchomości w latach 2012-2013 wykazano w punkcie 5.2.1.3. niniejszego protokołu.

Prawidłowość ewidencjonowania przychodów i rozchodów środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych sprawdzono na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej kont 011 – Środki trwałe, 013 – Pozostałe środki trwałe, dowodów księgowych: Likwidacja częściowa środka trwałego, Zwiększenia wartości środka trwałego, aktów notarialnych, faktur.

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość ewidencjonowania na koncie 011 00–GRUNTY zmniejszeń w stanie środków trwałych związanych ze sprzedażą nieruchomości oraz zbycia nieruchomości w drodze darowizny w 2012 r. na podstawie poniższych aktów notarialnych, tj.

⇒ sprzedaż nieruchomości – 5 umów sprzedaży zawartych w 2012 r.:

- 1) rep. A Nr 3126/2012 z dnia 27 września 2012 r. – sprzedaż nieruchomości zabudowanej działka Nr 76 w Nowogardzie – w dniu 27.09.2012 r. na koncie syntetycznym 011 00– GRUNTY oraz koncie analitycznym wyksięgowano sprzedany środek trwały w dniu 27.09.2012 r. w kwocie 207 500,00 zł na podstawie informacji z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami,
- 2) rep. A Nr 847/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 r. – sprzedaż nieruchomości - działka Nr 359/17 w Goleniowie – w dniu 27.04.2012 r. na koncie syntetycznym 011 00– GRUNTY oraz koncie analitycznym wyksięgowano sprzedany środek trwały w dniu 27.04.2012 r. w kwocie 302,19 zł na podstawie informacji z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami,

- 3) rep. A Nr 854/2012 z dnia 27 kwietnia 2012 r. – sprzedaż nieruchomości - działka Nr 100/2 w Goleniowie – w dniu 27.04.2012 r. na koncie syntetycznym 011 00– GRUNTY oraz koncie analitycznym wyksięgowano sprzedany środek trwały w dniu 27.04.2012 r. w kwocie 5 952,51 zł na podstawie informacji z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami,
 - 4) rep. A Nr 331/2012 z dnia 21 grudnia 2012 r. – sprzedaż nieruchomości zabudowanej - działka Nr 152 w Goleniowie – w dniu 21.12.2012 r. na koncie syntetycznym 011 00– GRUNTY oraz koncie analitycznym wyksięgowano sprzedany środek trwały w dniu 21.12.2012 r. w kwocie 47 700,00 zł na podstawie informacji z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami,
 - 5) rep. A Nr 2302/2012 z dnia 30 lipca 2012 r. – sprzedaż nieruchomości niezabudowanej - działka Nr 359/6 w Goleniowie – w dniu 30.07.2012 r. na koncie syntetycznym 011 00– GRUNTY oraz koncie analitycznym wyksięgowano sprzedany środek trwały w dniu 30.07.2012 r. w kwocie 1 910,64 zł na podstawie informacji z Wydziału Gospodarki Nieruchomościami.
- ⇒ zbycie nieruchomości w drodze darowizny
- akt notarialny rep. A Nr 4572/2012 z dnia 8 sierpnia 2012 r. na podstawie którego przekazano dla Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad dwie działki Nr 750/5 i Nr 750/7 położonych w obrębie Żdzary stanowiących część drogi powiatowej nr 0712Z Miękowo-Goleniów oraz działek Nr 21/4 i Nr 21/6 położonych w obrębie Łoźnica stanowiących część drogi powiatowej nr 0706Z Goleniów-Lubczyna – na koncie syntetycznym 011 00 – GRUNTY oraz na koncie analitycznym wyksięgowano w dniu 08.08.2012 r. kwotę 15 216,87 zł,
 - akt notarialny rep. A Nr 1159/2012 z dnia 28 marca 2012 r. na podstawie którego przekazano na rzecz Województwa Zachodniopomorskiego z siedzibą w Szczecinie działkę Nr 212/2 położonej w Goleniowie – na koncie syntetycznym 011 00 – GRUNTY oraz na koncie analitycznym wyksięgowano w dniu 28.03.2012 r. kwotę 220 000,00 zł.

BUDYNKI (GRUPA 1):

- OT nr 2/12/7 z dnia 1 lutego 2012 r. na kwotę 16 580,00 zł
- OT nr 2/12/8 z dnia 1 lutego 2012 r. na kwotę 13 420,00 zł
- OT nr 2/12/9 z dnia 1 lutego 2012 r. na kwotę 68 377,40 zł
- OT nr 2/12/10 z dnia 1 lutego 2012 r. na kwotę 39 166,80 zł
- OT nr 2/12/11 z dnia 1 lutego 2012 r. na kwotę 81 682,20 zł
- OT nr 2/12/12 z dnia 1 lutego 2012 r. na kwotę 370 383,28 zł
- OT nr 2/12/13 z dnia 1 lutego 2012 r. na kwotę 1 940 698,84 zł

BUDOWLE (GRUPA 2):

- OT nr 2/12/17 z 1 lutego 2012 r. na kwotę 61 184,80 zł na podstawie protokołu przekazania z dnia 1 lutego 2012 r.,
- OT nr 2/12/24 z dnia 1 lutego 2012 r. na kwotę 26 985,10 zł na podstawie protokołu przekazania z dnia 1 lutego 2012 r.,
- OT nr 2/12/25 z dnia 1 lutego 2012 r. na kwotę 18 952,10 zł na podstawie protokołu przekazania z dnia 1 lutego 2012 r.,
- OT nr 2/12/27 z dnia 1 lutego 2012 r. na kwotę 236 172,80 zł na podstawie protokołu przekazania z dnia 1 lutego 2012 r.,
- OT nr 2/12/28 z dnia 1 lutego 2012 r. na kwotę 22 012,70 zł na podstawie protokołu przekazania z dnia 1 lutego 2012 r.

W wyniku analizy księgi inwentarzowej oraz kont zespołu „0” ustalono, że:

- wszystkie grunty będące własnością powiatu oraz nieruchomości ujmowano w księgach rachunkowych Starostwa w zespole 0 „Majątek trwałe” na koncie 011 „Środki trwałe”,
- ewidencję analityczną nieruchomości prowadzono w systemie komputerowym zawierającym wykaz wszystkich środków trwałych ujmując przychody w porządku chronologicznym, rozchody odnotowano w poszczególnych pozycjach,
- dla nieruchomości prowadzono karty obiektów.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.1.4. Umorzenie nieruchomości.

Na podstawie analizy wydruku kont 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych i konta 800 – Fundusz jednostki BN za 2012 r. stwierdzono, że:

- umorzeń nieruchomości i środków trwałych dokonywano na podstawie rocznych stawek amortyzacyjnych ustalonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- umorzenia nieruchomości, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na koncie 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- umorzenia pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na koncie 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- umorzeń nieruchomości i środków trwałych dokonywano przez spisanie w ciężar funduszu jednostki konto 800 – Fundusz jednostki,
- pozostałe środki trwałe w używaniu umarzano w ciężar kosztów jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania,
- wysokość umorzeń ewidencjonowana na kontach 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych była ewidencjonowana w prawidłowych wysokościach,

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

5.2.1. Środki trwałe.

5.2.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.

Kontrolą objęto lata 2012-2013.

Zarządzeniem Starosty Powiatu Goleniowskiego Nr 117/2012 z dnia 17 października 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami majątkowymi oraz określono zasady odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Goleniowie (z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2013 r.) ustalono między innymi, że:

- środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy,
- środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3 500,00 zł, a powyżej 1 000,00 zł, uważa się za pozostałe środki trwałe w użytkowaniu stosując jednorazowe umorzenie 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania,
- środki trwałe umarza się stopniowo przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych,
- pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania,
- pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 1 000 zł nie kwalifikuje się jako środki trwałe i uważa się je za wyposażenie stanowisk pracy. Podlegają one analitycznej ewidencji ilościowej i spisywane są w koszty pod datą zakupu. Nie podlegają inwentaryzacji, podlegają zaś spisowi sprawdzającemu nie rzadziej niż co 4 lata,
- dla ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się komputerowo księgi pomocnicze przy użyciu aplikacji „Majątek trwałe”.

Zarządzeniem Nr 163/2013 Starosty Powiatu Goleniowskiego z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości w tabeli Nr 1 scharakteryzowano obieg dokumentów m.in. obrotu środkami trwałymi, w tym określono czas obiegu dowodów: OT, PT, LT, nie dłużej niż 7 dni.

Ponadto w okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej przyjęte następującymi zarządzeniami Starosty Goleniowskiego:

- Nr 90/2008 z dnia 31 lipca 2008 r. w sprawie kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo - księgowych (funkcjonowało do dnia 3 stycznia 2011 r.),
- Nr 6/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo - księgowych (funkcjonowało do dnia 31 sierpnia 2012 r.),
- Nr 108/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo - księgowych (funkcjonowało do dnia 1 stycznia 2013 r.),
- 163/2013 z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo - księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości (obowiązuje od 1 stycznia 2013 r.).

W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 163/2013 Starosty Powiatu Goleniowskiego z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo - księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2013 r.) wprowadzono zakładowy plan dla Starostwa Powiatowego, w którym określono konta dotyczące majątku trwałego, i tak:

Konto 011 – Środki trwałe

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje).

5.2.1.2. Ewidencja środków trwałych

W toku kontroli stwierdzono, że:

- ewidencja środków trwałych w Starostwie obejmowała środki trwałe stanowiące własność Starostwa i Powiatu,
- środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej oraz inne rzeczowe składniki majątku trwałego odnoszono w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania,
- środki trwałe, z wyłączeniem podlegających ujęciu na koncie 013 ujmowano na koncie – 011 – „Środki trwałe”.
- po stronie Wn i po stronie Ma konta 011 ujmowano operacje zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont,
- środki trwałe o niskiej wartości (poniżej 3 500 zł) wydane do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, podlegające umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania, ujmowano na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”,
- do ewidencji syntetycznej prowadzono ewidencję analityczną (szczegółową), karty obiektów prowadzono oddzielnie dla każdego obiektu oraz zawierały one numer inwentarzowy obiektu, datę wprowadzenia do użytkowania i miejsce użytkowania.

Uwag nie wniesiono.

5.2.1.3. Zmiany w stanie środków trwałych

W poniższej tabeli ujęto stan i obroty pozostałych środków trwałych w 2013 roku ustalony na podstawie ewidencji księgowej konta 013 – Pozostałe środki trwałe za okres od stycznia do grudnia 2013 roku:

Konto 013 00 - Pozostałe środki trwałe - 2013 r.			
stan początkowy	zwiększenia	zmniejszenia	stan końcowy
619 064,91	29 688,10	70 096,06	578 656,95

Dla konta prowadzi się jedno konto analityczne 013-00 dla ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych.

Kontrolą objęto losowo wybrane następujące operacje zwiększenia na łączną kwotę 18 599,24 zł:

- 1) OT nr WKA/13/49 z dnia 06 listopada 2013 r. na kwotę 218,94 zł na podstawie faktury VAT Nr 13/10/0018/MET/FVS z dnia 17 października 2013 r. na kwotę 3 157,41 zł,
- 2) OT nr WKA/13/50 z dnia 06 listopada 2013 r. na kwotę 218,94 zł na podstawie faktury VAT Nr 13/10/0018/MET/FVS z dnia 17 października 2013 r. na kwotę 3 157,41 zł,




- 3) OT nr WKA/13/51 z dnia 06 listopada 2013 r. na kwotę 218,94 zł na podstawie faktury VAT Nr 13/10/0018/MET/FVS z dnia 17 października 2013 r. na kwotę 3 157,41 zł,
- 4) OT nr WKA/13/52 z dnia 06 listopada 2013 r. na kwotę 218,94 zł na podstawie faktury VAT Nr 13/10/0018/MET/FVS z dnia 17 października 2013 r. na kwotę 3 157,41 zł,
- 5) OT nr WKA/13/53 z dnia 06 listopada 2013 r. na kwotę 218,94 zł na podstawie faktury VAT Nr 13/10/0018/MET/FVS z dnia 17 października 2013 r. na kwotę 3 157,41 zł,
- 6) OT nr WKA/13/54 z dnia 06 listopada 2013 r. na kwotę 218,94 zł na podstawie faktury VAT Nr 13/10/0018/MET/FVS z dnia 17 października 2013 r. na kwotę 3 157,41 zł,
- 7) OT nr WKA/13/55 z dnia 06 listopada 2013 r. na kwotę 218,94 zł na podstawie faktury VAT Nr 13/10/0018/MET/FVS z dnia 17 października 2013 r. na kwotę 3 157,41 zł,
- 8) OT nr WKA/13/56 z dnia 06 listopada 2013 r. na kwotę 218,94 zł na podstawie faktury VAT Nr 13/10/0018/MET/FVS z dnia 17 października 2013 r. na kwotę 3 157,41 zł,
- 9) OT nr WKA/13/57 z dnia 06 listopada 2013 r. na kwotę 218,94 zł na podstawie faktury VAT Nr 13/10/0018/MET/FVS z dnia 17 października 2013 r. na kwotę 3 157,41 zł,
- 10) OT nr WKA/13/58 z dnia 06 listopada 2013 r. na kwotę 218,94 zł na podstawie faktury VAT Nr 13/10/0018/MET/FVS z dnia 17 października 2013 r. na kwotę 3 157,41 zł,
- 11) OT nr WKA/13/59 z dnia 06 listopada 2013 r. na kwotę 218,94 zł na podstawie faktury VAT Nr 13/10/0018/MET/FVS z dnia 17 października 2013 r. na kwotę 3 157,41 zł,
- 12) OT nr WKA/13/60 z dnia 06 listopada 2013 r. na kwotę 218,94 zł na podstawie faktury VAT Nr 13/10/0018/MET/FVS z dnia 17 października 2013 r. na kwotę 3 157,41 zł,
- 13) OT nr WKA/13/61 z dnia 06 listopada 2013 r. na kwotę 218,94 zł na podstawie faktury VAT Nr 13/10/0018/MET/FVS z dnia 17 października 2013 r. na kwotę 3 157,41 zł,
- 14) OT nr WKA/13/62 z dnia 06 listopada 2013 r. na kwotę 218,94 zł na podstawie faktury VAT Nr 13/10/0018/MET/FVS z dnia 17 października 2013 r. na kwotę 3 157,41 zł,
- 15) OT nr WO/13/1 z dnia 25 września 2013 r. na kwotę 1 069,00 zł na podstawie faktury VAT Nr FVS/0020/09/2013/SZN z dnia 25 września 2013 r. na kwotę 2 851,00 zł,
- 16) OT nr WO/13/2 z dnia 25 września 2013 r. na kwotę 1 069,00 zł na podstawie faktury VAT Nr FVS/0020/09/2013/SZN z dnia 25 września 2013 r. na kwotę 2 851,00 zł,
- 17) OT nr WKA/13/40 z dnia 27 sierpnia 2013 r. na kwotę 2 644,50 zł na podstawie faktury VAT Nr 0017/500/08 z dnia 26 sierpnia 2013 r. z dnia 25 września 2013 r. na kwotę 51 655,08 zł,
- 18) OT nr WKA/13/17 z dnia 10 lipca 2013 r. na kwotę 1 200,00 zł na podstawie faktury VAT Nr 0321/06/2013/SZ/IN z dnia 10 lipca 2013 r. na kwotę 3000,01 zł,
- 19) OT nr WF/13/9 z dnia 10 maja 2013 r. na kwotę 1 599,00 zł na podstawie faktury VAT Nr 144/2013 z dnia 10 maja 2013 r. na kwotę 1 599,00 zł,
- 20) OT nr WF/13/2 z dnia 16 kwietnia 2013 r. na kwotę 1 506,41 zł na podstawie protokołu przekazania PT z dnia 16 kwietnia 2013 r.,
- 21) OT nr WF/13/5 z dnia 16 kwietnia 2013 r. na kwotę 2 296,16 zł na podstawie protokołu przekazania PT z dnia 16 kwietnia 2013 r.,
- 22) OT nr WF/13/6 z dnia 16 kwietnia 2013 r. na kwotę 1 586,00 zł na podstawie protokołu przekazania PT z dnia 16 kwietnia 2013 r.,
- 23) OT nr WKA/13/3 z dnia 21 lutego 2013 r. na kwotę 1 265,01 zł na podstawie faktury VAT Nr 0005/02/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. na kwotę 1 366,19 zł,
- 24) OT nr WDP/13/4 z dnia 6 lutego 2013 r. na kwotę 1 299,00 zł na podstawie faktury VAT Nr 109/2013 z dnia 6 lutego 2013 r. na kwotę 2 455,60 zł.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że w latach 2012-2013 roku wystąpiły następujące zmiany w stanie środków trwałych (konto 011):

Konto 011- Środki trwale - 2012 r.					
Grupa	Nazwa	stan początkowy	zwiększenia	zmniejszenia	stan końcowy
0	Grunty	47 095 966,12	728 687,85	500 583,23	47 324 070,74
1	Budynki	6 538 164,67	16 910 483,76	12 985 543,60	10 463 104,83
2	Budowle	236 497 897,42	2 060 857,80	793 305,24	237 765 449,98
3	Kotły i Maszyny Energ.	1 251 125,46	0	10 000,00	1 241 125,46
4	Masz.Urząd.zi Ap.Og.Zast.	905 778,68	97 973,98	93 805,69	909 946,97
5	Masz.Urząd.zi Ap.Specj.Branż	438 883,29	21 697,36	21 697,36	438 883,29
6	Urządzenia techniczne	157 253,96	141 242,81	113 113,48	185 383,29
7	Środki transportu	403 513,42	269 660,37	218 150,50	455 023,29
8	Pozostałe środki trwałe	275 614,29	1 090 594,55	669 318,96	696 889,88
	Razem:	293 564 197,31	21 321 198,48	15 405 518,06	299 479 877,73
Konto 011- Środki trwale - 2013 r.					
Grupa	Nazwa	stan początkowy	zwiększenia	zmniejszenia	stan końcowy
0	Grunty	47 324 070,74	533 153,00	1 853 474,63	46 003 749,11
1	Budynki	10 463 104,83	929 169,28	107 364,00	11 284 910,11
2	Budowle	237 765 449,98	18 054 280,31	10 519 444,36	245 300 285,93
3	Kotły i Maszyny Energ.	1 241 125,46	0	0	1 241 125,46
4	Masz.Urząd.zi Ap.Og.Zast.	909 946,97	43 947,90	105 520,17	848 374,70
5	Masz.Urząd.zi Ap.Specj.Branż	438 883,29	0	5 039	433 844,29
6	Urządzenia techniczne	185 383,29	9 348,00	0	194 731,29
7	Środki transportu	455 023,29	107 668,14	75 953,33	486 738,10
8	Pozostałe środki trwałe	696 889,88	330 816,69	43 381,17	984 325,40
	Razem:	299 479 877,73	20 008 383,32	12 710 176,66	306 778 084,39

Kontroli dokonanych zmian dokonano na przykładzie niżej wymienionych przypadków zmniejszeń, które wystąpiły w 2013 r.

Zmniejszenia:

⇒ Grupa 4:

- LT nr 13/317 z dnia 31 grudnia 2013 r. na kwotę 15 564,00 zł na podstawie protokołu stwierdzenie niedoborów inwentaryzacyjnych z dnia 31 grudnia 2013 r.,
- LT nr 13/319 z dnia 31 grudnia 2013 r. na kwotę 17 759,10 zł na podstawie protokołu stwierdzenie niedoborów inwentaryzacyjnych z dnia 31 grudnia 2013 r.,
- LT nr 13/320 z dnia 31 grudnia 2013 r. na kwotę 16 045,00 zł na podstawie protokołu stwierdzenie niedoborów inwentaryzacyjnych z dnia 31 grudnia 2013 r.,

⇒ Grupa 5

- LT nr 13/311 z dnia 31 grudnia 2013 r. na kwotę 1 804,00 zł na podstawie protokołu stwierdzenie niedoborów inwentaryzacyjnych z dnia 31 grudnia 2013 r.,
- LT nr 13/312 z dnia 31 grudnia 2013 r. na kwotę 3 235,00 zł na podstawie protokołu stwierdzenie niedoborów inwentaryzacyjnych z dnia 31 grudnia 2013 r.

⇒ Grupa 7

- LT nr 13/234 z dnia 24 kwietnia 2013 r. na kwotę 75 953,33 zł – sprzedaż samochodu – umowa zawarta w dniu 24 kwietnia 2013 r.

W wyniku analizy ww. zmian w stanie środków trwałych ustalono, że:

przyjęcia oraz wyksięgowania środków trwałych dokonywano w miesiącu nabycia, zbycia lub likwidacji,

- zwiększenia stanu środków trwałych i pozostałych środków trwałych dokonywano na podstawie dowodów OT,
- na 24 sprawdzonych przypadkach w 14 przypadkach zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych na koncie 013 00 „Pozostałe środki trwałe” (poz. 1 -14) w łącznej wysokości 3 065,16 zł dokonano z opóźnieniem 20 dni, tj. dowody OT sporządzono w dniu 6 listopada 2013 r., zamiast najpóźniej do dnia 24 października 2013 r., czym naruszono postanowienia zawarte w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Starosty Goleniowskiego Nr 163/2013 z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości,
- zmniejszenia stanu środków trwałych i pozostałych środków trwałych dokonywano na podstawie dowodów sprzedaży, dowodów likwidacji.

Zgodnie z instrukcją gospodarowania składnikami majątkowymi ustaloną Zarządzeniem Nr 117/2012 Starosty Goleniowskiego z dnia 17 października 2012 r. (z mocą obowiązującą od 01.01.2013 r.) do sporządzania dowodów OT zobowiązano Wydział Kadr i Administracji.

Z wyjaśnień uzyskanych w dniu 10 października 2013 r. od Pani Anny Stępień – Buryszek- Sekretarz Powiatu za sporządzenie dowodów OT odpowiedzialna była pani Renata Górnicka- Inspektor w Wydziale Kadr i Administracji (w okresie objętym kontrolą tj. 2010-2013 nie sporządzono pracownikowi zakresu czynności), w związku z powyższym wyjaśnienie w sprawie przyczyn sporządzenia dowodów OT na pozostałe środki trwałe 20 dni po określonym terminie tj. w dniu 6 listopada 2013 r., zamiast najpóźniej do dnia 24 października 2013 r. złożyła Renata Górnicka - Inspektor w Wydziale Kadr i Administracji – Akta kontroli Nr 81.

Kserokopia dowodów OT z dnia 6 listopada 2013 r., PK Nr 11/ŚT/37 z dnia 6 listopada 2013 r., faktury VAT Nr 13/10/0018/MET/FVS z dnia 17 października 2013 r., analityczne zestawienie dokumentów księgowych z dnia 6 listopada 2013 r. – Akta kontroli Nr 82.

W wyjaśnieniu Inspektor w Wydziale Kadr i Administracji pisze: „*W odniesieniu do powyższego zapytania informuję, iż zgodnie z Zarządzeniem nr 117/2012 Starosty Goleniowskiego z dnia 17 października 2012 r. zostały unormowane kwestie dotyczące przyjmowania składnika majątkowego na stan na podstawie dokumentu przyjęcia „OT”, który został przypisany Wydziałowi Kadr i Administracji oraz innym merytorycznym wydziałom będących dysponentami środków budżetowych faktycznie dokonujących zakupu. Termin sporządzenia dokumentu OT zgodnie z sugestią Głównego Księgowego Starostwa miał następować z chwilą przekazania w danym dniu składnika majątkowego na stanowisko pracy osobie odpowiedzialnej materialnie za powierzone mienie.*”

5.2.1.4. Umorzenia środków trwałych

Zgodnie z ustalonym zakładowym planem kont ustalonym przez kierownika jednostki Zarządzeniem Nr 163/2013 Starosty Powiatu Goleniowskiego z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości:

- Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych zgodnie z przepisami ustawy,
- Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Kontroli poddano umorzenia środków trwałych wymienionych w punkcie 5.2.1.3. niniejszego protokołu. Ustalono, że:

- umorzeń środków trwałych dokonano przez spisanie w ciężar funduszu jednostki, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji środków trwałych oraz według stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- rozpoczęcie amortyzacji następowało w miesiącu następnym po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania,
- umorzenia pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na koncie 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, umorzenia w ciężar kosztów jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania,
- umorzenia środków trwałych ewidencjonowano na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- wysokość umorzeń na urządzonych kontach była ewidencjonowana w prawidłowych wielkościach.

Uwag nie wniesiono.

5.2.2. Wartości niematerialne i prawne

5.2.2.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ich ewidencji i umarzenia.

Kontrolą objęto 2013 rok.

Unormowania wewnętrzne Starostwa Powiatowego w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi określone zostały Zarządzeniem Nr 163/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości (z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2013 r.) oraz Zarządzeniem Nr 117/2012 Starosty Goleniowskiego z dnia 17 października 2012 r. wprowadzono instrukcję gospodarowania składnikami majątkowymi oraz określono zasady odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Goleniowie (z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2013 r.).

Ustalono, że ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się w postaci komputerowych zbiorów danych w aplikacji „Majątek Trwały”.

5.2.2.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

W zakładowym planie kont urządzono konto 020 – Wartości niematerialne i prawne służące do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej niematerialnych i prawnych (programy komputerowe, nabyte prawa majątkowe), z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

5.2.2.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Kontrolą objęto 2013 r.

Na podstawie okazanej ewidencji konta 020 – wartości niematerialne i prawne za okres od stycznia 2012 roku do grudnia 2013 roku ustalono, że wystąpiły następujące zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych:

Konto 020- Wartości niematerialne i prawne			
stan początkowy	zwiększenia	zmniejszenia	stan końcowy
483 183,70	8 358,72	36 714,31	454 828,11

Kontroli dokonanych zmian - zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych dokonano w oparciu o wszystkie przypadki na łączną kwotę 8 359,07 zł, które wystąpiły w 2013 r.:

- OT nr WKA/13/47 z 26.09.2013 r. na kwotę 417,94 zł za licencję na podstawie Faktury VAT nr 290045797 z dnia 25.09.2013 r. na kwotę 695,82 zł, przyjęto na konto analityczne 020 0201 Oprogra. I Prawa Autorskie Umarzane Jednorazowo w dniu 26.09.2013 r.,
- OT nr WKA/13/46 z 26.09.2013 r. na kwotę 47,36 zł za licencję na podstawie Faktury VAT nr 290045797 z dnia 25.09.2013 r. na kwotę 695,82 zł, przyjęto na konto analityczne 020 0201 Oprogra. I Prawa Autorskie Umarzane Jednorazowo w dniu 26.09.2013 r.,
- OT nr WKA/13/45 z 26.09.2013 r. na kwotę 230,87 zł za licencję na podstawie Faktury VAT nr 290045797 z dnia 25.09.2013 r. na kwotę 695,82 zł, przyjęto na konto analityczne 020 0201 Oprogra. I Prawa Autorskie Umarzane Jednorazowo w dniu 26.09.2013 r.,
- OT nr WKA/13/30 z 27.08.2013 r. na kwotę 676,50 zł za licencję na podstawie Faktury VAT nr 0017/500/08 z dnia 26.08.2013 r. na kwotę 51 655,08 zł, przyjęto na konto analityczne 020 0201 Oprogra. I Prawa Autorskie Umarzane Jednorazowo w dniu 27.08.2013 r.,
- OT nr WKA/13/31 z 27.08.2013 r. na kwotę 676,50 zł za licencję na podstawie Faktury VAT nr 0017/500/08 z dnia 26.08.2013 r. na kwotę 51 655,08 zł, przyjęto na konto analityczne 020 0201 Oprogra. I Prawa Autorskie Umarzane Jednorazowo w dniu 27.08.2013 r.,
- OT nr WKA/13/32 z 27.08.2013 r. na kwotę 676,50 zł za licencję na podstawie Faktury VAT nr 0017/500/08 z dnia 26.08.2013 r. na kwotę 51 655,08 zł, przyjęto na konto analityczne 020 0201 Oprogra. I Prawa Autorskie Umarzane Jednorazowo w dniu 27.08.2013 r.,
- OT nr WKA/13/33 z 27.08.2013 r. na kwotę 676,50 zł za licencję na podstawie Faktury VAT nr 0017/500/08 z dnia 26.08.2013 r. na kwotę 51 655,08 zł, przyjęto na konto analityczne 020 0201 Oprogra. I Prawa Autorskie Umarzane Jednorazowo w dniu 27.08.2013 r.,
- OT nr WKA/13/34 z 27.08.2013 r. na kwotę 676,50 zł za licencję na podstawie Faktury VAT nr 0017/500/08 z dnia 26.08.2013 r. na kwotę 51 655,08 zł, przyjęto na konto analityczne 020 0201 Oprogra. I Prawa Autorskie Umarzane Jednorazowo w dniu 27.08.2013 r.,
- OT nr WKA/13/35 z 27.08.2013 r. na kwotę 676,50 zł za licencję na podstawie Faktury VAT nr 0017/500/08 z dnia 26.08.2013 r. na kwotę 51 655,08 zł, przyjęto na konto analityczne 020 0201 Oprogra. I Prawa Autorskie Umarzane Jednorazowo w dniu 27.08.2013 r.,
- OT nr WKA/13/36 z 27.08.2013 r. na kwotę 676,50 zł za licencję na podstawie Faktury VAT nr 0017/500/08 z dnia 26.08.2013 r. na kwotę 51 655,08 zł, przyjęto na konto analityczne 020 0201 Oprogra. I Prawa Autorskie Umarzane Jednorazowo w dniu 27.08.2013 r.,

- OT nr WKA/13/37 z 27.08.2013 r. na kwotę 676,50 zł za licencję na podstawie Faktury VAT nr 0017/500/08 z dnia 26.08.2013 r. na kwotę 51 655,08 zł, przyjęto na konto analityczne 020 0201 Oprogra. I Prawa Autorskie Umarzane Jednorazowo w dniu 27.08.2013 r.,
- OT nr WKA/13/38 z 27.08.2013 r. na kwotę 676,50 zł za licencję na podstawie Faktury VAT nr 0017/500/08 z dnia 26.08.2013 r. na kwotę 51 655,08 zł, przyjęto na konto analityczne 020 0201 Oprogra. I Prawa Autorskie Umarzane Jednorazowo w dniu 27.08.2013 r.,
- OT nr WKA/13/39 z 27.08.2013 r. na kwotę 676,50 zł za licencję na podstawie Faktury VAT nr 0017/500/08 z dnia 26.08.2013 r. na kwotę 51 655,08 zł, przyjęto na konto analityczne 020 0201 Oprogra. I Prawa Autorskie Umarzane Jednorazowo w dniu 27.08.2013 r.,
- OT nr WKA/13/70 z 18.12.2013 r. na kwotę 897,90 zł za licencję na podstawie Faktury VAT nr 517/2013 z dnia 18.12.2013 r. na kwotę 22 078,50 zł, przyjęto na konto analityczne 020 0201 Oprogra. I Prawa Autorskie Umarzane Jednorazowo w dniu 18.12.2013 r.

Kontroli zmniejszeń w 2013 r. dokonano w oparciu o losowo wybrane niżej wymienione przypadki:

- LT nr 13/282 z 31.12.2013 r. na kwotę 2 592,74 zł (oprogramowanie) na podstawie protokołu likwidacyjnego nr 8/2013 z 10.12.2013 r.,
- LT nr 13/283 z 31.12.2013 r. na kwotę 1 197,06 zł (oprogramowanie) na podstawie protokołu likwidacyjnego nr 8/2013 z 10.12.2013 r.,
- LT nr 13/284 z 31.12.2013 r. na kwotę 62,23 zł (oprogramowanie) na podstawie protokołu likwidacyjnego nr 8/2013 z 10.12.2013 r.,
- LT nr 13/286 z 31.12.2013 r. na kwotę 1 102,88 zł (licencja) na podstawie protokołu likwidacyjnego nr 8/2013 z 10.12.2013 r.,
- LT nr 13/287 z 31.12.2013 r. na kwotę 1 102,88 zł (licencja) na podstawie protokołu likwidacyjnego nr 8/2013 z 10.12.2013 r.

W wyniku analizy powyższych dokumentów ustalono, że:

- przyjęcia oraz wyksięgowania wartości niematerialnych i prawnych dokonywano w miesiącu nabycia, zbycia lub likwidacji,
- zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych dokonywano na podstawie dowodów OT,
- zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych dokonywano na podstawie protokołu likwidacji,
- we wszystkich sprawdzonych przypadkach zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych na łączną kwotę 6 057,79 zł dokonano z opóźnieniem 14 dni, tj. w dniu 10 grudnia 2013 r. Komisja Likwidacyjna dokonała częściowej oceny składników majątkowych – protokół Nr 2/2013 z likwidacji składników majątku – likwidację ujęto w ewidencji księgowej w dniu 31.12.2013 r., zamiast najpóźniej do dnia 17.12.2013 r., czym naruszono postanowienia zawarte w załączniku Nr 1 do Zarządzenia Starosty Goleniowskiego Nr 163/2013 z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie dowodów likwidacji środka trwałego LT– była Beata Słaba – Inspektor w Wydziale Finansowym, która złożyła wyjaśnienie w sprawie przyczyn sporządzenia

14 dni po określonym terminie dowodu likwidacji środka trwałego LT na wartości niematerialne i prawne, tj.:

- oprogramowanie Symfonia o nr inwentarzowym 888/07/335,
- oprogramowanie Symfonia o nr inwentarzowym 888/07/336,
- oprogramowanie Symfonia o nr inwentarzowym 888/07/62,
- licencja Pem-Heart Client o nr inwentarzowym OT/O/72/05,
- licencja Pem-Heart Client o nr inwentarzowym OT/O/73/05,

na podstawie protokołu nr 2/2013 Komisji Likwidacyjnej z dnia 10 grudnia 2013r. (dowody sporządzono w dniu 31 grudnia 2013 r., zamiast najpóźniej w dniu 17 grudnia 2013 r.). – Akta kontroli Nr 65.

W wyjaśnieniu Inspektor w Wydziale Finansowym pisze: „Wyjaśniam, iż nieterminowe sporządzenie dowodu likwidacji środka trwałego LT na wartości niematerialne i prawne, (14 dni po określonym terminie), wynika z faktu, iż protokoły Komisji Likwidacyjnej, które sporządzane są przez Wydział Kadr i Administracji, zostały przekazane do Wydziału Finansowego 10.01.2014 r. W związku z powyższym dowody LT sporządzone zostały pod datą 31.12.2013 r.

Zakres czynności pracownika ujęto w aktach kontroli pod poz. 28.

Kserokopia protokołu nr 2/2013 Komisji Likwidacyjnej z dnia 10 grudnia 2013r., dowody likwidacji środka trwałego LT nr 13/282 z 31.12.2013 r., nr 13/283 z 31.12.2013 r., nr 13/284 z 31.12.2013 r., nr 13/286 z 31.12.2013 r., nr 13/287 z 31.12.2013 r., PK nr 12/ŚT/45 z dnia 10.01.2014 r., analityczne zestawienie dokumentów księgowych, Zarządzenia Nr 163/2013 z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości oraz wyciąg z załącznika Nr 1 dotyczącego obiegu dowodów finansowo-księgowych – Akta kontroli Nr 66.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przyczyną sporządzenia dowodów LT 14 dni po określonym terminie, było przekazanie protokołu Komisji Likwidacyjnej sporządzane przez Wydział Kadr i Administracji z dnia 10 grudnia 2013 r. do Wydziału Finansowego w dniu 10 stycznia 2014 r., co uniemożliwiło sporządzenie dowodu likwidacji środka trwałego LT na wartości niematerialne i prawne w terminie obowiązującym w Zarządzeniu Starosty Goleniowskiego Nr 163/2013 z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości.

W związku z powyższym zwrócono się do Wydziału Kadr i Administracji z wyjaśnieniem w sprawie przyczyn przekazania protokołu Komisji Likwidacyjnej z dnia 10.12.2013 r. do Wydziału Finansowego w dniu 14.01.2014 r. uniemożliwiającej terminowe sporządzenie dowodów LT – Akta kontroli Nr 83.

W wyjaśnieniu Inspektor w Wydziale Kadr i Administracji pisze: „W odniesieniu do powyższego zapytania informuję, iż zgodnie z przyjętą zasadą przekazywania protokołów likwidacyjnych do Wydziału Finansowego, dokument musi być podpisany przez wszystkich członków komisji obecnych na posiedzeniu komisji, która kwalifikowała składniki majątkowe do likwidacji. Ponadto sam fakt odbycia posiedzenia Komisji Likwidacyjnej nie jest tożsame z opracowaniem i uzyskaniem niezbędnych podpisów pod protokołem. Protokoły zostały sporządzone w terminie późniejszym. Zaznaczyć należy, iż nie określono w żadnych znanych mi przepisach prawa terminu, w jakim protokół z likwi-



dacji winien zostać sporządzony. W kwestii zaś terminu przekazywania tego rodzaju dokumentu do Wydziału Finansowego, Wydział Kadr i Administracji nie został poinformowany o wprowadzeniu Zarządzenia Starosty Goleniowskiego w sprawie obiegu dokumentów finansowo – księgowych, które określałoby ściśle taki termin, ponieważ nie odnotowano do chwili obecnej takiego Zarządzenia w prowadzonym przez Wydział Kadr i Administracji rejestrze Zarządzeń Starosty. Należy także zwrócić uwagę, na fakt, iż w stosunku do poprzednio obowiązujących (tj. przed 2013 r.) zasad obiegu dokumentów finansowo - księgowych zostały znacznie zmienione zasady gospodarowania składnikami majątkowymi Zarządzeniem nr 117/2012 Starosty Goleniowskiego z dnia 17 października 2012 r. Protokoły z likwidacji zostały przekazane do Wydziału Finansowego dopiero po podpisaniu przez wszystkich członków oraz osoby odpowiedzialne materialnie, tj. Dyrektorów Wydziałów. Termin przekazania protokołów wydłużył się z uwagi na przebywanie części członków Komisji Likwidacyjnej oraz Dyrektorów Wydziałów na urloпах wypoczynkowych w okresie świąteczno – noworocznym.”

W związku ze złożonym wyjaśnieniem przez Renatę Górnicką – Inspektor w Wydziale Kadr i Administracji zwrócono się do Starosty Powiatu Goleniowskiego o wyjaśnienie przyczyn nieprzekazywania do wiadomości Wydziału Kadr i Administracji informacji o wprowadzonych Zarządzeniach, czym naruszono postanowienia §15 rozdziału III pkt VI „Wydział Kadr i Administracji” Uchwały Rady Powiatu w Goleniowie Nr XIII/108/12 z dnia 23 lutego 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Goleniowie – Akta kontroli Nr 87. Kserokopia Uchwały Rady w Goleniowie Nr XIII/108/12 z dnia 23 lutego 2012 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Goleniowie – wyciąg z załącznika Nr 1 do uchwały odnośnie § 15 Podstawowe zakresy działania komórek organizacyjnych – akta kontroli Nr 88.

W swoim wyjaśnieniu Starosta Powiatu Goleniowskiego pisze: „Procedury związane z likwidacją majątku w Starostwie Powiatowym w Goleniowie zostały uregulowane w Zarządzeniu nr 117/2012 z dnia 17.10.2012r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami majątkowymi i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Goleniowie opracowanym przez Wydział Kadr i Administracji we współpracy z Wydziałem Finansowym. Zarządzenie to zmieniło między innymi komórkę organizacyjną odpowiedzialną za wystawienie dowodu LT (poprzednio: Wydział Kadr i Administracji, obecnie: Wydział Finansowy). W konsekwencji zmianie ulec musiały przepisy wewnętrzne dotyczące zasad obiegu dowodów finansowo – księgowych związanych z obrotem środkami trwałymi. Zmiany te dotyczyły jedynie miejsca opracowania lub sporządzenia dowodu LT. Natomiast przepisy określające termin sporządzenia LT (7 dni od dnia sprzedaży lub likwidacji) nie uległy zmianie od 2008r., w związku z czym zmiana przepisów wewnętrznych nie tłumaczy zaniedbań pracownika odpowiedzialnego za przekazanie protokołów Komisji Likwidacyjnej, jak również za nie wprowadzenie Zarządzenia do rejestru. Sposób postępowania z likwidowanym majątkiem, w tym obowiązujące terminy sporządzania i przekazywania dokumentów, ustalane były z pracownikiem Wydziału Kadr i Administracji odpowiedzialnym za likwidację majątku w trakcie prac nad Zarządzeniem nr 117/2012 z 17.10.2012r.”



5.2.2.4. Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Zgodnie z ustalonym zakładowym planem kont ustalonym przez kierownika jednostki Zarządzeniem Nr 163/2013 Starosty Powiatu Goleniowskiego z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości:

- Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych zgodnie z przepisami ustawy,
- Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Na przykładzie przypadków badanych w punkcie 5.2.2.3. niniejszego protokołu ustalono, że umorzenia ewidencjonowano na odpowiednich kontach, w prawidłowych wysokościach i terminach. Uwag nie wniesiono.

5.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

5.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie długoterminowych aktywów finansowych.

W obowiązującym w Starostwie Powiatowym w Goleniowie w 2013 r. zakładowym planie kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 163/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości urządzono konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” służące do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych.

5.2.3.2. Zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych.

Kontrolą objęto 2013 r.

Na podstawie okazanej ewidencji konta 030 – 01 Długot.Akt.Fin. – Akcje i Udziały za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. ustalono, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły zmiany w stanie długoterminowych aktywów finansowych:

stan na początek roku – 8 000 000,00 zł,

stan na koniec roku - 8 000 000,00 zł.

VI. INWENTARYZACJA.

6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

W jednostce kontrolowanej w okresie objętym kontrolą w latach 2010 – 2013 obowiązywały instrukcje inwentaryzacyjne zatwierdzone zarządzeniami Starosty Goleniowskiego:

- nr 75/2014 z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej,
- nr 184/2013 z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej.

W instrukcjach określono m.in.:

- cel przeprowadzenia inwentaryzacji,
- sposoby i zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- terminy, częstotliwość i metody przeprowadzania inwentaryzacji,
- arkusze spisu z natury,
- arkusze spisu z natury,
- zasady rozliczenia inwentaryzacji.

Odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosi Starosta.

6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.

6.2.1. Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie.

W jednostce kontrolowanej nie funkcjonuje kasa, niniejszy temat szczegółowo opisano w rozdziale III punkt 3.1.1. niniejszego protokołu.

6.2.2. Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej kont ustalono kwoty środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2013 r., zestawienie środków pieniężnych na rachunkach bankowych ujęto w Tabelach 6.2.2.1. i 6.2.2.2.

Tabela 6.2.2.1

Środki pieniężne na rachunkach bankowych
Starostwa Powiatowego w Goleniowie i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
		Wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2013 r.	Różnica (3-4)	
1	2	3	4	5	6
1.	<i>Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:</i>	82 348,37	82 348,37	0,00	Potwierdzenie sald
1.1.	Rachunek bieżący budżetu	0,00	0,00	0,00	Potwierdzenie sald
1.2.	Inne rachunki, (otwarte na Starostwo) w tym:	82 348,37	82 348,37	0,00	Potwierdzenie sald
1.2.1.	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	7,35	7,35	0,00	Potwierdzenie sald
1.2.2.	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – lokata	7 380,00	7 380,00	0,00	Potwierdzenie sald
1.2.3.	Sumy depozytowe	61 924,14	61 924,14	0,00	Potwierdzenie sald
1.2.4.	Rachunek Skarbu Państwa	6,88	6,88	0,00	Potwierdzenie sald
1.2.5.	Rachunek Skarbu Państwa - lokata	13 030,00	13 030,00	0,00	Potwierdzenie sald

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych
Powiatu (Organu) i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
		Wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2013 r.	Różnica (3-4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Inne rachunki, (otwarte na Powiat konta dochodowe projektowe) w tym:	1 655 178,88	1 655 178,88	0,00	Potwierdzenie sald
1.1	Rachunek projektu „Postaw na siebie”	389,82	389,82	0,00	Potwierdzenie sald
1.2	Rachunek projektu „Postaw na siebie” - lokata	109 540,00	109 540,00	0,00	Potwierdzenie sald
1.3	Rachunek projektu „Piramida kompetencji”	556,39	556,39	0,00	Potwierdzenie sald
1.4	Rachunek projektu „Wsparcie na starcie”	427,24	427,24	0,00	Potwierdzenie sald
1.5	Rachunek projektu „Z bezradności do aktywności”	107 967,50	107 967,50	0,00	Potwierdzenie sald
1.6	Rachunek projektu „ETAT”	1 604,16	1 604,16	0,00	Potwierdzenie sald
1.7	Rachunek projektu „Wysokie kwalifikacje zawodowe sukcesem na rynku pracy”	182,02	182,02	0,00	Potwierdzenie sald
1.8	Rachunek projektu „E-Inclusion Powiatu Goleniowskiego”	1 298 275,99	1 298 275,99	0,00	Potwierdzenie sald
1.9	Rachunek projektu „Praktyki w niemieckich hotelach gwarancją wysokich kwalifikacji”	68 594,23 (16 690,00 euro)	68 594,23 (16 690,00 euro)	0,00	Potwierdzenie sald
1.10	Rachunek projektu „Dzisiaj nauka jutro pewna praca”	6,70	6,70	0,00	Potwierdzenie sald
1.11	Rachunek projektu „Wysokie kwalifikacje zawodowe młodych hotelarzy”	38 919,74 (9 267,93 euro)	38 919,74 (9 267,93 euro)	0,00	Potwierdzenie sald
1.12	Rachunek projektu „Praktyka Najlepszym Nauczycielem”	5,09	5,09	0,00	Potwierdzenie sald
	Rachunek projektu „Praktyka Najlepszym Nauczycielem” - lokata	28 710,00	28 710,00	0,00	Potwierdzenie sald
2.	Kredyty bankowe ogółem, w tym:	6 072 158,00	6 072 158,00	0,00	Potwierdzenie sald
2.1	Kredyt długoterminowy BGK O/Szczecin – 5 500 000,00	857 146,00	857 146,00	0,00	Potwierdzenie sald
2.2	Kredyt długoterminowy Bank Pekao SA 7 450 000,00	5 215 012,00	5 215 012,00	0,00	Potwierdzenie sald
3.	Rachunki bankowe Powiatu, w tym:	4 793 596,98	4 793 596,98	0,00	Potwierdzenie sald
3.1	Rachunek bieżący ORGAN	1 948 539,83	1 948 539,83	0,00	Potwierdzenie sald
3.2	Rachunek bieżący ORGAN - lokata	2 405 590,00	2 405 590,00	0,00	Potwierdzenie sald
3.3	Rachunek wydatków niewygasających	2,00	2,00	0,00	Potwierdzenie sald
3.4	Rachunek wydatków niewygasających - lokata	125 840,00	125 840,00	0,00	Potwierdzenie sald
3.5	Rachunek pomocniczy MEN-Zakup podręczników	1 194,71	1 194,71	0,00	Potwierdzenie sald
3.6	Rachunek pomocniczy PFRON - JUNIOR	302,66	302,66	0,00	Potwierdzenie sald
3.7	Rachunek pomocniczy PFRON – Znoszenie barier architektonicznych	100 207,23	100 207,23	0,00	Potwierdzenie sald
3.8	Rachunek pomocniczy PFRON – WRR- Zakup autobusu	210 474,28	210 474,28	0,00	Potwierdzenie sald
3.9	Rachunek pomocniczy PFRON - PCPR	1 446,27	1 446,27	0,00	Potwierdzenie sald

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Goleniowie.

W wyniku przeprowadzonej analizy danych zawartych w ewidencji księgowej kont wymienionych w powyższych tabelach oraz potwierdzeń sald przesłanych z banków stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2013 r. na rachunkach bankowych wystąpiło 29 sald, które podlegały inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald. Otrzymane z banków potwierdzenia sald zweryfikowano ze stanem ujętym w ewidencji księgowej Starostwa, wyniki inwentaryzacji udokumentowano sporządzone Zestawienie sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013 r. z datą 14.01.2014 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

6.3. Inwentaryzacja rozrachunków.

W Starostwie przeprowadzono inwentaryzację rozrachunków (należności i zobowiązań) na dzień 31 grudnia 2013 r. w sposób:

- uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych jednostki sald z kontrahentami,
- weryfikacji sald:
 - należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - rozrachunków z tytułów publicznoprawnych (podatków, składek ZUS),
 - rozrachunków z pracownikami,
 - pozostałych rozrachunków,
- przeprowadzone czynności i wyniki inwentaryzacji udokumentowano oraz powiązано z zapisami w księgach rachunkowych sporządzając dokumenty przeprowadzenia inwentaryzacji, protokoły weryfikacji sald,
- w trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wykazano w tabelach 6.3.1. i 6.3.2.

Tabela 6.3.1.

Rozrachunki i ich inwentaryzacja Starostwa Powiatowego w Goleniowie na dzień 31.12.2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ew. księgowej na 31.12.2013r.	Objęte inv. wg stanu na 31.12.2013r.	Różnica (3-4)	Metoda inwentaryzacji	Stan wg ew. księgowej na 31.12.2013r.	Objęte inv. wg stanu na 31.12.2013r.	Różnica (7-8)	Metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (201)	9,84	9,84	0,00	Potwierdzenia sald, weryfikacja	190 591,97	190 591,97	0,00	Potwierdzenia sald, weryfikacja
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych (221)	404 424,86	404 424,86	0,00	Potwierdzenia sald, weryfikacja	762,41	762,41	0,00	Potwierdzenia sald, weryfikacja
3.	Rozliczenie dochodów budżetowych (222)	0	-	-	Weryfikacja	0	-	-	-
4.	Rozliczenie wydatków budżetowych (223)	0	-	-	Weryfikacja	0	-	-	-
5.	Rozliczenia dotacji (224)	0	-	-	Weryfikacja	0	-	-	-
6.	Rozrachunki z budżetami (225), ogółem, w tym:	50 003,62	50 003,62	0,00	Weryfikacja	0	-	-	-
6.1	225-04 Podatek VAT	48 750,62	48 750,62	0,00	Weryfikacja	0	-	-	-
6.2	225-08 Pozostałe rozrachunki z budżetami	1 253,00	1 253,00	0,00	Weryfikacja	0	-	-	-
7.	Długoterminowe należności budżetowe (226)	10 616,50	10 616,50	0,00	Weryfikacja	0	-	-	-
8.	Rozrachunki z tytułów publiczno-prawnych, ogółem (229) w tym:	-	-	-	-	75 578,23	75 578,23	0,00	Weryfikacja
8.1	229-0105102	-	-	-	-	67 853,16	67 853,16	0,00	Weryfikacja
8.2	229-0105300	-	-	-	-	7 725,07	7 725,07	0,00	Weryfikacja
9.	Rozrachunki z pracownikami (231)	-	-	-	-	394 724,79	394 724,79	0,00	Weryfikacja
10.	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)	8 940,00	8 940,00	0,00	Weryfikacja	46,97	46,97	0,00	Weryfikacja
11.	Pozostałe rozrachunki (240)	-	-	-	-	63 177,14	63 177,14	0,00	Potwierdzenia sald, weryfikacja
12.	Odpisy aktualizujące należności (290)	10 000,00	10 000,00	0,00	Weryfikacja	-	-	-	-
	OGÓLEM	483 994,82	483 994,82	0,00		724 881,51	724 881,51	0,00	

Zródło: Dane ewidencyjne w Starostwie Powiatowym w Goleniowie

Rozrachunki Powiatu Goleniowskiego i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2013 r.	Różnica (3-4)	Metoda inwentaryzacji	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2013 r.	Różnica (7-8)	Metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozliczenie dochodów budżetowych (222)	0,00	0,00	-	Weryfikacja	0,00	0,00	-	Weryfikacja
2.	Rozliczenie wydatków budżetowych (223)	0,00	0,00	-	Weryfikacja	0,00	0,00	-	Weryfikacja
3.	Rozrachunki budżetu ogółem (224)	297018,99	297018,99	-	Weryfikacja	245038,43	245038,43	-	Weryfikacja
4.	Pozostałe rozrachunki (240)	0,00	0,00	-	Weryfikacja	0,00	0,00	-	Weryfikacja
	Razem	297018,99	297018,99	-		245038,43	245038,43	-	

Źródło: Dane ewidencyjne w Starostwie Powiatowym w Goleniowie.

6.4. Inwentaryzacja aktywów trwałych.

6.4.1. Inwentaryzacja gruntów.

6.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych.

6.4.3. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.

6.4.4. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.

Składniki podlegające inwentaryzacji ujęto w tabeli 6.4.1.1.

Tabela 6.4.1.1.

Aktywa trwale i ich inwentaryzacja w Starostwie Powiatowym w Goleniowie

Lp.	Wyszczególnienie	INWENTARYZACJA				
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r. przed inwentaryzacją	Stan ustalony w drodze inwentaryzacji na dzień 31.12.2013 r.	Różnica (3-4)	Zastosowana metoda	Data przeprowadzenia
1	2	3	4	5	6	7
I.	Aktywa trwale	454 828,11	454 828,11	0,00		
1.	Wartości niematerialne i prawne	454 828,11	454 828,11	0,00	Weryfikacja	14.01.2014 r.
II.	Rzeczowe aktywa trwale ogółem	311 448 062,76	311 295 106,95	152 955,81		
1.	Środki trwale	306 881 913,28	306 778 084,39	103 828,99		
1.1.	Grunty	45 993 733,85	46 003 749,11	-10 015,26	Weryfikacja	15.01.2014 r.
1.2.	Budynki, lokale	11 284 910,11	11 284 910,11	0,00	Spis z natury	15.01.2014 r. 20.01.2014 r.
1.3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	245 300 285,93	245 300 285,93	0,00	Spis z natury	14.01.2014 r. 17.01.2014 r.
1.4.	Kotły i maszyny energetyczne, maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania i specjalne	2 627 702,43	2 523 344,45	104 357,98	Spis z natury	
1.4.1.	Kotły i maszyny energetyczne	1 241 125,46	1 241 125,46	0,00	Spis z natury	15.01.2014 r. 20.01.2014 r.
1.4.2.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	947 693,68	848 374,70	99 318,98	Spis z natury	10.01.2014 r. 15.01.2014 r.
1.4.3.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	438 883,29	433 844,29	5 039,00	Spis z natury	10.01.2014 r. 15.01.2014 r.
1.5.	Urządzenia techniczne	194 731,29	194 731,29	0,00	Spis z natury, potwierdzenie	02.01.2014 r. 15.01.2014 r.
1.6.	Środki transportu	486 738,10	486 738,10	0,00	Spis z natury	13.01.2014 r. 15.01.2014 r.
1.7.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości	993 811,57	984 325,40	9 486,17	Spis z natury, potwierdzenie	06.01.2014 r. 15.01.2014 r.
2.	Pozostałe środki trwale	595 238,87	578 656,95	16 581,92	Spis z natury, potwierdzenie	02.01.2014 r. 15.01.2014 r.
3.	Inwestycje rozpoczęte (śr. trwale w budowie)	3 970 910,61	3 938 365,61	32 545,00	Weryfikacja	07.01.2014 r. 14.01.2014 r.
	Ogółem I+II	311 902 890,87	311 749 935,06	152 955,81		

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Goleniowie.

Inwentaryzacje przeprowadzono na podstawie zarządzeń Starosty Goleniowskiego:

- nr 185/2013 z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej,
- nr 186/2014 z dnia 10 stycznia 2014 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Goleniowie,
- nr 187/2014 z dnia 10 stycznia 2014 r. w sprawie powołania Zespołu Spisowego do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych oraz nieruchomości Powiatu Goleniowskiego,
- nr 188/2014 z dnia 10 stycznia 2014 r. w sprawie powołania Zespołu Spisowego do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Goleniowie.

Kontrolą objęto dokumenty dotyczące przeprowadzonej inwentaryzacji:

- arkusze spisu z natury,
- wydruki z ewidencji księgowej,
- Protokoły weryfikacji sporządzone na dzień 31.12.2013 r.,
- zestawienia różnic inwentaryzacyjnych według stanu na 31.12.2013 r.,
- Protokoły rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentarzowych.

W wyniku kontroli dokumentów dotyczących przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, że:

- inwentaryzację przeprowadzono drogą spisu z natury oraz przez weryfikację sald,
- arkusze spisu z natury:
 - były oznaczone numerem, datą oraz danymi identyfikującymi osoby przeprowadzające inwentaryzację,
 - zawierały dane dotyczące osób materialnie odpowiedzialnych i posiadały podpisy osób materialnie odpowiedzialnych,
 - zawierały dane umożliwiające identyfikację miejsca przeprowadzonej inwentaryzacji,
 - zawierały wycenę składników inwentaryzowanych,
- poprzednią inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 142/2009 Starosty Goleniowskiego z dnia 1 grudnia 2009 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej,
- termin i częstotliwość inwentaryzacji został zachowany,
- wyniki przeprowadzonych inwentaryzacji udokumentowano i powiązano z zapisami w księgach rachunkowych,
- inwentaryzacją objęto całość majątku,
- w toku inwentaryzacji stwierdzono różnice między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym, powstałe różnice wyjaśniono i ujęto w ewidencji księgowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów.

Powiat Goleniowski w 2013 r. posiadał mienia przyjęte od innych jednostek w użyczenie na podstawie zawartych umów:

- sprzęt obrony cywilnej - Umowa użyczenia 4/KO/2001 zawarta w dniu 20.04.2001 r. pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Powiatem Goleniowskim na użyczenie sprzętu obrony cywilnej - majątek został zinwentaryzowany w dniu 17.12.2013 r. według stanu na dzień 17.12.2013 r. na kwotę 19 204,57 zł.

146

- sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem - Umowa użyczenia IZ-5050-05/154/07 z dnia 31.12.2007r. zawarta pomiędzy Skarbem Państwa – Głównym Urzędem Geodezji i Kartografii a Powiatem Goleniowskim na użyczenie sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem - majątek został zinwentaryzowany w dniu 12.11.2013 r. według stanu na dzień 12.11.2013 r. (wg ewidencji majątek o wartości 24 983,16 zł),
- sprzęt komputerowy - Umowa użyczenia 255/WO/DEPiT/MA WiA/10 z dnia 01.03.2010 r. zawarta pomiędzy Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji a Powiatem Goleniowskim na użyczenie sprzętu komputerowego - majątek został zinwentaryzowany w dniu 29.11.2013 r. według stanu na dzień 29.11.2013 r. na kwotę 43 159,48 zł,
- sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem – Umowa dostawy nr 1/2013 zawarta w dniu 03.04.2013 r. pomiędzy Polską Wytwórnią Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie a Powiatem Goleniowskim na użyczenie sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem - majątek został zinwentaryzowany w dniu 31.12.2013 r. wg stanu na dzień 31.12.2013 r.

Inwentaryzacją objęto całość majątku przyjętego w użyczenie na podstawie zawartych ww. umów. Jednostka kontrolowana posiadała ewidencję użyzonego majątku.

W Starostwie Goleniowskim ewidencję nieruchomości Skarbu Państwa prowadził Wydział Gospodarki Nieruchomościami – internetowy system baza danych nieruchomości Województwo Zachodniopomorskie Mienie Skarbu Państwa.

Natomiast jednostka kontrolowana nie posiadała majątku stanowiącego własność innych podmiotów powierzonych jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania.

Oświadczenie dotyczące nie posiadania w 2013 r. przez Starostwo Powiatowe w Goleniowie majątku stanowiącego własność innych podmiotów powierzonych do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania poza wymienionym powyżej złożył Zbigniew Mazur Skarbnik Powiatu – akta kontroli Nr 67.

6.6. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania.

W jednostce kontrolowanej na dzień 31.12.2013 r. przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania – protokoły z przeprowadzenia inwentaryzacji zostały spisane w dniu 10.01.2014 r. inwentaryzacją objęto druki Kasa wypłaci KW – szt. 1 (bloczek), arkusze spisu z natury – szt. 300 – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Inwentaryzacją przeprowadzoną wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. nie objęto druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Wydziale Dróg Powiatowych:

- Zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych kategoria I,
- Zezwolenie na przejazdy pojazdów nienormatywnych kategoria II,
- Zezwolenie na przejazdy pojazdów nienormatywnych kategoria III/IV/V/VI.

W okazanej w dniu 8 października 2014 r. Ewidencji druków ścisłego zarachowania stan na 31 grudnia 2013 r. był:

- Zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych kategoria I – 42 sztuki,
- Zezwolenie na przejazdy pojazdów nienormatywnych kategoria II – 20 sztuk,

- Zezwolenie na przejazdy pojazdów nienormatywnych kategoria III/IV/V/VI – 22 sztuki.

Kserokopia ewidencji druków ścisłego zarachowania: Zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych kategoria I, Zezwolenie na przejazdy pojazdów nienormatywnych kategoria II, Zezwolenie na przejazdy pojazdów nienormatywnych kategoria III/IV/V/VI wg stanu na dzień 31.12.2013 r. – akta kontroli Nr 68.

Oświadczenie dotyczące ewidencji druków ścisłego zarachowania: Zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych kategoria I, Zezwolenie na przejazdy pojazdów nienormatywnych kategoria II, Zezwolenie na przejazdy pojazdów nienormatywnych kategoria III/IV/V/VI złożone przez Romualda Łagowskiego Referent w Wydziale Dróg Powiatowych – akta kontroli Nr 69.

Nie przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury stanu druków ścisłego zarachowania: Zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych kategoria I, Zezwolenie na przejazdy pojazdów nienormatywnych kategoria II, Zezwolenie na przejazdy pojazdów nienormatywnych kategoria III/IV/V/VI wg stanu na dzień 31.12.2013 r. stanowi naruszenie postanowień § 3 ust. 2 pkt 7 załączniku Nr 1 zarządzenia Nr 184/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej.

Kserokopia zarządzenia Nr 184/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz wyciąg z załącznika Nr 1 § 3 - dotyczący spisu z natury druków ścisłego zarachowania, § 6 ust 2. Dotyczący odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji, zarządzenia Nr 186/2014 Starosty Goleniowskiego z dnia 10 stycznia 2014 r. w sprawie powołania stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Goleniowie – akta kontroli Nr 76.

Za przygotowanie i przeprowadzenie spisu z natury odpowiada Stała Komisja Inwentaryzacyjna powołana Zarządzeniem Starosty Goleniowskiego zgodnie z postanowieniami zawartymi w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 184/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz zarządzeniem Nr 186/2014 Starosty Goleniowskiego z dnia 10 stycznia 2014 r. w sprawie powołania stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Goleniowie.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania: Zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych kategoria I, Zezwolenie na przejazdy pojazdów nienormatywnych kategoria II, Zezwolenie na przejazdy pojazdów nienormatywnych kategoria III/IV/V/VI wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. złożyła Anna Stępień – Buryszek Przewodnicząca Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej – akta kontroli Nr 77.

Przewodnicząca Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej wyjaśniła, że: „...przyczyną nie przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania: zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych kat. I, zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych kat. II, zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych kat. III/IV/V, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r. było nieprzekazanie informacji przez Wydział Dróg Powiatowych o fakcie posiadania w/w druków ścisłego zarachowania.”

W związku ze złożonym wyjaśnieniem przez Panią Przewodniczącą Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej zwrócono się do pracownika odpowiedzialnego za druki ścisłego zarachowania w Wydziale Dróg Powiatowych o wyjaśnienie przyczyn nie poinformowania Komisji Inwentaryzacyjnej o posiadaniu druków ścisłego zarachowania.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie poinformowania Przewodniczącej Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej o posiadaniu druków ścisłego zarachowania (zezwolenia na przejazd pojazdów nienormalnych kat. I, zezwolenia na przejazd pojazdów nienormalnych kat. II, zezwolenia na przejazd pojazdów nienormalnych kat. III/IV/V) co spowodowało że druki nie zostały objęte inwentaryzacją przeprowadzoną wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. złożył Romuald Łagowski Referent w Wydziale Dróg Powiatowych – akta kontroli Nr 80.

Referent w Wydziale Dróg Powiatowych wyjaśnił, że: „Informuję, iż nie poinformowanie Przewodniczącej Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej o posiadaniu druków ścisłego zarachowania (zezwolenia na przejazd pojazdów nienormalnych kat. I, zezwolenia na przejazd pojazdów nienormalnych kat. II, zezwolenia na przejazd pojazdów nienormalnych kat. III/IV/V) nastąpiło z powodu braku wiedzy w zakresie gospodarowania drukami ścisłego zarachowania. Blankiety zezwoleń wprowadzono do użytku w Wydziale Dróg Powiatowy z końcem 2012 r. w związku z nowelizacją przepisów dotyczących przejazdów pojazdów nienormalnych. Wcześniej ww. zezwolenia wydawane były w postaci decyzji administracyjnych, które nie były obejmowane inwentaryzacją.”

W wyniku analizy okazanych arkuszy spisu z natury dotyczących przeprowadzonej inwentaryzacji spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. ustalono, że:

- w dniu 10 stycznia 2014 r. Przewodnicząca Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej pobrała 300 arkuszy spisu z natury – arkusze ponumerowane od nr 1 do 300 (na arkuszach dokonano spisu z natury majątku powiatu poza drukami ścisłego zarachowania) – w dniu 20 stycznia 2014 r. dokonano zwrotu łącznie 101 ponumerowanych „Arkuszy spisu z natury” (zwroty odnotowano w ewidencji druków ścisłego zarachowania),
- spisu druków ścisłego zarachowania dokonano w dniu 10 stycznia 2014 r. na drukach „Arkusze spisu z natury” które nie były ponumerowane co było sprzeczne z § 6 ust. 12 pkt 3 załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 184/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej „§ 6 ust. 12 Arkusze spisu z natury powinny zawierać co najmniej: pkt 3) numer kolejny arkusza spisu”.

Kserokopia zarządzenia Nr 184/2013 Starosty Goleniowskiego z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz wyciąg z załącznika Nr 1 - § 6 ust 12. Arkusze spisu z natury oraz arkusze spisu z natury druków ścisłego zarachowania (Kasa wypłaci i Arkusz spisu z natury), ewidencji druków ścisłego zarachowania str. 1 – akta kontroli Nr 76.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn dokonania spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2013 r. „Druków ścisłego zarachowania” na arkuszach które nie były oznaczone numerem kolejnym arkusza zgodnie z § 6 ust. 12 pkt 3 Instrukcji inwentaryzacyjnej złożyła Anna Stępień – Buryszek Przewodnicząca Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej – akta kontroli Nr 84.

Przewodnicząca Stalej Komisji Inwentaryzacyjnej wyjaśniła, że: „...spisu z natury na dzień 31.12.2013 r. druków ścisłego zarachowania dokonano na arkuszach, które nie były oznaczone numerem kolejnym arkusza, zgodnie z obowiązującymi przepisami, z powodu niedopatrzenia.”

W dniu 8 października 2014 r. przeprowadzono kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania wg wymogów regulaminu kontroli RIO.

Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

W trakcie przeprowadzonej w dniu 8 października 2014 r. kontroli stanu druków ścisłego zarachowania stwierdzono, że:

- stan rzeczywisty druków kasa wypłaci nie jest zgodny z ewidencją prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania wykazano stan 6 sztuk natomiast stan rzeczywisty 4 sztuki, czym naruszono postanowienia zawarte punkcie 2 rozdziału IV Gospodarka drukami ścisłego zarachowania załącznika Nr 1 Instrukcja kontroli finansowej oraz obiegu dowodów finansowo księgowych do Zarządzenia Nr 163/2013 z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości „...Ewidencję w/w druków należy prowadzić na bieżąco w księdze druków ścisłego zarachowania. Ewidencję prowadzą pracownicy, którym powierzono druki.”,
- pozostałe druki:
 - Arkusze spisu z natury,
 - Zezwolenia na przejazd pojazdów nienormatywnych kategoria I,
 - Zezwolenie na przejazdy pojazdów nienormatywnych kategoria II,
 - Zezwolenie na przejazdy pojazdów nienormatywnych kategoria III/IV/V/VI.stan rzeczywisty druków jest zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania.

Kserokopia Zarządzenia Nr 163/2013 z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości oraz wyciąg z Załącznika Nr 1 dotyczącego gospodarki drukami ścisłego zarachowania - akta kontroli Nr 58.

Kserokopia ewidencji druków ścisłego zarachowania dotyczącej 2014 r. - Kasa wypłaci – akta kontroli Nr 78.

Osobą odpowiedzialną za ewidencje druków ścisłego zarachowania Kasa wypłaci była Pani Katarzyna Wirkus Inspektor w Wydziale Finansowym zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.04.2010 r. (zastępstwo za Panią Agnieszkę Michalską – Panek) - kserokopia zakresu czynności stanowi akta kontroli Nr 42.

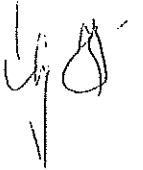
Wyjaśnienie w sprawie przyczyn niezgodności stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania Kasa wypłaci z ewidencją druków ścisłego zarachowania wg stanu na dzień 08.10.2014 r. złożyła Katarzyna Wirkus Inspektor w Wydziale Finansowym – akta kontroli Nr 79.

Inspektor w Wydziale Finansowym wyjaśniła, że: „Niezgodność stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania Kasa wypłaci z ewidencją druków ścisłego zarachowania wg stanu na dzień 08.10.2014r. wynika z nieuwjęcia w ewidencji rozchodu 2 bloczków o Nr 5/14 i 6/14. Bloczek KW Nr 5/14 został pobrany przez pracownika podczas mojej nieobecności tj. 29.07.2014r.(zwolnienie le-

150

karskie od dn. 10.07.2014r. do dn.31.07.2014r.) i nie wpisany do ewidencji. Bloczek KW nr 6/14 nie został zewidencjonowany przez niedopatrzenie-błąd ludzki."

W dniu 15 października 2014 r. kontrolującemu okazano Księgę druków ścisłego zarachowania – dokonano uzupełnienia księgi w wyniku czego stan druków ścisłego zarachowania jest zgodny z ewidencją druków (w księdze druków ścisłego zarachowania wykazano stan 4 sztuki oraz stan rzeczywisty 4 sztuki).



VII. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

7.1. Dotacje otrzymane przez powiat w związku z realizacją zadań zleconych.

7.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd powiatu.

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej konta 901 – Dochody budżetu i sprawozdania Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 roku wykazano rodzaje i kwoty otrzymanych dotacji na zadania bieżące, wykaz przyznaných dotacji ujęto w tabeli 7.1.1.1.

Tabela 7.1.1.1.

Ogólne rozliczenie z wykorzystanych dotacji celowych na zadania zlecone – bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne w Powiecie Goleniowskim w 2013 roku.

Rozdział	§	Nazwa rozdziału	Plan	Dotacje otrzymane i przekazane wg zarz. Wojewody	Dotacje otrzymane po dokonanych zwrotach	Dotacje wykorzystane		Różnica	
						wg ew. księgowej	wg Rb-50	8-7	6-5
1	2	3	4	5	6	7	8	8	9
01005	2110	Prace geodezyjno-urzędnicze na potrzeby rolnictwa	10 000,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	0,00	0,00
70005	2110	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	50 371,00	49 871,00	41 737,39	41 737,39	41 737,39	0,00	8 133,61
71013	2110	Prace geodezyjne i kartogr (nieinwestycyjne)	296 000,00	264 750,00	264 750,00	264 750,00	264 750,00	0,00	0,00
71015	2110	Nadzór budowlany	314 303,00	314 303,00	314 221,37	314 221,37	314 221,37	0,00	81,63
71015	6410	Nadzór budowlany	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75011	2110	Urzędy wojewódzkie	159 800,00	156 700,00	156 700,00	156 700,00	156 700,00	0,00	0,00
75045	2110	Kwalifikacja wojskowa	30 000,00	30 000,00	27 889,24	27 889,24	27 889,24	0,00	2 110,76
75411	2110	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożar.	5 264 296,00	5 264 296,00	5 248 178,17	5 248 178,17	5 248 178,17	0,00	16 117,83
75411	6410	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożar.	800 000,00	799 927,53	799 927,53	799 927,53	799 927,53	0,00	0,00
75478	2110	Usuwanie kłęsk żywiołowych	345,00	345,00	345,00	345,00	345,00	0,00	0,00
85156	2110	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świad. dla osób nieobjętych obowiązkiem bez. zdrowotnego	2 869 000,00	2 843 500,00	2 840 416,75	2 840 416,75	2 840 416,75	0,00	3 083,25
85205	2110	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00
85321	2110	Zespoły do spraw orzekania o niepełnos.	124 319,00	124 319,00	124 319,00	124 319,00	124 319,00	0,00	0,00
Razem			9 940 434,00	9 863 511,53	9 833 984,45	9 833 984,45	9 833 984,45	0,00	29 527,08

Źródło: Dane ewidencji księgowej Powiatu Goleniowskiego i dane sprawozdawcze.

Powiat Goleniowski w 2013 r. otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie 9 863 511,53 zł z tego wykorzystał 9 833 984,45 zł.

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej konta 901 – Dochody budżetowe, danych zawartych w tabeli 7.1.1.1. oraz sprawozdań Rb-50 stwierdzono, że:

- dane przedstawione w tabeli 7.1.1.1. dotyczące sprawozdań Rb-50 są zgodne z ewidencją księgową,

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

- dotacje zostały ujęte w budżecie w prawidłowych wysokościach i w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- niewykorzystane dotacje w łącznej kwocie 29 527,08 zł zwrócono na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego:

Lp.	dział	rozdział	§	Kwota zwróconej dotacji	Data zwrotu	Wyciąg bankowy Nr z dnia
1	700	70005	2110	8 133,61	31.01.2014 r.	21 z 31.01.2014 r.
2	710	71015	2110	81,63	31.01.2014 r.	21 z 31.01.2014 r.
3	750	75045	2110	2 110,76	24.09.2013 r.	188 z 24.09.2013 r.
4	754	75411	2110	16 117,83	31.01.2014 r.	21 z 31.01.2014 r.
5	851	85156	2110	3 083,25		
				1 500,00	31.12.2013 r.	254 z 31.12.2013 r.
				542,00	31.01.2014 r.	21 z 31.01.2014 r.
				1 040,85	31.01.2014 r.	21 z 31.01.2014 r.

Szczegółowej analizie poddano wykorzystanie otrzymanych dotacji w rozdziałach:

- 70005 § 2110 w kwocie 41 737,39 zł - analizą objęto dane zawarte w ewidencji księgowej kont 130 70070005430010052 Zakup usług pozostałych; 130 70070005461010052 Koszty postępowania Sądowego i prokuratorskiego oraz losowo wybrane dokumenty źródłowe na łączną kwotę 23 639,99 zł:

Lp.	nr faktury (f) rachunku(r)	z dnia	kwota	wyciąg bankowy nr z dnia
1	f.34/01/2013	11.01.2013	61,50	21 z 30.01.2013
2	f.85/01/2013	25.01.2013	61,50	22 z 31.01.2013
3	f.1445/01/2013	25.01.2013	31,30	22 z 31.01.2013
4	f.132/02/2013	01.02.2013	184,50	27 z 07.02.2013
5	f.184/02/2013	14.02.2013	307,50	36 z 20.02.2013
6	f.00071/13/FVS	11.02.2013	307,50	37 z 21.02.2013
7	r.3539/02/2013	20.02.2013	38,70	41 z 27.02.2013
8	f.212/02/2013	21.02.2013	61,50	41 z 27.02.2013
9	f. 13/2013	15.02.2013	1107,00	42 z 28.02.2013
10	f.14/2013	15.02.2013	1476,00	42 z 28.02.2013
11	f.0017/13/FVS	05.04.2013	6519,00	83 z 26.04.2013
12	f.01/09/2012	02.09.2013	984,00	180 z 13.09.2013
13	f.0047/13/FVS	30.10.2013	5599,99	221 z 13.11.2013
14	f.04/11/2013	21.11.2013	4400,00	235 z 03.12.2013
15	r. 83/2013	16.12.2013	2500,00	248 z 20.12.2013
		Razem	23639,99	

- 75045 § 2110 w kwocie 27 889,24 zł - analizą objęto dane zawarte w ewidencji księgowej kont 130 75075045411010032 Składki na ubezpiecz. Społeczne; 130 75075045412010032 Składki społeczne Fundusz Pracy; 130 75075045417010032 Kom. Pobor. Wynagrodzenia Bezosobowe; 130 75075045421010032 Kom. Pobor. Zakup Mater. I Wyposażenia; 130 750750454210110 032 Kom. Pobor. Zakup Mater. I Wyposażenia art. spożywcze; 130 75075045440010032 Opłaty za administrowanie, pomieszczenia oraz losowo wybrane dokumenty źródłowe na łączną kwotę 7 570,20 zł:

Lp.	nr faktury	z dnia	kwota	wyciąg bankowy nr z dnia
1	285/2013	19.02.2013	175,78	39 z 25.02.2013
2	1502/2013	14.02.2013	184,50	41 z 27.02.2013
3	13/09/0011	18.09.2013	1548,57	186 z 23.09.2013
4	641/1/13	19.02.2013	574,79	44 z 04.03.2013
5	FA/1313/2013	27.02.2013	86,56	45 z 05.03.2013
6	FV/235/B/2013	03.04.2013	5000,00	75 z 16.04.2013
		Razem	7570,20	

W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentów dotyczących wykorzystania ww. dotacji stwierdzono, iż:

- kwoty otrzymanych dotacji zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem,
- źródłowe dokumenty księgowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione oraz prawidłowo zaliczone do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zakupów dokonywano zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej konta 901 – Dochody budżetu i sprawozdania Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 roku, danych wykazanych w tabeli 7.1.1.1. ustalono, że Powiat Goleniowski otrzymał w 2013 r. dotacje sklasyfikowaną w § 6410 w rozdziale 75411 w kwocie 79 9927 zł.

Szczegółowej analizie poddano wykorzystanie otrzymanej dotacji, analizą objęto dane zawarte w ewidencji księgowej konta 130 21-754-75411-6050-01 Obiekty strażnic dla jedn. ochrony oraz dokumenty źródłowe:

lp.	nr faktury	z dnia	kwota	Wyciąg bankowy nr z dnia
1	01/04/2013	03.04.2013	15000	71 z 17.04.2013
2	1/10/2013	01.10.2013	11250	188 z 14.10.2013
3	37/2010	05.11.2013	369000	215 z 27.11.2013
4	47/2013	02.12.2013	338250	224 z 10.12.2013
5	48/2013	02.12.2013	12700	228 z 14.12.2013
6	3/12/2013	05.12.2013	11250	232 z 20.12.2013
7	50/2013	20.12.2013	42477,53	234 z 24.12.2013
		Razem	799927,53	

W wyniku przeprowadzonej analizy wykorzystania ww. dotacji stwierdzono, iż:

- kwota otrzymanej dotacji została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem,
- źródłowe dokumenty księgowe były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione oraz prawidłowo zaliczone do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej,
- zrealizowane wydatki ujęto na koncie 080 21-01-01.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

7.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

W Powiecie Goleniowskim plan finansowy zadań zleconych na 2013 r. został zatwierdzony uchwałą Nr XX/177/12 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie uchwalenia bu-

dżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2013 - Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami zostały ujęte w załączniku Nr 4 do uchwały.

Uchwałą Nr 528/104/13 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 16 stycznia 2013 r. w sprawie uchwalenia układu wykonawczego budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2013 r. – plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami do realizacji Powiatowi Goleniowskiemu w 2013 roku, ustalono:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w pełnej szczegółowości klasyfikacji dochodów,
- wydatki w układzie dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

7.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Terminowość przekazywania dotacji dla Powiatu Goleniowskiego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego sprawdzono na przykładzie przekazanych dotacji w rozdziałach:

- 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami w kwocie 41 737,39 zł,
- 71015 - Nadzór Budowlany w kwocie 314 221,37 zł.

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej kont 901 700-70005-2110-01-01-2-Gosp. grunt. I nieruch. Dot. zad. zlecone, 901 710-71015-2110-00-00-2 –Nadzór budowl. Dot. Zad. Bieżące Zlecone ustalono, że dotacje celowe przekazywano dla powiatu w okresach miesięcznych.

Terminowość przekazywania na rachunek bieżący subkonto dochodów dysponenta części budżetowej dochodów budżetu państwa zrealizowanych w 2013 r. przez Powiat Goleniowski szczegółowo opisano w rozdziale IV w punkcie 4.2.2.5.1. niniejszego protokołu.

7.3. Środki na realizację porozumień.

7.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez powiat na realizację porozumień.

7.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej konta 901 – Dochody budżetu i sprawozdań Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010, 2011, 2012, 2013 ustalono, iż w latach objętych kontrolą 2010-2013 Powiat Goleniowski otrzymał dotacje na podstawie zawartych porozumień i umów sklasyfikowane w:

- § 2120 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- § 2310 - Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- § 2320 - Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

- § 6610 - Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- § 6630 - Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,

tj.:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Kwota otrzymanej	
				Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-27S
2010 rok					
1.	600	60014	6610	150 000,00	150 000,00
2.	750	75045	2120	2 300,00	2 300,00
3.	851	85111	6610	184 899,10	184 899,10
4.	852	85201	2320	845 088,78	845 088,78
5.	852	85204	2320	325 580,53	325 580,53
6.	852	85295	2120	52 300,00	52 300,00
7.	853	85311	2320	1 608,00	1 608,00
2011 rok					
8.	750	75045	2120	1 500,00	1 500,00
9.	851	85111	6610	5 000,00	5 000,00
10.	852	85201	2320	691 711,34	691 711,34
11.	852	85204	2320	370 618,76	370 618,76
12.	852	85295	2120	59 991,51	59 991,51
13.	853	85311	2320	1 608,00	1 608,00
2012 rok					
14.	600	60014	2310	50 000,00	50 000,00
15.	750	75045	2120	2 060,00	2 060,00
16.	852	85201	2320	519 588,86	519 588,86
17.	852	85204	2120	138 128,03	138 128,03
18.	852	85204	2320	383 824,52	383 824,52
19.	853	85311	2320	1 608,00	1 608,00
2013 rok					
20.	600	60014	6610	91 689,00	91 689,00
21.	600	60014	6630	783 354,57	783 354,57
22.	750	75045	2120	1 260,00	1 260,00
23.	801	80195	2120	26 218,38	26 218,38
24.	851	85111	6610	100 000,00	100 000,00
25.	852	85201	2320	281 998,02	281 998,02
26.	852	85204	2120	113 030,70	113 030,70
27.	852	85204	2320	364 261,73	364 261,73
28.	853	85311	2320	1 608,00	1 608,00

Natomiast Powiat Goleniowski nie otrzymał dotacji sklasyfikowanych w:

- § 2330 - Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- § 2880 - Dotacja celowa otrzymana przez jednostkę samorządu terytorialnego od innej jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów),
- § 6420 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- § 6620 - Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Oświadczenie w sprawie nie otrzymania przez Powiat Goleniowski ww. dotacji złożył Zbigniew Mazur Skarbnik Powiatu – akta kontroli Nr 32.

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania otrzymanych dotacji:

➤ w 2011 r. w rozdziale 75045 – Kwalifikacja Wojskowa § 2120 w kwocie 1 500,00 zł.

Dotację przyjęto do budżetu uchwałą Nr III/10/10 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2011 – kwota 2 500,00 zł, zmniejszenia kwoty dotacji o 1 000,00 zł dokonano uchwałą Nr 199/44/11 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 27 października 2012 r. w sprawie zmian budżetu powiatu na 2011 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 901 750-75045-212-01-01-3 Komisje Pobor. Dot. zad. Powierzone ustalono, że w 2011 r. Powiat Goleniowski otrzymał dotację w kwocie 1 500,00 zł.

Powiat otrzymał dotacje na podstawie porozumienia zawartego w dniu 21 grudnia 2004 r. pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim a Zarządem Powiatu w Goleniowie w sprawie powierzenia niektórych zadań z zakresu administracji rządowej związanych z przeprowadzeniem badań specjalistycznych i obserwacji szpitalnej dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej.

W porozumieniu określono m.in.: zasady przekazania i rozliczenia dotacji oraz cel na jaki dotacja jest przeznaczona.

W dniu 13.05.2011 r. przesłano do Wojewody Zachodniopomorskiego rozliczenie z wykorzystanej dotacji w kwocie 1 500,00 zł (do rozliczenia załączono ksero rachunków).

Dotacja została rozliczona zgodnie z zawartym porozumieniem.

➤ w 2012 r. w rozdziale 85204 – Rodziny zastępcze § 2320 w kwocie 383 824,52 zł.

Dotację przyjęto do budżetu uchwałą Nr XII/94/11 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 22 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na rok 2012 – rozdział 85204 § 2320 w kwocie 315 072,00 zł.

Zwiększenia dokonano uchwałami Zarządu Powiatu w Goleniowie:

- Nr 377/78/12 z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2012 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej – zwiększono o 63 175,00 zł oraz zmniejszono o 7 289,00 zł,
- Nr 495/98/12 z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2012 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej – zwiększono o 26 139,00 zł oraz zmniejszono o 9 999,00 zł,
- Nr 511/101/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2012 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej – zwiększono o 3 634,00 zł.

Powiat Goleniowski otrzymał dotacje w rozdziale 85204 § 2320 w kwocie 383 824,52 zł na podstawie zawartych porozumień z:

- 1) Miastem Szczecin – 18 porozumień,
- 2) Powiatem Kutnowskim – 1 porozumienie,
- 3) Powiatem Łobeskim – 3 porozumienia,
- 4) Powiatem Szczecineckim – 3 porozumienia,



- 5) Powiatem Krotoszyńskim – 1 porozumienie,
- 6) Miastem Zabrze – 1 porozumienie,
- 7) Powiatem Stargardzkim – 1 porozumienie,
- 8) Powiatem Kamieńskim – 3 porozumienia,
- 9) Powiatem Kołobrzeskim – 1 porozumienie,
- 10) Powiatem Pyrzyckim – 1 porozumienie,
- 11) Powiatem Polkowickim – 1 porozumienie.

Szczegółową kontrolą objęto porozumienia zawarte z:

1) Powiatem Kutnowskim dotacja w kwocie 5 102,45 zł otrzymana na podstawie 2 zawartych porozumień:

- Porozumienie Nr 7/2005 zawarte w dniu 23 maja 2005 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Powiatem Kutnowskim w sprawie umieszczenia dzieci w rodzinie zastępczej i ustalenia wydatków na ich utrzymanie.

W porozumieniu określono zasady ustalania kwoty dotacji na wydatki związane z przebywaniem dziecka w rodzinie zastępczej, termin przekazywania środków.

- Porozumienie Nr PCPR.ZORiŚ.0731.2.20.2012.JS zawarte w dniu 16 kwietnia 2012 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Powiatem Kutnowskim w sprawie przyjęcia dziecka do rodziny zastępczej oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie w tej rodzinie. Zawarte Porozumienie przestało obowiązywać z dniem 02.07.2012 r.

W porozumieniu określono zasady ustalania kwoty dotacji na wydatki związane z przebywaniem dziecka w rodzinie zastępczej, termin przekazywania środków.

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej konta 224 0285204 Star. Powiat. Kutno - Rodziny zastępcze oraz przelewów dotacji i wyciągów bankowych ustalono, że transze dotacji były przekazywane zgodnie z zawartym porozumieniem.

W dniu 11.01.2013 r. Powiat Goleniowski przekazał rozliczenie z otrzymanych środków w 2012 r. na umieszczenie dzieci w rodzinach zastępczych.

3) Powiatem Szczecineckim dotacja w kwocie 23 760,00 zł otrzymana na podstawie 4 zawartych porozumień:

- Porozumienie Nr 14/2007 zawarte w dniu 12 marca 2004 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Powiatem Szczecineckim w sprawie umieszczenia dzieci w rodzinie zastępczej i ustalenia wydatków na ich utrzymanie.

W porozumieniu określono zasady ustalania kwoty dotacji na wydatki związane z przebywaniem dziecka w rodzinie zastępczej, termin przekazywania środków.

- Porozumienie Nr PCPR.ZORiŚ.0731.2.2.2012.JS zawarte w dniu 30 marca 2012 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Powiatem Szczecineckim w sprawie przyjęcia dziecka do rodziny zastępczej oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie w tej rodzinie.

W porozumieniu określono zasady ustalania kwoty dotacji na wydatki związane z przebywaniem dziecka w rodzinie zastępczej, termin przekazywania środków,

- Porozumienie Nr PCPR.ZORiŚ.0731.2.3.2012.JS zawarte w dniu 30 marca 2012 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Powiatem Szczecineckim w sprawie przyjęcia dziecka do rodziny zastępczej oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie w tej rodzinie.





- W porozumieniu określono zasady ustalania kwoty dotacji na wydatki związane z przebywaniem dziecka w rodzinie zastępczej, termin przekazywania środków,
- Porozumienie Nr PCPR.ZORiŚ.0731.2.4.2012.JS zawarte w dniu 30 marca 2012 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Powiatem Szczecińskim w sprawie przyjęcia dziecka do rodziny zastępczej oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie w tej rodzinie.
- W porozumieniu określono zasady ustalania kwoty dotacji na wydatki związane z przebywaniem dziecka w rodzinie zastępczej, termin przekazywania środków.

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej konta 224 0485204 PCPR. Szczecinek – Dotacja - Rodziny zastępcze oraz przelewów dotacji i wyciągów bankowych ustalono, że środki były przekazywane zgodnie z zawartym porozumieniem.

W dniu 11.01.2014 r. Powiat Goleniowski przekazał rozliczenie z otrzymanych środków w 2012 r. na umieszczenie dzieci w rodzinach zastępczych.

4) Miasto Zabrze dotacja w kwocie 7 767,56 zł otrzymana na podstawie zawartego porozumienia:

- Porozumienie Nr PCPR.ZORiŚ.0731.2.6.2012.JS zawarte w dniu 20 lipca 2012 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Miastem Zabrze w sprawie przyjęcia dziecka do rodziny zastępczej oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie w tej rodzinie.
- W porozumieniu określono zasady ustalania kwoty dotacji na wydatki związane z przebywaniem dziecka w rodzinie zastępczej, termin przekazywania środków.

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej konta 224 1185204 MOPR Zabrze dot. Rodziny zastępcze oraz przelewów dotacji i wyciągów bankowych ustalono, że środki były przekazywane zgodnie z zawartym porozumieniem.

W dniu 11.01.2013 r. Powiat Goleniowski przekazał rozliczenie z otrzymanych środków w 2012 r. na umieszczenie dziecka w rodzinie zastępczej.

W wyniku analizy okazanych dokumentów dotyczących rozliczenia ww. dotacji ustalono, że dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i rozliczone zgodnie z zawartymi porozumieniami.

➤ w 2013 r. w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe § 6610 w kwocie 91 689,00 zł.

Dotację przyjęto do budżetu uchwałami:

- Nr XXIII/217/13 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 16 maja 2013 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2013 rok i zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2013 r. – zaplanowano dotację w kwocie 5 000,00 zł,
- Nr 744/145/13 Zarządu Powiatu w Goleniowie z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej – zaplanowano dotację w kwocie 89 189,00 zł

Łącznie zaplanowano dotacje w kwocie 94 189,00 zł.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Na podstawie ewidencji księgowej konta 901 600-60014-6610-01-01-3 Drogi Powiat – Dotacje z Gminy na inwestycje ustalono, że w 2013 r. Powiat Goleniowski otrzymał dotację w łącznej kwocie 91 689,00 zł.

Powiat Goleniowski otrzymał dotacje na podstawie zawartych 3 umów:

1) Umowa Nr 1/2012 zawarta w dniu 27 września 2012 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Gminą Nowogard.

W umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy wspólna realizacja zadania pod nazwą „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard – Miętno-Wierzchy-Truskolas” – na odcinku Miętno – skrzyżowanie z drogą powiatową nr 0756Z o długości ok. 3,55 km, określono wstępnie wartość zadania na kwotę 5 208 072,00 zł Powiat przeznaczy na realizację zadania kwotę w wysokości 5 203 072,00 zł brutto,
- kwotę dotacji jaką przekaże Gmina Nowogard na realizację zadania 5 000,00 zł (brutto),
- termin realizacji zadania do 30.11.2013 r.,
- Gmina przekaże środki finansowe w terminie 30 dni od daty podpisania umowy z wykonawcą robót,
- termin rozliczenia otrzymanej kwoty dotacji w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, nie później niż do dnia 15 grudnia 2013 r.,
- termin zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji.

W dniu 27 czerwca 2013 r. zawarto aneks Nr 1/2013 do umowy, w którym dokonano zmiany wartości zadania na kwotę 2 780 776,42 zł, oraz termin realizacji zadania do 14.10.2013 r.

Umowę ze strony Starostwa podpisał Starosta, Skarbnik złożył kontrasygnatę.

Starostwo Powiatowe w Goleniowie pismem znak WDP.030.3.2.2013.AK z dnia 3 października 2013 r. poinformowało Gminę Nowogard o podpisaniu w dniu 7 czerwca 2013 r. umowy z wykonawcą zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard Truskolas” (w dokumentach jest potwierdzenie odbioru pisma w Urzędzie Miejskim w Nowogardzie w dniu 15.10.2013 r.).

Gmina Nowogard przekazała środki finansowe w kwocie 5 000,00 zł na konto Powiatu Goleniowskiego w dniu 21.10.2013 r. natomiast zgodnie z postanowieniami zawartymi w § 5 umowy Nr 1/2012 zawartej w dniu 27 września 2012 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Gminą Nowogard „Gmina przekaże środki finansowe w wysokości określonej w § 1 ust. 3 na rachunek bankowy Powiatu w terminie 30 dni od daty podpisania umowy z wykonawcą robót stanowiących przedmiot zadania” umowę z wykonawcą zawarto w dniu 7 czerwca 2013 r. (umowa Nr WDP.272.2.12.2013 zawarta pomiędzy Powiatem Goleniowskim a PRD POL-DRÓG Nowogard S.A. na wykonanie robót w ramach zadania „Przebudowa drogi Powiatowej nr 0118Z Nowogard Truskolas) dotacja zgodnie z zawartą umową pomiędzy Powiatem a Gminą powinna być przekazana przez Gminę Nowogard do dnia 8 lipca 2013 r.

Na podstawie ww. dokumentów (umowy Nr 1/2012 z dnia 27 września 2012 r., pisma znak WDP.030.3.2.2013.AK z dnia 3 października 2013 r.) ustalono, że Powiat Goleniowski nie poinformował Gminy Nowogard o podpisaniu umowy z wykonawcą, co uniemożliwiło przekazanie przez Gminę środków finansowych w terminie przewidzianym w § 5 umowy Nr 1/2012 z 27 września 2012 r. zawartej pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Gminą Nowogard.

160

Protokół odbioru końcowego zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard – Truskolas” spisano w dniu 14 października 2013 r.

Rozliczenie z otrzymanej dotacji Powiat Goleniowski przesłał do Gminy Nowogard w dniu 21.11.2013 r., do rozliczenia załączono kserokopie faktur (w dokumentach jest potwierdzenie odbioru pisma w Urzędzie Miejskim w Nowogardzie w dniu 21.11.2013 r.).

Dotacja została rozliczona 23 dni po terminie określonym w umowie, dotację rozliczono w dniu 21.11.2013 r. zamiast do dnia 29.10.2013 r., co jest niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 6 ust. 2 umowy Nr 1/2012 z dnia 27 września 2012 r. „Rozliczenie otrzymanej kwoty dotacji powinno zostać przedłożone w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, nie później niż do dnia 15 grudnia 2013 roku”- protokół odbioru końcowego zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard – Truskolas” spisano w dniu 14 października 2013 r.

Kserokopia Umowy Nr 1/2012 z dnia 27 września 2012 r. zawartej pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Gminą Nowogard oraz aneksu nr 1/2013 z dnia 27 czerwca 2013 r., Pisma z dnia 3 października 2013 r. znak WDP.030.3.2.2013.AK, umowy Nr WDP.272.2.12.2013 zawartej pomiędzy Powiatem Goleniowskim a PRD POL-DRÓG Nowogard S.A. na wykonanie robót w ramach zadania „Przebudowa drogi Powiatowej nr 0118Z Nowogard Truskolas”, protokołu odbioru końcowego zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard – Truskolas” z dnia 14 października 2013 r., Pismo z dnia 21 listopada 2013 r. znak WDP.030.3.3.2013.AK. – akta kontroli Nr 37.

Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowości była Pani Alicja Kujawa Referent w Wydziale Dróg Powiatowych Starostwa powiatowego w Goleniowie zgodnie z zakresem czynności z dnia 24.03.2009 r. – kserokopia zakresu czynności stanowi akta kontroli Nr 38.

W związku z uzyskanymi informacjami od Pana Bogusława Zaborowskiego Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych, że w okresie realizacji ww zadania Pani Alicja Kujawa przebywała na urlopie macierzyńskim oraz na urlopie wychowawczym wyjaśnienie złożył Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn:

- 1) nie przekazania do Gminy Nowogard informacji dotyczącej podpisania w dniu 7 czerwca 2013 r. umowy z wykonawcą zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard Truskolas” w celu przekazania dotacji w kwocie 5 000,00 zł w terminie przewidzianym w § 5 umowy Nr 1/2012 zawartej w dniu 27 września 2012 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Gminą Nowogard,
- 2) rozliczenia otrzymanej dotacji w kwocie 5 000,00 zł - 23 dni po terminie określonym w § 6 ust. 2 umowy Nr 1/2012 z dnia 27 września 2012 r. (rozliczenie przesłano w dniu 21.11.2013 r. zamiast do dnia 29.10.2013 r., „Rozliczenie otrzymanej kwoty dotacji powinno zostać przedłożone w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, nie później niż do dnia 15 grudnia 2013 roku”- protokół odbioru końcowego zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 0118Z Nowogard – Truskolas” spisano w dniu 14 października 2013 r.)
złożył Bogusław Zaborowski Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych -- akta Nr 39.



Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych wyjaśnił, że: „Ad. nr 1) Uprzejmie informuję, iż pracownik przekazał informacje o podpisaniu umowy z wykonawcą p. Wojciechowi Szponarowi pracownikowi Urzędu Gminy i Miasta Nowogard telefonicznie w dniu 7 czerwca 2013 roku (na co została sporządzona stosowna notatka służbowa). Nawał bardzo ważnych i pilnych obowiązków sprawił, że pisemna informacja została przekazana w terminie późniejszym. Ad nr 2) Wyjaśniam, iż zgodnie z zapisami umowy z dnia 27 września 2012 r. ostateczny termin rozliczenia dotacji upływał z dniem 15 grudnia 2013 roku. Rozliczenie dotacji nastąpiło 21.11.2013 r. a więc przed upływem tego terminu. Przytoczony w umowie termin 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania należy traktować jedynie jako pierwszy z możliwych terminów do złożenia rozliczenia. Jednakże mając doświadczenia z rozliczaniem dotacji od wojewody przyjęto praktykę dokonywania rozliczenia po zapłaceniu kwot wskazywanych jako te, które sfinansowano z dotacji. W związku z tym, że w umowach o wykonawstwo przyjęto 30 dniowy termin płatności za faktury, które mogą być wystawione po przyjęciu protokołu potwierdzającego wykonanie opisanych w fakturze robót, rozliczenie nie mogło być dokonane w terminie 15 dni od dnia podpisania protokołu z odbioru robót.”

Kontrolującemu okazano notatkę służbową z dnia 7 czerwca 2013 r. o zawiadomieniu telefonicznym pracownika Urzędu Miejskiego o podpisaniu umowy z wykonawcą, dopiero ze złożonym wyjaśnieniem, w trakcie przeprowadzanych czynności kontrolnych w okazanych dokumentach nie było notatki – kserokopia notatki stanowi załącznik do wyjaśnienia nr 39.

2) Umowa zawarta w dniu 24 lipca 2013 r. pomiędzy Gminą Stepnica a Powiatem Goleniowskim.

W umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy wspólna realizacja zadania pod nazwą „Przebudowa odcinka drogi powiatowej Nr 4127Z w m. Budzień”,
- kwotę dotacji jaką przekaze Gmina Stepnica na realizację zadania 50 000,00 zł, w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu końcowego robót stanowiących przedmiot zadania – bez uwag,
- termin realizacji zadania do 31.10.2013 r.,
- termin rozliczenia otrzymanej kwoty dotacji najpóźniej niż do dnia 15 listopada 2013 r.,
- termin zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji.

Do umowy zawarto dwa aneksy:

- w dniu 16 września 2013 r., w którym dokonano zmiany kwoty jaką Gmina przekaze na realizację zadania na kwotę 84 189,00 zł, oraz że podstawą przekazania środków finansowych przez Gminę będzie pisemny wniosek Powiatu wraz z załączoną kserokopią protokołu,
- Nr 2 w dniu 24 października 2013 r., w którym dokonano zmiany terminu zakończenia zadania na dzień 30 czerwca 2014 r., termin wydatkowania środków z dotacji do dnia 31 grudnia 2013 r., termin przekazania środków 14 dni od dnia otrzymania pisemnego zapotrzebowania na środki wraz z uwierzytelnioną kserokopią protokołu częściowego odbioru robót, termin rozliczenia dotacji i przekazania Gminie sprawozdania z wykonania udzielonej dotacji w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, nie później niż do dnia 15 lipca 2014r.

Umowę i aneksy ze strony Starostwa podpisał Starosta i członek Zarządu.

W dniu 29 listopada 2013 r. Powiat Goleniowski przesłał do Gminy Stepnica rozliczenie zawierające zestawienie kosztów oraz kopię protokołu odbioru częściowego robót wraz z kserokopią faktury

z realizacji zadania, jednocześnie złożył wniosek o przekazania środków finansowych – protokół odbioru częściowego spisano w dniu 6 listopada 2013 r.

Dotacja została przekazana na konto Powiatu w dniu 13.12.2013 r. w kwocie 84 189,00 zł.

W dniu 20 maja 2014 r. spisano protokół z odbioru ostatecznego robót budowlanych polegających na realizacji zadania pn. „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 4127Z w miejscowości Budzin”.

W dniu 11 lipca 2014 r. Powiat Goleniowski przesłał do Gminy rozliczenie finansowe z otrzymanej dotacji, do rozliczenia załączono kserokopię Protokołu z odbioru ostatecznego robót budowlanych oraz kserokopie faktur (w dokumentach jest potwierdzenie, że rozliczenie wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy Stepnica w dniu 16.07.2014 r.).

W wyniku analizy dokumentów dotyczących rozliczenia otrzymanej z Gminy Stepnica dotacji w kwocie 84 189,00 zł ustalono, że dotację rozliczono 42 dni po terminie określonym w § 8 ust. 1 umowy zawartej w dniu 24 lipca 2013 r. wraz z aneksami pomiędzy Gminą Stepnica a Powiatem Goleniowskim, dotację rozliczono w dniu 16 lipca 2014 r. zamiast do dnia 4 czerwca 2013 r. (§ 8 ust. 1 umowy „*Powiat zobowiązany jest do rozliczania dotacji i przekazania Gminie sprawozdania z wykorzystania udzielonej dotacji w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, nie później niż do dnia 15 lipca 2014 r.*”) - protokół z odbioru ostatecznego robót budowlanych polegających na realizacji zadania pn. „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 4127Z w miejscowości Budzień” spisano w dniu 20 maja 2014 r.

Kserokopia Umowy zawartej w dniu 24 lipca 2013 r. pomiędzy Gminą Stepnica a Powiatem Goleniowskim, aneksu z dnia 16 września 2013 r. oraz aneksu Nr 2 z dnia 24 Października 2013 r., Protokołu z 20 maja 2014 r. z odbioru ostatecznego robót budowlanych, pisma z dnia 11 lipca znak WDP.032.1. 2014.AK – akta kontroli Nr 40.

Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowości była Pani Alicja Kujawa Referent w Wydziale Dróg Powiatowych Starostwa powiatowego w Goleniowie zgodnie z zakresem czynności z dnia 24.03.2009 r. – kserokopia zakresu czynności stanowi akta kontroli Nr 38.

W związku z uzyskanymi informacjami od Pana Bogusława Zaborowskiego Dyrektora Wydziału Dróg Powiatowych, że w okresie realizacji ww. zadania Pani Alicja Kujawa przebywała na opiece nad chorym dzieckiem wyjaśnienie złożył Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn rozliczenia otrzymanej dotacji w kwocie 84 189,00 zł - 42 dni po terminie określonym w § 8 ust. 1 umowy z dnia 24 lipca 2013 r. (wraz z aneksami) zawartej pomiędzy Gminą Stepnica a Powiatem Goleniowskim (dotację rozliczono w dniu 16 lipca 2014 r. zamiast do dnia 4 czerwca 2014 r. „*Powiat zobowiązany jest do rozliczania dotacji i przekazania Gminie sprawozdania z wykorzystania udzielonej dotacji w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, nie później niż do dnia 15 lipca 2014 r.*” - protokół z odbioru ostatecznego robót budowlanych polegających na realizacji zadania pn. „Przebudowa odcinka drogi powiatowej nr 4127Z w miejscowości Budzin” spisano w dniu 20 maja 2014 r.) złożył Bogusław Zaborowski Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych – akta Nr 39.



Dyrektor Wydziału Dróg Powiatowych wyjaśnił, że: „Wyjaśniam, iż zgodnie z zapisami umowy z dnia 24 lipca 2013 r. ostateczny termin rozliczenia dotacji upływał z dniem 15 lipca 2013 roku. Rozliczenie dotacji przesłano pocztą do Gminy 11.07.2013 r. a więc przed upływem wymaganego terminu. Za terminowość dostarczania poczty Powiat nie ponosi odpowiedzialności. Przytoczony w umowie termin 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania należy traktować jedynie jako pierwszy z możliwych terminów do złożenia rozliczenia. Jednakże mając doświadczenia z rozliczaniem dotacji od wojewody przyjęto praktykę dokonywania rozliczenia po zapłaceniu kwot wskazywanych jako te, które sfinansowano z dotacji. W związku z tym, że w umowach o wykonawstwo przyjęto 30 dniowy termin płatności za faktury, które mogą być wystawione po przyjęciu protokołu potwierdzającego wykonanie opisanych w fakturze robót, rozliczenie nie mogło być dokonane w terminie 15 dni od dnia podpisania protokołu z odbioru robót.”

3) Umowa Partnerstwa zawarta w dniu 2 października 2013 r. pomiędzy Gminą Nowogard a Powiatem Goleniowskim.

W umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy- wykonanie koncepcji projektowej dotyczącej wspólnej realizacji zadania pod nazwą „Budowa chodników w miejscowości Kulice” koszt opracowania koncepcji projektowej wyniesie 5 000,00 zł,
- kwotę dotacji jaką przekaże Gmina Nowogard na realizację zadania 2 500,00 zł,
- termin wykonania koncepcji 2 grudzień 2013 r.,
- Gmina przekaże środki finansowe w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu końcowego odbioru koncepcji projektowej i przekazania jednego egzemplarza protokołu odbioru i koncepcji gminie,
- termin zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji.

Umowę ze strony Starostwa podpisał Starosta i członek Zarządu.

Protokół zdawczo – odbiorczy spisano w dniu 2 grudnia 2013 r.

W dniu 6 grudnia 2013 r. Starostwo przesłało do Gminy Nowogard projekt koncepcji, protokół odbioru jednocześnie zwróciło się z prośbą o przekazanie środków (w dokumentach jest potwierdzenie odbioru pisma w Urzędzie Miejskim w Nowogardzie w dniu 09.12.2013 r.), dotacja została przekazana na konto starostwa w dniu 16.12.2013 r. w kwocie 2 500,00 zł.

Na podstawie analizy dokumentów związanych z realizacją przez Powiat Goleniowski zadań na podstawie zawartych umów stwierdzono, że:

- kwoty dotacji uzyskane w ramach zawartych umów zostały ujęte w budżecie,
- umowy zostały zawarte przez Starostę Goleniowskiego i członka Zarządu,
- umowy obejmowały postanowienia dotyczące okresu na jaki zostały zawarte oraz terminy przekazywania dotacji,
- kwoty dochodów i wydatków związane z realizacją umów zostały ujęte w budżecie powiatu w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji finansów publicznych,
- Powiat Goleniowski rozliczył 2 otrzymane dotacje po terminach określonych w umowach nieprawidłowości opisano powyżej.

W okresie objętym kontrolą w latach 2010 – 2013 z budżetu Powiatu Goleniowskiego udzielono dotacje celowe na podstawie porozumień (umów) sklasyfikowane w:

- § 2310 - Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- § 2320 - Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- § 6610 - Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i na zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- § 6630 - Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,

tj.:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji udzielonej	
				Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-28S
2010 rok					
1.	600	60014	2310	264 405,00	264 405,00
2.	600	60095	6610	33 000,00	33 000,00
3.	803	80395	6630	40 983,24	40 983,24
4.	852	85201	2320	231 596,10	231 596,10
5.	852	85204	2320	103 218,85	103 218,85
6.	853	85395	2317	819 711,20	819 711,20
7.	853	85395	2319	48 222,48	48 222,48
8.	900	90095	2310	12 500,00	12 500,00
9.	921	92116	2310	38 300,00	38 300,00
2011 rok					
10.	600	60014	2310	271 015,00	271 015,00
11.	600	60014	6610	50 000,00	50 000,00
12.	852	85201	2320	157 570,25	157 570,25
13.	852	85204	2320	127 863,00	127 863,00
14.	853	85395	2317	882 164,94	882 164,94
15.	853	85395	2319	51 899,71	51 899,71
16.	900	90095	2310	2 849,08	2 849,08
17.	921	92116	2310	45 000,00	45 000,00
18.	926	92605	2310	12 900,00	12 900,00
2012 rok					
19.	600	60014	2310	277 790,00	277 790,00
20.	600	60014	6610	10 000,00	10 000,00
21.	754	75412	6610	20 000,00	20 000,00
22.	852	85201	2320	118 999,04	118 999,04
23.	852	85204	2320	186 407,99	186 407,99
24.	853	85395	2317	840 193,43	840 193,43
25.	853	85395	2319	47 851,25	47 851,25
26.	900	90095	2310	3 276,98	3 276,98
27.	900	90095	6610	5 000,00	5 000,00
28.	921	92116	2310	45 000,00	45 000,00
29.	926	92605	2310	35 539,59	35 539,59
2013 rok					
30.	600	60014	2310	263 676,00	263 676,00
31.	600	60014	6610	55 249,76	55 249,76
32.	600	60016	6610	5 000,00	5 000,00
33.	852	85201	2320	117 504,97	117 504,97
34.	852	85204	2320	198 809,01	198 809,01
35.	853	85395	2317	832 545,82	832 545,82

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

36.	853	85395	2319	40 469,80	40 469,80
37.	900	90095	2310	3 399,43	3 399,43
38.	921	92116	2310	46 935,00	46 935,00
39.	926	92605	2310	34 000,00	34 000,00

Z budżetu Powiatu Goleniowskiego w latach 2010 – 2013 nie udzielono dotacji sklasyfikowanych w:

- § 2330 - Dotacje celowe przekazane dla samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- § 6620 - Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Oświadczenie w sprawie nie udzielenia z budżetu Powiatu Goleniowskiego ww. dotacji złożył Zbigniew Mazur Skarbnik Powiatu – akta kontroli Nr 32.

Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania udzielonych dotacji na podstawie zawartych porozumień i umowy:

- w 2010 r. w rozdziale 80395 –Pozostała działalność § 6630 w kwocie 40 983,24 zł – dotacja udzielona na podstawie umowy Nr 1/POW/2010 zawartej w dniu 19 lipca 2010 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Województwem Zachodniopomorskim.

W umowie określono m.in.:

- dotacja celowa z przeznaczeniem na zakup wyposażenia dla tworzonej Akademii Sztuki w Szczecinie,
- kwotę dotacji 50 000,00 zł,
- termin wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia 2010 r.,
- termin przekazania dotacji w terminie 14 dni roboczych od dnia zawarcia umowy
- termin zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji,
- zasady złożenia sprawozdania merytoryczno – finansowego.

Umowę ze strony starostwa podpisał Starosta, Skarbnik złożył kontrasygnatę.

(W umowie jest wpisana data podpisania umowy przez Województwo w dniu 10.08.2010 r.)

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 80380395663010023 Dotacja Celowa Przek. Dla Woj. Na inwest. I zaku. oraz przelewów dotacji i wyciągów bankowych ustalono, że w 2010 r. z budżetu Powiatu Goleniowskiego przekazano dotację w kwocie 40 983,24 zł, dotację przekazano w dniu 13.08.2010 r. w kwocie 50 000,00 zł, zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 9 016,76 zł dokonano w dniu 31.12.2010 r.

Ewidencja udzielonej dotacji była prowadzona na kontach 224 80380395663010023 Dotacje celowe Przek. Dla Wojwe. Na inwest. i Za. oraz 810 80380395663010023 Dotacje Celowe Przek. Dla Woj. Na inwest. i zakup.

W dniu 10.02.2011 r. Województwo Zachodniopomorskie przesłało sprawozdanie merytoryczno – finansowe z udzielonej Województwu Zachodniopomorskiemu przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji celowej z przeznaczeniem na zakup wyposażenia dla Akademii Sztuki w Szczecinie, rozliczenie zawierało zestawienie dokumentów księgowych

W wyniku analizy dokonanych zapisów księgowych na kontach 224 80380395663010023 Dotacje celowe Przek. Dla Wojwe. Na inwest. i Za. oraz 810 80380395663010023 Dotacje Celowe Przek. Dla Woj. Na inwest. i zakup. ustalono, że w dniu 13 sierpnia 2010 r. dokonano zapisu po stronie Ma na koncie 224 80380395663010023 Dotacje celowe Przek. Dla Wojwe. Na inwest. i Za. kwoty 50 000,00 zł (kwota udzielonej dotacji) oraz po stronie Wn na koncie 810 80380395663010023 Dotacje Celowe Przek. Dla Woj. Na inwest. i zakup., zamiast dokonać księgowania na koncie 224 w korespondencji z kontem 810 wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone na podstawie złożonego rozliczenia z dnia 10.02.2012 r., dokonanie księgowania kwoty 50 000,00 zł w dniu 18 sierpnia 2010 r. jest niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 1 Zarządzenia nr 90/2008 Starosty Goleniowskiego z dnia 31 lipca 2008 r. w sprawie kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych w załączniku nr 2 do zarządzenia Plan kont Starostwa Powiatowego Jednostki Budżetowej, Państwowych i Powiatowych Funduszy Celowych Uwagi do planu kont.

Kserokopia Zarządzenia nr 90/2008 Starosty Goleniowskiego z dnia 31 lipca 2018 r. w sprawie kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych – wyciąg opisu kont 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” BN i 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” BN, ewidencji księgowej kont 224 80380395663010023 Dotacje celowe Przek. Dla Wojwe. Na inwest. i Za. oraz 810 80380395663010023 Dotacje Celowe Przek. Dla Woj. Na inwest. i zakup. – akta kontroli Nr 33.

Osobą odpowiedzialną w 2010 r. za ww. księgowanie była Pani Agnieszka Michalska – Panek Podinspektor w Wydziale Finansowym zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.04.2010 r. – kserokopia zakresu czynności stanowi akta kontroli Nr 34.

W związku z tym że osoba odpowiedzialna za wyżej opisane nieprawidłowości przebywa na urlopie bezpłatnym do dnia 30.04.2015 r. o wyjaśnienie zwrócono się do Pani Anny Pawlaczyk Główny Księgowy Starostwa.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowego księgowania w 2010 r. na kontach 224 80380395663010023 Dotacje celowe Przek. Dla Wojwe. Na inwest. i Za. (po stronie Ma) oraz 810 80380395663010023 Dotacje Celowe Przek. Dla Woj. Na inwest. i zakup. (po stronie Wn) kwoty udzielonej dotacji 50 000,00 zł złożyła Anna Pawlaczyk Główna Księgowy Starostwa – akta kontroli Nr 35.

Główna Księgowy Starostwa wyjaśniła, że: „Pracownik odpowiedzialny za wyżej wymienione księgowania, po otrzymaniu porozumień i aneksów do porozumień określających wysokość dotacji na dany rok, błędnie potraktował je jako podstawę do ujęcia ich w księgach rachunkowych jako zobowiązania z tytułu udzielonych dotacji. Błędny sposób ujmowania dotacji w księgach został już wcześniej zauważony i bieżące księgowania dokonywane są w sposób prawidłowy, zgodnie z planem kont obowiązującym w jednostce (w załączeniu wydruki z ewidencji analitycznej konta 224).”

➤ w 2011 r. w rozdziale 92116 Biblioteki § 2310 w kwocie 45 000,00 zł.
Dotacja została udzielona na podstawie porozumienia zawartego w dniu 25 czerwca 1999 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Gminą Goleniów, w sprawie powierzenia Miejsko – Gminnej Bi-



bliotece Publicznej w Goleniowie zadań powiatowej biblioteki publicznej na obszarze Powiatu Goleniowskiego.

W porozumieniu określono m.in.:

- cel na jaki może być wykorzystana dotacja,
- zasady określania kwoty dotacji na poszczególne lata,
- zasady przekazywania dotacji,
- termin przekazania dotacji do 20 każdego miesiąca,
- zasady kontroli wykorzystania dotacji,
- termin składania sprawozdań.

Do porozumienia zawarto Aneks Nr 11 w dniu 28 stycznia 2011 r. – określono kwotę dotacji na 2011 r. w wysokości 45 000,00 zł – raty dotacji będą przekazywane w okresach miesięcznych z wyjątkiem pierwszej raty, która zostanie przekazana do 20 lutego 2011 r.

Porozumienie ze strony Starostwa podpisał Starosta oraz Skarbnik złożył kontrasygnatę.

Gmina Goleniów w dniu 10.01.2012 r. złożyła sprawozdanie z wykorzystania dotacji dla Biblioteki za 2011 r.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 92192116231010401 Biblioteki oraz przelewów dotacji i wyciągów bankowych ustalono, że dotację w kwocie 45 000,00 zł przekazano w terminach określonych w porozumieniu.

Ewidencja udzielonej dotacji była prowadzona na kontach 224 024921921162310 Biblioteki oraz 810 90090011231010191 Dotacja Celowo Przekazane Gminie na zad. bieżące.

W wyniku analizy dokonanych zapisów księgowych na kontach 224 024921921162310 Biblioteki oraz 810 90090011231010191 Dotacja Celowo Przekazane Gminie na zad. bieżące ustalono, że w dniu 2 lutego 2011 r. na podstawie Polecenia księgowania PK/2/3 z dnia 02.02.2011 r. na kwotę 45 000,00 zł dokonano zapisu po stronie Ma na koncie 224 024921921162310 Biblioteki kwoty 45 000,00 zł (kwota udzielonej dotacji) oraz po stronie Wn na koncie 810 90090011231010191 Dotacja Celowo Przekazane Gminie na zad. bieżące, zamiast dokonać księgowania na koncie 224 w korespondencji z kontem 810 wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone na podstawie złożonego rozliczenia z dnia 10.01.2012 r., dokonanie księgowania kwoty 45 000,00 zł w dniu 2 lutego 2011 r. jest niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 1 Zarządzenia nr 6/2011 Starosty Goleniowskiego z dnia 03 stycznia 2011 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości w załączniku nr 2 do zarządzenia Zasady (polityka) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Goleniowie w rozdziale II Plan Kont dla Starostwa Powiatowego – Jednostki budżetowej w części B. Zasady funkcjonowania kont oraz zasady budowy kont analitycznych.

Kserokopia Zarządzenia nr 6/2011 Starosty Goleniowskiego z dnia 03 stycznia 2011 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości – wyciąg opisu kont 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatność z budżetu środków europejskich i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje”, ewidencji księgowej kont 224 024921921162310 Biblioteki oraz 810

90090011231010191 Dotacja Celowo Przekazane Gminie na zad. bieżące, Polecenia księgowania PK/2/3 z dnia 02.02.2011 r. na kwotę 45 000,00 zł – akta kontroli Nr 33.

Osobą odpowiedzialną w 2011 r. za ww. księgowanie była Pani Agnieszka Michalska – Panek Podinspektor w Wydziale Finansowym zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.04.2010 r. – kserokopia zakresu czynności stanowi akta kontroli Nr 34.

W związku z tym że osoba odpowiedzialna za wyżej opisane nieprawidłowości przebywa na urlopie bezpłatnym do dnia 30.04.2015 r. o wyjaśnienie zwrócono się do Pani Anny Pawlaczyk Główny Księgowy Starostwa.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowego księgowania w 2011 na kontach 224 024921921162310 Biblioteki oraz 810 90090011231010191 Dotacja Celowo Przekazane Gminie na zad. bieżące dokonania księgowania w dniu 2 lutego 2011 r. na podstawie Polecenia księgowania PK/2/3 z dnia 02.02.2011 r. na kwotę 45 000,00 zł po stronie Ma na koncie 224 024921921162310 Biblioteki kwoty 45 000,00 zł (kwota udzielonej dotacji) oraz po stronie Wn na koncie 810 90090011231010191 Dotacja Celowo Przekazane Gminie na zad. bieżące złożyła Anna Pawlaczyk Główna Księgowy Starostwa – akta kontroli Nr 35.

Główna Księgowy Starostwa wyjaśniła, że: „Pracownik odpowiedzialny za wyżej wymienione księgowania, po otrzymaniu porozumień i aneksów do porozumień określających wysokość dotacji na dany rok, błędnie potraktował je jako podstawę do ujęcia ich w księgach rachunkowych jako zobowiązania z tytułu udzielonych dotacji. Błędny sposób ujmowania dotacji w księgach został już wcześniej zauważony i bieżące księgowania dokonywane są w sposób prawidłowy, zgodnie z planem kont obowiązującym w jednostce (w załączeniu wydruki z ewidencji analitycznej konta 224).”

➤ w 2012 r. w rozdziale 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej § 2310 w kwocie 35 539,59zł.

Dotacja została udzielona na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 1 września 2011 r. pomiędzy Powiatem Goleniowskim a Gminą Goleniów w sprawie powierzenia Gminie Goleniów zadania z zakresu kultury fizycznej - „Powierzenie rozgrywek międzyszkolnych dzieci i młodzieży na szczeblu mistrzostw powiatu w ramach Igrzysk Młodzieży Szkolnej, Gimnazjady i Licealiady”.

W porozumieniu określono:

- zadania na jaki zostaje przekazana dotacja,
- wysokość dotacji na 2011 r. w kwocie 12 900,00 zł, na następne lata ustalana będą w formie negocjacji,
- termin przekazywania transz dotacji do dnia 10 każdego miesiąca,
- zasady rozliczania dotacji – kwartalne sprawozdania finansowe i rzeczowe z realizacji powierzonego zadania do 20 dnia miesiąca następującego po upływie kwartału, roczne sprawozdanie finansowe i rzeczowe z realizacji powierzonego zadania w terminie do dnia 15 grudnia za dany rok,
- porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony.

Porozumienie ze strony Starostwa podpisał Starosta oraz Skarbnik złożył kontrasygnatę.

Do porozumienia zawarto Aneksy:

- Nr 1 w dniu 3 października 2011 r. w aneksie wprowadzono zmiany dotyczące: opracowania Kalendarza Imprez Sportowych na rok szkolny, umieszczania w zawiadomieniach oraz komunikatach informacji, że Powiat Goleniowski współfinansuje zadanie, umieszczania herbu Powiatu Goleniowskiego na dyplomach, zawiadomieniach oraz komunikatach, umieszczania baneru promocyjnego z herbem Powiatu Goleniowskiego,
- Nr 2 w dniu 01.02.2012 r. w aneksie określono kwotę dotacji na 2012 r. w wysokości 39 860,00 zł, dotacja przekazywana w ratach miesięcznych od stycznia do czerwca i od września do grudnia, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, w wysokości 1/10 kwoty przyznanej dotacji, z wyjątkiem pierwszej raty, która będzie przekazana w terminie do 10 lutego 2012 r.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 92692605231010401 Dotacje Celowe przek. Gminie lub M. Stoł. W-wie oraz przelewów i wyciągów bankowych ustalono, że dotację w łącznej kwocie 35 539,59 zł przekazywano w terminach określonych w porozumieniu.

Gmina Goleniów złożyła z realizacji zadania sprawozdania kwartalne:

- I kwartał w dniu 19.04.2012 r.,
- II kwartał w dniu 23.07.2012 r. *(rozliczenie zostało złożone 3 dni po terminie określonym w § 5 ust. 4 pkt 1 zawartego w dniu 1 września 2011 r. porozumienia),*
- III kwartał w dniu 19.10.2012 r.,
- IV kwartał w dniu 20.12.2012 r.

Roczne sprawozdanie złożono w dniu 14.12.2012 r.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczona.

Ewidencja udzielonej dotacji była prowadzona na kontach 224 037926926052310 Dotacje Celowe przek. Gminie lub M. Stoł. W-wie oraz 810 926926052310110401 Dotacje Celowe przek. Gminie lub M. Stoł. W-wie na zad.

W wyniku analizy dokonanych zapisów księgowych na kontach 224 037926926052310 Dotacje Celowe przek. Gminie lub M. Stoł. W-wie oraz 810 926926052310110401 Dotacje Celowe przek. Gminie lub M. Stoł. W-wie na zad. ustalono, że w dniu 8 marca 2012 r. na podstawie Polecenia księgowania PK/3/2 z dnia 08.03.2012 r. dokonano zapisu po stronie Ma na koncie 224 037926926052310 Dotacje Celowe przek. Gminie lub M. Stoł. W-wie kwoty 39 860,00 zł (kwota udzielonej dotacji) oraz po stronie Wn na koncie oraz 810.926926052310110401 Dotacje Celowe przek. Gminie lub M. Stoł. W-wie na zad., zamiast dokonać księgowania po stronie Ma na koncie 224 w korespondencji z kontem 810 strona Wn wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone na podstawie złożonego rozliczenia z dnia 14.12.2012 r., dokonanie księgowania kwoty 39 860,00 zł w dniu 2 marca 2012 r. jest niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 1 Zarządzenia nr 108/2012 Starosty Goleniowskiego z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości w załączniku nr 2 do zarządzenia Zasady (polityka) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Goleniowie w rozdziale w rozdziale II Plan Kont dla Starostwa Powiatowego – Jednostki budżetowej części B. Zasady funkcjonowania kont oraz zasady budowy kont analitycznych.

Kserokopia Zarządzenia nr 108/2012 Starosty Goleniowskiego z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie kontroli finansowej, obiegu dowodów finansowo – księgowych oraz zasad (polityki) rachunkowości – wyciąg opisu kont 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatność z budżetu środków europejskich i 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje”, ewidencji księgowej kont 224 037926926052310 Dotacje Celowe przek. Gminie lub M. Stoł. W-wie oraz 810 926926052310110401 Dotacje Celowe przek. Gminie lub M. Stoł. W-wie, Polecenia księgowania PK/3/2 z dnia 08.03.2012 r. – akta kontroli Nr 36.

Osobą odpowiedzialną w 2012 r. za ww. księgowanie była Pani Agnieszka Michalska – Panek Podinspektor w Wydziale Finansowym zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.04.2010 r. – kserokopia zakresu czynności stanowi akta kontroli Nr 34.

W związku z tym że osoba odpowiedzialna za wyżej opisane nieprawidłowości przebywa na urlopie bezpłatnym do dnia 30.04.2015 r. o wyjaśnienie zwrócono się do Pani Anny Pawlaczyk Główny Księgowy Starostwa.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieprawidłowego księgowania w 2012 r. na kontach 224 037926926052310 Dotacje Celowe przek. Gminie lub M. Stoł. W-wie oraz 810 926926052310110401 Dotacje Celowe przek. Gminie lub M. Stoł. W-wie na zad. dokonania księgowania w dniu 8 marca 2012 r. na podstawie Polecenia księgowania PK/3/2 z dnia 08.03.2012 r. po stronie Ma na koncie 224 037926926052310 Dotacje Celowe przek. Gminie lub M. Stoł. W-wie kwoty 39 860,00 zł (kwota udzielonej dotacji) oraz po stronie Wn na koncie oraz 810 926926052310110401 Dotacje Celowe przek. Gminie lub M. Stoł. W-wie na zad. złożyła Anna Pawlaczyk Główna Księgowy Starostwa – akta kontroli Nr 35.

Główna Księgowy Starostwa wyjaśniła, że: „Pracownik odpowiedzialny za wyżej wymienione księgowania, po otrzymaniu porozumień i aneksów do porozumień określających wysokość dotacji na dany rok, błędnie potraktował je jako podstawę do ujęcia ich w księgach rachunkowych jako zobowiązania z tytułu udzielonych dotacji. Błędny sposób ujmowania dotacji w księgach został już wcześniej zauważony i bieżące księgowania dokonywane są w sposób prawidłowy, zgodnie z planem kont obowiązującym w jednostce (w załączeniu wydruki z ewidencji analitycznej konta 224).”

➤ w 2013 r. w rozdziale 60014 Drogi powiatowe § 6610 w kwocie 55 249,76 zł.

Dotacja została udzielona na podstawie umowy zawartej w dniu 13 lutego 2013 r. pomiędzy Gminą Maszewo a Powiatem Goleniowskim w sprawie dofinansowania zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej przez miejscowość Dąbrowica” w ramach Programu wieloletniego pod nazwą Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój – realizacja zadania „Przebudowa odcinka drogi powiatowej 0731Z - skrzyżowania bezpośrednio przyległego do drogi gminnej w m. Dąbrowica.”

W umowie określono m.in.:

- koszt realizacji zadania 50 000,00 zł, w przypadku gdy koszt realizacji zadania będzie wyższy strony zawrą aneks do niniejszej umowy,
- w celu realizacji zadani powiat przekaze gminie kompletną dokumentację projektową,
- dotacja zostanie przekazana w terminie 14 dni od dnia zawiadomienia Powiatu o zakończeniu robót budowlanych,

- termin zakończenia realizacji zadania, wydatkowania środków do dnia 30.10.2013 r.,
 - termin złożenia sprawozdania z wykorzystania udzielonej dotacji do dnia 15.12.2013 r.
- Umowę ze strony Starostwa podpisał Starosta oraz Skarbnik złożył kontrasygnatę

W dniu 17 września 2013 r. Gmina Maszewo złożyła do Starostwa zawiadomienie o zakończeniu robót wraz z Protokołem końcowego odbioru robót, zestawienie kosztów całkowity koszt zadania 55249,76 zł.

W dniu 24 października 2013 r. Gmina Maszewo przesłała kserokopię dokumentów potwierdzających wykorzystanie dotychczas udzielonej dotacji – całkowity koszt realizacji inwestycji wyniósł 55 249,76 zł.

W dniu 19 grudnia 2013 r. do umowy zawarto Aneks Nr 1/2013, w którym dokonano zwiększenia kwoty dotacji na 55 249,76 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 60060014661010251 Dotacja Celowa oraz przelewów dotacji i wyciągów bankowych ustalono, że z budżetu powiatu udzielono dotację w kwocie 55 249,76 zł, dotację przekazano w dniach 30.09.2013 r. w kwocie 50 000,00 zł oraz 27.12.2013 r. w kwocie 5 249,76 zł dotację przekazano w terminie określonym w umowie.

Ewidencja udzielonej dotacji była prowadzona na kontach 224 02600600146610 UM Maszewo-Dotacja Przebudowa Drogi Powiatowej oraz 810 60060014661010241 Dotacje celowe Przek.Gm. na inwest. I zak. Inwest. i 810 60060014661010251 Dotacje celowe Przek. Gm. na inwest. I zak. Inwest.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie analizy dokumentów związanych z udzieleniem z budżetu Powiatu Goleniowskiego dotacji na podstawie zawartych porozumień i umów stwierdzono, że:

- sprawdzone dotacje zostały rozliczone zgodnie z zawartymi umowami i porozumieniami,
- porozumienia i umowy zostały zawarte przez Starostę Goleniowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,
- porozumienia i umowy obejmowały postanowienia dotyczące okresu na jaki zawarto oraz terminy przekazywania dotacji,
- kwoty wydatków związane z realizacją porozumień i umów zostały ujęte w budżecie powiatu w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji finansów publicznych.

VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU

8.1. Jednostki budżetowe

8.1.1. Realizacja planu finansowego

Kontrolą objęto rok 2013.

Uchwałą Nr XXXV/361/10 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 01 lipca 2010 r. określono tryb prac nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Goleniowskiego, szczegółowości projektu budżetu, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

Uchwałą Nr XVI/141/12 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 21 czerwca 2012 r. określono kierunkowe założenia polityki budżetowej powiatu na 2013 r.

Uchwałą Nr 417/84/12 Zarządu Powiatu Goleniowskiego z dnia 8 sierpnia 2012 r. ustalono wytyczne do opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu Powiatu Goleniowskiego na 2013 r.

Analizie poddano dwie losowo wybrane jednostki budżetowe Powiatu tj.:

- Dom Pomocy Społecznej w Nowogardzie
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Goleniowie

Dom Pomocy Społecznej w Nowogardzie

Dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Nowogardzie złożyła w dniu 5 października 2012 r. do Starostwa Powiatowego projekt planu finansowego na rok 2013.

Projekt planu jednostkowego dochodów i wydatków budżetowych na rok 2013 w układzie: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

W związku z uchwaleniem przez Zarząd Powiatu Goleniowskiego w dniu 21 listopada 2012 r. Uchwały Nr 487/97/2012 w sprawie ustalenia i przekazania informacji podległym jednostkom organizacyjnym do opracowania ich projektów planów finansowych na 2013 r. zobowiązano Dyrektorów Wydziału i jednostek organizacyjnych do opracowania projektów planów finansowych w terminie do dnia 21 grudnia 2012 r. Sporządzony plan wpłynął do Starostwa w dniu 21 grudnia 2012 r.

W dniu 16 stycznia 2013 r. Zarząd Powiatu w Goleniowie ustalił układ wykonawczy budżetu Powiatu, który zawierał kwoty dochodów i wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy oraz przekazał plan finansowy obejmujący kwoty środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami i informację o kwotach ujętych w budżecie.

Zmian w planie finansowym w 2013 roku dokonywano uchwałami Zarządu Powiatu w Goleniowie:

- 1) Nr 627/121/13 z dnia 16.05.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego,
- 2) Nr 699/135/13 z dnia 26.09.2013 r. w sprawie ustalenia układu wykonawczego do zmian w budżecie na 2013 r.,
- 3) Nr 706/137/13 z dnia 16.10.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,



- 4) Nr 709/138/13 z dnia 31.10.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
- 5) Nr 710/138/13 z dnia 31.10.2013 r. w sprawie ustalenia układu wykonawczego do zmian w budżecie na 2013 r.,
- 6) Nr 730/141/13 z dnia 20.11.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
- 7) Nr 739/144/13 z dnia 11.12.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
- 8) Nr 745/146/13 z dnia 31.12.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej.

W wyniku analizy zmian wprowadzonych w planie finansowym jednostki Uchwałami Zarządu Powiatu oraz Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 sporządzonego w dniu 30 stycznia 2014 r. przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Nowogardzie, ustalono że:

- uchwalony plan finansowy był zgodny z planem finansowym wykazywanym w sprawozdaniach,
- wydatki ponoszono w wysokościach nieprzekraczających kwot ustalonych w planie finansowym.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Goleniowie

Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Goleniowie złożyła w dniu 5 października 2012 r. do Starostwa Powiatowego projekt planu finansowego na rok 2013.

Projekt planu jednostkowego dochodów i wydatków budżetowych na rok 2013 w układzie: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

W związku z uchwaleniem przez Zarząd Powiatu Goleniowskiego w dniu 21 listopada 2012 r. Uchwały Nr 487/97/2012 w sprawie ustalenia i przekazania informacji podległym jednostkom organizacyjnym do opracowania ich projektów planów finansowych na 2013 r. zobowiązano Dyrektorów Wydziału i jednostek organizacyjnych do opracowania projektów planu finansowych w terminie do dnia 21 grudnia 2012 r. Sporządzony plan wpłynął do Starostwa w dniu 21 grudnia 2012 r. W dniu 16 stycznia 2013 r. Zarząd Powiatu w Goleniowie ustalił układ wykonawczy budżetu Powiatu, który zawierał kwoty dochodów i wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy oraz przekazał plan finansowy obejmujący kwoty środków finansowych przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami i informację o kwotach ujętych w budżecie.

Zmian w planie finansowym w 2013 roku dokonywano uchwałami Zarządu Powiatu w Goleniowie:

- 1) Nr 550/106/13 z dnia 30.01.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
- 2) Nr 570/110/13 z dnia 27.02.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
- 3) Nr 589/115/13 z dnia 28.03.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
- 4) Nr 638/122/13 z dnia 28.05.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego,

- 5) Nr 648/124/13 z dnia 12.06.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
- 6) Nr 654/126/13 z dnia 27.06.2013 r. w sprawie ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
- 7) Nr 684/132/13 z dnia 28.08.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
- 8) Nr 699/135/13 z dnia 26.09.2013 r. w sprawie ustalenia układu wykonawczego oraz zmian w budżecie,
- 9) Nr 709/138/13 z dnia 31.10.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
- 10) Nr 710/138/13 z dnia 31.10.2013 r. w sprawie ustalenia układu wykonawczego oraz zmian w budżecie,
- 11) Nr 727/140/13 z dnia 14.11.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
- 12) Nr 730/141/13 z dnia 20.11.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
- 13) Nr 733/142/13 z dnia 27.11.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego,
- 14) Nr 736/143/13 z dnia 04.12.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego,
- 15) Nr 739/144/13 z dnia 11.12.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
- 16) Nr 743/145/13 z dnia 19.12.2013 r. w sprawie ustalenia układu wykonawczego oraz zmian w budżecie,
- 17) Nr 744/145/13 z dnia 19.12.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
- 18) Nr 744/145/1/13 z dnia 19.12.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
- 19) Nr 745/146/13 z dnia 31.12.2013 r. w sprawie zmiany budżetu powiatu na 2013 r. i ustalenia układu wykonawczego oraz zmiany planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej.

W wyniku analizy zmian wprowadzonych w planie finansowym jednostki Uchwałami Zarządu oraz Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 sporządzonego w dniu 31 marca 2014 r. (korekta Nr 2) przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie ustalono, że:

- uchwalony plan finansowy był zgodny z planem finansowym wykazywanym w sprawozdaniach,
- w jednym przypadku przekroczono kwotę wydatków ustaloną w planie finansowym o 0,39 zł.

Dział, rozdział, paragraf	Planowana kwota wydatków	Wydatki wykonane	Różnica (wydatki planowane - wydatki wykonane)
852,85218 §4210	5 623,00	5623,39	0,39

8.1.2. Rozliczenie środków z uzyskanych dotacji

Na podstawie planów finansowych oraz sprawozdania Rb-27S – rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 ustalono, że Dom Pomocy Społecznej w Nowogardzie oraz Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Goleniowie w 2013 roku nie uzyskały środków pochodzących z dotacji.

8.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę

Dom Pomocy Społecznej w Nowogardzie

Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 sporządzone w dniu 30 stycznia 2014 r. zostało złożone przez Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Nowogardzie w dniu 31 stycznia 2014 r.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 222 24 –Dom Pomocy Społecznej w Nowogardzie oraz ww. sprawozdania ustalono, że uzyskane przez DPS dochody przekazano w terminie do 31 grudnia 2013 roku na rachunek budżetu powiatu w łącznej wysokości 4 059 500,93 zł – zgodnej z kwotą wynikającą ze sprawozdania.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Goleniowie

Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 sporządzone w dniu 04 marca 2014 r. zostało złożone przez Dyrektora Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Goleniowie w dniu 03 maja 2014 r. – korekta Nr 1.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 222 17 –Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie Goleniów oraz ww. sprawozdania ustalono, że uzyskane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Goleniowie dochody przekazano w terminie do 31 grudnia 2013 roku na rachunek budżetu powiatu w łącznej wysokości 338 854,51 zł – zgodnej z kwotą wynikającą ze sprawozdania.

Uwag nie wniesiono.

8.2. Zakłady budżetowe.

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Zbigniewa Mazur – Skarbnika Powiatu ustalono, że w latach 2010-2013 w badanej jednostce nie funkcjonowały zakłady budżetowe - akta kontroli Nr 72.

8.3. Gospodarstwa pomocnicze.

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Zbigniewa Mazur – Skarbnika Powiatu ustalono, że w latach 2010-2013 w badanej jednostce nie funkcjonowały gospodarstwa pomocnicze- akta kontroli Nr 72.

8.4. Samorządowe osoby prawne.

8.4.1. Jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego.

8.4.1.1. Instytucje kultury.

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Zbigniewa Mazur – Skarbnika Powiatu ustalono, że w latach 2010-2013 nie działała jednostka organizacyjna na zasadach instytucji kultury- akta kontroli Nr 72.

8.4.3. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej.

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Zbigniewa Mazur – Skarbnika Powiatu ustalono, że w badanej jednostce do dnia 7 lutego 2012 r. funkcjonował Samodzielny Publiczny Szpital Powiatowy w Goleniowie i Samodzielny Publiczny Szpital Powiatowy w likwidacji -akta kontroli Nr 72.

8.4.4. Pozostałe komunalne osoby prawne.

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Zbigniewa Mazur – Skarbnika Powiatu ustalono, że w badanej jednostce w latach 2010-2013 spółkom prawa handlowego nie udzielano z budżetu Powiatu dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji – Akta kontroli nr 74.



IX. INNE USTALENIA.

9.1. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Poprzednią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Goleniowskiego przeprowadzono za lata 2006 - 2009. Ustalenia dokonane w trakcie kontroli były przedmiotem wystąpienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Nr WK-0913-936/46/K/2009 z dnia 18 marca 2010 r.

W piśmie GKB -0913-936/2/2010 z dnia 19 kwietnia 2010 r. Starosta Powiatu Goleniowskiego zapewnił o wyeliminowaniu uchybień i nieprawidłowości wykazanych w wystąpieniu pokontrolnym.

W trakcie dokonanych czynności kontrolnych podczas kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Goleniowskiego, dokonanych ustaleń uwidoczonych w niniejszym protokole wynika, iż wyeliminowano nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu Nr WK-0913-936/46/K/2009 z dnia 18 marca 2010 r.

X. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW.

10.1. Protokół kontroli druków ścisłego za.

10.2. Zestawienie akt kontroli.

XI. USTALENIA KOŃCOWE.

Starosta został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz.5.

Goleniów, dnia 21.10.2014 r.

Podpisy:

STAROSTA

mgr Tomasz Stanisławski

Starszy Inspektor
Kontroli
INSPEKTOR KONTROLI
KONTROLI
mgr Jolanta Januszewska
Kontrolujący:
Ezabela Sacha

Za kontrolowaną jednostkę

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

.....
data, podpis, imienna pieczęćka

STAROSTA
W GOLENIOWIE
72-100 Goleniów, ul. Dworkowa 1
tel.091-413 05 12, fax 091-418-25-30
REGON 511702250

Starosta Powiatu

d. inż. Zbigniew Miron

