

Znak: WK-60/76/2005
Załączniki do protokołu
kontroli służą wyłącznie do
użytku wewnętrznego

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Kieleckiego za okres 2004 roku przeprowadzonej od dnia 1 grudnia 2005 roku do dnia 25 stycznia 2006 roku w Starostwie Powiatowym w Kielcach, 25-516 Kielce ul. Al. IX Wieków Kielc 3 przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

- inspektora – Elżbietę Mozal – działającą na podstawie upoważnienia Nr WK-60/76/A/2005 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 28 listopada 2005 roku.

- inspektora – Franciszka Osucha – działającego na podstawie upoważnienia Nr WK-60/76/B/2005 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 5 grudnia 2005 roku – od dnia 8 grudnia 2005 roku

- st. inspektora – Stanisława Lecha – działającego na podstawie upoważnienia Nr WK-60/76/C/2005 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 7 grudnia 2005 roku – od dnia 9 grudnia do dnia 16 grudnia 2005 roku.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne o jednostce kontrolowanej.

1.1.1. Powiat Kielecki utworzony został z dniem 1 stycznia 1999 roku na mocy ustawy z dnia 13 października 1998 roku – przepisy wprowadzające ustawę reformującą administrację publiczną (Dz.U.Nr. 133, poz.872) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 1998 roku w sprawie utworzenia powiatów (Dz.U.Nr 103, poz 652).

1.1.2. Powiat Kielecki swoim zasięgiem administracyjnym obejmuje 19 gmin: Bieliny, Bodzentyn, Chęciny, Chmielnik, Daleszyce, Górnio, Łągów, Łopuszno, Masłów, Morawica, Nowa Słupia, , Piekosów, Pierzchnica, Raków, Sitkówka-Nowiny, Strawczyn, Zagnańsk.

1.1.3. Powiat Kielecki obejmuje obszar 2.247 km².

Na terenie powiatu na dzień 31 grudnia 2004 roku zamieszkiwało 194,5 tys. mieszkańców.

1.1.4. Zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 25 stycznia 2005 roku wydanym przez Urząd Statystyczny w Kielcach – Krajowy Rejestr Urzędowy Podmiotów Gospodarki Narodowej, Starostwo powiatowe posiada numer REGON: 291019755.

1.1.5. Starostwo Powiatowe w Kielcach jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT).

II Urząd Skarbowy w Kielcach decyzją w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 25 stycznia 1999 roku nadał Starostwu Powiatowemu numer identyfikacji podatkowej: 959-12-94-592.

1.1.6. Zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjny REGON z dnia 19 sierpnia 2004 roku wydanym przez Urząd Statystyczny w Kielcach – Krajowy Rejestr Urzędowy Podmiotów Gospodarki Narodowej, Powiat Kielecki posiada numer REGON: 291009372.

1.1.7. Powiat Kielecki jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) II Urząd Skarbowy

w Kielcach decyzją w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 20 sierpnia 2004 roku, nadał numer identyfikacji podatkowej: 959-16-45-790.

1.1.8. Powiat Kielecki jest członkiem:

- Związku Powiatów Polskich na podstawie uchwały Nr VI/3/99 Rady Powiatu Kieleckiego z dnia 28 stycznia 1999 roku „ w sprawie przystąpienia do Związku Powiatów Polskich”

Powiat Kielecki reprezentuje w Związku Powiatów Polskich Starosta Kielecki - Pan Zbigniew Banaśkiewicz, wybrany przez Radę Powiatu z dnia 27 stycznia 2003 roku – uchwałą Nr III/10/03.

- Organizacji Turystycznej Województwa Świętokrzyskiego na podstawie uchwały Nr XVII/42/2000 roku „w sprawie przystąpienia Powiatu Kieleckiego do Organizacji Turystycznej Województwa Świętokrzyskiego”.

Ponadto Powiat Kielecki jest udziałowcem Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą „Lotnisko Kielce” na podstawie uchwał:

1) Nr VI/30/03 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 26 czerwca 2003 roku „w sprawie zamiaru utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością p.n. „Lotnisko Kielce”.

2) Nr X/54/2003 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 23 grudnia 2003 roku „w sprawie utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością” p.n. „Lotnisko Kielce” oraz określenia objęcia udziału w spółce.

Powiat Kielecki posiada 180 udziałów (każdy po 500 zł) o wartości 90.000 zł.

1.2. Statut powiatu i jednostki organizacyjne powiatu.

1.2.1. Podstawowe zasady działalności Powiatu Kieleckiego reguluje Statut Powiatu Kieleckiego wprowadzony uchwałą Nr XXIV/24/2001 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 30 sierpnia 2001 roku „w sprawie uchwalenia statutu Powiatu Kieleckiego”

Uchwała wraz ze Statutem została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego Nr 106, poz. 1255 z 2001 roku

- zmiany do statutu wprowadzono n/w uchwałami:

a) Nr I/5/2002 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 19 listopada 2002 roku

b) Nr XXIII/63/05 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 27 października 2005 roku.

Statut określa:

- zakres działania i zadania powiatu
- jawność działalności organów powiatu
- organizację wewnętrzną i tryb pracy rady
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej
- zasady działania klubów

- prawa i obowiązki radnych
- organizacja i tryb pracy zarządu

1.2.2. Jednostki organizacyjne powiatu.

Z załącznika Nr 4 do statutu Powiatu Kieleckiego wynika że Powiat posiada 40 jednostek organizacyjnych, w tym:

- 1) 35 jednostek budżetowych
- 2) 2 gospodarstwa pomocnicze
 - Powiatowy Zakład Usług
 - Warsztaty Szkolne działające przy Zespole Szkół Zawodowych w Chmielniku
- 3) 3 jednostki posiadające osobowość prawną, tj.:
 - Specjalistyczny Szpital Położniczo-Ginekologiczny i Noworodków w Kielcach
 - Powiatowe Centrum Usług Medycznych w Kielcach
 - Szpital Powiatowy w Chmielniku

Szczegółowe dane dotyczące jednostek organizacyjnych, w tym ich formy działania i aktów o ich powołaniu, określenie przedmiotu działalności, upoważnień dla kierowników, podmiotu prowadzącego obsługę finansowo-księgową oraz wyposażenie w majątek zawiera załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Rada Powiatu uchwała Nr XXVII/65/05 z dnia 27 października 2005 roku „w sprawie wprowadzenia zmian do Statutu Powiatu Kieleckiego” wprowadziła zmiany do załącznika Nr 4 Statutu Powiatu aktualizując wykaz jednostek organizacyjnych. Powiat Kielecki w wyniku dokonanych zmian posiada 32 jednostki organizacyjne, tj.:

- 1) 28 jednostek budżetowych
- 2) gospodarstwo pomocnicze, tj. Powiatowy Zakład Usług
- 3) 3 jednostki posiadające osobowość prawną

Powiat nie posiada zakładów budżetowych.

W 2004 roku funkcjonowały środki specjalne przy następujących jednostkach:

- Powiatowym Zarządzie Dróg
- Domu Pomocy Społecznej w Łagiewnikach, Zgórsku

- Rodzinnym Domu Dziecka w Woli Kopcowej (Gm. Masłów), Jaworze (Gm. Zagnańsk), Rakowie i Wójtostwie (Gm. Daleszyce)
- Zespole Szkół Nr 2 w Chęcinach
- Zespole Szkół Nr 5 w Łopusznie
- Zespole Szkół Nr 7 (Centrum Kształcenia Ustawicznego) w Podzamczu Chęcińskim
- Zespole Szkół Leśnych w Zagnańsku
- Szkolnych Schronisk Młodzieżowych

1.2.3. Powiatowe służby, inspekcje i straże.

Z Załącznika Nr 2 do Statutu Powiatu Kieleckiego wynika, że w 2004 roku w Powiecie Kieleckim działały:

- Komenda Miejska Policji
- Komenda Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej
- Powiatowy Lekarz Weterynarii
- Powiatowy Inspektorat Sanitarny
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego

1.3. Władze powiatu.

1.3.1. Przewodniczącym Rady Powiatu jest Pan Tomasz Lato, wybrany na tę funkcję przez Radę Powiatu w dniu 27 października 2005 roku – uchwałą Nr XXVIII/62/05 „w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu w Kielcach”

Poprzednio funkcję tę pełnił Pan Henryk Mieczysław Milcarz, wybrany na tę funkcję przez Radę Powiatu w dniu 19 listopada 2002 roku uchwałą nr I/1/02.

1.3.2. Wiceprzewodniczącym Rady Powiatu są P.P. Lucjan Pietrzczyk i Janusz Wojkowski, wybrani na tę funkcję przez Radę Powiatu w dniu 19 listopada 2002 roku – uchwałą Nr I/2/02 „w sprawie wyboru wiceprzewodniczących Rady Powiatu w Kielcach”

1.3.3. W skład Rady Powiatu wchodzi 29 radnych

1.3.4. Oprócz Komisji Rewizyjnej w Radzie Powiatu działa 7 stałych komisji powołanych uchwałą Nr I/5/2002 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 19 listopada 2002 roku „w sprawie wprowadzenia zmian do Statutu powiatu kieleckiego”, tj.

1) Komisja Budżetu i Finansów

2) Komisja Zdrowia, Rodziny i Spraw Społecznych

3) Komisja Bezpieczeństwa Publicznego, Ochrony Przeciwpożarowej, Przeciwpowodziowej i Zapobieganiu Innym Zagrożeniom

4) Komisja Edukacji, Kultury, Sportu, Turystyki i Promocji Powiatu

5) Komisja Ładu Przestrzennego, Transportu, Dróg Publicznych, Gospodarki Komunalnej i Budownictwa.

6) Komisja Rolnictwa, Leśnictwa, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska

7) Komisja Samorządu, Rozwoju Gospodarczego i Przeciwdziałania Bezrobociu

1.3.5. Organem wykonawczym powiatu jest Zarząd Powiatu. W jego skład wchodzi: starosta jako jego przewodniczący, wicestarosta i pozostali członkowie w liczbie 2 osób, tj:

a) Starostą Powiatu Kieleckiego jest Pan Zbigniew Banaśkiewicz, wybrany na tę funkcję przez Radę Powiatu w dniu 19 grudnia 2002 roku – uchwałą Nr II/6/02 „w sprawie wyboru Starosty Kieleckiego”

Rada Powiatu uchwałą Nr II/10/2002 z dnia 19 grudnia 2002 roku upoważniła Przewodniczącego Rady Powiatu do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty Kieleckiego z wyłączeniem ustalania wynagrodzenia.

b) Wicestarostą Powiatu Kieleckiego jest Pani Krystyna Kaczmarek, wybrana na tę funkcję przez Radę Powiatu w dniu 19 grudnia 2002 roku – uchwałą Nr II/7/02 „w sprawie wyboru wicestarosty”

c) Rada Powiatu na Członków Zarządu wybrała n/w osoby, tj.

- Pana Zenona Janusa - uchwałą Rady Powiatu Nr II/8/02 z dnia 19 grudnia 2002 roku.

- Pana Ryszarda Barwinka – uchwałą Rady Powiatu Nr X/50/2003 z dnia 23 grudnia 2003 roku.

- Pana Jarosława Chroboty, który został odwołany z członka Zarządu Uchwałą Nr IX/38/2003 Rady Powiatu z dnia 30 października 2003 roku.

1.3.6. Sekretarzem Powiatu jest Pan Stefan Strojny, powołany na tę funkcję przez Radę Powiatu w dniu 16 grudnia 1998 roku – uchwałą Nr IV/11/98 „w sprawie powołania sekretarza Powiatu Kieleckiego”

1.3.7. Skarbnikiem Powiatu Kieleckiego jest Pani Maria Klusek, powołana na tę funkcję przez Radę Powiatu w dniu 16 grudnia 1998 roku – uchwałą Nr IV/12/98 „w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Kieleckiego”

1.3.8. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów dotyczących udzielonych pełnomocnictw dla kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Kieleckiego ustalono, że Zarząd Powiatu udzielił pełnomocnictwa wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych do dokonywania czynności prawnych w granicach zwykłego Zarządu.

Pełnomocnictwo udzielono powołując się na art.48 ust2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz.U z 2001 roku Nr 142, poz.1592 z późn. zm.)

1.4. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne

Poprzednią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Powiatu Kieleckiego obejmującą okres 2000 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła w okresie od 6 września do dnia 29 października 2001 roku.

Na podstawie ustaleń kontrolnych do Starosty Kieleckiego, skierowane zostało wystąpienie pokontrolne znak: WK-0917/4396/2001 z dnia 7 grudnia 2001 roku wraz z wnioskami pokontrolnymi. Starosta Kielecki pismem z dnia 7 stycznia 2002 roku znak: Zn.F09111/1/2001 poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.

Przeprowadzone zewnętrzne kontrole dotyczące gospodarki finansowej powiatu od poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej do czasu trwania niniejszej kontroli w Starostwie i ich zakres przedmiotowy oraz organy przeprowadzające kontrolę zostały ujęte z załączniku Nr 2 do protokołu kontroli.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

2.1. Regulamin organizacji starostwa.

W okresie objętym kontrolą w Starostwie obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony:

- uchwałą Nr V/13/98 Rady Powiatu Kieleckiego z dnia 31 grudnia 1998 roku „w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kielcach”

- uchwałą Nr XIV/15/2000 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 17 kwietnia 2000 roku „w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kielcach”

- - uchwałą Nr XXVIII/9/2002 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 25 kwietnia 2002 roku „w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kielcach”

- uchwałą Nr X/53/03 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 23 kwietnia 2003 roku „w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kielcach”

- uchwałą Nr XXV/34/05 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 29 czerwca 2005 roku „w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kielcach”

Regulamin Organizacyjny w swej treści obejmuje:

- zasady funkcjonowania i strukturę organizacyjną starostwa
- uprawnienia i zasady odpowiedzialności dla poszczególnych stanowisk kierowniczych i wydziałów
- zadania wspólne wydziałów, równorzędnych komórek organizacyjnych oraz wieloosobowych stanowisk pracy
- organizację działalności kontrolnej

- zasady organizacji przyjmowania, rejestrowania i załatwiania skarg, wniosków i petycji obywateli.
- podstawowe zakresy działalności komórek organizacyjnych.

2.2. Regulamin Pracy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Pracy Starostwa Powiatowego w Kielcach wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/99 Starosty Kieleckiego z dnia 8 marca 1999 roku „w sprawie ustalenia regulaminu pracy Starostwa Powiatowego w Kielcach. Zmiany do Regulaminu Pracy wprowadzono n/w Zarządzeniem, tj.

- Nr 8/2002 z dnia 14 maja 2002 roku
- Nr 6/2004 z dnia 23 stycznia 2004 roku

Powyższy Regulamin obejmował:

- obowiązki pracodawcy
- obowiązki pracowników
- czas pracy
- zasady wypłaty wynagrodzeń
- zasady udzielania urlopów i zwolnień od pracy
- ochrony pracy kobiet
- bezpieczeństwo i higiena pracy oraz ochronę przeciwpożarową
- dyscyplinę pracy
- wyróżnienia i nagrody
- odpowiedzialność porządkową i dyscyplinarną pracowników

Nowy Regulamin Pracy został wprowadzony Zarządzeniem Nr 31/2005 Starosty Kieleckiego z dnia 5 września 2005 roku „w sprawie ustalenia regulaminu pracy Starostwa powiatowego w Kielcach”

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

W 2004 roku obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne:

- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych) wprowadzona zarządzeniem Nr 17/99 Starosty Powiatu z dnia 18 czerwca 1998 roku – utraciła moc z dniem 31 grudnia 2004 roku

- Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem Nr 18/99 Starosty Powiatu z dnia 18 czerwca 1999 roku – utracił moc z dniem 31 grudnia 2004 roku

- Zasady przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego wprowadzone Zarządzeniem Nr 19/99 Starosty Powiatu z dnia 18 grudnia 1999 roku - utraciły moc z dniem 31 grudnia 2004 roku

- Zasady gospodarki kasowej wprowadzone Zarządzeniem Nr 42/99 Starosty Powiatu z dnia 1 grudnia 1999 roku – utraciły moc z dniem 31 grudnia 2004 roku

- Zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 2/03 Starosty Powiatu z dnia 2 stycznia 2003 roku – utraciły moc z dniem 31 grudnia 2004 roku

Zarządzeniem Nr 5/05 z dnia 22 lutego 2005 roku Starosta Kielecki wprowadził zasady prowadzenia gospodarki finansowej w skład których wchodzi:

- Zakładowy Plan Kont – załącznik Nr 1

- Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych – załącznik Nr 2

- Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie – załącznik Nr 3

- Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej – załącznik Nr 4

- Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik Nr 5

- Regulamin kontroli wewnętrznej – załącznik Nr 6

Zarządzeniem 4/05 z dnia 21 lutego 2005 roku Starosta Kielecki wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu.

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu zostały zawarte w rozdziale IV Statutu Powiatu Kieleckiego.

W okresie objętym kontrolą, tj. 2004 roku Komisja Rewizyjna przeprowadziła 6 kontroli.

Wykaz przeprowadzonych kontroli stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

3.2. Kontrola funkcjonalna.

3.2.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Starostę – kierownika starostwa powiatowego.

Zgodnie z rozdziałem VII „Organizowanie działalności kontrolnej” Regulaminu Organizacyjnego kontrolę wewnętrzną w Starostwie Powiatowym wykonuje:

a) Wydział Organizacji i Kadr – w zakresie zgodności działania z prawem w sprawach organizacji i funkcjonowania komórek organizacyjnych starostwa oraz dyscypliny pracy.

b) Wydział Budżetu i Finansów – w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami budżetowymi i kredytem oraz prowadzeniu rachunkowości

c) doraźne zespoły powołane przez starostę

d) naczelnicy wydziałów, równorzędnych komórek organizacyjnych oraz kierownicy wieloosobowych stanowisk pracy w stosunku do podległych im pracowników.

Kontrolowana jednostka posiada szczegółowo i prawidłowo opisane procedury kontroli finansowej, które wprowadzono Zarządzeniem Nr 12/03 Starosty Kieleckiego z dnia 27 marca 2003 roku „w sprawie procedur postępowania w Starostwie Powiatowym w Kielcach dotyczących nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości”, w którym określono zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, w tym wydatków na koszty

funkcjonowania jednostki oraz procedury postępowania w Starostwie Powiatowym w sprawach kontroli wydatków dokonanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym.

Procedury kontroli finansowej zostały także określone w Załączniku Nr 6 „Regulamin kontroli wewnętrznej” do Zarządzenia Starosty Kieleckiego z dnia 22 lutego 2005 roku.

3.2.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu powiatu.

Obowiązki kontrolne Skarbnika w Starostwie Powiatowym w Kielcach wynikają z § 13 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego wprowadzonego uchwałą Nr V/13/98 Rady Powiatu z dnia 31 grudnia 1998 roku z późn. zm.

Z § 13 w/w Regulaminu Organizacyjnego wynika, że dla Skarbnika Powiatu zostały przypisane następujące obowiązki kontrolne:

- zapewnienie polityki finansowej powiatu
- nadzorowanie prac związanych z opracowaniem i realizacją budżetu i zapewnienie bieżącej kontroli jego wykonania
- zapewnienie sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej
- kontrasygnowanie czynności prawnych skutkujących powstaniem zobowiązań finansowych powiatu oraz udzielanie upoważnienia innym osobom do wykonywania kontrasygnaty.
- sprawowanie nadzoru nad służbami finansowo-księgowymi Starostwa
- organizowanie kontroli przestrzegania procedur określonych w art. 35a ust. 2 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych i jednostkach organizacyjnych powiatu.
- prowadzenie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych
- koordynacja kontroli finansowych, a także nadzór nad prawidłowością jej przeprowadzenia

W 2004 roku Skarbnik Powiatu przeprowadził 3 kontrole

3.3. Kontrola instytucjonalna.

3.3.1 Wykonanie kontroli przez Zarząd Powiatu

1) Zarząd Powiatu w załączniku Nr 1 do uchwały Nr 48/57/2000 z dnia 2 czerwca 2000 roku ustalił zasady wykonania kontroli zewnętrznej w jednostkach organizacyjnych powiatu oraz kontroli sposobu realizacji zadań powierzonych gminom na podstawie porozumień.

Zgodnie z § 1 w/w Załącznika czynności kontrolne w ramach kontroli zewnętrznej wykonują:

- Wydziały i wieloosobowe stanowiska pracy Starostwa Powiatowego w zakresie określonym przez Starostę i obejmuje czynności, których celem jest sprawdzenie i ocena prawidłowości działania i wykonania zadań przez kontrolowane jednostki.

- Wydział finansowy dokonuje kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych powiatu objętych budżetem powiatu.

2) Starosta Powiatu Zarządzeniem Nr 11/03 z dnia 27 marca 2003 roku wprowadził Regulamin przeprowadzenia kontroli gospodarki finansowej w jednostkach organizacyjnych powiatu.

Zgodnie z § 2 w/w Zarządzenia przeprowadzanie kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu powierzył Wydziałowi Finansowemu – Wieloosobowe stanowisko ds. kontroli finansowej.

Zarząd Powiatu przeprowadził w 2004 roku na podstawie art. 127 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U z 2003 roku Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) kontrole w zakresie przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki realizacji procedur kontroli oraz zasad wstępnej oceny celowości powierzonych wydatków.

Wykaz przeprowadzonych kontroli wewnętrznych w okresie 2004 roku stanowi załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

3.2.2. Wykonanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli.

W § 7 ust. 1 lit. L Regulaminu Organizacyjnego (tekst jednolity) wyszczególniono wieloosobowe Stanowisko Pracy – Zespół audytu wewnętrznego.

W § 34 ust. III w/w Regulaminu Organizacyjnego zostały określone zadania dla Zespołu Audytu Wewnętrznego.

Zarządzeniem Nr 17/05 Starosty Kieleckiego z dnia 6 maja 2005 roku został wprowadzony regulamin prowadzenia audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym.

Wykaz kontroli przeprowadzonych przez zespół Audytu Wewnętrznego stanowi Załącznik Nr 4 a do protokołu kontroli.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

Starostwo Powiatowe prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie według systemu komputerowego pod nazwą „PUI ProKomp Kielce” wersja programu 7,6Fk z dnia 1 lutego 1999 roku z późn. zm. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Opisy przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarte zostały w instrukcjach dostarczonych przez dostawcę „ProKomp Kielce”.

System ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości organu i jednostki.

Księgi rachunkowe obejmują:

- dziennik
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczne)
- konta księgi pomocniczej (ewidencja analityczna)
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz)
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Na koniec każdego miesiąca sporządzane są niżej wymienione wydruki, tj.

- dziennik

- zestawienie obrotów i sald sporządzone na podstawie zbiorów danych kont księgi głównej budżetu i jednostki.

Celem zapewnienia sprawdzalności ksiąg, prowadzonych przy użyciu systemu komputerowego oraz dokonywania niezbędnych analiz i wydruków w latach późniejszych oraz zapobieganiu uszkodzeniu baz danych w systemie komputerowym przez „wirusy komputerowe” lub przed ewentualną kradzieżą kopiowane są bazy zbiorów na optyczne dyski CD ROM i archiwizowane są co najmniej przez okresy pięcioletnie.

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

Zakładowy Plan kont został wprowadzony Zarządzeniem Nr 18/88 Starosty Powiatowego z dnia 18 czerwca 1999 roku, który obowiązywał do dnia 31 grudnia 2004 roku.

Zarządzeniem Nr 2/03 z dnia 2 stycznia 2003 roku Starosta Powiatu wprowadził zasady rachunkowości, które utraciły moc z dnia 31 grudnia 2004 roku.

Zarządzeniem 5/05 Starosty Powiatu dnia 22 lutego 2005 roku „w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym” został wprowadzony Zakładowy Plan Kont, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

W zakładowym Planie Kont określono przejrzyste zasady i politykę rachunkowości, a w szczególności dotyczące:

- określenia roku obrotowego
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych
- wykazu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera
- opisu systemu przetwarzania określonych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
- wykaz stosownych ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Kielcach.

Księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego obejmują:

- 1) księgi budżetu powiatu
- 2) księgi jednostki budżetowej

W skład ksiąg budżetu powiatu wchodzi:

- dziennik obrotów o symbolu „ORGAN” drukowany w okresach miesięcznych, przez system FK „PROKOMP”
- konta księgi głównej, zestawienie obrotów i sald o symbolu „ORGAN” drukowany na dzień kończący miesiąc przez system FK „PROKOMP”
- konta ksiąg pomocniczych (analityka), prowadzone przez program FK „PROKOMP”

W skład ksiąg jednostki budżetowej wchodzi:

- dziennik obrotu o symbolu „JEDNOSTKA” drukowany na dzień kończący miesiąc oraz ich miesięczne zestawienie obrotów.
- konta księgi głównej i wydruki obrotów i sald za okresy miesięczne
- konta ksiąg analitycznych i wydruki ich obrotów oraz sald co najmniej na dzień 30 grudnia roku bieżącego.

Omówione wyżej księgi prowadzone są przy wykorzystaniu programu finansowo-księgowego FK „PROKOMP”

Poza przetwarzaniem komputerowym w skład ksiąg jednostki wchodzi:

- ewidencja środków trwałych
- ewidencja środków trwałych stanowiących wyposażenie, prowadzone ilościowo i wartościowo
- amortyzacji – umorzenia

Opis systemu przetwarzania danych

Kontrolowana jednostka posiada dokumentację systemu przetwarzania danych, opis systemu informatycznego „PROKOMP” zawierającego wykaz programów, procedur i funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz

programowych zasad ochrony dla nich i systemu ich przetwarzania oraz określenia daty rozpoczęcia ich eksploatacji.

System ochrony i ich zbiorów

Zasady ochrony danych zostały określone w rozdziale VII Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 5/05 Starosty Kieleckiego z dnia 22 lutego 2005 roku.

Dane przetwarzane w systemach informatycznych chronione są poprzez:

- system identyfikatorów, odrębnych dla każdego pracownika
- hasła dostępu
- hasła na wygaszaczu

Wszystkie zbiory danych przetwarzane przez oprogramowanie aplikacyjne są na bieżąco przechowywane na magnetycznych nośnikach informacji oraz regularnie (co najmniej raz w miesiącu) kopiowane na nośnik trwałe w postaci płyty CDR.

W celu zapewnienia ochrony przed nieupoważnionym dostępem nośniki te są przechowywane w kasach pancernych.

- Instrukcje ochrony danych osobowych – Załącznik Nr 3

1.2. Przestrzeganie ustaleń Zakładowego Planu Kont przy prowadzeniu na bieżąco ksiąg rachunkowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie próby obejmującej zapisy księgowe na kontach księgi głównej z dnia 10 grudnia 2004 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

- ewidencja księgowa prowadzona na kontach księgowych obejmuje konta ustalone w zakładowym planie kont
- operacje gospodarcze księgowane są na kontach zgodnie z treścią ekonomiczną kont i z zachowaniem zasady podwójnego zapisu
- zapisy na kontach księgowych dokonywane są zgodnie z ustalonymi zasadami funkcjonowania kont określonymi w zakładowym planie kont.

1.3. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Konta w zakresie prawidłowości prowadzenia księgi głównej organu objęto:

- zgodności sald początkowych wprowadzonych pod datę otwarcia księgi na 2004 rok z saldami końcowymi poprzedniego roku.
- zgodność sald końcowych księgi głównej na dzień 31 grudnia 2003 roku z zestawieniem obrotów i sald na ten sam dzień.

W powyższym zakresie kontrola ustaliła, że salda początkowe (BO) na dzień 1 stycznia 2004 roku kont: 133, 134, 137, 140, 222, 223, 240, 250, 901, 902, 907, 909, 960, 961, 962, 967, 993, wykazują obroty po stronie Wn kwotę 7.891.414,92 i po stronie Ma kwotę 7.891.414,92 i są one zgodne z saldami końcowymi (BZ) tych kont na dzień 31 grudnia 2003 roku.

Salda końcowe księgi głównej (BZ) na dzień 31 grudnia 2004 roku wykazuje obroty po stronie Wn kwotę 9.710.723,97 zł i po stronie Ma kwotę 9.710.723,97 zł i są zgodne z zestawieniem obrotów i sald na ten sam dzień.

Ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych dokonano w dniu 31 marca 2005 roku tj. zgodnie z przepisami art. 12 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości. Jednostka prawidłowo dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych (na dzień kończący rok obrotowy 2003) i otwarcia ksiąg rachunkowych (na początek roku obrotowego 2004) obejmujących dziennik, księgę główną, zestawienie obrotów i sald, ewidencje analityczną do kont rachunkowych oraz księgi inwentarzowe.

2. Prowadzenie dziennika.

Na podstawie przyjętych do kontroli dowodów źródłowych za dzień 10 grudnia 2004 roku zaewidencjonowanych w dzienniku od poz. 5750 do poz. 5773 ustalono, że kontrolowana jednostka prowadzi dziennik wg zasad określonych przepisami art. 14 i art. 15 ustawy o rachunkowości, tj.

- dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym

- zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły.

Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonym i zatwierdzonym dowodem księgowym. Obroty kont księgi głównej jednostki są zgodne z obrotami dziennika. Zapisy księgowe zawierają daty zapisu, oznaczenie dowodu oraz krótki opis operacji.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywano w sposób trwały, bez pozostawienia miejsc pozwalających na poniższe dopiski lub zmiany.

2.2. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)

W Starostwie Powiatowym w Kielcach stosownie do art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z dnia 2002 roku Nr 76, poz. 694 z póź. Zm.) do kont syntetycznych prowadzona jest ewidencja analityczna w szczególności dla:

- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, których ewidencja prowadzona jest w księdze inwentarzowej.
- rozrachunków z kontrahentami
- rozrachunków z pracownikami
- kosztów, dochodów i istotnych dla jednostki składników majątku.

W kontrolowanej jednostce konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) prowadzone są na komputerze.

Prowadzi się je w porządku chronologicznym jako wyodrębnione zbiory danych w ramach kont księgi głównej wg klasyfikacji budżetowej i kontrahentów, suma sald początkowych i obroty odpowiedniego konta księgi głównej.

2.3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Na podstawie księgi głównej jednostka sporządza na koniec każdego okresu sprawozdawczego, zestawienie obrotów i sald, zawierające:

- symbole i nazwy kont
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych i sumę sald
- obroty Wn i Ma miesięczne oraz sumę obrotów
- obroty Wn i Ma narastająco od początku roku obrotowego oraz ich sumę
- salda kont na koniec miesiąca i łączną sumę sald

Obroty w zestawieniach (narastająco od początku roku) są zgodne z narastającymi od początku roku obrotowego obrotami dziennika.

2.4. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych.

Na podstawie dochodów objętych kontrolą za dzień 10 grudnia 2004 roku ustalono za:

- zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są na podstawie dowodów źródłowych
- zapisy księgowe zawierają symbole kont
- na dowodach i ewidencji księgowej zawarta jest klasyfikacja budżetowa
- na wydrukach dziennika wskazany jest pracownik dokonujący zapisów w ewidencji księgowej

Udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i zapisów w ewidencji księgowej

3. Sprawozdawczości budżetowa.

3.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto:

-Rb-27S- roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku sporządzone przez jednostkę budżetową – Starostwo Powiatowe w Kielcach oraz sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2004 rok – Powiatu Kieleckiego.

Na podstawie danych wykazanych w poz. 7 „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów oraz ewidencji analitycznej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ustalono, iż dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi w ewidencji księgowej.

Kontrola danych z pozycji 6 „Wykonanie wydatków” sprawozdania zbiorczego Rb-28S z ewidencją księgową budżetu nie wykazała rozbieżności.

3.2. Kontrola sprawozdań przez Zarząd Powiatu

Kontrola w powyższym zakresie objęto:

a) sprawozdania roczne za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku przez jednostki organizacyjne Powiatu Kieleckiego, tj.:

- Starostwo Powiatowe w Kielcach (Rb-28S, Rb-Z, Rb-N)
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kielcach ((Rb-28S, Rb-Z, Rb-N)
- Zespół Szkół Nr 7 w Podzamczu (Rb-28S, Rb-N, Rb-Z)
- Zespół Szkół Nr 3 w Chmielniku (Rb-28S, Rb-N, Rb-Z)
- Dom Pomocy Społecznej Sitkówka Nowiny, Zgórsko 58 (Rb-28S, Rb-n, Rb-Z)
- Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach (Rb-28S, Rb-N, Rb-Z)

W wyniku kontroli ustalono, że:

W sprawozdaniu Rb-28S (z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego), Rb-Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń) i Rb-N (o stanie należności) sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku przez wymienione w ppkt a jednostki organizacyjne powiatu nieprawidłowo określono adresata, tj. Starostwo Powiatowe, zamiast Zarząd Powiatu powyższe wykazuje, że objęte sprawdzeniem sprawozdania jednostkowe nie zostały sprawdzone pod względem formalnym.

Powyższe stanowi naruszenie przepisu określonego w §10 ust. 3 rozporządzenia Ministra finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24,

poz. 279 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki otrzymujące sprawozdanie są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do cytowanego powyżej rozporządzenia jednostką otrzymującą w/w sprawozdania w omawianych przypadkach jest Zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Przewodniczący Zarządu Powiatu – Pan Zbigniew Banaśkiewicz.

W powyższej sprawie udzielono ustnie instruktażu.

3.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

W dniach od 24 października do 6 grudnia 2005 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła kontrolę w zakresie zadłużeń Powiatu za lata 2003, 2004 i I półrocze 2005 roku, którą objęto m.in. przestrzeganie zasad i terminów sporządzania w/w sprawozdań.

W związku z powyższym inspektorzy przeprowadzający niniejszą kontrolę odstąpili od kontroli powyższego zagadnienia.

4. Odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Na podstawie objętych kontrolą dokumentów – akta osobowe Skarbnika Powiatu Kieleckiego ustalono, że kierownik jednostki nie przekazał Skarbnikowi na mocy art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 28a ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 roku Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) odpowiedzialności za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Odpowiedzialność z powyższego tytułu nie została przekazana również innej osobie zatrudnionej w starostwie.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi

1.1. Gospodarka kasowa

1.1.1. Instrukcja kasowa

Instrukcja kasowa została wprowadzona Zarządzeniem Nr 5/05 Starosty Kieleckiego z dnia 22 lutego 2005 roku w stanie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Kielcach, stanowiącą załącznik Nr 4 do w/w Zarządzenia.

W instrukcji określono unormowania dotyczące:

- wymagań w stosunku do kasjera
- warunków jakim powinno odpowiadać pomieszczenie kasowe oraz ochrona i transport wartości pieniężnych.
- gospodarki kasowej
- dokumentacji kasowej
- przyjmowanie wpłat i dokumentacji wypłat z kasy
- sporządzenia raportów kasowych
- zasad wypełniania formularzy i druków kasowych
- inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie
- ustalenie wysokości tzw. pogotowia kasowego – 15.000 zł.

1.1.2. Przestrzeganie przyjętych zasad unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.

W kontrolowanej jednostce funkcjonują 3 kasy obsługujące:

- obsługę kasową Starostwa (wydatki);
- Wydział Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego, który mieści się w osobnym budynku, tj. Kielce ul. Malików 150;

- Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobami Geodezyjno-Kartograficznymi

Pomieszczenie, w którym jest prowadzona obsługa kasowa Starostwa usytuowane jest na trzecim piętrze budynku, drzwi są obite blachą i posiadają zamki GERDA. Obiekt jest chroniony. W pomieszczeniu oprócz kasjera pracują jeszcze dwie osoby.

Zdaniem kontrolujących, sposób zabezpieczenia wartości pieniężnych oraz pomieszczenia kasowego nie naruszają wymogów określonych w §3 ust.2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 14 października 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad i wymagań jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz.U. Nr 129, poz.858 z późn. zm.)

W aktach osobowych (3) kasjerów znajdują się zapytania o niekaralność z dnia 6 listopada 1974 roku, 10 listopada 1990 roku i 4 marca 2003 roku oraz deklaracje o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki finansowe i inne wartości pieniężne z dnia 7 stycznia 1999 roku, 3 lutego 2003 roku i 31 maja 2005 roku.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów (protokołów kontroli kasowej) wynika, że w 2004 roku skarbnik Powiatu przeprowadził 3 kontrole kasy, w dniach: 31 marca 2004 roku, 30 lipca 2004 roku i 21 grudnia 2004 roku, sporządzając z każdej z tych czynności protokoły. Przeprowadzone przez Skarbnika kontrole nie ujawniły nieprawidłowości w funkcjonowaniu kasy oraz różnic gotówki bądź innych wartości pieniężnych pomiędzy stanem ewidencyjnym a faktycznym.

W toku niniejszej kontroli, w dniu 16 grudnia 2005 roku przeprowadzono kontrolę kasy prowadzącą obsługę kasową Starostwa.

Protokół z przeprowadzonej kontroli kasy stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym a stanem faktycznym gotówki w kasie.

1.1.3. Prawidłowość sporządzenia raportów kasowych oraz wypłat i wpłat gotówki.

W kasach kontrolowanej jednostki prowadzone są raporty kasowe:

- 1) dochodów
- 2) wydatków
- 3) Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- 4) Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych
- 5) Państwowy Fundusz Gospodarki Zasobami Geodezyjno-Kartograficznymi

Jako próbę do kontroli przyjęto sporządzone raporty kasowe wydatków za miesiąc wrzesień, październik i listopad 2004 roku od Nr 9/2004 do Nr 11/2004 (wraz z dowodami źródłowymi załączonymi do tych wydatków) oraz czeki gotówkowe o n/w numerach:

- 1) 1001903040 z dnia 3 września 2004 roku na kwotę 3.000 zł
- 2) 1001903041 z dnia 9 września 2004 roku na kwotę 6.000 zł
- 3) 1001903043 z dnia 10 września 2004 roku na kwotę 1.500 zł
- 4) 1001903044 z dnia 14 września 2004 roku na kwotę 1.000 zł
- 5) 1001903046 z dnia 16 września 2004 roku na kwotę 1.000 zł
- 6) 1001903048 z dnia 20 września 2004 roku na kwotę 500 zł
- 7) 1001903049 z dnia 21 września 2004 roku na kwotę 2.000 zł
- 8) 1001903050 z dnia 23 września 2004 roku na kwotę 300 zł
- 9) 1001903053 z dnia 27 września 2004 roku na kwotę 1.000 zł
- 10) 1001903054 z dnia 28 września 2004 roku na kwotę 50.041,43 zł
- 11) 1001903055 z dnia 29 września 2004 roku na kwotę 8.910 zł
- 12) 1001903056 z dnia 30 września 2004 roku na kwotę 400 zł
- 13) 1001903058 z dnia 8 października 2004 roku na kwotę 9.000 zł
- 14) 1001903060 z dnia 11 października 2004 roku na kwotę 1.000 zł
- 15) 1001903061 z dnia 13 października 2004 roku na kwotę 3.000 zł
- 16) 1001903062 z dnia 14 października 2004 roku na kwotę 1.000 zł
- 17) 1002732539 z dnia 26 października 2004 roku na kwotę 1.850 zł
- 18) 1001732541 z dnia 28 października 2004 roku na kwotę 39.248 zł
- 19) 1002732542 z dnia 28 października 2004 roku na kwotę 1.500 zł
- 20) 1002732543 z dnia 3 listopada 2004 roku na kwotę 2.000 zł
- 21) 1002732548 z dnia 15 listopada 2004 roku na kwotę 5.296 zł
- 22) 1002732547 z dnia 10 listopada 2004 roku na kwotę 2.400 zł
- 23) 1002732550 z dnia 18 listopada 2004 roku na kwotę 1.200 zł

- 24) 1002732551 z dnia 22 listopada 2004 roku na kwotę 1.500 zł
- 25) 1002732554 z dnia 26 listopada 2004 roku na kwotę 47.472,85
- 26) 1002732555 z dnia 30 listopada 2004 roku na kwotę 700 zł

Kontrola raportów kasowych objętych próbą wykazała, że:

a) wszystkie dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki dokonanych w danym dniu nie zostały przez kasjera oznaczone przez podanie w nich daty, numeru i pozycji raportu kasowego.

b) Kasjerka sporządzając raporty kasowe nie wpisywane w kolumnie „ dowód symbol Nr” danych identyfikacyjnych dotyczących dowodów będących podstawą wypłat gotówki z kasy. Powyższe nieprawidłowości stanowią naruszenie przepisów Instrukcji przepisów gospodarki kasowej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 5/05 Starosty Kieleckiego z dnia 22 lutego 2005 roku.

Na powyższą okoliczność udzielono ustnego instruktażu kasjerce i Skarbnikowi Powiatu.

c) Przychód gotówki z banku do kasy na podstawie czeków gotówkowych został udokumentowany wewnętrznym dowodem, tj. dowód wpłaty KP.

d) Wypłaty gotówki z kasy dokonywane na podstawie dowodów źródłowych np. faktur, rachunków, list płac, rachunków kosztów podróży itp.

e) Załączone do raportów kasowych dokumenty źródłowe dotyczące wydatków zostały ostemplowane imienną pieczęcią osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym

1.1.4. Sprzedaż znaków skarbowych.

Z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki nie wynika aby, aby Starostwo prowadziło sprzedaż znaków opłaty skarbowej.

1.2. Obsługa bankowa.

Obsługę bankową budżetu Powiatu wykonuje Bank Spółdzielczy w Kielcach na podstawie umowy na wykonanie bankowej obsługi budżetu powiatu kieleckiego z dnia 6 września 2002 roku zawartej pomiędzy Starostą a Bankiem.

Przed zawarciem umowy Uchwałą Nr XXX/16/2002 z dnia 27 czerwca 2002 roku Rada Powiatu ustaliła tryb prac dla dokonania wyboru banku do bankowej obsługi budżetu Powiatu Kieleckiego.

Uchwałą Nr XXXI/64/2002 z dnia 4 września 2002 roku Rada Powiatu na podstawie protokołu Komisji Przetargowej z dnia 22 sierpnia 2002 roku dokonała wyboru Banku Spółdzielczego w Kielcach do obsługi budżetu Powiatu Kieleckiego.

Postępowanie na udzielenie zamówienia publicznego prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego dla zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30.000 EURO. Zamawiający opracował specyfikację istotnych warunków zamówienia, w której określił:

- kryteria oceny ofert i ich znaczenie
- warunki wymagane od oferentów
- wzór ofert oraz warunki wyboru oferty.

Według protokołu z posiedzeń komisji przetargowej zatwierdzonego przez Starostę spośród 5 złożonych ofert Komisja Przetargowa wybrała ofertę Banku Spółdzielczego w Kielcach przedstawiającą najkorzystniejsze warunki obsługi bankowej.

1.2.2. Operacje bankowe.

W zakresie sprawdzania prawidłowości dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” kontrolą objęto zapisy na koncie „133” dokonywane w miesiącu październiku 2004 roku na podstawie wyciągów bankowych od Nr 194 do Nr 215 zaewidencjonowanych na koncie „133” pod pozycją od Nr 217 do Nr 240.

W wyniku porównania zapisów z ewidencji księgowej z wyciągami bankowymi, ustalono iż zapisów na koncie „133” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku z księgowością Starostwa.

Do wyciągów bankowych załączono dowody źródłowe potwierdzające dokonywanie operacji.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania w Załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 5/05 Starosty Kieleckiego z dnia 22 lutego 2005 roku „W sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarką finansową”

W Starostwie Powiatowym do druków ścisłego zarachowania zaliczano:

- чеки gotówkowe
- arkusze spisu z natury
- kasa wyda – KW
- kasa przyjmie – KP
- karty drogowe

Kontrolę w zakresie prawidłowości ewidencjonowania w księdze druków ścisłego zarachowania objęto чеки gotówkowe od numeru 1002748459 do numeru 100278472, dowody wpłaty od numeru 000136 do numeru 000167 oraz kart drogowe od numeru CD 0547401 do numeru CD 547485.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- ujmowania w ewidencji przyjętych, wydanych i zwróconych druków
- zapisywania daty wydania i zwrotu druków
- zapisywania stanów ilościowych druków
- potwierdzania podpisem przez osobę pobierającą i zwracającą druki

Kontrola w powyższym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w książkach druków ścisłego zarachowania oddzielnie dla każdego rodzaju druków, tj.:

- czeki gotówkowe – księga założona w dniu 16 stycznia 2001 roku, stron 48, przesnurowana, podpisana przez Skarbnika Powiatu i opieczętowana pieczęcią Starostwa Powiatowego

- dowody wpłaty – księga założona w dniu 16 stycznia 2001 roku, stron 48, przesnurowana, podpisana przez Skarbnika Powiatu i opieczętowana pieczęcią Starostwa Powiatowego.
w/w księgi druków ścisłego zarachowania prowadzi inspektor wydziału finansowego Starostwa Powiatowego.

- karty drogowe – księga założona w dniu 1 października 1999 roku, ewidencja zawiera datę, liczbę, numer wydanych i zwróconych druków oraz ich stan ilościowy.

Stron 104, przesnurowana, podpisana przez Skarbnika Powiatu i opieczętowana pieczęcią Starostwa Powiatowego.

Księgę kart drogowych prowadzi starszy specjalista Wydziału Organizacji i Kadr Starostwa Powiatowego.

W czasie niniejszej kontroli, tj. w dniu 16 grudnia 2005 roku przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, tj. czeków gotówkowych i dowodów wpłat.

Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji stanowi Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

W wyniku porównania stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym różnic nie stwierdzono.

3. Rozrachunki i roszczenia.

3.1. Rodzaje rozrachunków.

W Załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 5/05 Starosty Kieleckiego z dnia 22 lutego 2005 roku „ w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym, ustalone zostały oddzielne konta rozrachunkowe dla budżetu powiatu i jednostki organizacyjnej Starostwa Powiatowego. Załącznik ten, oprócz wykazu kont zawiera zasady ich funkcjonowania.

W wyniku porównania ewidencji syntetycznej i analitycznej kontrolowanej jednostki kont rozrachunkowych z konkretnymi wyszczególnieniami w Zakładowym Planie kont nie stwierdzono rozbieżności.

3.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Jednostka prowadzi następujące konta rozrachunkowe dla budżetu powiatu:

- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- konto 222 „Rozliczenia dochodów budżetowych”
- konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- konto 224 „Rozrachunki budżetu”
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki do wyjaśnienia”
- konto 250 „Należności finansowe”
- konto 260 „Zobowiązania finansowe”

Do kont rozrachunkowych prowadzona jest ewidencja analityczna.

Na kontach rozrachunkowych dla budżetu powiatu ewidencjonowane są:

- dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe (konto 222) i jednostkę Starostwa Powiatowego
- wydatki jednostek budżetowych i Starostwa Powiatowego (konto 223)
- rozliczenia dochodów z budżetami służące do rozliczenia dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe oraz z tytułu dotacji, subwencji oraz dochodów pobranych z budżetu państwa.
- inne rozrachunki (np. z tytułów udzielonych pożyczek i zaciągniętych pożyczek)

W ewidencji księgowej jednostki Starostwa Powiatowego prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

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

- konto 223 „Rozliczanie wydatków budżetowych”
- konto 225 „Rozrachunki z budżetami”
- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”
- konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Do kont rozrachunkowych prowadzona jest ewidencja analityczna. Według księgowej ewidencji analitycznej konta rozrachunkowego wykazują na dzień 31 grudnia 2004 roku następujące stany należności i zobowiązania.

Nr Konta	Nazwa Konta	Nazwa Kontrahenta	Wn	Ma
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Pracownicy Starostwa Powiatowego	-	211.435,32
223	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	-	173.602,66
225	Rozrachunki z budżetami	Urząd Skarbowy	-	70.981,64
Razem:			-	456.019,62

W/w zobowiązania wynikają z ewidencji prowadzonej do kont 231, 229, 225 na łączną kwotę 456.019,62 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz rozrachunków z budżetami i publiczno prawnymi. Zobowiązania te zostały uregulowane w I kwartale 2005 roku w ustawowych terminach.

3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego

Na podstawie PIT-4 za okres III kwartał 2004 roku oraz poleceń przelewów ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzано do Urzędu Skarbowego w n/w terminach:

- za lipiec 2004 roku – w dniu 20 sierpnia 2004 roku
- za sierpień 2004 roku – w dniu 20 września 2004 roku
- za wrzesień 2004 roku – w dniu 20 października 2004 roku

tj. z zachowaniem terminu określonego w przepisie art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 roku Nr 14, poz 176 z późn. zm.)

3.3.2. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych za okres III kwartału 2004 roku oraz poleceń przelewów ustalono, że składki ZUS, Fundusz Zdrowotny i Fundusz Pracy odprowadzono w w/w terminach:

- za lipiec 2004 roku – w dniu 4 sierpnia 2004 roku
- za sierpień 2004 roku – w dniu 3 września 2004 roku
- za wrzesień 2004 roku – w dniu 5 października 2004 roku

tj. z zachowaniem terminu określonego w przepisie art.47 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.)

Rozliczenie składek ZUS i FP za 2004 rok stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli .

3.3.3 Odprowadzanie składek na PFRON.

Kontrolowana jednostka w 2004 roku nie poniosła wydatków z tytułu składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Starostwo Powiatowe składało miesięczne deklaracje INF-1 o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych - stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Gospodarki Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 maja 2003 roku w sprawie określonych wzorów wewnętrznych i rocznych informacji o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 104, poz. 969).

Z miesięcznych informacji wynika, że kontrolowana jednostka zwolniona była od odprowadzania składek na podstawie art.21 ust.2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku

o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnienia osób niepełnosprawnych (Dz.U Nr. 123, poz. 776 z późn. zm.)

3.3.4. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostek samorządu terytorialnego.

W okresie od dnia 24 października 2004 roku do dnia 6 grudnia 2004 roku została przeprowadzona kontrola przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach w zakresie zadłużenia powiatu za lata 2003, 2004 i I półrocze 2005 roku.

W związku z powyższym inspektorzy przeprowadzający niniejszą kontrolę odstąpili od kontroli powyższego zagadnienia.

3.3.5. Zobowiązania wymagalne.

W okresie od dnia 24 października 2004 roku do dnia 6 grudnia 2004 roku została przeprowadzona kontrola przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach w zakresie zadłużenia powiatu za lata 2003, 2004 i I półrocze 2005 roku.

W związku z powyższym inspektorzy przeprowadzający niniejszą kontrolę odstąpili od kontroli powyższego zagadnienia.

3.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Zasady udzielania zaliczek pobranych i rozliczania zaliczek na wydatki przez pracowników określono w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych stanowiącej Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 5/05 Starosty Kieleckiego z dnia 22 lutego 2005 roku „w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową”

Zgodnie z §13 w/w Instrukcji w kontrolowanej jednostce występują zaliczki gotówkowe:

1) stałe- zatwierdzone przez kierownika jednostki dla pracowników zatrudnionych na stałe, rozliczane w terminach zatwierdzanych corocznie.

2) jednorazowe – wypłacane pracownikom zatrudnionym w urzędzie w stałym stosunku pracy, które mogą być wypłacone na poczet podróży służbowej, zakupu materiałów, sprzętu i usług.

W okresie objętym kontrolą została udzielona jedna zaliczka gotówkowa – stała dla kierowcy samochodu służbowego w dniu 5 stycznia 2004 roku na zakup paliwa w kwocie 800 zł, którą rozliczył w dniu 31 grudnia 2004 roku.

3.3.7. Wydatki nie wygasające.

Rada Powiatu nie podejmowała uchwały o wydatkach, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego nie wykazuje sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych przez jednostkę za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

W kontrolowanej jednostce została opracowana i wprowadzona Zarządzeniem Nr 5/05 Starosty Kieleckiego z dnia 22 lutego 2005 roku Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

Zawarte w instrukcji uregulowania wewnętrzne zawierają unormowania wynikające z art.26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Ustalenia kontroli w powyższym zakresie została opisana w punkcie 1 „Gospodarka środkami pieniężnymi – podpunkt 1.1.2. niniejszej części protokołu kontroli”.

4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Według ewidencji księgowej prowadzonej do rachunków bankowych stan środków na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2004 roku przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa konta	Nr konta w ewidencji	Saldo na dzień 31.12.2004 (Wn)	Saldo na dzień 31.12.2004 (Ma)
1	2	3	4	5
1.	Sumy depozytowe	139	108.699,83	
2.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135	11.614,83	
3.	Sumy depozytowe	138	658,42	
4.	Rachunek jednostki budżetowej- wydatki	130/1	12.247,06	
5.	Rachunek podstawowy bieżący	130 i 133	2.303.476,63	
6.	Stypendia dla studentów I	136	436,16	
7.	Stypendia dla studentów I	136	37,57	
8.	Stypendia dla uczniów I	136	2.381,75	
9.	Fundusz Gospodarowania Zasobami Geodezyjnymi i Kartograficznymi	135	138.541,06	
10.	Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	135	48.492,47	
Razem:			2.626.585,78	

Stan środków na rachunkach bankowych potwierdzonych został na dzień 31 grudnia 2004 roku na piśmie (potwierdzenie sald) przez prowadzący rachunki bankowe Bank Spółdzielczy w Kielcach.

5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

W okresie od dnia 24 października 2004 roku do dnia 6 grudnia 2004 roku została przeprowadzona kontrola przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Kielcach w zakresie zadłużenia powiatu za lata 2003, 2004 i I półrocze 2005 roku.

W związku z powyższym inspektorzy przeprowadzający niniejszą kontrolę odstąpili od kontroli powyższego zagadnienia.

IV. WYKONANIE BUDŻETU

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z uchwałą budżetową Nr XI/2/04 z dnia 5 lutego 2004 roku określono:

- dochody w wysokości 53.016.536 zł,
- wydatki w wysokości 50.183.019 zł.

W toku realizacji budżetu plan powyższy uległ zmianie, a jego ostateczny kształt przedstawia się następująco:

- planowane dochody kwota 64.037.350 zł
- wykonanie (zrealizowane) dochody kwota 64.976.041 zł co stanowi 101,50 % realizacji planu,
- planowane wydatki kwota 63.431.212 zł,
- wykonane wydatki kwota 61.715.636 zł, co stanowi 97,29% realizacji planu.

Struktura dochodów budżetowych Powiatu Kieleckiego przedstawia się następująco:

- dochody budżetowe (wykonanie) 100 % (kwota 64.976.041 zł),
- dochody własne 31,75 % (kwota 20.626.930 zł),
- dotacje 23,47 % (kwota 15.255.770 zł),
- subwencje 44,78 % (kwota 29.093.341 zł),

a według źródeł przychodzenia struktura dochodów przedstawia się następująco:

- dochody otrzymane z budżetu państwa kwota 49.010.945 zł, co stanowi 76,5 % z tego:
- dotacje celowe 21,0 %,
- udziały w podatkach 10,1 %,
- subwencja ogólna 45,40 %,

- dochody uzyskane przez samorząd powiatu stanowią 23,50 %, z tego pozostałe dochody 8,2%.

Realizacja poszczególnych dochodów budżetowych (według podziałek klasyfikacji budżetowej) została przedstawiona w dalszej części protokołu.

1.1 Subwencja ogólna

Wielkość subwencji ogólnej na 2004 rok ustalonej przez Ministra Finansów to kwota 29.093.341 zł i w pełnej wysokości zrealizowana tj. w 100 %.

Na powyższą subwencję składają się poszczególne jej części:

- część oświatowa – subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (dział 758, rozdział 75801), plan 15.095.363 zł, wykonanie 15.095.363 zł, tj. 100 % realizacji planu.

Powyższa subwencja – należne z tego tytułu dochody przekazywane są przez Ministra Finansów w dwunastu ratach miesięcznych do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej,

- uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (dział 758, rozdział 75802), plan 1.849.851 zł, wykonanie również w tej samej wysokości tj. 100 % realizacji planu,

- część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatu (dział 758, rozdział 75803), plan 7.100.484 zł, wykonanie 7.100.484 zł tj. 100 % realizacji planu.

Ta część subwencji przekazywana jest przez Ministra Finansów w dwunastu równych ratach miesięcznych w terminie do 15 dnia każdego miesiąca,

- część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów i województw (dział 758, rozdział 75832), plan 5.047.643 zł, wykonanie 5.047.643 zł, tj. 100 % realizacji planu.

Subwencja w tej części przekazywana jest przez Ministra Finansów w dwunastu równych ratach miesięcznych, w terminie do 25 dnia każdego miesiąca.

Części subwencji ogólnej przekazywane były w terminach ustawowych, a tym samym nie wystąpiły okoliczności naliczania odsetek.

1.2 Dotacje

1.2.1 Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań powiatu.

W 2004 roku Powiat Kielecki otrzymał:

- dotacje celowe na realizację zadań własnych (§ 2130) planowana kwota 6.179.512 zł, otrzymane środki 6.179.512 zł, tj. 100 % realizacji planu,
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430) planowana kwota 150.000 zł, otrzymane środki 150.000 zł, co stanowi 100 % realizacji planu,
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa (§ 6433) planowana kwota 99.304 zł, i otrzymana kwota dotacji 99.304 zł, tj. 100 % realizacji planu.

Kontrolowana jednostka nie otrzymała w 2004 roku dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętym kontraktem wojewódzkim. Kontrakt taki zawarto – Umowa Nr 6.8 z dnia 12 sierpnia 2004 roku o realizację zadania numer 6.8 – ujętego w Kontrakcie Wojewódzkim zawartym pomiędzy Radą Ministrów, a Samorządem Województwa Świętokrzyskiego. W dniu 29 kwietnia 2004 roku, zawarta umowa pomiędzy Samorządem Województwa Świętokrzyskiego reprezentowanym przez Franciszka Wołodźko Marszałka Województwa Świętokrzyskiego, a Samorządem Powiatu Kieleckiego reprezentowanym przez Zbigniewa Banaśkiewicza – Starostę Powiatu Kieleckiego i Krystynę Kaczmarską – Wice – Starostę Powiatu Kieleckiego.

Powiat realizuje zadanie numer 6.8 – Dom Pomocy Społecznej dla przewlekle somatycznie chorych w Rudzie Strawczyńskiej w ramach działania zadania numer 6 – modernizacja bazy i podnoszenie standardu instrumentów pomocy społecznej określone w załączniku Nr 2 do Kontraktu Wojewódzkiego.

Zgodnie z zapisem § 3 powyższej umowy – łączne nakłady na realizację zadania w roku 2004 wynoszą kwotę 1.050.000 zł, a źródłem finansowania są:

- budżet państwa kwota 550.000 zł,
- budżet powiatu kwota 500.000 zł.

Warunki dofinansowania określono w Umowie Nr 1.6.8/33 z dnia 8 września 2004 roku o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania 6.8 – „Dom Pomocy Społecznej w Rudzie Strawczyńskiej”, realizowanego w ramach działania zadania numer 6 –

„Modernizacja bazy podnoszenie standardu instrumentów pomocy społecznej” ujętego w załączniku Nr 2 do Kontraktu Wojewódzkiego zawartego pomiędzy Radą Ministrów, a Samorządem Województwa Świętokrzyskiego dnia 29 kwietnia 2004 roku, zawartą pomiędzy: Wojewodą Świętokrzyskim Włodzimierzem Wójcikiem, a Powiatem Kieleckim reprezentowanym przez Starostę Zbigniewa Banaśkiewicza i Wice Starostą Krystyną Kaczmarską.

Harmonogram Rzeczowo – Finansowy zadania pn. Dom Pomocy Społecznej w Rudzie Strawczyńskiej” zakładał:

a) źródła finansowania

- budżet państwa kwota 550.000 zł,
- budżet powiatu kwota 500.000 zł.

b) termin zakończenia etapu (prace budowlane zewnętrzne i wewnętrzne) wrzesień – grudzień 2004 roku Starosta Kielecki złożył do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach Wydział Finansów i Budżetu wniosek o uznanie wydatków za nie wygasające z końcem roku budżetowego 2004 związanych z realizacją powyższego zadania wraz z kopią do wiadomości Departament Zdrowia i Polityki Społecznej Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach. Środki finansowe (dotacje) wpłynęły do budżetu powiatu w 2005 roku i ich nie badano.

1.2.1.1 Prawidłowości wykorzystania dotacji budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie bieżących zadań własnych powiatu (§ 2130)

Dotacje w powyższym zakresie w kwocie 6.179.512 zł zostały przekazane i wykorzystane i tak:

- dział 801, rozdział 80195 – Prace Komisji Kwalifikacyjnych, kwota planowana i wykorzystana 1.500 zł,
- dział 851, rozdział 85111 – Restrukturyzacja w służbie zdrowia, plan i wykonanie wyniosło kwotę 3.000 zł,
- dział 852, rozdział 85201 – Placówki Opiekuńczo – wychowawcze, kwota planowana i wykorzystana wyniosła 510.000 zł,
- dział 852, rozdział 85202 – Domy Pomocy Społecznej, kwota planowana i wykorzystana 5.522.023 zł,
- dział 854, rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, planowana i wykorzystana kwota 142.989 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości, celowości wykorzystania dotacji objęto dotacje dział 852, rozdział 85202 – Domy Pomocy Społecznej w kwocie 5.522.023 zł. Przyjęta do kontroli próba stanowiła 89,4 % ogólnej kwoty dotacji na realizację zadań własnych (§ 2130).

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- dotacje w kwocie łącznej 5.522.023 zł została przekazana i wykorzystana przez:

- a) Dom Pomocy Społecznej w Łagiewnikach kwota 2.865.060 zł,
- b) Dom Pomocy w Zgórsku kwota 2.109.763 zł,
- c) Dom Pomocy Społecznej w Krajnie (Caritas) kwota 172.800 zł,
- d) Dom dla Niepełnosprawnych w Piekoszowie (Caritas) kwota 374.400 zł

- dotacje zostały wykorzystane na pokrycie wydatków tj. wynagrodzenia i pochodne kwota łączna 3.873.008 zł, zakup środków żywności 518.201 zł, leki i materiały medyczne kwota 42.245 zł, materiały i wyposażenie 652.763 zł, remonty bieżące 76.986 zł, energia, gaz, woda 165.978 zł oraz pozostałe wydatki w kwocie 188.842 zł. Szczegółowe zestawienie poniesionych wydatków przez poszczególne Domy Społeczne zawarto w załączniku Nr 8 do niniejszego protokołu.

Rozliczenie dotacji nastąpiło sprawozdaniem Rb-28S (jednostki budżetowe DPS w Łagiewnikach i Zgórsku) natomiast pozostałe Domy tj. Krajno i Piekoszów składają sprawozdania końcowe z wykonania zadania – realizując zadania dla DPS. Sprawozdania te zostały sporządzone przez ww. jednostki w określonym terminie tj. do 31 stycznia 2005 roku.

- dotacje zostały wykorzystane w pełnej wysokości tj. 100 %, a kwoty przyznanych dotacji zostały rozliczone według zasad określonych przez powiat.

1.2.1.2 Prawidłowość wykorzystania dotacji budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych powiatu - § 6430.

W powyższym zakresie na planowaną kwotę 700.000 zł jednostka kontrolowana otrzymała i wykorzystwała środki w kwocie 150.000 zł, co stanowi 21,4 % realizacji planu.

Środki dotacji w kwocie 150.000 zł, zostały wykorzystane przez kontrolowany Powiat na usuwanie skutków klęsk żywiołowych. Zadanie to realizowała jednostka powiatu Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach. Dotacja w kwocie 150.000 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem – wykonanie odbudowy mostu wraz z dojazdami w ciągu drogi powiatowej

Nr 0346T w miejscowości Szumsko –Kolonia. Ogólna kwota zrealizowanego zadania wyniosła 214.276 ,17 zł w tym dotacja w kwocie 150.000 zł i środki własne 64.276,17 zł, co potwierdza faktura VAT Nr 1/12/04 z dnia 1 grudnia 2004 roku. Rozliczenie dotacji nastąpiło sprawozdaniem z wykonania wydatków Rb-28S za 2004 rok.

1.2.2 Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań powiatu - §2440 i §6260.

W 2004 roku Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach przekazał dla Powiatu Kieleckiego dotacje w kwocie 219.315 zł z przeznaczeniem na zadanie: sfinansowanie przebudowy kotłowni z węglowej na olejową w Domu Pomocy Społecznej w Łagiewnikach (§ 6260).

Na podstawie materiałów przedłożonych do kontroli tj. Zaawansowanie finansowo – rzeczowe realizacji programu naprawczego – II Rodzaj zadań wykonywanych w ramach realizacji programu naprawczego w latach 2004-2005 ustalono, że:

- zadanie pn. przebudowa kotłowni opalanej paliwem stałym na olejową, poniesione koszty to kwota łączna 567.808,72 zł w tym: prace projektowe w kwocie 19.520 zł. Źródła finansowania zadania to środki własne powiatu w kwocie 328.973,72 zł (koszty przebudowy bez kosztów projektu) i środki finansowe z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach w kwocie 219.315 zł. Z powyższego wynika, że środki z omawianego funduszu zostały w pełni wykorzystane i zgodnie z przeznaczeniem. Udział środków z WFOŚ i GW w Kielcach stanowi 38,62% do poniesionych przez Powiat nakładów na to zadanie. Materiały w tej sprawie stanowią załącznik Nr 9 do niniejszego protokołu.

1.3 Udział powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych stanowiących dochód państwa - § 001

Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazywane były na rachunek budżetu powiatu do 10 każdego miesiąca. Należny podatek dochodowy za 2004 rok to kwota 6.041.460 zł, a dochody wykonane w wysokości 6.041.558 zł. Na rachunek Starostwa do końca 2004 roku wpłynęła kwota 5.419.088 zł. Dane powyższe wynikają z ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb-27 i Rb- 27 S na koniec 2004 roku.

Dochody omawiane ujęto w dziale 756 rozdział 75622 § 0010, co jest zgodne z klasyfikacją budżetową dochodów.

1.4. Udział powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych stanowiącym dochód państwa - § 002.

Wpływy uzyskane przez Powiat w 2004 roku z tytułu powyższego podatku wyniosły kwotę 327.923 zł i były przekazywane w różnych terminach.

Z informacji uzyskanej od Skarbnika Powiatu Pani Marii Klusek, Przewodniczący Zarządu Powiatu nie występował do Urzędów Skarbowych z wnioskiem przekazywanie kwartalnych informacji o stanie i terminach realizacji powyższych dochodów powiatu.

Klasyfikacja budżetowa omawianego podatku oraz ewidencja księgowa prowadzona prawidłowo.

1.5. Dochody z majątku powiatu.

Rada Powiatu uchwałą Nr XVI/26/2000 z 28 czerwca 2000 roku określiła zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata. Zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu określono w załączniku Nr 1 w/w uchwały i do którego wprowadzono zmiany – uchwała Nr VI/28/2003 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 26 czerwca 2003 roku w sprawie zmiany w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XV/26/2000 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 28 czerwca 2000 w sprawie zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata.

Na podstawie dokumentów źródłowych (umów, aktów notarialnych) ustalono, że na przestrzeni 2004 roku kontrolowana jednostka (Powiat Kielecki) dokonał następujących operacji:

- a) sprzedaży mienia: 35 operacji tj. sprzedaży 31 lokali mieszkalnych wraz z ułamkowymi częściami gruntów należących do lokali oraz 4 operacje dotyczące sprzedaży nieruchomości gruntowych,
- b) przekazania w użytkowanie wieczyste: nie wystąpiło,
- c) przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności: nie wystąpiło,

d) uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu nie wystąpiło,

e) oddanie nieruchomości w trwały zarząd: w 2004 roku nie wydawano decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd. Decyzje takie były wydawane w latach wcześniejszych oraz w roku 2005,

f) wydzierżawienia i najmu lokali mieszkalnych przy Domu Pomocy Społecznej w Łagiewnikach.

Zasady wydzierżawiania mienia określiła Rada Powiatu w formie uchwały wyżej wymienionej i tak:

- wolne nieruchomości wynajmuje się w drodze przetargu,

nieruchomości mogą być wydzierżawiane w drodze bez przetargowej w przypadku bezskutecznego wyłonienia dzierżawy w 2 – ch ogłoszeniach i przeprowadzonych przetargach.

- wydzierżawienie następuje na czas oznaczony nie dłuższy niż 10 lat. Okres dzierżawy określa Zarząd Powiatu uwzględniając cel wynajmu oraz wysokość nakładów ponoszonych przez dzierżawców.

1.5.1 Dochody ze sprzedaży oraz oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Próba kontrolną objęto sprzedaż lokali mieszkalnych wraz z udziałem w nieruchomości gruntowej, położonych w budynku mieszkalnym Nr 48 na terenie Zespołu Szkół Rolniczych w Starochęcinach gm. Chęciny – 11 lokali mieszkalnych. Przyjęta do kontroli próba stanowi 31,4 % ilość dokonanych operacji sprzedaży w 2004 roku. W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- sprzedaży lokali wraz z udziałem w nieruchomości gruntowej dokonano w drodze bez przetargowej zgodnie z wolą Rady Powiatu wyrażonej w formie uchwały Nr X/55/03 z dnia 23 grudnia 2003 roku w sprawie wyrażania zgody na zbycie w trybie bez przetargowym lokali mieszkalnych w budynkach Nr 48, 49 położonych w Starochęcinach wraz z udziałami w gruntach,

- informacja – wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży została zamieszczona w prasie lokalnej – Echo Dnia z dnia 4 września 2003 roku oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa i UMiG Chęciny w okresie od 2 do 25 września 2003 roku,

- ogłoszenie spełniało wymogi określone przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - lokatorzy w formie pisemnej wyrazili zgodę na wykup zajmowanych przez nich lokali-mieszkań. Protokół z rokowań podpisano 3 lutego 2004 roku,
 - sprzedaży nieruchomości – lokali mieszkalnych wraz z ułamkową częścią gruntów dokonano w formie aktów notarialnych zawartych w dniu 18 lutego 2004 roku w Kancelarii Notarialnej w Kielcach – 11 aktów notarialnych,
 - warunki finansowe określone w akcie notarialnym (umowie sprzedaży) były zgodne z ustalonymi przez Zarząd Powiatu – uchwała Nr 40/174/2003 z dnia 28 sierpnia 2003 roku – załącznik Nr 2 oraz operatem szacunkowym sporządzonym przez Elżbietę Misiorek rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia Nr 2925,
 - nabywcami mieszkań (lokali mieszkalnych) zostali ich najemcy,
 - ceny ustalone przez rzeczoznawcę nie uległy aktualizacji ponieważ nie upłynął rok od daty wyceny a datą wykazu nieruchomości do sprzedaży – wycena listopad 2002, wykaz 3 września 2003 rok,
 - w badanej grupie nabywcy uregulowali należność w pełnej wysokości i w terminie (przed zawarciem aktu notarialnego),
 - uzyskane dochody ze sprzedaży wyżej opisanych lokali to kwota 65.709 zł z zachowaniem 50 % bonifikaty, co jest zgodne z zapisem § 19 pkt. 1 lit. „f”, a który stanowi, że „wyraża się zgodę na udzielenie bonifikaty do 50 % jeżeli sprzedana nieruchomość stanowi lokal mieszkalny i cena sprzedaży zostanie zapłacona jednorazowo przed podpisaniem umowy notarialnej, w sprzedaży wszystkich lokali w budynku jednocześnie”. Warunki te zostały dotrzymania przez nabywców lokali. Grunty natomiast nabywcy nabyli w cenie zgodnie z wyceną rzeczoznawcy za kwotę łączną 22.920 zł, a łączna kwota uzyskana ze sprzedaży lokali wraz z gruntami to kwota 88.629 zł.
 - kontrolowana jednostka w 2004 roku z tytułu sprzedaży nieruchomości uzyskała dochody w kwocie łącznej 384.979 zł (dział 700 rozdział 70005 §084)
- Ewidencja księgowa oraz klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości prawidłowa.
- Dochody z tytułu oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły.

1.5.2 Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie nieruchomości.

1.5.2.1. Dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności.

Na przestrzeni 2004 roku Powiat Kielecki nie uzyskał z powyższego tytułu dochodów, co wynika z ewidencji księgowej i złożonego w tej kwestii oświadczenia, a które stanowi załącznik Nr 10 do niniejszego protokołu.

1.5.2.2. Dochody z uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi w ich zarządzie lub użytkowaniu.

W 2004 roku kontrolowana jednostka nie uzyskała dochodów z powyższego tytułu, co potwierdza złożone w tej kwestii oświadczenie – załącznik Nr 11 do niniejszego protokołu.

1.5.2.3. Dochody z opłat od nieruchomości oddanych w trwały zarząd

Dochody z powyższego tytułu w 2004 roku uzyskane przez Powiat Kielecki wyniosły kwotę 34.299 zł. W okresie objętym kontrolą powiat nie oddawał nieruchomości w trwały zarząd. Kontrolą objęto wydane na przestrzeni 2003 roku dwie decyzje i ustalono, co następuje:

- Rada Powiatu nie skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 43 ust. 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie podjęła uchwały w sprawie szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości przez jednostki organizacyjne,
- trwały zarząd ustanowiono w drodze decyzji w myśl art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w kontrolowanych decyzjach tj. Nr 2/03 z dnia 17 lipca 2003 i Nr 1/03 z dnia 17 lipca 2003 określono wartość nieruchomości oraz opłatą z tytułu trwałego zarządu,
- przekazanie nieruchomości nastąpiło w oparciu o protokół w sprawie przekazania – przyjęcia spisany w dniu 3 października 2003 roku.
- opłatę za trwały zarząd ustalono w wysokości 0,3 % ceny nieruchomości z zachowaniem 30 % bonifikaty wynikającej z uchwały Nr 33/142/2003 Zarządu Powiatu z dnia 17 lipca 2003 roku w sprawie udzielenia bonifikaty w opłacie z tytułu trwałego zarządu.

Ewidencja księgową oraz klasyfikacja budżetowa omawianej opłaty nie budzi zastrzeżeń kontrolującego.

Ustalono na dzień kontroli tj. 16 grudnia 2005 roku dwie jednostki organizacyjne powiatu funkcjonujące w formie jednostek budżetowych tj.

- Zespół Szkół Nr 2 w Chęcinach,

- Zespół Szkół Nr 4 CKP w Chmielniku

zarządzają nieruchomościami nie posiadając prawnego uregulowania – są posiadaczami.

Zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. Z 2004 Nr 261, poz. 2603), prawną formą władania nieruchomością przez jednostką organizacyjną jest trwały zarząd.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Starosta Powiatu Kieleckiego który wykonuje zadania dotyczące między innymi w zakresie gospodarowania mieniem powiatu.

Wyjaśnienie w tej kwestii stanowi załącznik Nr 12 do niniejszego protokołu, a z którego wynika, że na dzień kontroli nie został uregulowany stan prawny tych nieruchomości. Załatwienie tego problemu trwa już kilka lat ze względu na zawłość problemów związanych z prawem własności.

Nadmieniamy, że dołożymy wszelkich starań aby powyższą nieprawidłowość wyeliminować poprzez wydanie stosownych decyzji.

1.5.3 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 roku ustalono, że dochody z tytułu najmu dzierżawy wyniosły kwotę 6.317 zł.

Dochody te dotyczą najmu lokali mieszkalnych – realizowane przez jednostkę budżetową Dom Pomocy Społecznej w Łagiewnikach, a tak że zawierała umowy najmu.

Zarząd Powiatu w roku 2004 jak i w latach wcześniejszych nie zawierał umów dotyczących najmu i dzierżawy składników majątkowych

1.5.4 Dochody ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych ustalono, że n/w jednostki realizowały dochody ze sprzedaży składników majątkowych i tak:

- zespoły Szkół Nr 2 w Chęcinach: dochody w kwocie łącznej 5.967 zł ze sprzedaży złomu likwidowanego środka trwałego kotłowni. Kwota uzyskana z tego tytułu wynosi 5.967 zł, co jest zgodne z dowodem księgowym – rachunek Nr 1/2004 z dnia 26.03.2004 roku na dostawę złomu żeliwnego i stalowego w ilości 12.030 kg.

- Dom Pomocy Społecznej w Zgórsku – uzyskany dochód ze sprzedaży samochodu marki Volkswagen Nr rej. KJF5262 w wysokości 28.250 zł. Decyzje o sprzedaży ww. środka trwałego podjął Zarząd Powiatu w formie uchwały Nr 85/100/04 z dnia 16 czerwca 2004 roku. Zbycia środka trwałego dokonano w trybie przetargowym, który odbył się dnia 13 lipca 2004 roku.

Środki uzyskane ze sprzedaży ww. pojazdu stanowiły udział własny przy zakupie nowego pojazdu – mikrobusu do przewozu osób niepełnosprawnych.

Ewidencja księgowa oraz klasyfikacja budżetowa dochodów prawidłowa.

1.5.5 Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

Na przestrzeni 2004 roku kontrolowana jednostka nie uzyskała dochodów z tytułu odsetek i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek.

1.5.6 Inne dochody z majątku powiatu.

Z powyższego tytułu Powiat nie uzyskał w 2004 roku dochodów, co potwierdza ewidencja księgowa oraz oświadczenie Skarbnika Powiatu w tej kwestii – załącznik Nr 13 do niniejszego protokołu.

1.6 Inne dochody.

1.6.1 Odsetki od środków finansowych powiatu gromadzonych na rachunkach bankowych

Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych powiatu (w tym jednostek organizacyjnych) w łącznej kwocie 138.657 zł zostały zaliczone do dochodów i wprowadzone do budżetu powiatu.

1.6.2 Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

W okresie objętym kontrolą, Powiat Kielecki nie korzystał ze środków finansowych pochodzących ze źródeł zagranicznych i nie podlegających zwrotowi, co potwierdza złożone w tej kwestii oświadczenie Skarbnika Powiatu – załącznik Nr 14 do niniejszego protokołu.

1.6.3 Spadki, zapisy, darowizny.

Na przestrzeni 2004 roku kontrolowany Powiat nie uzyskał dochodów z powyższego tytułu, co wynika z ewidencji księgowej oraz oświadczenia złożonego w tej kwestii przez Skarbnika Powiatu – załącznik Nr 15. do niniejszego protokołu.

1.6.4 Odsetki od pożyczek udzielonych przez powiat.

W 2004 roku kontrolowana jednostka nie udzieliła pożyczek innym jednostkom samorządu terytorialnego oraz podmiotom gospodarczym, a tym samym nie uzyskała dochodów z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek.

1.6.5 Odsetki od nieterminowego przekazywania należności stanowiących dochody powiatu.

Z powyższego tytułu kontrolowany powiat nie uzyskał w 2004 roku dochodów, co wynika z ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej.

1.6.6 Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami.

W 2004 roku z powyższego tytułu powiat uzyskał dochód w kwocie 24 zł (dział 020 – Leśnictwo), a ze względu na znikomą kwotę dochodu nie badano tego tematu

1.6.7 Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych powiatu.

Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego (gmin) na dofinansowanie zadań własnych powiatu kieleckiego w zakresie dróg powiatowych wyniosły w 2004 roku kwotę łączną 1.721.041 zł. Dochody te zostały zaewidencjonowane w budżecie powiatu, a realizowane były przez jednostkę organizacyjną powiatu Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach. Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie jednostek udzielających pomocy i wysokości tej pomocy, co co również ustalono na podstawie dokumentów źródłowych porozumień zawartych z gminami np.:

- porozumienie z dnia 11 października 2004 roku zawarte pomiędzy Powiatem Kieleckim, a Gminą Zagnańsk w sprawie finansowania drogi powiatowej przez wieś Belno – droga Nr 0307T,
- porozumienie z dnia 2 kwietnia 2004 roku zawarte pomiędzy Powiatem Kieleckim, a Gminą Sitkówka Nowiny na finansowanie drogi powiatowej Nr 0377T,
- porozumienie z dnia 24 czerwca 2004 roku zawarte pomiędzy Powiatem Kieleckim, a Gminą Raków na finansowanie mostu wraz z dojazdami w ciągu drogi powiatowej Nr 0346T.

Ewidencja księgowa oraz klasyfikacja budżetowa dochodów prawidłowa.

1.6.8 Wpływy z usług

W okresie objętym kontrolą wpływy z tytułu usług wyniosły kwotę łączną 1.645.129 zł i były realizowane przez jednostki organizacyjne powiatu tj.

- Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach – planowana kwota 60.000 zł, zrealizowane dochody 52.726 zł,
- Zespół Szkół Nr 2 w Chęcinach – planowana kwota 2.084 zł, zrealizowane dochody 7.008 zł,
- Dom Pomocy Społecznej w Zgórsku, planowana kwota 487.500 zł, zrealizowane dochody w kwocie 547.336 zł,
- Dom Pomocy Społecznej w Łagiewnikach, planowane dochody w kwocie 1.025.000 zł, zrealizowano w kwocie 1.038.059 zł,

Próba kontrolną objęto dochody wykazane – zrealizowane przez Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach w kwocie łącznej 52.726 zł i ustalono co następuje:

- w ramach zawartych porozumień z jednostkami ościennymi (Powiatowymi Zarządami Dróg w liczbie łącznej 9) świadczone są w tych jednostkach usługi prawnicze. Ustalona odpłatność wynosi 200 zł miesięcznie. Uzyskane na przestrzeni kontrolowanego roku dochody wyniosły 21.600 zł. Zapłaty zleceniobiorcy dokonują raz w miesiącu – przelew na rachunek bankowy jednostki organizacyjnej Powiatu, a następnie jednostka realizująca dochody przekazuje na rachunek Starostwa.
- dochody z tytułu świadczenia usług transportowych na rzecz Starostwa (w ramach umowy użyczenia) wyniosły kwotę łączną 22.520 zł. Rozliczenie następuje na podstawie noty obciążeniowej wystawionej przez PZD w Kielcach. Dochody te są przekazywane na rachunek bankowy zleceniodawcy, a następnie przelewane na rachunek bankowy Starostwa.
- Pozostałe usługi w kwocie 8.606 zł w większości dotyczą opłat za materiały przetargowe. Należności te pobierane są na dowód wpłaty KP oraz sporadycznie na rachunek bankowy (przelew).

Uzyskane dochody przekazywane są na rachunek Starostwa.

Powyższe dochody wynikają z ewidencji księgowej i prawidłowo wykazane w sprawozdaniach Rb-27S(jednostkowych)

1) Wpływy z różnych opłat (§ 069) wyniosły w 2004 roku kwotę łączną 88.031 zł i tak:

- dział 600 rozdział 60014 kwota 758 zł
- dział 700 rozdział 70005 kwota 447 zł
- dział 750 rozdział 75020 kwota 7.725 zł
- dział 801 rozdział 80120 kwota 1.755zł
- dział 852 rozdział 85201 kwota 2.054 zł
- dział 852 rozdział 85202 kwota 4.469 zł
- dział 852 rozdział 85204 kwota 5.804 zł
- dział 853 rozdział 85324 kwota 65.019 zł

Próba kontrolną objęto dochody realizowane przez jednostkę budżetową Starostwo Powiatowe (rozdział 75020), a które wyniosły w 2004 roku kwotę łączną 7.725 zł. Na powyższe dochody składają się wpływy z:

- opłata za karty wędkarskie kwota 280 zł,
- wpływy z tytułu wadium kwota 5.300 zł,

- odpłatność za karty parkingowe kwota 2.145 zł

Powyższe dochody są prawidłowo udokumentowane:

- utracone wadium z tytułu odstąpienia od warunków przetargu,
 - wydano 32 karty wędkarskie, wpływy udokumentowano dowodami kasowymi,
 - wydano 75 kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych oraz 4 karty dla placówek
- Wpływy powyższych dochodów udokumentowano dowodami kasowymi.

Ewidencja księgową oraz klasyfikacja budżetowa omawianych dochodów prawidłowa.

2) Wpływy z opłaty komunikacyjnej

Uzyskane w 2004 roku dochody z powyższego tytułu wyniosły kwotę łączną 5.497.217 zł

Próbą kontrolną objęto dochody uzyskane za okres 2-4 listopada 2004 w kwocie łącznej 107.805 zł, co stanowi 2,0 % zrealizowanych dochodów

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- jednostka codziennie sporządza zestawienia dokonanych operacji kasowych (forma raportu kasowego w którym wyszczególniono: Lp. operacji, Nr KP, tytuł należności (opłaty) oraz wysokości opłaty,
- udokumentowaniem operacji kasowych są dowody KP wystawiane w 3-ch egzemplarzach (1 egz. w aktach sprawy, 2 egz. dla wpłacającego, 3-egz. załączany do zestawienia dziennego.
- w badanej próbie (wykorzystano) KP od Nr 023041 – 023306 (2 listopada), od Nr 023307 do 023493 (3 listopada) i od Nr 023494 do 023733 (4 listopada).

Druki powyższe zaewidencjonowano w książce druków ścisłego zarachowania pod pozycją 23 i wydano do użytku w dniu 20 października 2004 roku bloczki od Nr 022410 do 025475.

Wykorzystanie druków objętych kontrolą nie budzi zastrzeżeń kontrolującego inspektora.

W badanej próbie największe dochody stanowiły opłaty za:

- | | |
|---------------------------------------|------------|
| a) wydanie prawa jazdy kwota łączna | 30.870 zł, |
| b) wydanie kart pojazdów kwota łączna | 41.500 zł, |
| c) dowody rejestracyjne kwota łączna | 33.594 zł |

Opłaty pobierane były zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie tj.:

- § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 2003 roku w sprawie wysokości opłat i stawek wynagradzania za sprawdzenie kwalifikacji oraz za wydanie dokumentów w tych sprawach (Dz. U. Nr 219, poz. 2162 z późn. zm.) i tak:
- opłata za wydanie prawa jazdy wynosi 70 zł,
- międzynarodowego prawa jazdy opłata wynosi 25 zł,

- ustawa z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (Dz. U z 2005 r. Nr 108, poz. 908 z późn. zm.),
- art. 77 ust. 3 w powiązaniu z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 28 lipca 2003 roku w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu (Dz. U. Nr 137, poz. 1310 z późn. zm.)
- art. 75 ust. 2 w powiązaniu z rozporządzeniem M.I. z dnia 22 grudnia 2003 roku w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego, tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdu (Dz. U. Nr 230, poz. 2302 z późn. zm.),
- art. 75 ust. 2, art. 77 ust. 3, art. 82 ust. 2 w powiązaniu z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 6 czerwca 2005 roku w sprawie opłaty ewidencyjnej (Dz. U. Nr 103, poz. 870).

Opłatę ewidencyjną pobiera się w przypadku ubiegania się o:

- a) wydanie po raz pierwszy prawa jazdy,
- b) rozszerzenie uprawnień,
- c) wymianę wojskowego dokumentu,
- d) wymianę prawa jazdy wydanego za granicą,
- e) oraz za wymianę prawa jazdy lub innego dokumentu uprawniającego do kierowania pojazdami lub potwierdzającego dodatkowe kwalifikacje i wymagania w stosunku do kierującego pojazdem.

- zrealizowane przez Wydział Komunikacji dochody były codziennie odprowadzane na rachunek budżetu Powiatu – przelewem
- w bieżącym roku tj. od 26 lipca 2005 roku Wydział Komunikacji sporządza codziennie raport kasowy w formie wydruku komputerowego.

Ewidencja księgowa i klasyfikacja powyższych dochodów nie budzi zastrzeżeń kontrolującego.

3) Dochody uzyskane z tytułu opłat drogowych pobieranych na podstawie ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (tekst jedn. Dz. U. Z 2004r. Nr 204 poz.2086) są gromadzone na odrębnym rachunku środka specjalnego utworzonego przy jednostce budżetowej Powiatowy Zarząd Dróg.

a) Dochody z tytułu opłat za sporządzenie wyrysów i wypisów z ewidencji gruntów gromadzono na odrębnym rachunku Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

2. Przychody budżetowe

2.1 Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

W roku objętym kontrolą Powiat Kielecki nie emitował papierów wartościowych, a tym samym nie uzyskał z tego tytułu przychodów. Oświadczenie w tej kwestii jest załącznikiem Nr 16 do niniejszego protokołu.

2.2 Przychody z prywatyzacji majątku.

W 2004 roku kontrolowana jednostka nie uzyskała przychodów z powyższego tytułu, co potwierdza złożone w tej kwestii oświadczenie – załącznik Nr 17 do niniejszego protokołu.

2.3 Przychody ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu.

Powiat Kielecki w 2004 roku jak również w latach wcześniejszych nie udzielał pożyczek, a tym samym nie uzyskał przychodów z powyższego tytułu Oświadczenie w tej kwestii jest załącznikiem Nr 18 do niniejszego protokołu.

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

Rada Powiatu uchwalała Nr XVII/40/04 z dnia 25 sierpnia 2004 roku upoważniła zarząd Powiatu do zaciągnięcia długoterminowego kredytu w wysokości 1.500.000 zł.

Na przestrzeni 2004 roku kontrolowany powiat nie zaciągał krótkoterminowych kredytów i pożyczek.

Przy zaciąganiu kredytu nie naruszono przepisów określonych w art. 113 ust. 1 i art. 114 ustawy o finansach publicznych.

Kredyt został przekazany na rachunek bankowy budżetu zgodnie z klasyfikacją budżetową i symboliką kont.

Zgodnie z umową o udzieleniu kredytu spłata rat nastąpi od 2005 roku.

2.5 Przychody z zaciągniętych przez powiat pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym

Na przestrzeni 2004 roku Powiat nie zaciągał pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym i tym samym nie uzyskał przychodów tego tytułu. Oświadczenie w tej kwestii jest załącznikiem Nr 19 do niniejszego protokołu.

2.6 Nadwyżka z lat ubiegłych.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości (sprawozdanie Rb- NDS) za lata 2003-2004 ustalono, co następuje:

- na koniec 2003 roku kontrolowana jednostka wykazała deficyt budżetu w wysokości (- 1.572.130 zł), a który stanowi różnicę między wykonanymi dochodami, a realizowanymi wydatkami tj. 49.854.918 zł – 51.427.048 zł.
- na koniec 2004 roku kontrolowany Powiat uzyskał nadwyżkę budżetową w wysokości 3.260.405 zł, a która wynika z różnicy wykonanych dochodów, a zrealizowanymi wydatkami tj.: 64.976.041 zł – 61.715.636 zł

Uwzględniając natomiast saldo zaciągniętych i niespłaconych kredytów oraz stan nadwyżki środków pieniężnych stanowiącej stan wolnych środków z 2003 roku w kwocie 739.741 zł, na dzień 31 grudnia 2004 roku uzyskano nadwyżkę środków pieniężnych stanowiącej stan wolnych środków w wysokości 2.666.809 zł. kwota ta zgodnie z wolą Rady Powiatu wyrażonej w formie uchwały – Nr XXVI/46/05 z dnia 9 sierpnia 2005 roku została wprowadzona na przychody budżetu powiatu z przeznaczeniem na zwiększenie wydatków budżetu powiatu w 2005 roku i tak:

- dział 020 Leśnictwo – zwiększenie o kwotę 54.000 zł,
- dział 750 Administracja Publiczna zwiększenie o kwotę 69.545 zł,
- dział 754 Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpożarowa – zwiększenie o kwotę 359.500 zł,
- dział 801 Oświata i Wychowanie – zwiększenie o kwotę 284.611 zł,
- dział 851 Ochrona Zdrowia – zwiększenie o kwotę 150.000 zł,
- dział 852 Pomoc społeczna – zwiększenie o kwotę 1.667.653 zł,

- dział 854 Edukacyjna Opieka Wychowawcza – zwiększenie o kwotę 81.500 zł.

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

Zgodnie z wolą Rady Powiatu wyrażonej w formie uchwały Nr XVII/39/04 z dnia 25 sierpnia 2004 rok, wprowadza się przychody budżetu powiatu na 2004 rok w kwocie 739.741 zł w tym § 955 przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych (wolne środki) w tej samej wysokości.

Ponadto zakwalifikowane do tego źródła przychody (§ 097) obejmują rozliczenia jednostek z Funduszem Pracy i PERON realizowane przez:

- Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach:

planowane przychody kwota 20.000 zł, a wykonanie wynosi 21.639 zł,

- Starostwo Powiatowe:

planowane przychody 32.300 zł, a wykonanie wynosi 37.552 zł,

- Powiatowy Urząd Pracy:

planowane przychody 12.381 zł i wykonanie wynosi taka samą kwotę (12.381 zł), z tytułu zwrotów zatrudnienia osób pełno i niepełnosprawnych.

Ewidencja księgową oraz klasyfikacja budżetowa powyższych dochodów nie budzi zastrzeżeń kontrolującego inspektora.

3. Wydatki budżetowe.

W okresie objętym kontrolą wydatki budżetowe ustalone przez Radę Powiatu uchwałą Nr XI/2/04 z dnia 5 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2004 rok wynosiły 50.183.019 zł, w tym:

a) wydatki budżetowe

w tym:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 27.869.5132 zł

- dotacje 1.485.000 zł

- wydatki na obsługę długu jednostki 376.267 zł

- wydatki na poręczenia i gwarancje 1.330.126 zł

b) wydatki majątkowe 1.961.884 zł

Wydatki budżetowe po zmianach wprowadzonych w ciągu roku budżetowego wyniosły 61.715.636 zł, w tym:

a) wydatki bieżące 51.531.841 zł

w tym:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 26.452.914 zł

- dotacje 4.832.341 zł

- wydatki na obsługę długu jednostki 359.339 zł

b) wydatki majątkowe 10.183.795 zł

Plan wydatków po zmianach wprowadzonych w ciągu roku budżetowego wyniósł 63.431.212 zł i jest zgodny z ewidencją konta 992 „Planowane wydatki budżetu”; z ewidencji syntetycznej budżetu powiatu – konto 902 – „wydatki budżetu oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków za 2004 rok wynika, że wydatki na 2004 wyniosły 61.715.636 zł i zostały wykonane w 97,29% w stosunku do planu.

Kontrolą w zakresie poziomu realizacji wydatków w stosunku do planu tych wydatków objęto dane ujęte w ewidencji księgowej (konto 902) oraz ewidencji pozabilansowej (konto 992) według stanu na 30 listopada 2004 roku.

W wyniku porównania wielkości wydatków wykonanych z wielkościami planowanymi w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej kontrola nie stwierdziła przekroczenia planu wydatków na dzień 30 listopada 2004 roku.

3.1. Wydatki bieżące.

3.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Z ewidencji księgowej wynika, że plan i realizacja wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników – zakwalifikowanych do działu 750 „Administracja publiczna”, §4010 przedstawia się za rok 2004 następująco:

- plan 4.388.201,00 zł
- wykonanie 4.383.584,88 zł

Z danych zawartych w sporządzonym przez kontrolowaną jednostkę sprawozdaniu Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2004 roku z dnia 18 stycznia 2005 roku wynika że w Starostwie Powiatowym zatrudnionych było według stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku ogółem 163 pracowników, w tym 8 pracowników na stanowiskach robotniczych.

Kontrolę wydatków z tytułu wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości nawiązania stosunku pracy
- prawidłowości ustalania i wypłacania wynagrodzeń za prace w okresie III kwartału 2004 roku.

Jako próbę do kontroli przyjęto akta osobowe 20 niżej wymienionych pracowników Starostwa Powiatowego, tj.:

- 1) Starosty
- 2) Wicestarosty
- 3) Dwóch etatowych Członków Zarządu
- 4) Sekretarza
- 5) Skarbnika
- 6) Głównego księgowego i zastępcę
- 7) Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu
- 8) Naczelnika Wydziału Organizacji i Kadr
- 9) Naczelnika Biura Rady Powiatu
- 10) Naczelnika Wydziału Budownictwa
- 11) 4 kierowników referatu w Wydziale Organizacji i Kadr, Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska oraz Budownictwa
- 12) 3 inspektorów
- 13) specjalisty i samodzielny referent
- 14) kierowca

Przedmiotem kontroli były:

- akta osobowe 20 pracowników objętych sprawozdaniem
- karty wynagrodzeń w/w pracowników za 2004 rok
- listy wypłat wynagrodzeń za III kwartał 2004 roku
- uchwała Nr II/9/2002 Rady Powiatu z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie ustalania wynagrodzeń Staroście Kieleckiemu oraz uchwała Nr 77/72/2004 Rady Powiatu z dnia 23 grudnia 2004 roku w sprawie zmiany uchwały II/9/2002 z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Staroście Kieleckiemu.
- listy wypłat nagród jubileuszowych

Ustalenia kontroli:

a) W próbie objętej 20 pracowników Starostwa nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie nawiązania stosunku pracy.

b) Wynagrodzenie miesięczne za pracę sprawdzanych pracowników zostało ustalone przez uprawniony podmiot i za badany okres III kwartału 2004 roku zawiera składniki wynagrodzeń zgodne z określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U.Nr 33, poz. 264 z późn. zm.)

Zgodnie z aneksem do umowy o pracę z dnia 30 sierpnia 2004 roku – znak:OrIII120-135/2000 oraz §17 w/w rozporządzenia kierowca samochodu osobowego Starostwa otrzymuje wynagrodzenie ryczałtowe.

Wysokość wynagrodzenia ryczałtowego została obliczona na poziomie średniej z przysługującego kierowcy wynagrodzenia z minimalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego, dodatku stażowego i dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych i maksymalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego wraz z w/w dodatkami przysługującego wynagrodzenia za pracę dla kierowcy określonego w/w rozporządzeniu.

Do wyliczeń dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych przyjęto 12,5 godz. Nadliczbowych w miesiącu.

Ponadto ustalono, że zgodnie z Zrządzeniem Nr 38/2003 Starosty Kieleckiego z dnia 30 grudnia 2003 roku „w sprawie wprowadzenia zmian do regulaminu pracy Starostwa Powiatowego w Kielcach” (kserokopia stanowi załącznik Nr 29 do protokołu kontroli) pracownikom Wydziału Komunikacji i Transportu za prace w dniach, tj. 6 listopada 2004 roku (sobota), 20 listopada 2004 roku (sobota) i 11 grudnia 2004 roku (sobota) został wypłacony dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych.

Pismem z dnia odpowiednio 3 listopada Znak: KT.III.1114-6/04, 16 listopada Znak: KT.III.1114-7/04 i 8 grudnia 2004 roku Znak: KT.III.1114-9/04 Naczelnik Wydziału Komunikacji zwrócił się do Starosty Kieleckiego o wyrażenie zgody na pracę w/w dniach pracowników wydziału komunikacji i Transportu według sporządzonego wykazu pracowników. Na pismach widnieje adnotacja Starosty wyrażająca zgodę.

W wyniku kontroli dokumentów dotyczących naliczenia dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych ustalono, że do wyliczania stawki za godzinę pracy jako 50% przyjęto podstawę wynagrodzenia niezgodnie z przepisami §4 ust.1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie Pracy (Dz.U.Nr 62, poz. 289 z późn. zm.), z którego wynika, że przy ustalaniu wynagrodzenia określonego procentowo w celu obliczania dodatku za pracę w godzinach nadliczbowych stosuje się zasady obowiązujące przy ustalaniu wynagrodzenia za urlop.

Natomiast wyliczenia stawki za godzinę pracy dokonano prawidłowo.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pani Halina Sobaś – inspektor.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Halina Sobaś, które stanowi załącznik Nr 30 do protokołu kontroli.

W treści wyjaśnienia podano:

„W wyniku błędnej interpretacji przepisów przyjęłam nieprawidłową podstawę w godzinach nadliczbowych pracownikom Wydziału Komunikacji.”

Na wniosek kontrolujących zostało sporządzone zestawienie naliczonego i wypłaconego wynagrodzenia za godziny nadliczbowe, które stanowi załącznik Nr 31 do protokołu kontroli. Ze sporządzonego zestawienia wynika, że dla 4 pracowników został zawyżony na łączną kwotę 121,39 zł dodatek za godziny nadliczbowe, a w stosunku do 18 pracowników zaniżony o łączną kwotę 330,04 zł.

c) spośród 20 objętych kontrolą pracowników, dla 10 pracowników (Starosty, Wicestarosty, dwóch członków Zarządu, Sekretarza, Skarbnika, 4 Naczelników Wydziałów, tj. Komunikacji i Transportu, Organizacji i Kadr, Biura Rady Powiatu oraz Budownictwa, przyznano i wypłacono w badanym okresie dodatek specjalny.

d) Wysokość wynagrodzeń miesięcznych za okres III kwartału 2004 roku ustalonych dla sprawdzonych pracowników w angażach jest zgodna z wynagrodzeniami ujętymi w ich kartach wynagrodzeń oraz naliczonymi i wypłaconymi na podstawie list płac w III kwartale 2004 roku. Listy płac za III kwartał 2004 roku poddane kontroli zawierają adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz są zatwierdzone do wypłaty.

e) Miesięczne wynagrodzenie dla Członków Zarządu, w okresie objętym kontrolą nie przekraczało wysokości określonej przepisem art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1593 z późn. zm)

f) Rada Powiatu uchwałą Nr II/10/2002 z dnia 19 grudnia 2002 roku upoważniła przewodniczącego do dokonywania czynności w sprawie z zakresu w prawa pracy wobec starosty Kieleckiego, z wyłączeniem ustalania wynagrodzenia dla Starosty.

g) w badanej próbie 20 pracowników Starostwa Powiatowego nagrodę jubileuszową wypłacono w 2004 roku dwóm pracownikom tj. Naczelnikowi Wydziału Organizacji i Kadr za 25 lat pracy i Naczelnikowi Wydziału Budownictwa za 35 lat pracy. Ustalenie podstawy

do naliczenia nagród dokonano w oparciu o dokumenty znajdujące się w aktach osobowych pracowników. W powyższym zakresie kontrola nie wnosi zastrzeżeń.

3.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne

Kontrolą w powyższym zakresie objęto tych samych pracowników Starostwa Powiatowego, którzy zostali sprawdzani w punkcie 3.1.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” niniejszego protokołu.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczenia podstawy do ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2004 rok.

Przedmiotem kontroli była:

- lista osób upoważnionych do wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2004 rok
- naliczanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2004 rok
- karty wynagrodzeń objętych sprawozdaniem 20 pracowników Starostwa Powiatowego
- lista wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego
- ewidencja księgową

Ustalenia kontroli:

Kontrola w powyższym zakresie nie stwierdza nieprawidłowości. Podstawa do ustalenia dodatkowego wynagrodzenia dla osób uprawnionych do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia rocznego została naliczona prawidłowo.

Wynagrodzenie ustalono dla osób uprawnionych do otrzymania wynagrodzenia rocznego w wysokości 8.5% sumy wynagrodzeń za pracę, otrzymanego przez objętych kontrolą pracowników w ciągu 2004 roku.

Zgodnie z art.4 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek strefy budżetowej (Dz.U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), dodatkowe wynagrodzenia roczne wypłacono z zachowaniem terminu określonego w art.5 ust.2 w/w ustawy, tj. w dniu 23 lutego 2005 roku.

Zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 2004 roku o zmianie ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek strefy budżetowej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. Nr 116, poz. 1202) dla Starosty, Zastępcy Starosty, dwóch Członków Zarządu, Skarbnika i Sekretarza, wypłacono dodatkowe wynagrodzenia roczne w wysokości połowy dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego z dnia 23 lutego 2005 roku zawierają adnotacje o kontrolach merytorycznych, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wykaz osób, którym zostało wypłacone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2004 rok stanowi załącznik Nr 32 do protokołu kontroli.

3.1.3. Nagrody.

Zarządzeniem Nr 37/2003 Starosty Kieleckiego z dnia 30 grudnia 2003 roku został utworzony fundusz nagród dla pracowników Starostwa Powiatowego w Kielcach.

Zgodnie z §3 w/w Zarządzenia nagrody przyznaje Starosta dla pracowników, którzy posiadają szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Spośród objętych kontrolą 20 pracowników, z wyjątkiem Starosty, Zastępcy Starosty, dwóch Członków Zarządu, 16 z nich przyznano i wypłacono w 2004 roku nagrody.

3.1.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą w powyższym zakresie (§4440) objęto wydatki ujęte w ewidencji księgowej roku 2004 w rozdziałach 75020 i 85321 – wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S za 2004 rok na kwotę 114.323 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczania wysokości odpisów na ZFŚS za 2004 rok

- przestrzeganie terminów odprowadzania w 2004 roku na rachunku bankowym ZFŚC równowartości dokonanych odpisów
- przestrzeganie określonych w Regulaminie ZFŚS w Starostwie zasada wykorzystania funduszu oraz prawidłowości przeznaczenia i udokumentowania świadczeń wybranych do kontroli (pożyczek mieszkaniowych, upominków okolicznościowych)

Przedmiotem kontroli były:

- regulamin ZFŚS Starostwa Powiatowego zatwierdzony przez Starostę Zarządzeniem Nr 20/99 z dnia 7 Lipca 1999 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi:

- a) Zarządzeniem Nr 19/2000 Starosty z dnia 30 października 2000 roku
- b) Zarządzeniem Nr 6/2001 Starosty za dnia 18 czerwca 2001 roku
- c) Zarządzeniem Nr 10/2003 Starosty z dnia 27 marca 2003 roku

- naliczenie odpisu na ZFŚS na 2004 rok

- wykaz pracowników Starostwa za 2004 rok

Ustalenia kontroli:

1) Nieprawidłowo opracowano regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poprzez nieokreślenie zasad zróżnicowania świadczeń, brak postanowień dotyczących sporządzenia rocznego planu dochodów i wydatków stanowiącego podstawę gospodarowania środkami funduszu oraz sprawozdań z wykorzystania środków.

Powyższa nieprawidłowość narusza przepis art. 8 ust. 1 i2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 roku Nr 70, poz. 335 z późn. zm) zgodnie z którymi przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji, życiowej, rodzinnej i materialnej osoby upoważnionej do korzystania z Funduszu, zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowych z Funduszu, oraz zasady przeznaczenia środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi stosownie do art. 10 w/w ustawy Starosta Powiatu – Pan Zbigniew Banaśkiewicz. Zgodnie z którymi środkami Funduszu administruje pracodawca.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Starosta Powiatu – Pan Zbigniew Banaśkiewicz, które stanowi załącznik Nr 33 do protokołu kontroli.

W treści wyjaśnienia podano:

„a) Nie obowiązuje żaden powszechnie obowiązujący wzorzec regulaminu ZFŚS. Podstawę prawną do ustalenia treści regulaminu stanowi art. 8 ust. 2, który w tym zakresie daje swobodę decyzyjną pracodawcy, ograniczając ją tylko w zakresie określonym w art. 8 ust. 2a. regulamin ma charakter aktu ogólnego wewnątrz zakładowego stanowiącego ogólne wytyczne dla pracodawcy w zakresie gospodarowania środkami funduszu. Obowiązek uzależnienia świadczeń od sytuacji życiowej, rodzinnej, materialnej jest realizowany bezpośrednio na etapie przyznawania poszczególnym pracownikom indywidualnych świadczeń. Art.8 ust.1 odnosi się do aktu przyznania świadczenia a nie do obowiązku ujęcia w treści regulaminu szczegółowego zróżnicowania świadczeń. Starosta Kielecki dokonując decyzji o wypłacie lub udzielaniu poszczególnych świadczeń uwzględnia te uwarunkowania a na pracowniku zgodnie z §19 regulaminu, spoczywa obowiązek wykazania okoliczności stanu faktycznego, które by uzasadniały ubieganie się o świadczenia np .o zapomogę lub umorzenie pożyczki

b) Odnośnie sporządzenia rocznego planu dochodów i wydatków funduszami, brak jest przepisów zobowiązujących do regulowania tych kwestii w regulaminie ZFŚS. Plan wydatków ustalony jest w układzie wykonawczym na rok oraz w corocznie sporządzanym podziale podstawowego opisu (na osobę).”

2) W celu ustalenia prawidłowości naliczeń ZFŚS sporządzony został na wniosek kontrolujących przez kierownika wieloosobowego stanowiska ds. kadr i szkoleń, wykaz średniorocznego zatrudnienia w Starostwie Powiatowym, który stanowi załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.

Według sporządzonego wykazu średnioroczne zatrudnienie w 2004 roku wynosiło 156,91 zatrudnionych w związku z czym odpisy i przelewy środków stanowiące równowartość dokonanych odpisów podstawowych za okres 2004 roku wyniosło

$156,91 \times 695,68$ (kwota odpisu na jednego zatrudnionego)=109.159,14 zł

Starostwo Powiatowe zwiększyło fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia będącego podstawą do naliczania z ZFSS w 2004 roku z tytułu sprawowania opieki nad emerytami i rencistami. W związku z czym odpis i przelewy środków stanowiące równowartość dokonanych odpisów na emerytów i rencistów za okres 2004 roku wynosić winny $115,95 \times 10$ (kwota odpisu na jednego emeryta i rencistę)= 1.159,50 zł.

Odpisy i przelewy wynikające z odpisu podstawowego i zwiększonego naliczonego na emerytów i rencistów wynosić winny w 2004 roku:

- odpis podstawowy	109.159,14 zł
- odpis na emerytów i rencistów	<u>1.159,50 zł</u>
Razem:	110.318,64 zł

Stwierdzono, że w okresie 2004 roku Starostwo Powiatowe dokonało przelewów środków na rachunek bankowy ZFSS wynikających z równowartości dokonanych odpisów w następujących kwotach i terminach:

- dnia 2 lutego 2004 roku –	4.944 zł
- dnia 4 marca 2004 roku –	20.000 zł
- dnia 1 kwietnia 2004 roku –	10.000 zł
- dnia 30 kwietnia 2004 roku –	30.000 zł
- dnia 25 maja 2004 roku –	18.000 zł
- dnia 16 września 2004 roku –	26.974,25 zł
- dnia 14 grudnia 2004 roku –	3.708,64 zł
- dnia 12 grudnia 2004 roku –	<u>695,75 zł</u>
Razem:	114.322,64 zł

Według wykazanych wyżej obliczeń dokonanych na 2004 rok odpis w wysokości 114.322,64 został zawyżony w stosunku do odpisu ustawowego o kwotę 4.004 zł.

Przyczyną wymienionej nieprawidłowości było przyjęcie w Starostwie Powiatowym większej od faktycznej rocznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników.

W miesiącu grudniu 2004 roku Wydział Finansowy dokonał korekty odpisu w oparciu o przedstawiony przez kierownika wieloosobowego stanowiska ds. kadr i szkolenia przeciętną liczbę zatrudnionych 161,5, natomiast dokonane w czasie kontroli wyliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych w 2004 roku wynosi 156,91.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, zgodnie z którymi Fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych oraz §1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalenia przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń specjalnych (Dz.U.Nr 43, poz. 163 z późn. zm.) zgodnie z którym podstawą obliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stanowi przeciętna liczba zatrudnionych w zakładzie pracy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą:

- Starosta Powiatu Pan Zbigniew Banaśkiewicz, który jako pracodawca administrował środkami ZFŚS.
- kierownik wieloosobowego stanowiska ds. kadr i szkolenia, która zgodnie z §24 ust. II pkt. 4 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa, odpowiedzialna jest za prowadzenie spraw socjalnych pracowników, oraz sporządzenie wykaz przeciętnej liczby zatrudnionych do naliczeń ZFŚS.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Bogusława Brych – kierownik wieloosobowego stanowiska ds. kadr i szkolenia – Załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

Wieloosobowe Stanowisko ds. Kadr i Szkolenia zestawienie o średnim zatrudnieniu pracowników Starostwa Powiatowego w Kielcach za 2004 rok przekazało do Wydziału Budżetu i Finansów w grudniu 2004 roku (potwierdzenie odbioru przez pracownika WBF znajduje się na zestawieniu, którego kserokopię załączam) Jednocześnie za pokwitowaniem odbioru Wieloosobowe Stanowisko ds. Kadr i Szkolenia do Wydziału Budżetu i Finansów na koniec każdego miesiąca przekazuje zestawienie o zatrudnieniu w danym miesiącu kalendarzowym.

Nie jestem w stanie udzielić odpowiedzi dlaczego został przekazany podstawowy odpis na inną liczbę zatrudnionych niż wynikało to z prawdziwego zestawienia.

W związku z powyższym wyjaśnieniem, zwrócono się do Pani Wiesławy Chłąd o złożenie wyjaśnienia w powyższej sprawie – Załącznik Nr 36 do protokołu kontroli.

W treści wyjaśnienia podano:

Wydział Budżetu i Finansów Starostwa Powiatowego w Kielcach dokonał naliczenia odpisu na kwotę 120.864,06zł. w oparciu o otrzymane dane z Wydziału Organizacji i Kadr „Stan zatrudnienia w Starostwie Powiatowym, tj. – liczba zatrudnionych etatów – 161,50, ogółem pracowników 163, w tym 8 osób niepełnosprawnych, 3 osoby renciści. Natomiast korekty naliczenia funduszu świadczeń socjalnych nie dokonano z uwagi na nie doręczenie w odpowiednim terminie z Wieloosobowego Stanowiska ds. Kadr i Szkolenia stanu faktycznego zatrudnienia na 31.12.2004r.

Wymagane dane uzyskano w momencie zamknięcia roku 31.12.2004r. co uniemożliwiło sporządzenia operacji finansowych.

W związku z powyższymi argumentami podane przez kierownika Wieloosobowego Stanowiska ds. Kadr i Szkolenia nie usprawiedliwiają faktu powstania opisanej nieprawidłowości, ponieważ Wydział Budżetu i Finansów otrzymał dane z Wydziału Organizacji i Kadr o stanie zatrudnienia dopiero w dniu 31 grudnia 2004 roku, co uniemożliwiło sporządzenie operacji finansowej.

3) W wyniku kontroli stwierdzono, że świadczenia udzielono w sytuacjach wskazanych w regulaminie jednakże z naruszeniem zasad określonych w art. 8 ust.1 ustawie

o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych . Wskazana nieprawidłowość polega na nie zróżnicowaniu przyznanych świadczeń ze środków Funduszu w zależności od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych do korzystania z Funduszu i dotyczy n/w świadczeń:

- zakup w dniu 4 marca 2004 roku i 15 marca 2004 roku upominków dla pracowników z okazji Dnia Kobiet i Dnia Mężczyzny na ogólną kwotę 23.142,65 zł.
- dopłat do indywidualnych form wypoczynku tzw. „wczasy pod gruszą” na ogólną kwotę 56.878,68 zł
- zakup w dniu 21 grudnia 2004 roku upominków dla pracowników z okazji świąt na łączną kwotę 17.800,17 zł.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi stosownie do art.10 w/w ustawy – Starosta Powiatu – Pan Zbigniew Banaśkiewicz, zgodnie z którym środkami Funduszu administruje pracodawca.

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożył Pan Zbigniew Banaśkiewicz - Starosta Powiatu, które stanowi załącznik Nr 37 do protokołu kontroli.

W treści wyjaśnienia podano:

„Świadczenie z funduszu specjalnego przysługuje zgodnie z regulaminem wszystkim pracownikom Starostwa. Dopłata do indywidualnych form wypoczynku stanowi tylko jedną z form świadczeń socjalnych i uważam, że skoro prawo do wypoczynku gwarantowane jest wszystkim pracownikom to prawo do wypłaty świadczenia urlopowego jest zasadne dla użytku pracowników. Różnicowanie świadczeń socjalnych znajduje swój wyraz w innych przypadkach np. możliwości udzielania pożyczek, zapomóg, umarzania przyznanych świadczeń podlegających zwrotowi. W tych sytuacjach w sposób szczegółowy badam sytuację życiową, rodzinną i materialną osób uprawnionych i podejmuje indywidualne, jednostkowe decyzje. Oceniając sytuację materialną pracowników w Starostwie jestem zobowiązany do stwierdzenia, że status pracowników jest mniej więcej równorzędny gdyż, zachodzą rażące dysproporcje w odniesieniu do otrzymanych przez nich wynagrodzeń. W sytuacji osób, które otrzymują wynagrodzenia ponad przeciętną biorę pod uwagę sytuację rodzinną i życiową, liczbę dzieci, osób na utrzymaniu, sytuację zdrowotną.

Również biorę pod uwagę relacje pracowników, zasady współżycia oraz utrzymanie dobrej atmosfery między pracownikami uważam, że świadczenia okolicznościowe z tytułu świąt uzyskali wszyscy pracownicy, tym bardziej, że kwoty tych świadczeń w skali roku na jednego pracownika są minimalne, niespełna 100zł.”

3.1.5. Wydatki na podróże służbowe krajowe.

Kontrolą wydatków w powyższym zakresie objęto wydatki dotyczące:

- zwrotu kosztów używania przez pracowników Starostwa Powiatowego w celach służbowych dojazdów lokalnych samochodów, nie będących własnością pracodawcy za miesiące: październik, listopad, grudzień na kwotę 9.778,40 zł.
- należności przysługujące pracownikom Starostwa Powiatowego z tytułu podróży służbowych odbytych w IV kwartale 2004 roku, na podstawie rozliczonych i wpłaconych delegacji za listopad i grudzień na łączną kwotę 17.540,50 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- rejestr delegacji prowadzony w Starostwie Powiatowym
- listy obecności za IV kwartał 2004 roku
- 6 umów o używaniu do celów służbowych samochodu osobowego, będącego własnością pracownika, obowiązujących w okresie objętym kontrolą, tj. umowy z dnia: 14 stycznia 2004 roku; 5 stycznia 2004 roku, 1 marca 2004 roku, 1 kwietnia 2004 roku, 1 marca 2004 roku, 5 stycznia 2004 roku.
- oświadczenie o korzystaniu z własnego samochodu dojazdów lokalnych za okres IV kwartału 2004 roku, złożone przez pracowników objętych sprawdzaniem
- listy wypłat ryczałtu za używanie własnego samochodu do celów służbowych za w/w okres
- ewidencja księgową

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości zlecenia podróży służbowych
- prawidłowości dokumentowania podróży służbowych
- prawidłowości i terminowości rozliczania kosztów podróży służbowych
- prawidłowości rozliczenia kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych w jazdach lokalnych.

Ustalenie kontroli:

1) W Starostwie Powiatowym prowadzona jest ewidencja delegacji służbowych jako ostatnią w 2004 roku zaewidencjonowano delegacje pod Nr 688.

2) Podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego, wystawionych przez upoważnione osoby. W delegacjach określono rodzaj środków transportu. Polecenia wyjazdu służbowego ujmowano w rejestrze.

3) Spośród 93 delegacji objętych kontrolą – w przypadku 59 delegacji (np. delegacje o Nr 542, 565, 570, 562, 543, 564, 575, 560, 579, 563, 588, 571, 578, 298, 250, 377, 296, 120, 103, 375, 399, 224, 418, 299, 121, 102, 376, 400, 225, 419, 251, 378, 297, 580, 590, 587, 592, 624, 640, 631, 566) rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano w terminie dłuższym niż do końca miesiąca, w którym podróż odbyto.

Powyższa nieprawidłowość narusza przepisy uregulowania wewnętrznego, tj. Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych) wprowadzonej Zarządzeniem Nr 17/99 z dnia 18 czerwca 1999 roku, zgodnie z którym rozliczenia kosztów podróży służbowej po ich odpowiednim opracowaniu i skompletowaniu przez właściwe komórki organizacyjne jednostki dokonuje się na bieżąco.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. Zm.) do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zadłużenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

W ustalonych i wprowadzonych do stosowania w Starostwie zasadach rachunkowości – Zarządzenie nr 2/2003 Starosty z dnia 2 stycznia 2003 roku za okres sprawozdawczy przyjęto, odpowiednio miesiąc, kwartał, rok.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pani Halina Kłuskiewicz – inspektor Wydziału Budżetu i Finansów.

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożyła Pani Halina Kłuskiewicz - inspektor Wydziału Budżetu i Finansów, które stanowi Załącznik Nr 38 do protokołu kontroli.

W treści wyjaśnienia podano:

„termin rozliczeń kosztów podróży służbowych nie jest uzależniony ode mnie. Delegacje rozliczam w momencie kiedy pracownik mi je przedkłada. Mimo iż wielokrotnie zwracam uwagę, że zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi delegacje do rozliczenia należy przedkładać niezwłocznie, pracownicy nadal doręczają je z opóźnieniem”

4) W trakcie kontroli delegacji stwierdzono, że w jednym przypadku, tj. delegacji o Nr 636/2004 z dnia 25 listopada 2004 roku dotyczącej wyjazdu służbowego Starosty samochodem służbowym do Mikołajek na posiedzenie Związku Powiatów Polskich i Związku Województw RP, które odbyło się w dniach 25, 26 listopada 2004 roku ustalono, że Starostwo Powiatowe dokonało:

- zapłaty kosztów noclegu i wyżywienia kierowcy związanych z podróżą służbową w/w okresie w kwocie 300 zł zgodnie z fakturą Nr 1055/04 z dnia 16 listopada 2004 roku wystawioną przez Związek Powiatów Polskich – przelew z dnia 4 listopada 20004 roku na kwotę 300 zł.

Kserokopia delegacji oraz faktura stanowią załącznik Nr 39 do protokołu kontroli.

- dodatkowo wypłaty dla kierowcy diety w wysokości 42 zł – po 21 zł za każdy dzień pobytu w podróży służbowej w/w okresie na podstawie przedstawionego rachunku kosztów podróży służbowej tj. delegacji Nr 636/2004 z dnia 25 listopada 2004 roku.

Zgodnie z §4 ust. 1 rozporządzenia Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce strefy budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236, poz.1990 z późn zm.) z którego wynika, że jest przeznaczona na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży.

W związku z powyższym jeśli pracodawca poniósł koszty związane z noclegami i wyżywieniem w czasie podróży służbowej to wydaje się bezzasadne dokonanie dodatkowo wypłaty diety jako rekompensaty za pokrycie kosztów wyżywienia.

Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 roku Nr 15, poz. 148 z późn. Zm.) z którego wynika, że jednostka sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Starosta Powiatu – Pan Zbigniew Banaśkiewicz, który dokonał sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz zatwierdził do wypłaty diety.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złoży Pan Zbigniew Banaśkiewicz Starosta Powiatu, które stanowi załącznik Nr 40 do protokołu kontroli.

W treści wyjaśnienia podano:

„Zgodnie z §4 ust.3 pkt.2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju, dieta nie przysługuje pracownikowi, jeżeli miał zapewnione bezpłatne, całodzienne wyżywienie. Biorąc pod uwagę czas trwania wyjazdu służbowego łącznie ponad 44 godziny oraz to, że zapewniono kierowcy tylko 2 obiady i jedną kolację, stwierdzam nie została spełniona przesłanka z w/w paragrafu do pozbawienia kierowcy diety.

Dlatego zgodnie z §4 ust.1 w/cyt. rozporządzeniu pracownikowi wypłacono dietę na „pokrycie zwiększonych kosztów” wyżywienia w czasie podróży. Ponadto z ogólnie przyjętych norm wynika , że całodzienne wyżywienie obejmuje co najmniej trzy posiłki tj. śniadanie, obiad i kolacje.”

5) W okresie objętym kontrolą 6 pracowników Starostwa Powiatowego korzystało z prywatnych samochodów do celów służbowych – na podstawie zawartych umów, w których ustalono miesięczny limit kilometrów do wykorzystania w jazdach lokalnych, markę, numer rejestracyjny i pojemność silnika samochodu.

Spośród sprawdzonych pisemnych oświadczeń pracowników o używaniu pojazdu do celów służbowych za IV kwartał 2004 roku i ich porównań z listami obecności oraz rozliczonymi i wypłaconymi delegacjami, kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Na przedmiotowych oświadczeniach składanych za poszczególne miesiące, zmniejszono kwotę należności ryczałtu o 1/22 za każdy dzień nieobecności w pracy.

Do wyliczeń przyjmowano prawidłowe stawki za 1 km przebiegu. Sposób rozliczenia i dokumentowania wydatków związanych z ryczałtami za jazdy lokalne był zgodny z przepisem rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.

6. Dokumenty zostały sporządzone oraz zatwierdzone do wypłaty, a także opatrzone dekretacją z podaniem symboliki kont i klasyfikacji budżetowej. Dane zawarte w oświadczeniach były zgodne z listami obecności.

3.1.6. Wydatki na podróże służbowe pracowników po za granice kraju.

Z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki oraz sprawozdania Rb-28S za 2004 rok z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że w okresie objętym kontrolą poniesiono wydatki z tytułu podróży służbowych zagranicznych w dziale 630 rozdział 63003 na kwotę 3.876,72 i dziale 750 rozdział 75095 na kwotę 2.242,08 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto wydatki dotyczące należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych po za granice kraju wykonanych w miesiącu czerwcu i kwietniu 2004 roku, wypłaconych na podstawie delegacji o Nr 276/2004 z dnia 15

czerwca 2004 roku na kwotę 858,84 zł, Nr 277/2004 z dnia 15 czerwca 2004 roku na kwotę 829,47 zł, Nr 140/04 z dnia 21 kwietnia 2004 roku na kwotę 610,58 zł, Nr 2/2004 z dnia 21 kwietnia 2004 roku na kwotę 610,58, Nr 139/04 z dnia 21 kwietnia 2004 roku na kwotę 1.831,70 zł i dotyczyły:

a) wyjazdu służbowego do Brakel w powiecie Höxter na festyn, który odbył się w dniu 18 czerwca 2004 roku.

Kontrolą objęto n/w dowody źródłowe:

- zaproszenie Starosty Höxter skierowane do Starosty Kieleckiego o wzięcie udziału w jubileuszowym festynie, który odbędzie dnia 18 czerwca 2004 roku.
- pismo z dnia 1 czerwca 2004 roku Starosty Kieleckiego potwierdzające udział w festynie.
- rejestr poleceń wyjazdów służbowych
- listy obecności za miesiąc czerwiec 2004 roku
- ewidencja księgową

Ustalenia kontroli:

Polecenia wyjazdu służbowego zostały wystawione w dniu 16 czerwca dla kierowcy Pana Edwarda Biernackiego – delegacja Nr 276/04, Starosty Pana Zbigniewa Banaśkiewicza – delegacja Nr 277/04.

Podróż zagraniczna odbyła się samochodem służbowym w dniu 17 czerwca do 20 czerwca 2004 roku, tj. co daje 3 doby. Wyżywienie i noclegi we własnym zakresie, wobec tego naliczono 100% należności diety oraz ryczałt w wysokości 25% limitu za hotel ponieważ nie przedstawiono rachunków.

Wyliczenie należnej diety dla:

- P. E. Biernackiego

dieta 3x42 euro = 126,00 euro

noclegi 2x 51,50 euro

177,50 euro

- P. Z. Banaśkiewicz

diety 3x42 euro = 126,00 euro

noclegi 2x 51,50 euro

177,50 euro

Wydatki związane z kosztami podróży rozliczono po kursie zakupu euro.

Starosta w dniu 8 lipca 2004 roku (dowód KP Nr 000081) dokonał zwrotu ryczałtu za 2 noclegi w łącznej kwocie 240,66 zł, tj. równowartość 51,5 Euro.

b) zaproszenie Urzędu do spraw Środowiska, Rolnictwa w Saksonii z dnia 26 stycznia 2004 roku skierowano do Starosty Kieleckiego o wzięcie udziału w Europejskich Targach Rolnictwa w Planen, które odbędą się w okresie od dnia 24 kwietnia do 1 maja 2004 roku.

- pismo z dnia 5 kwietnia 2004 roku Starosty Kieleckiego potwierdzające udział delegacji samorządowej z regionu świętokrzyskiego w ilości osiem osób, w tym 4 pracowników Starostwa Powiatowego, tj. Starosta, Wiceprzewodniczący Rady Powiatu, inspektor ds. turystyki i kierowca

- kosztorys udziału pracowników Starostwa w 9 Europejskich targach rolniczych w Planen

- dyspozycja wypłat dewiz na delegację służbową

- lista obecności za miesiąc kwiecień i maj 2004 rok

- rejestr poleceń wyjazdów służbowych

- ewidencja księgową

Polecenia wyjazdu służbowego zostały wystawione dla n/w osób, tj.

- Pana Zbigniew Banaśkiewicz – delegacja Nr 140/2004 na czas trwania zagranicznej podróży służbowej w okresie od 22.04.04 do 25.04.04

- Pana Jan Wojtkowskiego – delegacja Nr 2/2004 na czas trwania zagranicznej podróży służbowej w okresie od 22.04.04 do 25.04.04

- Pani Marleny Porzuczek – delegacja Nr 139/2004 na czas trwania zagranicznej podróży służbowej w okresie od 22.04.04 do 02.05.04

Po odbyciu podróży służbowej w/w osoby przedstawiły koszty związane z podróżą służbową, tj.

- Pan Zbigniew Banaśkiewicz – 3 diety*42 euro=126 euro, tj. 610,58 zł

- Pan Jan Wojtkowski – 3 diety*42 euro=126 euro, tj. 610,58 zł

- Pani Marlena Porzuczek – 9 diet*42 euro=378 euro, tj. 1.831,75 zł.

Przeliczenie euro dokonano wg kursu Banku z dnia 21 kwietnia 2004 roku, tj 4,845900 zł.

3.1.7. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych powiatu

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb – 28 S za 2004 rok z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że w okresie objętym kontrolą nie poniesiono wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych (§ 4410) i zagranicznych (§ 4420).

3.1.8. Wydatki na diety radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

Z ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki oraz sprawozdania rocznego Rb – 28 S za 2004 rok wynika, że wydatki ujęte w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” zostały wykonane w 2004 roku w kwocie 418.651 zł i dotyczyły rozdziału 75019 i 75045.

Kontrolą wydatków w powyższym zakresie objęto zaklasyfikowane w 2004 r. do rozdziału 75019 „Rady powiatów” wydatki dotyczące:

- wypłaconych diet w III kwartale 2004 r. (zryczałtowane diety dla radnych, Przewodniczącego Rady Powiatu, wiceprzewodniczących i Przewodniczących Komisji Rady).

Przyjęta do kontroli próba wydatków w kwocie 83.802,12 zł stanowi 20,01 % zrealizowanych za 2004 r. wydatków ujętych w § 3030 rozdziału 75019 i 75045.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustaleń przez Radę Powiatu wysokości diet przysługujących radnemu Powiatu Kieleckiego w okresie 2004 r. w zakresie nie przekraczania maksymalnej wysokości tych diet (art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym – Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1582 w związku z § 3 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r . w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. Nr 61, poz. 709),

- Zgodności naliczonych i wypłaconych diet z wysokością diet ustalonych przez Radę Powiatu,
- Przestrzeganiu zasad wypłaty diet ustalonych przez Radę Powiatu w zakresie pobierania diet przez osoby uprawnione do ich otrzymywania oraz stosowaniu potrąceń z tytułu nieobecności radnych na posiedzeniach Rady i Komisji.

Przedmiotem kontroli były:

- uchwała Nr IX/47/2003 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 30 października 2003 r. w sprawie zasad ustalenia diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym Powiatu Kieleckiego,
- uchwała Nr XIII/23/04 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 31 marca 2004 r. w sprawie wysokości diet radnych w 2004 roku,
- pokwitowanie dot. wpływu oświadczeń majątkowych radnych w 2004 r.,
- wykaz obecności radnych na sesjach i komisjach odbytych w III kwartale 2004 r.,
- wykaz diet wypłaconych dla radnych Powiatu Kieleckiego.

W wyniku kontroli ustalono:

- wysokość diet dla radnych Powiatu Kieleckiego określa uchwała Nr IX/47/2003 Rady Powiatu z dnia 30 października 2003 r. Uchwała określa procentową wysokość diety dla radnych Powiatu za każdy miesiąc kalendarzowy, tj.
- dla Przewodniczącego Rady Powiatu 120 % kwoty bazowej,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu – 93 % kwoty bazowej,
- dla Przewodniczących i Wiceprzewodniczących Komisji stałych oraz sekretarzom tych Komisji – 73 % kwoty bazowej,
- dla pozostałych radnych – 63 % kwoty bazowej.

Za nieusprawiedliwione nieobecności na sesji Rady Powiatu i posiedzeniach komisji potrąca się z diety radnego:

- za nieobecność na sesji – 15 %,
- za nieobecność na posiedzeniu Komisji – 10 %.

Na 2004 rok Rada Powiatu uchwałą Nr XIII/23/04 z dnia 31 marca 2004 r. ustaliła kwotę bazową stanowiącą podstawę wyliczenia wysokości diet w kwocie 1.603,56 zł.

Zgodnie z obowiązującą na 2004 r. kwotą bazową ustaloną przez Radę Powiatu, wysokość diet dla poszczególnych radnych wynosi:

- dla Przewodniczącego Rady Powiatu – 1.924,27 zł,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu – 1.491,31 zł,
- dla Przewodniczących i Wiceprzewodniczących Komisji stałych oraz sekretarzy tych Komisji – 1.170,59 zł,
- dla pozostałych radnych – 1.010,24 zł.

Z powyższego wynika, że ustalone miesięczne diety zryczałtowane nie przekraczają maksymalnej dopuszczalnej przez przepisy prawa kwoty – stosownie do art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592) w związku z § 3 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. Nr 61, poz. 709).

Radni Powiatu złożyli oświadczenia majątkowe w 2004 r. z zachowaniem terminu ustawowego, tj. do dnia 30 kwietnia 2004 roku, wg stanu na dzień 31 grudnia 2003 r.

W próbie objętej kontrolą nie stwierdzono niezgodności pomiędzy naliczonymi i wypłaconymi dietami, a wysokością diet ustaloną przez Radę Powiatu.

Dokumenty źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, prawidłowo zadekretowane i objęte zapisami ewidencji księgowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

3.1.9. Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Plan dochodów i wydatków powiatowego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na rok 2004 został zatwierdzony przez Radę Powiatu w Kielcach uchwałą Nr XI/2/04 z dnia 5 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu na 2004 rok.

W planie przyjęto przychody i wydatki w kwocie 577.810 zł.

Źródła dochodów omawianego funduszu oraz jego rozdysponowanie przedstawiają poniższe tabele.

1) Realizację dochodów Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Powiatu Kieleckiego za 2004 rok.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	
			Wg ewidencji księgowej	Wg Sprawozdania Rb-33
1.	Stan środków na początek roku 2004	77.810		
2.	Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludzi - §0570		6.596,91	6.596,91
3.	Odsetki bankowe - §0920		6.684,47	6.684,47
4.	Środki otrzymane z Urzędu Marszałkowskiego - §2960	500.000	648.703,94	648.703,94
5	Wpływy z dochodów - § 0970 tj. m.in. za udostępnianie informacji o środowisku dla „Ekostandard” i „Konserw”, środki finansowe z WFOŚiGW na współfinansowanie edukacji ekologicznej)		20.297,52	20.297,52
Razem:		577.810	682.282,52	682.282,52

Źródło: Dane ewidencyjne Starostw Powiatowego w Kielcach

2) Realizacja wydatków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Powiatu Kieleckiego za 2004 rok.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania Rb-33
1.	Dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansowego publicznych - §2440	351.475	345.280	345.280
2.	Zakup materiałów i wyposażenia - §4210	34.935	89.148,50	89.148,50
3.	Zakup usług pozostałych §4300	40.000	59.312	59.312
4.	Wydatki na zakupy inwentaryzacyjne	151.000	-	-
Razem:		577.810	493.740,50	493.740,50

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Kielcach.

Przedmiotem kontroli w powyższym zakresie były:

- uchwała Nr XI/2/04 Rady Powiatu z dnia 5 lutego 2004 roku
- plan finansowy PFOŚiGW
- sprawozdanie roczne za 2004r. Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej
- uchwała Nr 75/67/04 Zarządu Powiatu z dnia 28 kwietnia 2004 roku w sprawie kryteriów i zasad udzielania dotacji ze środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

- uchwała Nr 79/90a/04 Zarządu Powiatu z dnia 27 maja 2004 roku w sprawie podziału środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2004 rok.
- uchwała Nr 90/122/04 Zarządu powiatu z dnia 14 lipca 2004 roku w sprawie podziału środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2004 rok.
- sprawozdanie OŚ-4g za 2004 rok z gospodarowania Powiatowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
- uchwała Nr 79/90a/04 Zarządu Powiatu z dnia 27 maja 2004 roku w sprawie podziału środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2004 rok.
- ewidencja księgową

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązków wynikających z przepisów art.403 ust.2 i art.404 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo Ochrony Środowiska (Dz.U. Nr 62, poz. 627 z późn. zm.)
- wydatkowanie środków PFOŚiGW na cele wskazane w art. 406 i 408 w/w ustawy oraz zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym funduszu na 2004 rok.
- rzetelności sporządzenia rocznych sprawozdań Rb-33 i OŚ-4g za 2004 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

a) środki PFOiGW gromadzono w okresie 2004 roku na odrębnym rachunku bankowym i ewidencjonowano na koncie 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” zgodnie z wymogami art.403 ust.2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz.U. Nr 62, poz.627 z późn. zm.)

b) stan środków obrotowych na dzień 31 grudnia 2004 roku wyniósł 266.351,70 zł.

c) Powiat Kielecki nie był zobligowany do odprowadzenia nadwyżki przychodów PFOŚiGW za 2004 rok do WFOŚiGW w terminie do dnia 30 czerwca 2005 roku, ponieważ przychód tego funduszu za 2004 rok wyniósł 682.283 zł i był niższy niż dopuszczalny poziom przychodów powiatowego funduszu w 2004 roku (średnia krajowa przychodów powiatowego funduszu w 2004 roku przypadająca na jednego mieszkańca powiatu wyniosła 4,45zł, liczba

mieszkańców powiatu na koniec 2004 roku wynosiła 197.467 osób) tj. był niższy niż 10 – krotność w/w średniej krajowej.

d) zgromadzone środki zostały rozdysponowane na cele wskazane w art.407-408 w/w ustawy, tj. na:

1) Powiatowy Program Edukacji Ekologicznej – „Dla ziemi dla siebie”

2) Wspomaganie zadań państwowego monitoringu środowiska – wpasowanie ortofotograficzne zdjęć lotniczych w programie EWMAPA

3) Modernizacja Przychodni Zdrowia w Chmielniku przy Szpitalu Powiatowym – zakres: laboratorium, magazyn odpadów medycznych, sieć wod.-kan. I C.O.

4) Budowa kotłowni olejowej w budynku Zespołu Szkół i budynku internatu

5) Przebudowa składowiska na odpady komunalne z miejscem na kontenery ruchome

6) Zakup kontenerów i pojemników na odpady

7) Zakup sadzonek na zadrzewienie działki będącej własnością powiatu

8) Rozbudowa istniejącego szamba do pojemności 9 tys. m³

9) Likwidacja skażenia gruntu w Rakówce

e) Dane wskazane w rocznych sprawozdaniach Rb-33 i OŚ-4p za 2004 rok wynikają z danych prowadzonej ewidencji księgowej Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, tj. ewidencji do konta 135 oraz ewidencji przychodów i wydatków wg podziału klasyfikacji budżetowej (dział 900, rozdział 90011)

f) w 2004 roku ze środków Funduszu udzielono dotacji na realizację zadań bieżących łączną kwotę 345.280 zł, tj.

Lp §2440	Nazwa podmiotu	Przeznaczenie	Kwota dotacji	
1	2	3	4	5
1	Zespół Szkół Nr 2 w Chęcinach	Modernizacja kotłowni	200.000	8 VI 2004
2	UMiG Chmielnik	Modernizacja Przychodni Zdrowia w Chmielniku	50.000	17 VI 2004
3	UMiG Chmielnik	Modernizacja Przychodni Zdrowia w Chmielniku	50.000	27 IX 2004
4	UG Daleszyce	Zakup kontenerów do selektywnej zbiórki odpadów	5.000	14 IX 2004
5	Heifer Project International o/Morawica	Rozbudowa zbiornika na ścieki	4.000	29 XI 2004
6	UG Raków	Likwidacja skażenia – załad. Transp. I utylizacji odpadów	24.280	21 XII 2004
7	Świętokrzyskie Centrum Matki i Noworodka Szpital Specjalistyczny	Przebudowa miejsca magazynowania odpadów	12.000	30 XII 2004
Rzaem:			345.280	

Kontrolę objęto dotację przekazaną z funduszu dla zespołu Szkół Nr 2 w Chęcinach w kwocie 200.000 zł na modernizację kotłowni.

Ustalenia kontroli:

1) Zespół Szkół Nr 2 w Chęcinach zwrócił się z wnioskiem do zarządu Powiatu o udzielenie dotacji ze środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania inwestycyjnego p.n. „Budowa kotłowni olejowej w budynku Zespołu Szkół Nr 2 w Chęcinach i w budynku Internatu z jednoczesną likwidacją kotłowni opalanej paliwem stałym w budynku Internatu” wraz z kartą informującą zadania.

2) Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego Departament Ochrony Środowiska wydał zaświadczenie – Znak:OŚII-7642/175/03, dotyczące nie zalegania z tytułami opłat za korzystanie ze środowiska przez Zespół Szkół Nr 2 w Chęcinach.

3) Zgodnie z uchwałą Nr 79/90a/04 Zarządu Powiatu z dnia 27 maja 2004 roku została przyznana dotacja w kwocie 200.000 zł dla Zespołu Szkół Nr 2 w Chęcinach.

4) W dniu 8 czerwca 2004 roku zostały przekazane środki finansowe w kwocie 200.000 zł dla Zespołu Szkół Nr 2 w Chęcinach (przelew z dnia 8 czerwca 2004 roku – dowód Nr 13/4/04).

5) Starostwo Powiatowe pismem z dnia 6 czerwca 2004 roku poinformowało Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w Chęcinach o przyznaniu dotacji w wysokości 200.000 zł. na zadania polegające na modernizacji kotłowni.

6) W dniu 18 listopada 2004 roku Zespół Szkół Nr 2 w Chęcinach przedłożył informację z wykonania środków finansowych z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i gospodarki Wodnej w Kielcach na wykonanie robót., tj.

- wymianę rurociągów poziomych istniejącej instalacji kanalizacji sanitarnej wewnętrznej w kanałach podpodłogowych w budynku szkoły
- wymiana rurociągów pionowych – pionów istniejących C.O. w budynkach szkoły i internatu
- wymiana rurociągów pionowych C.O. w budynkach stołówki.

3.1.10. Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Rada Powiatu uchwałą Nr XI/2/04 z dnia 5 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2004 rok zatwierdziła plan przychodów i rozchodów Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, zgodnie z załącznikiem Nr 7 do w/w uchwały.

W planie przyjęto przychody i wydatki w kwocie 950.000 zł.

Źródła przychodów omawianego funduszu oraz jego rozdysponowania przedstawiają poniższe tabele.

1) Realizacja przychodów Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym Powiatu Kieleckiego za 2004 rok.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania
1.	Wpływy z usług § 0830	950.000	1.141.949,26	1.141.949,26
2.	Pozostałe odsetki § 0920		6.742,18	6.742,18
3.	Dofinansowanie § 2960		34.971,20	34.971,20
Razem:		950.000	1.183.662,64	1.183.662,64

Źródło: Dane z ewidencji Starostwa Powiatowego w Kielcach.

2) Realizacja rozchodów Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym Powiatu Kieleckiego za 2004 rok.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania
1.	Zakup materiałów § 4210	120.000	119.912,25	119.912,25
2.	Zakup usług remontowych §4270	50.000	48.913,33	48.913,33
3.	Zakup usług pozostałych § 4300	636.000	707.197,20	707.197,12
4.	Wydatki na zakupy inwestycyjne § 6120	100.000	98.746,96	98.746,96
5.	Przelewy redystrybucyjne § 2960	190.000	231.124,30	231.124,30
Razem:		1.096.000	1.205.894,04	1.205.893,91

Źródło: Dane z ewidencji Starostwa Powiatowego w Kielcach

Przedmiotem kontroli w powyższym zakresie były:

- uchwała Nr XI/2/04 Rady Powiatu z dnia 5 lutego 2004 roku

- plan finansowy PFGZGiK
- sprawozdanie roczne za 2004 rok Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązków wynikających z przepisów art. 41 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2000 roku Nr 100, poz. 1086 z późn. zm.)
- wydatkowania środków PFGZGiK na cele wskazane w art. 41 ust. 4 w/w ustawy oraz zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym Funduszu na 2004 rok.
- dofinansowania funduszu powiatowego dotacją z funduszu wojewódzkiego lub centralnego
- rzetelności sporządzania rocznych sprawozdań Rb-33

W wyniku kontroli ustalono:

a) środki PFGZGiK gromadzono w okresie 2004 roku na odrębnym rachunku bankowym i ewidencji na koncie 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia zgodnie z wymogami art. 41 ust. 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne.

b) Zgodnie z art. 41 ust. 3a ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo Geodezyjne i Kartograficzne (Dz.U. z 2000 roku Nr 100, poz. 1086 z późn. zm.) fundusz powiatowy został uzupełniony dotacją z funduszu

I. centralnego w kwocie 15.400 zł. w tym.

1) 1.400 zł na wyposażenie ośrodka dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej w urzędzenia i oprzyrządowanie niezbędne do prowadzenia państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, zgodnie z pismem z dnia 8 kwietnia 2004 roku, znak: KZ-3171-4/04 Głównego Geodety Kraju

Dotacja w kwocie 1.171,20 zł. została wykorzystana na zakup dla potrzeb systemu katastralnego zasilaczy UPS po jednym dla stacji roboczych i urzędzeń dostępnych, tj. 2 urzędzenia podtrzymujące napięcie typu APC 650 UPS BACK.

Zapłaty za w/w urządzenia dokonano w dniu 19 maja 2004 roku na kwotę 1.171,20 zł. – Faktura Nr 1069/04/VAT.

2) 14.000 zł. na wyposażenie ośrodka dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej w urządzenia do prowadzenia zasobu zgodnie z pismem z dnia 20 września 2004 roku, znak. KZ-3171-9-2004 Głównego Geodety Kraju.

Dotacja w kwocie 13.800 zł została wykorzystana na wykonanie przyłącza sieciowego łączącego stację roboczą IPE z serwerem klawistrowym dla potrzeb Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Kielcach.

Zapłaty za wykonanie połączenia sieciowego dokonano w dniu 4 października 2004 roku na kwotę 13.800 zł – Faktura VAT Nr 704/04. niewykorzystana część dotacji w kwocie 200 zł została zwrócona na rachunek bankowy Centralnego Funduszu w dniu 20 października 2004 roku.

II. wojewódzkiego w kwocie 20.000 zł z przeznaczeniem m.in. na tworzenie numerycznej bazy ewidencji gruntów i budynków budowa systemów informacji o terenie, wyposażenie i remont pomieszczeń zajmowanych przez PODGiK informacji prowadzenia państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego zgodnie pismem z dnia 14 lipca 2004 roku, znak RMG-I-7431/36/2004 Marszałka Województwa Kieleckiego.

Dotacja została wykorzystana w całości, tj. w kwocie 20.000 zł na zakup

- switcha dla potrzeb Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w kwocie 8.000 zł – faktura VAT Nr 761/08/04 z dnia 24 sierpnia 2004 roku.

- licencja MLOP Office dla potrzeb w/w Ośrodka w kwocie 15.799 zł. – faktura Nr 1988/04/VAT

c) zgodnie z art. 41 ust. 2 w/w ustawy Powiatowy Fundusz w 2004 roku przekazywał w okresie kwartalnym środki finansowe ze zrealizowanych przychodów własnych uzyskanych ze sprzedaży map innych materiałów i informacji do Centralnego Funduszu na łączną kwotę 115.562,15 zł, co stanowi 10% wpływów oraz do Wojewódzkiego Funduszu na łączną kwotę 115.562,15, co stanowi także 10% wpływów

d) zgromadzone środki zostały rozdysponowane na cele wskazane w art. 41 ust. 4 w/w ustawy w związku z § 6 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 listopada 2002 roku w sprawie szczególnych zasad gospodarki finansowej funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (Dz.U. Nr 2007, poz. 1759)

W okresie objętym kontrolą Powiat ze środków finansowych funduszu poniósł wydatki na zakupy inwestycyjne w łącznej kwocie 98.746,96 zł. Wydatki te ujęto w ewidencji księgowej w dziale 710 rozdział 71030 §6120.

Struktura poniesionych wydatków.

Lp.	Dowód księgowy	Nr faktury data	Treść operacji gospodarczej	Wartość	Data zapłaty
1.	25/8/II/04	VAT 77/01/04 22.01.2004	2 zestawy komputerowe	15.474,48	09.02.04
2.	25/10/III/04	VAT 76/01/04 22.01.04	Zakup podzespołów komputerowych	5.783,72	09.02.04
3.	189/04/09/04	1988/4/09/04	10 szt. licencji MLOP OFFICE	15.799,00	29.09.04
4.	174/04/09/04	761/08/04	switcha	8.000	08.09.04
5.	124/3/06/04	VAT NH/2004/786	4 zestawy komputerowe	23.311,76	30.06.04
6.	78/3/04/04	1061/2004	konserwacja baz systemu Ośrodka V4.01 DOS do programu Ośrodek V.3	30.746,00	22.04.04
Razem:				98.746,96	

Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została przeprowadzona w stosunku do próby, którą były wydatki poniesione na zakup sprzętu komputerowego i podzespołów komputerowych w miesiącu lutym 2004 roku na łączną kwotę 21.258,20 zł.

Prawidłowość procedury postępowania przy udzielaniu zamówienia publicznego.

W toku kontroli zbadano poniższe dokumenty przedstawione przez Wydział Organizacyjny Starostwa Powiatowego.

1) Pismo Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki nieruchomościami skierowane do Starosty Kieleckiego z wnioskiem o zakup ze środków Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym podzespołów komputerowych koniecznych do wymiany w uszkodzonym komputerze pełniącym funkcję serwera programu Ewidencji Gruntów i Budynków EWOPIS oraz dwóch zestawów komputerowych do obsługi zasobu geodezyjnego PODGiK.

Na piśmie deklaracja Starosty, że wyraża zgodę.

2) Pismo Wydziału Organizacyjnego skierowane do Starosty Kieleckiego z wnioskiem o udzielenie zgody na zakup sprzętu komputerowego w trybie zapytania o cenę zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.

Na piśmie widnieje deklaracja Starosty że wyraża zgodę „na udzielenie zamówienia w trybie zapytania o cenę”

Z treści pisma wynika, że szacunkowa wartość została ustalona na kwotę 19.700 zł, tj.

3) Zarządzenie wewnętrzne Nr 1/04 Starosty Kieleckiego z dnia 8 stycznia 2004 roku w sprawie powołania komisji do spraw przeprowadzenia zamówienia publicznego w zakresie zakupu podzespołów komputerowych i dwóch komputerów w trybie zapytania o cenę w Starostwie Powiatowym powołujące skład komisji w składzie 3 osób.

4) Zapytanie o cenę zamawiający przesłał do firm komputerowych zajmujących się dystrybucją i sprzedażą sprzętu i podzespołów komputerowych.

Na zapytanie o cenę odpowiedziało 2 firmy, które zaproponowały ceny:

- | | |
|------------------------------|--------------|
| a) P.W. KWANT | 22.757,88 zł |
| b) PIE MARK-SOFT MiA Kundera | 21.258,20 zł |

5) W dniu 10 stycznia 2004 roku komisja sporządziła protokół, w którym udokumentowała okoliczności, które zaistniały w toku prowadzonego postępowania, tj.

- otwarcia ofert komisja dokonała w dniu 10 stycznia 2004 roku
- członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia w sprawie istnienia okoliczności określonych w art. 20 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych

- komisja wskazała w protokole, że najniższą cenowo ofertę w kwocie 21.258,20 zł, złożyła firma MARK-SOFT MiA Kundera.

Protokół Komisji Przetargowej akceptował Starosta Powiatu.

6) W dniu 10 stycznia 2004 roku Starostwo Powiatowe skierowało do PIE MARK-SOFT zamówienie na sprzęt komputerowy w ilości i o parametrach określonych w zapytaniu o cenę.

7) W dniu 10 stycznia 2004 roku pomiędzy Powiatem Kieleckim – Starostwem Powiatowym, a firmą PIE MARK-SOFT została podpisana umowa.

- w umowie określono przedmiot zamówienia publicznego jako dostawę sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem.

- wykonawca zobowiązał się do wykonania usługi polegającej na dostarczeniu sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem.

- zgodnie z zamówieniem, do siedziby zamawiającego w terminie do dnia 22 stycznia 2004 roku.

- w umowie ustalono że płatność nastąpi w terminie 14 dni po dostarczeniu sprzętu komputerowego.

8) Jednostka kontrolowana przedłożyła do kontroli faktury o Nr VAT 77/01/04 z dnia 22 stycznia 2004 roku na kwotę 15.474,48 zł i Nr VAT 76/01/04 z dnia 22 stycznia 2004 roku na kwotę 5.783,72 zł wystawione na Starostwo Powiatowe w Kielcach, do których został dołączony protokół zdawczo-odbiorczy z dnia 2 stycznia 2004 roku.

Kontrola nie wnosi zastrzeżeń.

9) Zakupiony sprzęt komputerowy został wprowadzony do ewidencji środków trwałych pod pozycją 4-49-491/34, 4-49-491/35 i 4-49-491/50 . Wartość początkowa środków trwałych została ustalona w cenie nabycia.

3.1.11. Wydatkowane środki innych funduszy celowych.

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Rada Powiatu uchwałą Nr XIII/21/2004 z dnia 31 marca 2004 roku określiła zadania na które przeznaczają w 2004 roku środki z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

W planie przyjęto przychody i rozchody w kwocie 2.170.870 zł.

Zgodnie z §2 w/w uchwały Rada Powiatu w celu pełnego wykorzystania środków PFRON upoważniła Zarząd Powiatu do dokonywania przeniesień środków pomiędzy poszczególnymi zadaniami do wysokości 10% tych środków w taki sposób, aby nie powodowało to zmian w ustalonym algorytmie środków.

Plan przychodów i rozchodów po zmianach przedstawia poniższe zestawienie:

1) Przychody:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wg ewidencji księgowej
Środki PFRON przeznaczone na realizację zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej	2.262.528	2.614.895

Źródło: Dane z ewidencji Starostwa.

2) Wydatki:

- na realizację zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania
1	2	3	4	5
1.	Udzielenie osobom niepełnosprawnym pożyczek za rozpoczęcie działalności gospodarczej albo rolniczej art.12	295.000	295.000	295.000
2.	Udzielenie dofinansowania do wysokości 50% oprocentowania kredytów bankowych zaciągniętych przez osoby niepełnosprawne na kontynuowanie działalności gospodarczej lub prowadzenie własnego gospodarstwa rolnego art.13	0	0	0
3.	Dokonanie zwrotu kosztów poniesionych przez pracodawcę na przystosowanie tworzonych lub istniejących stanowisk pracy dla osób niepełnosprawnych bezrobotnych lub poszukujących pracy, skierowanych przez PUP art.26	215.000	212.244,03	212.244
4.	Finansowanie kosztów szkolenia i przekwalifikowania zawodowego osób niepełnosprawnych art. 38 i 40	20.000	19.465,05	19.465
5.	Dokonanie zwrotu kosztów poniesionych przez pracodawcę na szkolenie zatrudnionych osób niepełnosprawnych art.41	0	0	0
6.	Zobowiązania dotyczące zwrotu kosztów wynagrodzeń osób niepełnosprawnych i składki na ubezpieczenia społeczne art. 26 z umów zawartych do 31.12.2002	247.804	213.294,32	213.294

Źródło: Dane ewidencji Starostwa

- na realizację zadań z zakresu rehabilitacji społecznej

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	
			Wg ewidencji księgowej	Wg sprawozdania
1	2	3	4	5
1.	Dofinansowanie do uczestnictwa osób niepełnosprawnych i ich opiekunów w turnusach rehabilitacyjnych	216.000	215.266	215.266
2.	Dofinansowanie do sportu, kultury, turystyki i rekreacji osób niepełnosprawnych	23.896	22.146,35	22.146
3.	Dofinansowanie do zaopatrzenia w sprzęt rehabilitacyjny, przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze	271.988	249.279,84	249.280
4.	Dofinansowanie do likwidacji barier architektonicznych, w komunikowaniu się i technicznych	300.000	297.778,47	297.778
5.	Dofinansowanie do kosztów tworzenia i działania WTZ	1.036.840	1.036.205	1.036.205

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa

Ustalenia kontroli:

Zadania z zakresu rehabilitacji społecznej realizowane są przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, a z zakresu rehabilitacji zawodowej przez Powiatowy Ośrodek Zatrudnienia i Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych działający w strukturze Organizacyjnej Starostwa Powiatowego.

Powiatowy Ośrodek Zatrudnienia i Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych realizuje zadania wynikające z art. 12, art. 26, art. 38 i art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o realizacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnienia osób niepełnosprawnych (Dz.U.Nr. 123, poz. 776 z późn. zm.)

Przydział środków finansowych z Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych następowało po złożeniu wniosków do Powiatowego Ośrodka Zatrudnienia i Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, tj.

- przez bezrobotne osoby niepełnosprawne zarejestrowane w Powiatowym Urzędzie Pracy na rozpoczęcie działalności gospodarczej lub rolniczej (art. 12 w/w – pożyczki).

- przez pracodawców o zwrotach kosztów przystosowania stanowisk pracy dla bezrobotnych osób niepełnosprawnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy.

- przez Powiatowy Urząd Pracy o zwrot kosztów szkolenia i przekwalifikowania dla bezrobotnych osób niepełnosprawnych zarejestrowanych w Powiatowym Urzędzie Pracy

- przez pracodawców o refundację wynagrodzeń i pochodnych zatrudniających osób niepełnosprawnych na podstawie zawartych umów o pracę do 31 grudnia 2002 roku.

Jeżeli złożone wnioski przez zainteresowanych spełniały kryteria wynikające z przepisów prawa, podpisywana była umowa, na podstawie której wypłacano środki z PFRON.

Środki finansowe wypłacano (refundowano) po spełnieniu wszystkich postanowień wynikających z umowy oraz dostarczeniu dowodów dotyczących poniesionych kosztów i wydatków.

Ze sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i zatrudnienia osób niepełnosprawnych finansowanych za środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych sporządzonego za 2004 rok, wynika że środki wypłacono na:

- zobowiązania z tytułu kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne wg umów podpisanych do dnia 31 grudnia 2002 roku na kwotę 213.294 zł.

- finansowanie kosztów szkoleń organizowanych przez Powiatowy Urząd Pracy dla 18 osób niepełnosprawnych na łączną kwotę 19.465 zł.

- pożyczki na rozpoczęciu działalności gospodarczej lub rolniczej – art. 12 w/w ustawy, 8 osób niepełnosprawnych na łączną kwotę 295.000 zł.

Środki finansowe PFRON gromadzone w okresie 2004 roku na odrębnym rachunku bankowym i ewidencjonowano na koncie 135-„Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Roczne i kwartalne sprawozdania z realizacji zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej oraz kosztów z tym związanych zostały przesłane do Zarządu PFRON.

Rada Powiatu uchwałą Nr XXI/3/05 z dnia 23 lutego 2005 roku przyjęła sprawozdanie z realizacji zadań w 2004 roku przez Powiatowy Ośrodek Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w zakresie rehabilitacji osób niepełnosprawnych.

3.1.12. Wydatki poniesione na zakup materiałów i wyposażenia - § 4210

Wydatki w tym paragrafie ujęte w ewidencji księgowej w dziale 750

- Administracja Publiczna rozdział 75020 Starostwo Powiatowe w okresie objętym kontrolą zostały wykonane w następującej wysokości:

- zakup paliwa	19.362,40
- zakup materiałów biurowych	159.613,65
- zakup art. gospodarczych	102.052,92
- druki komunikacji	904.215,55
- zakupy dla potrzeb sekretariatu	12.823,79
- zakup czasopism, książek	18.505,23
- pozostałe zakupy	30.594,95
- inne środki starostwa	172,00

Do szczegółowej kontroli wybrano próbę w skład której weszły wydatki poniesione na zakup materiałów biurowych w kwocie 159.613,65

I. OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1. Procedura postępowania przy udzielaniu zamówienia publicznego na dostawę materiałów biurowych

Stosownie do § 33 Regulaminu udzielania zamówień publicznych zatwierdzonego dnia 21 lutego 2004r. Zarządzeniem wewnętrznym Nr 4/05 Starosty Kieleckiego Wydział Organizacji i Kadr wystąpił z wnioskiem do Starosty o wyrażenie zgody na zakup materiałów biurowych na potrzeby Starostwa Powiatowego w trybie zapytania o cenę. Wartość zamówienia publicznego wg. szacunku zamawiającego – 130,000 zł.

Wniosek Naczelnika Wydziału Organizacyjnego został akceptowany z datą 1.06.2004r.

W tym samym dniu Naczelnik Wydziału Organizacji i Kadr opracował zaproszenie do składania ofert w trybie zapytania o cenę znak Or.III-2110-86/2004 z dnia 1.06.2004r. podając 50 pozycji asortymentowych. Pod wskazanym asortymentem zamawiający oświadczył, że każdy z dostawców obowiązany jest złożyć oświadczenie o treści określonej w art. 22 ust.1. Do przedmiotowego zaproszenia zamawiający załączył specyfikację istotnych warunków zamówienia podpisaną z upoważnienia Starosty przez Naczelnika Wydziału Organizacji i Kadr oraz wzór umowy – dostawy na materiały biurowe.

Zaproszenia do składania ofert wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia zamawiający przesłał do:

1. Biuro Market – Leszek Kulina Spółka Jawna ul. Zagórska 118 25-346 Kielce
2. Biuro „EM-JOT” S.C. M. Skowera, J. Stefańska ul. Zagnańska 27 25-419 Kielce
3. Konkret PLUS – Leszek Oziorp ul. Targowa 18 25-520 Kielce
4. „Grafit” Hurtownia Art. Papierniczych Urszula Krawczyk
5. Hurtownia „Artpis” Ślusarczyk Paweł Kostomłoty I 32 26-850 Miedziana Góra
6. DUET Kielce.

Na zapytanie o cenę odpowiedziało pięć pierwszych firm. Nie odpowiedziała firma DUET Kielce.

Uzyskane ceny na przetargu wynosiły odpowiednio:

poz. 1 – 102.838,19 zł

poz. 2 – 125.523,80 zł

poz. 3 – 117.723,05 zł

poz. 4 – 108.728,84 zł

poz. 5 – 114.658,02 zł

Komisja przetargowa powołana przez Starostę w dniu 8 czerwca 2004r. dokonała wyboru oferty z najniższą ceną, którą złożyła firma BIURO MARKET.

Dnia 18.06.2004r. zamawiający powiadomił pismem znak Or.III.2110-86/2004 wszystkich uczestników postępowania o wyborze oferty.

Na okoliczność przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający sporządził protokół w formie opisowej, w którym udokumentował fakt powiadomienia uczestników przetargu o kwocie 130.000 zł., jaką Starosta przeznaczył na realizację zamówienia.

Niezależnie od tego protokołu zamawiający sporządził protokół postępowania na druku ZP-2. Protokół podpisał Naczelnik Wydziału Organizacji i Kadr.

W dniu 29.06.2004r. Powiat podpisał umowę z wybranym oferentem.

Na mocy tej umowy firma „Biuro Market” zobowiązała się do dostawy materiałów biurowych w ilości wskazanej w ofercie za odpłatnością w kwocie 102.838,19 zł. W umowie ustalono, że materiały będą dostarczane zamawiającemu sukcesywnie na podstawie pisemnych zamówień lub faksu składanych przez zamawiającego.

Materiały biurowe w 2004r. zostały zakupione na kwotę 159 613,65zł na którą złożyły się:

1. Zakup materiałów biurowych w ramach umowy zawartej przez Starostwo Powiatowe w Kielcach z BiuroMarket od 29 czerwca 2004 do końca roku 2004 zakupiono materiały na kwotę zł: 70.235,96 (pozostałą kwotę z umowy tj. 32 602,23 zrealizowano w roku 2005).
2. Zakup materiałów biurowych w ramach umowy zawartej przez Starostwo Powiatowe w Kielcach z Poligrafią S.A. realizowanej do czasu zawarcia umowy z BiuroMarket tj od 01 stycznia 2004r. do 28 czerwca 2004r, zakupiono materiały na kwotę zł: 62 877,10
3. Zakup tonerów w 2004r do konserwacji urządzeń powielających w ramach umowy

zawartej przez Starostwo Powiatowe w Kielcach z firmą Kseroserwis, zakupiono na kwotę zł: 26 500,59

2. Kontrola prawidłowości dokumentowania poniesionych wydatków

Kontrola faktur za dostawę materiałów biurowych za okres IV kw.2004r wykazała ,że przedmiotowe dowody źródłowe posiadały odpowiednie adnotacje o dokonanej kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej, prawidłowo zaklasyfikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

II STWIERDZONE UCHYBIENIA I NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Kontrola nie stwierdziła uchybień ani nieprawidłowości

3.1.13. Dotacje podmiotowe

Z ewidencji księgowej i sprawozdań wynika, że z budżetu powiatu i budżetu państwa w 2004 roku udzielono dotacje podmiotowe dla następujących podmiotów:

- niepublicznych szkół lub innych placówek oświatowo-wychowawczych

- zakładów opieki społecznej

Wykaz udzielonych w 2004 roku dotacji podmiotowych przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Dział	Rozdział	§	Nazwa podmiotu otrzymującego dotację	Określenie zadań do realizacji	Kwota dotacji ujęta w budżecie	Wykonanie dotacji wg sprawozdania
1.	851	85111	256	Świętokrzyskie centrum Matki i Noworodka Szpital Specjalistyczny w Kielcach	Szkolenie personelu medycznego	200.000	200.000
2.	851	85111	256	Szpital w Chmielniku	Program działań osłonowych i restrukturyzacji w ochronie zdrowia	103.000	103.000
3.	851	85121	256	Powiatowe Centrum Usług Medycznych		117.000	99.988
4.	801	80120	2540	Zakład Doskonalenia Zawodowego w Chmielniku Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych	Wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, doposażenia sal lekcyjnych, zakup opłat oraz pomocy dydaktycznej	107.015	74.270
5.	801	80120	2540	Towarzystwo ekorozwoju w Radomicach Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych	Wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, doposażenia sal lekcyjnych, zakup opłat oraz pomocy dydaktycznej		32.745
6.	801	80130	2540	Zakład Doskonalenia Zawodowego w Chmielniku Szkoły Zawodowe	Wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, doposażenia sal lekcyjnych, zakup opłat oraz pomocy dydaktycznej		290.945
7.	801	80130	2540	Towarzystwo Wiedzy Powszechnej w Kielcach Szkoła Zawodowa	Wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń, doposażenia sal lekcyjnych, zakup opłat oraz pomocy dydaktyczne.		10.500
Razem:							

Kontrolę w powyższym zakresie objęto dotacje udzieloną dla:

- świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach na kwotę 200.000 zł.
- Szpitala Powiatowego w Chmielniku na kwotę 103.000 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- uchwała Nr XI/2/04 Rady Powiatu w Kielcach z dnia 5 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2004 rok
- wnioski o udzielenie dotacji z budżetu powiatu
- przelewy środków
- sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za 2004 rok
- ewidencja księgową

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- właściwości organu przyznającego dotację

Przestrzeganie postępowań dotyczących przyznawania, wykorzystania i rozdzielania dotacji

Ustalenie kontroli:

1) Świętokrzyskie Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach zwróciło się do Starosty Powiatowego:

- w dniu 4 marca 2004 roku z wnioskiem o przyznanie dotacji w wysokości 100.000 zł na przeprowadzenie prac remontowo-modernizacyjnych obiektów szpitalnych i zakupów inwestycyjnych

- w dniu 19 października 2004 roku o przyznanie dotacji w wysokości 90.200 zł. z przeznaczeniem na:

- a) szkolenie kadry medycznej w kwocie 15.600 zł
- b) dokonanie prac modernizacji kotłowni w kwocie 51.000 zł
- c) modernizacja pomieszczeń Izby Przyjęć Pracowni Diagnostyki Obrazowej i Profilaktyki Chorób Piersi w kwocie 33.400 zł.

2) w dniu 11 lutego 2004 roku pomiędzy Powiatem Kieleckim a Świętokrzyskim Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach została podpisana umowa, której przedmiotem było przekazanie dotacji z budżetu Powiatu na przeprowadzenie prac modernizacyjnych w pomieszczeniach Świętokrzyskiego Centrum Matki i Noworodka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach oraz zakup specjalistycznego sprzętu medycznego.

Z zapisów umowy wynika, że dotacja zostanie udzielona w wysokości 100.000 zł, z tego:

- 80.000 zł na pokrycie niezbędnych kosztów robót wynikających z załączonego kosztorysu

- 20.000 zł na zakup sprzętu medycznego w/w umowa została zawarta na czas określony – do dnia 20 listopada 2004 roku.

Do w/w umowy zostały podpisane aneksy, tj.

a) Nr 1/2004 z dnia 27 października 2004 roku, którym została zwiększona wysokość dotacji do kwoty 200.000 zł, z tego:

- 145.000 zł na pokrycie niezbędnych kosztów robót wynikających z załączonego kosztorysu

- 39.000 zł na zakup sprzętu medycznego

- 15.600 zł na pokrycie kosztów szkolenia personelu medycznego

oraz przesunięty termin wykorzystania dotacji do dnia 20 grudnia 2004 roku

b) Nr 2/2004 z dnia 21 grudnia 2004 roku, dotyczył zmiany wysokości środków przeznaczonych na:

- pokrycie niezbędnych kosztów wynikających z załączonego kosztorysu – kwota 141.000 zł

- na zakup sprzętu medycznego – kwota 37.700 zł

- na pokrycie kosztów szkolenia personelu medycznego – kwota 21.300 zł

Oraz został przesunięty termin wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia 2004 roku

Świętokrzyskie Centrum Matki i Noworodka Szpital Specjalistyczny w Kielcach w dniu 14 stycznia 2005 roku przedłożył rozliczenie z wykorzystania otrzymanej dotacji w kwocie 200.000 zł, wraz z kserokopiami dowodów źródłowych – fakturami – z rozliczenia wynika że dotacja została wykorzystana na:

a) pokrycie kosztów szkolenia personelu medycznego na kwotę 21.300 zł

b) na zakup sprzętu medycznego w kwocie 37.700 zł

c) na pokrycie niezbędnych robót wynikających z kosztorysu 141.000 zł

Wydatkowanie środków zostało udokumentowane dowodami źródłowymi, tj. fakturami.

Otrzymana dotacja została wykorzystana w 100%.

2) Szpitala Powiatowego w Chmielniku na kwotę 103.000 zł.

- Rada Społeczna Szpitala Powiatowego podjęła uchwałę Nr 2/2004 w sprawie zakupu sprzętu medycznego na 2004 rok, którą następnie przekazała do Zarządu Powiatu

- w dniu 1 marca 2004 roku pomiędzy Powiatem Kieleckim a Szpitalem Powiatowym w Chmielniku została podpisana umowa na przekazanie dotacji z budżetu powiatu na dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego, tj. kolonoskop, aparat do gazometrii, ciemnia automatyczna, aparat Holtena z bieżnią do prób wysiłkowych.

Z zapisów umowy wynika, że dotacja zostanie udzielona w wysokości 100.000 zł.

Rozliczenie finansowego i merytorycznego z realizacji zlecenia wraz z kserokopiami faktur zostało złożone w terminie do 15 grudnia 2004 roku.

W dniu 20 grudnia 2004 roku podpisany aneks do w/w umowy zwiększający wysokość dotacji do kwoty 142.000 zł oraz został przesunięty termin rozliczania się z dotacji do 31 grudnia 2004 roku.

W dniu 6 i 31 grudnia 2004 roku Szpital złożył rozliczenia finansowe z otrzymanej dotacji wraz z kserokopiami faktur.

Otrzymane dotacje zostały wykorzystane w 100%.

Z ewidencji księgowej wynika, że w/w dotacja została zaklasyfikowana do § 256 w kwocie 100.000 zł i do § 6220 w kwocie 42.000 zł.

Dotacje w kwocie 3.000 zł pochodzi ze środków budżetu państwa i została przekazana na Program działań Osłonowych i Restrukturyzacji w ochronie zdrowia.

3.1.14. Dotacje przedmiotowe.

Kontrolowana jednostka w 2004 roku nie udzielała dotacji przedmiotowych.

3.2 Wydatki majątkowe

3.2.1 Wydatki poniesione na zakup usług pozostałych - § 4300

W 2004 r. Powiat wydatkował środki finansowe na zakup usług pozostałych, objętych ewidencją księgową Działu 750 Rozdziału 75020 w kwocie 1.534.831,88 zł.

Struktura poniesionych wydatków:

– opłaty pocztowe, telefony	411.927, 75 zł.
– opłaty parkingowe i samochodowe	19.650, 80 zł.
– czynsze lokalowe	312.947, 16 zł.
– tablice komunikacyjne	589.052, 85 zł.
– usługi pozostałe	165.159, 30 zł.
– szkolenia	21.731, 00 zł.
– noty bankowe	378, 25 zł.
– komunikacja	1.984, 77 zł.
– program „Świętokrzyskie”	12.000, 00 zł.

Razem: 1.534.831, 88 zł.

Do szczegółowej kontroli wybrano próbę, którą objęto wydatki poniesione na zakup tablic komunikacyjnych w wysokości 589.052, 85 zł.

Kontrola prawidłowości procedur postępowania ustalonych ustawą o zamówieniach publicznych przy udzielaniu zamówienia publicznego – w trybie przetargu nieograniczonego – na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych ustaliła:

1. Zamawiający opracował w październiku 2003 r. Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, którą zatwierdziły osoby: Naczelnik Wydziału Komunikacji i Transportu oraz Radca Prawny. Specyfikacja została opracowana zgodnie z wymaganiami zawartymi w art. 35 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych.

2. Zamawiający oszacował wartość przedmiotu zamówienia publicznego w wyniku czego ustalił jego cenę w wysokości 1.536.000 zł. Kontrola nie zgłosiła zastrzeżeń co do zasadności dokonanych wyliczeń i wysokości przyjętej kwoty.

3. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało opublikowane w BZP Nr 170 pod pozycją 73354 w dniu 14.11.2003 r. Termin składania ofert został wyznaczony na 30.12.2003r. Tym samym został zachowany 6 tygodniowy okres na przygotowanie oferty.

1. Oferty zgłosiły następujące firmy:

- Firma Handlowo – Usługowo – Produkcyjna „TEX” Kielce ul. Oś. Na Stoku 43/9 z ceną 2.078.880 zł. w tym podatek VAT 374.880 zł. Cena jednej tablicy 25,986 zł. w tym VAT 4,686 zł.

- Firma „TABAL” Lublin ul. Energetyków 14 z ceną 2.147.200 zł. w tym podatek VAT 387.200 zł. Cena jednej tablicy 26,84 zł. w tym podatek VAT 4,84 zł.

Obie firmy wniosły wadium w kwocie 15.000 zł. Wadium zostało wpłacone przelewem na konto Banku Spółdzielczego Nr 52 wskazanego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

4. Stosownie do decyzji komisji przetargowej za najkorzystniejszą dla Powiatu uznana została oferta przedłożona przez firmę „TEX”.

5. Protokół postępowania o zamówienie publiczne został sporządzony na obowiązującym druku ZP-1 i zatwierdzony przez Starostę Powiatu w dniu 28.01.2004 r.

6. W dniu 28.01.2004 r. z wybranym oferentem została zawarta umowa. Na mocy

zawartej umowy dostawca zobowiązał się do wykonania i dostarczenia tablic rejestracyjnych w ilości 80.000 sztuk w okresie lat: 2004, 2005, 2006.

Wynagrodzenie dostawcy za wykonanie i dostarczenie tablic rejestracyjnych ustalono w wysokości 2.078.880 zł. Dostawca został zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 62.366,40 zł. z tym, że 10% tj. 6.237 zł. zostanie wniesione przez dostawcę w dniu zawarcia umowy do kasy Wydziału Komunikacji i Transportu.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości:

1. Zamawiający nie dopełnił obowiązku zamieszczenia ogłoszenia w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej, czym spowodował naruszenie art. 29 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych. Nieprawidłowość powyższa stanowiła również naruszenie zasady pisemności postępowania, o której stanowił art. 21 cytowanej ustawy.

Ponadto zamawiający udokumentował w protokóle z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, że ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego od dnia 14.12.2003r do dnia 30.12.2003r. Oznacza to, że zamawiający naruszył art.38 ust.2 pkt.1 zgodnie z którym termin składania ofert nie może być krótszy niż 6 tygodni.

Wobec stwierdzonej nieprawidłowości kontrolujący zwrócił się do Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu o wyjaśnienie – Załącznik Nr 41 do protokołu kontroli.

W przedłożonym wyjaśnieniu Naczelnik oświadczył:

Analizując akta postępowania procedur przetargowych na ogłoszenie przetargu nieograniczonego wartości powyżej 30.000 Euro na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych należy stwierdzić, że w dniu 4.11.2003r Starostwo POWIATOWE W Kielcach przestało za pismem znak KT. III.3431 –1/03 druk ZP-110 do Urzędu Zamówień Publicznych 00-582 Warszawa ul. J. Ch. Szucka 2/4 z prośbą o zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych zawiadomienia o przetargu. Pragnąc dochować ustawowych terminów ogłoszeń wynikających z ustawy z dnia 10.06.1994r o zamówieniach publicznych ,jak również ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia , w dniu 12.11.2003r przeprowadziłem

rozmowę telefoniczną z UZP, skąd uzyskałem potwierdzenie, że nasze ogłoszenie będzie zamieszczone w BZP Nr 170 w dniu 14.11.2003r (Załącznik Nr 6)

Faktem jest, że potwierdzenie powyższej rozmowy zostało przesłane faksem przez UZP, który dotarł do Wydziału Komunikacji i Transportu w dniu 14.11.2003r (fax w aktach sprawy), jak również pismo stanowiące załącznik Nr 2 w sprawie. Zawiadomienie o zamieszczeniu ogłoszenia o przetargu w BZP w NR 170 z dnia 14.11.2003r było podstawą zamieszczenia tak na stronie internetowej Starostwa jak również na tablicy ogłoszeń Wydziału Komunikacji i Transportu. Analizując powyższe wyjaśnienie należy stwierdzić, że w BZP jak również na stronie internetowej Starostwa (wyciąg ze strony internetowej) oraz tablicy ogłoszeń powyższe informacje o przetargu zostały ogłoszone dnia 14.11.2003r i został spełniony warunek art.29 ust.1 Faktem jest, że w protokóle znak :KT.III.3431-1/03 druk ZP-1 w pkt. 7i9 błędnie została wpisana data 14.12.2003r zamiast 14.11. 2003r, co wynika z wcześniejszych wyjaśnień .

Wyjaśnienie zostało uznane za wiarygodne i zasadne. Włączono je do ustaleń kontrolnych.

2. Zamawiający opracował treść ogłoszenia o przetargu nieograniczonym na innych zasadach niż dopuszczała ustawa o zamówieniach publicznych, gdyż zaniechał obowiązku podania ilości tablic rejestracyjnych jakich potencjalny dostawca będzie zobowiązany wykonać i dostarczyć w okresie trzech lat. Tym samym zamawiający spowodował naruszenie art. 30 pkt 2 ustawy o zamówieniach publicznych jak również art. 16 w zakresie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji.

Wobec stwierdzonej nieprawidłowości kontrolujący poprosił Naczelnika Wydziału Komunikacji o przedłożenie wyjaśnienia na piśmie. Wyjaśnienie takie zostało złożone- Załącznik Nr .. do protokołu kontroli. W wyjaśnieniu tym Naczelnik Wydziału oświadczył, że:

Treść ogłoszenia w/w przetargu uwzględniająca wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych bez podania ilości jej wykonania była błędem dopełnienia warunków formalnych ogłoszenia, Jednakże należy stwierdzić, że druk ZP-110 określał wielkość zamówienia powyżej 30.000 Euro, jak również to, że w w/w druku były podane namiary tak adresowe jak i telefoniczne udostępniające możliwość wyjaśnień co do zamówienia. Jednocześnie pragnę zaznaczyć, że w załączniku Nr 1 do SIWZ zawarto nazwę, rodzaj tablic rejestracyjnych w jedenastu pozycjach

na ogólną liczbę 80.000 sztuk. Nie zgadzam się z kontrolującym co do roku określenia terminu dostawy gdyż w druku ZP-110 pkt.6 jest określony termin 1.01.2004r –31.12.2006r.

Wyjaśnienie w części dotyczącej podania terminu realizacji zamówienia uznano za zasadne. W pozostałej części wyjaśnienie nie zostało uwzględnione gdyż obowiązek określania przedmiotu zamówienia ze szczegółowością co do ilości sztuk zamawianych tablic rejestracyjnych był obligatoryjny. Informacja przekazana w wyjaśnieniu, że oferenci mogli uzyskać dane odnośnie ilości tablic dzwoniąc do zamawiającego nie stanowi usprawiedliwienia. Nieprawidłowość ta nie miała żadnego wpływu na wybór oferty najkorzystniejszej, a więc nie stwierdzono uszczerbku dla finansów publicznych a tym samym i naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

3.Firma „TABAL” zwróciła się do zamawiającego pismem z dnia 16.12.2003 r. z prośbą o wyjaśnienie następujących spraw:

1. Czy istnieje możliwość obniżenia minimalnego 60-cio miesięcznego okresu gwarancji określonego w załączniku Nr 4 do SIWZ?
2. Czy istnieje możliwość odstąpienia przez zamawiającego od żądania zabezpieczenia należytego wykonania umowy?
3. Czy istnieje możliwość zmiany cen za tablice o wskaźnik inflacji w kolejnych latach trwania umowy?
4. Czy istnieje możliwość odstąpienia od wymogu złożenia w ofercie przetargowej nr 3 (wykazu surowców i produktów krajowych przewidywanych do użycia przy wykonaniu zamówienia) oraz załącznika nr 3a (podmioty wykonujące zamówienie)?

Zamawiający pismem znak: KT. III. 3431 – 1 /03 z dnia 19.12.2003 r. udzielił dostawcy wyjaśnienia, przy czym zaniechał obowiązku przekazania treści pytań i treści odpowiedzi drugiemu dostawcy, tj. Firmie „TEX”, czym spowodował naruszenie art. 36 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych.

Wobec stwierdzonej nieprawidłowości kontrolujący zwrócił się do Naczelnika Wydziału Komunikacji o przedłożenie wyjaśnienia na piśmie. Wyjaśnienie takie zostało przedłożone .W wyjaśnieniu tym Naczelnik oświadczył :

Firma TABAL w dniu 16.12. 2003r bez znaku wystąpiła z pismem zgłaszając cztery zapytania dotyczące postępowania przetargowego. W myśl art. 36 ust.1 jednoznacznie

stwierdza się, że Dostawca, wykonawca lub organizacje, o których mowa w art. 29b mogą zwrócić się do zamawiającego o wyjaśnienie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Zamawiający zobowiązany jest niezwłocznie udzielić wyjaśnień, i.t.d. Pragnę wyjaśnić, że oferent nie wystąpił o wyjaśnienie istotnych warunków zamówienia, lecz wniósł zapytania-wnioski do SIWZ w liczbie 4 sztuk, co nie spełnia warunków art.36 pkt.1 ze względu na konieczność zmiany specyfikacji, a jednocześnie złamania przepisów o użyciu surowców i produktów krajowych.

Ze względu na brak podstaw zmiany specyfikacji na wnioskowane zapytania specyfikacja została w pierwotnej wersji. Nie było podstaw do informowania pozostałych uczestników przetargu.

Wyjaśnienie nie mogło być uznane za zasadne. Kontrolujący udzielił Naczelnikowi Wydziału instruktażu odnośnie obowiązku informowania wszystkich uczestników postępowania o fakcie wymiany opinii dotyczących SIWZ z jednym tylko oferentem, co wynika z obowiązku przestrzegania zasady przeprowadzenia postępowania w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji.

4. Zamawiający zaniechał obowiązku wezwania oferentów do złożenia oświadczeń wymaganych postanowieniem art. 22 ust. 5 z jednoczesnym określeniem uczestników postępowania oraz osób po stronie zamawiającego biorących udział w postępowaniu. W tej sytuacji złożone przez dostawców oświadczenia bez określonych podmiotów, których mają one dotyczyć należy uznać za mało wiarygodne.

W zaistniałej sytuacji formalno-prawnej zamawiający spowodował naruszenie przepisu art. 22 ust. 6 oraz art. 16 ustawy o zamówieniach publicznych.

Wobec stwierdzonej nieprawidłowości inspektor RIO zwrócił się do Naczelnika Wydziału o przedłożenie wyjaśnienia na piśmie. Wyjaśnienie stanowi załącznik do protokołu kontroli – Załącznik Nr 29 do protokołu kontroli. W wyjaśnieniu tym Naczelnik oświadczył :

Zamawiający nie uchybił art. 22 ust.1, gdyż w zbiorze SIWZ był załącznik Nr 5 (który jest wymagany przy spełnieniu procedur przetargowych. Ten wymóg został przez ogłaszającego i uczestników przetargu spełniony. Powyższe dokumenty znajdują się w aktach sprawy jako Nr 24 i 25. Przepisy nie precyzują treści oświadczenia wymaganego art. 2, w związku z czym w moim przekonaniu oświadczenia spełniły wymagania ustawowe.

Wyjaśnienie zostało uznane za zasadne w części wskazującej na fakt, że przepisy nie precyzują treści oświadczenia. Nie mniej przepisy dokładnie precyzują co ma zawierać inny dokument związany z tym oświadczeniem a mianowicie wezwanie oferenta do złożenia oświadczenia a tego wezwania brak było w dokumentach. Wobec zaistniałej nieprawidłowości inspektor RIO udzielił Naczelnikowi Wydziału instruktażu.

5. Zamawiający w dniu 7.01.2004 r. przekazał wybranemu oferentowi zawiadomienie o wyborze jego oferty, przy czym treść zawiadomienia została opracowana na innych zasadach niż dopuszczała ustawa o zamówieniach publicznych. Zamawiający nie dopełnił obowiązku podania w zawiadomieniu miejsca i terminu zawarcia umowy. Ponadto zaniechał obowiązku podania ceny za jaką dostawca zobowiązał się wykonać tablice.

Tym samym zamawiający spowodował naruszenie przepisów art. 50 ust. 1 i ust. 4 oraz art. 51 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych.

Wobec stwierdzonej nieprawidłowości inspektor RIO poprosił Naczelnika Wydziału o złożenie wyjaśnienia na piśmie. W wyjaśnieniu tym Naczelnik oświadczył :

Komisja w dniu 30.12.2003r dokonała indywidualnej oceny złożonych ofert (druk ZP-16 w aktach Nr 20 i 21) dokonując oceny i uwzględniając kryterium ceny w skali punktowej – tak stanowi druk, określając w uzasadnieniu oferowaną kwotę. Powyższą punktację (100 jako najniższa oferowana cena) uwzględniono w zawiadomieniu z dnia 6.01.2004r – załącznik Nr 26 bez podania ceny.

Stwierdzić należy, że pismem KT.III.3431-1/03 z dnia 16.01.2004r (załącznik Nr29) zawiadomiono UZP przesyłając druk ZP-150 w punkcie 9a zawarto dane o wyborze oferenta z podaniem ceny wybranej oferty 2.078.880 zł w tym 374.880 zł VAT.

W zasadniczej części wyjaśnienie zostało uznane za zasadne.

5. Zamawiający przesłał zawiadomienie o wyborze oferty firmie „TABAL” za pomocą teleksu. Jednocześnie zamawiający zaniechał obowiązku potwierdzenia na piśmie treści przekazanej informacji, czym spowodował naruszenie zasady pisemności postępowania, o której stanowił art. 21 ust. 1 i ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych.

Wobec stwierdzonej nieprawidłowości poproszono Naczelnika Wydziału o przedłożenie wyjaśnienia na piśmie. W wyjaśnieniu tym Naczelnik oświadczył:

W dniu 7.01.2004r zostało przesłane zawiadomienie o wyborze oferty do Firmy TABAL za pomocą faxu. W/w zawiadomienie posiada zapis komu zostało przesłane do wiadomości :

- 1) *Firma TABAL Sp. Jawna*
- 2) *Firma Handlowo –Produkcyjna TEX*
- 3) *Tablica ogłoszeń Wydziału Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Kielcach ul. Malików 150*

W dniu 7.01.2004r Firma TEX potwierdziła odbiór w/w zaświadczenia . Firma TABAL Sp. Jawna 9.01.2004r potwierdza odbiór w/w zawiadomienia. Biorąc powyższe, wnoszę o anulowanie zapisu o naruszeniu art. 31 ust.1 i ust.2 ustawy o zamówieniach publicznych.

Wyjaśnienie uznane zostało za zasadne .

1. W § 9 pkt 1 umowy zawartej pomiędzy Powiatem a firmą „TEX” na dostawę tablic rejestracyjnych zamawiający oświadczył, że zapłaci wykonawcy karę umowną w wysokości 10% wynagrodzenia przedmiotu umowy za odstąpienie od umowy wskutek okoliczności, za które nie odpowiada wykonawca. Jednocześnie strony zastrzegły w § 12, że w sprawach nie uregulowanych treścią umowy mają zastosowania jedynie przepisy Kodeksu Cywilnego. Ponadto w § 11 umowy podano możliwość rozwiązania umowy bez podania przyczyny. Wprowadzając takie zapisy umowne strony znacznie utrudniły możliwość jednostronnego odstąpienia zamawiającego od umowy na podstawie szczególnych okoliczności, wynikających z przesłanek określonych w art. 77 ustawy o zamówieniach publicznych, w świetle którego odstąpienie przez zamawiającego od umowy może nastąpić na dowolnym etapie jej realizacji, a wykonawca, który przystąpił już do realizacji umowy, może żądać jedynie wynagrodzenia za wykonaną część umowy, bez prawa żądania zapłaty kar, o których stanowi zawarta umowa. Brak odniesienia w treści umowy do wzmiankowanego art. 77 ustawy świadczy o niezachowaniu należytej staranności przez zamawiającego w momencie jej zawarcia.

Wobec stwierdzonej nieprawidłowości inspektor RIO zwrócił się do Naczelnika Wydziału Komunikacji o przedłożenie wyjaśnienia na piśmie. W wyjaśnieniu tym Naczelnik oświadczył, że :

Analizując zapisy umowy szczególnie § 9 pkt. 1 w brzmieniu – W przypadku odstąpienia od umowy z winy którejkolwiek ze stron, strona winna odstąpienia ,zapłaci drugiej stronie odszkodowanie w wysokości 10% wynagrodzenia umownego od niezrealizowanego zamówienia. Z powyższego opisu wynika, że dotyczy to dwóch stron umowy, a nie jak zawarto w protokóle tylko zamawiającego. Ponieważ umowa zawarta na okres 3 lat bez

uwzględnienia zmiany cen chociażby o wskaźnik inflacji, cen na materiały, kosztów produkcji, których wielkości nie można było przewidzieć, a które następują na pewnym etapie realizacji umowy mogło dojść do utraty opłacalności produkcji i dostawy . W § 11 zapisano – Umowa może być rozwiązana bez podania przyczyny z trzymiesięcznym okresem wypowiedzenia ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego .

Zamawiający dokonał powyższego zapisu ze względu na terminy i procedury ewentualnego przetargu. Art.77 ustawy o zamówieniach publicznych daje możliwość odstąpienia od umowy w okresie miesiąca czasu, lecz to rozwiązanie nie daje możliwości przeprowadzenia ponownego przetargu. Brak systematycznej dostawy tablic w terminie 14 dni od zamówienia skutkowałoby zaniechaniem realizacji przez Wydział Komunikacji i Transportu swych statutowych obowiązków.

Skutki finansowe zawartej umowy są następujące :

-Wpływy do starostwa 3.200.000 zł

-Koszty produkcji i dostawy 2.078.880 w tym 374.880 zł VAT

-Zysk to kwota 1.121.120 zł

Wyjaśnienie jest próbą usprawiedliwienia stwierdzonych nieprawidłowości obawami wystąpienia znaczącej inflacji lub brakiem możliwości zorganizowania w terminie drugiego przetargu w przypadku szybkiego rozwiązania umowy. Wyjaśnienie nie zostało uwzględnione gdyż w przypadku obawy wystąpienia znaczącej inflacji zamawiający mógł ograniczyć okres realizacji umowy do jednego roku. Kontrola nie znalazła żadnych uzasadnionych racji dla podjętej decyzji wprowadzania do umowy zobowiązań przekraczających okres budżetowy o dwa lata. Z treści udzielonego wyjaśnienia nie wynikają tak ważne powody dla których zamawiający miałby rezygnować z wyjątkowego charakteru ust.1 art.77 ustawy, który pozwalał mu , mocą jednostronnej czynności prawnej doprowadzić , bez zgody wykonawcy, do wygaśnięcia łączącego strony stosunku prawnego.

Odpowiedzialnym za nieprawidłowości opisane w pkt. 2 i pkt 8 jest Naczelnik Wydziału Komunikacji i Transportu. Inspektor RIO uznał za zasadną tezę zgłoszoną w wyjaśnieniu przez Naczelnika Wydziału, że stwierdzone nieprawidłowości były spowodowane nie przestrzeganiem warunków formalnych ustawy o zamówieniach publicznych i nie miały wpływu na prawidłowość procedur przetargowych i wybór oferty , stąd też nie kwalifikują się jako naruszenie dyscypliny finansów publicznych wg art. 138 ust.1 pkt12

2. W § 5 umowy strony postanowiły, że tablice rejestracyjne będą dostarczane partiami

na podstawie pisemnych zamówień zamawiającego w terminie 14 dni od daty złożenia zamówienia. Kontrola ustaliła, że postanowienie umowy dotyczące częściowych dostaw na podstawie pisemnych zamówień było przestrzegane .

3.2.2. Wydatki poniesione na zakupy inwestycyjne § 6060

W okresie objętym kontrolą Powiat poniósł wydatki na zakupy inwestycyjne w kwocie 95 920,06 zł. Wydatki te ujęto w ewidencji księgowej w dziale 750 rozdziale 75020

Struktura poniesionych wydatków

Lp.	Dowód księgowy	Nr faktury data	Treść operacji gospodarczej	Wartość
	25/I	NH/04/50 29.01.2004	ZESTAW ZETO C 2.4/256 MB/80GB/SA MSUNG755/DFX/WINXFPRO/OFFICEXPS	7 190,68
	45/II	F- 273/04 16.02.2004		
	271/VII	NH/04/784 15.07.2004	NOTEBOOK	5 319,20
	273/VII	NH/04/798	ZESTAW KOMPUTEROWY	40 896,84
	405/X	F-53	KSEROKOPIARKI SHARP AR5	19 983,60
	554/XII	F-4460/338	SIEĆ KOMPUTEROWA	1 715,32
	554/XII	F-44601B36	ZESTAW KOMPUTEROWY	9 437,92
Razem				95 920,06

Kontrola postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została przeprowadzona w stosunku do próby, którą były wydatki poniesione na zakup sprzętu komputerowego w miesiącu lipcu 2004r. w wysokości 40.896,84 zł.

Prawidłowość procedury postępowania przy udzielaniu zamówienia publicznego

W toku kontroli zbadano poniższe dokumenty zgłoszone przez Wydział Organizacyjny Starostwa Powiatu

1. Pismo Wydziału Organizacyjnego skierowane do Starosty Kieleckiego z wnioskiem o udzielenie zgody na zakup sprzętu komputerowego w trybie zapytania o cenę zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych Dz. U. z 2004r. Nr 19 poz.177. Na piśmie dekretecja Starosty, że wyraża zgodę. Z treści pisma wynika, że szacunkowa wartość została ustalona na kwotę 75.000,00 zł.

2. Zarządzenie wewnętrzne nr 13/04 Starosty Kieleckiego z dnia 18 maja 2004r. w sprawie powołania Zespołu doradczego w składzie 5 osób. Starosta zobowiązał Zespół do przedłożenia Staroście pełnej dokumentacji ofertowej wraz ze stanowiskiem dotyczącym wyboru najkorzystniejszej oferty cenowej, na dostawę sprzętu komputerowego dla potrzeb Starostwa.

3. Zapytanie o cenę zamawiający przesłał do ośmiu firm komputerowych:

- 1) Pe Cet Komputery ul. Paderewskiego 48 Kielce
- 2) PW Kwant ul. Manifestu Lipcowego 15A Kielce
- 3) COMPUTEX ul. Kapitulna 5 Kielce
- 4) Centrum Systemów Komputerowych ZETO S.A.
- 5) Mark Soft M.A Kundera ul. Warszawska 25 Kielce
- 6) Complex Computers S.A ul. Targowa 18 Kielce
- 7) KWARK KOMPUTER ul. Jagiellońska 62C
- 8) Komputronik Sp.z.o.o. Al. Jana Pawła II 46/48 Warszawa

Na zapytanie o cenę odpowiedziało 6 firm wyszczególnionych wyżej od poz. 1 do poz.6.

Wyszczególnione firmy zaproponowały ceny:

1. Pe Cet Komputery	72.216,68 zł.
2. PW Kwant	73.232,94 zł.
3. Computex	71.173,76 zł.
4. Centrum Systemów Komputerowych	69.527,80 zł.
5. Mark Soft M i A Kundera	70.449,78 zł.
6. Complex Computers	71.515,91 zł.

4. W dniu 19 maja 2004r. zespół doradczy wypełniając polecenie Starosty sporządził protokół, w którym udokumentował następujące okoliczności, które zaistniały w toku prowadzonego postępowania

- otwarcia ofert zespół dokonał 19 maja o godzinie 11.15.
- członkowie zespołu doradczego złożyli stosowne oświadczenia w sprawie istnienia okoliczności określonych w art. 17 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych
- podstawą analizy porównawczej ofert była cena brutto
- treść złożonych ofert odpowiadała treści specyfikacji zamówienia i spełniają wszystkie warunki merytoryczne w niej zawarte
- w ofercie firmy Mark Soft M i A Kundera zespół stwierdził omyłki rachunkowe dokonał stosownych poprawek zgodnie z art. 87 ustawy Prawo zamówień publicznych
- zespół wskazał w protokole, że najniższą cenowo ofertę w kwocie 69.527,80 zł. złożyła firma ZETO S.A.

Protokół zespołu akceptował Starosta Powiatu.

5. W dniu 26.05.2004r. zespół przesłał do uczestników postępowania zawiadomienia ze wskazaniem cen jakie zgłosiły poszczególne firmy jak również wskazaniem ceny oferty najkorzystniejszej.

6. W treści zawiadomienia zawarte zostało oświadczenie zamawiającego o treści :

„Do wszystkich oferentów biorących udział w zapytaniu o cenę, zostaną wysłane zawiadomienia o poprawieniu omyłki rachunkowej w jednej z wyżej wymienionych ofert i wyborze najkorzystniejszej oferty przez Kierownika zamawiającego, wraz z informacją o przysługujących im prawnych środkach odwoławczych”.

Po upływie 12 dni od daty wysłania przedmiotowego zamówienia (7.06.2004r) zespół dopisał do protokołu pod akceptacją Starosty następującą informację:

„W związku z nie przedłożeniem zgody na poprawę omyłki rachunkowej w ofercie przez firmę Mark Soft M i A Kundera ofertę się odrzuca i jednocześnie stwierdza się, że odrzucenie oferty nie ma wpływu na ostateczne rozstrzygnięcie zapytania o cenę”.

7. Fakt odrzucenia oferty firmy Mark i Soft został w świetle powyższych ustaleń odnotowany w protokole kontroli.

8. W dniu 9 czerwca 2004r. pomiędzy Starostwem Powiatowym w Kielcach a firmą Centrum Systemów Komputerowych ZETO doszło do podpisania umowy Nr SP-525.

- W umowie określono przedmiot zamówienia publicznego jako dostawę instalacji sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem Wykonawca zobowiązał się do wykonania usługi polegającej na instalacji sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem w miejscu wskazanym przez zamawiającego w terminie do 30.06.2004r.

- W umowie ustalono, że podstawą do wystawienia faktury jest protokół zdawczo – odbiorczy podpisany przez zamawiającego i wykonawcę.

- W umowie ustalono, że płatność faktur będzie następowała w dwu częściach, co jednocześnie wskazywało na dostawę sprzętu w dwu częściach :

I rata: druga i trzecia część zapytania o cenę

II rata: pierwsza część zapytania o cenę

9. Jednostka kontrolowana przedłożyła do kontroli fakturę VAT NH/2004/798 z dnia 29.06.2004r. na kwotę 40.896,- zł. (część I) wystawioną na Starostwo Powiatowe w Kielcach do której został podłączony protokół zdawczo odbiorczy z dnia 24.06.2004r.

10. Zakupiony sprzęt komputerowy został wprowadzony do ewidencji środków trwałych z dniem 30.06.2004r. Wartość początkowa środków trwałych została ustalona w cenie nabycia. Opis środka trwałego uznano za kompletny.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości

Kontrola stwierdziła, że Powiat przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych

Zadanie inwestycyjne :Rozbudowa i adaptacja istniejącego budynku na dom środowiskowy dla ludzi somatycznych w Rudzie Strawczyńskiej

1.Zakres rzeczowy zamówienia publicznego określiła jednostka projektowa w dokumentacji technicznej opracowanej w 1999r na zlecenie Urzędu Gminy w Strawczyńce i przekazanej w 2004r do Starostwa Powiatowego. W istniejącym budynku zaplanowano wykonanie robót budowlanych, instalację sanitarną , wodociągową, elektryczną , c.o, wraz z kotłownią gazową, wentylacją mechaniczną.

2.Dla potrzeb związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zamawiający opracował kosztorys inwestorski z datą 24.07.2004r .

3. Według wyliczeń kosztorysu inwestorskiego wartość szacunkowa zamówienia publicznego została ustalona na poziomie 1.465.889,70 zł z czego :

a) przyłącze wodno – kanalizacyjne	7.594,14 zł
b) instalacje wewnętrzne	118.025,38 zł
c) centralne ogrzewanie z kotłownią	164.594,37 zł
d) wentylacja mechaniczna	25.996,99 zł
e) zbiorników ścieków	34.196,68 zł
f) roboty budowlane	886.514,43 zł
g)instalacja elektryczna	100.219,44 zł
h)drogi i zagospodarowanie terenu	128.748,46 zł

Zamawiający opracował Specyfikację istotnych warunków zamówienia do której załączył przedmiar robót w którym nie ujął wszystkich robót przewidzianych dokumentacją techniczną i kosztorysem inwestorskim. Zakres robót wyłączonych to w szczególności drogi i zagospodarowanie terenu o wartości wg kosztorysu inwestorskiego 128.748,46 zł. Tym samym faktyczna wartość szacunkowa zamówienia publicznego wg. kosztorysu inwestorskiego wynosiła 1.337.141,24 zł / netto/ co przy uwzględnieniu podatki VAT dawało kwotę 1.631.312,00 zł .

4. Procedurę postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamawiający rozpoczął w dniu 27.08.2004r gdyż w tym dniu przekazał faksem Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenie o przetargu nieograniczonym. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej . Termin otwarcia ofert zamawiający wyznaczył na 19.10.2004r co oznacza, że został zachowany okres 52 dni na przygotowanie ofert.

5.Z chwilą powołania komisji przetargowej jej przewodniczący zwrócił się pismem z dnia 19.10.2004r do Skarbnika Powiatu o potwierdzenie wysokości kwoty jaką zamawiający ma zabezpieczoną w budżecie na realizację zadania inwestycyjnego . W odpowiedzi na to wystąpienie Skarbnik Powiatu oświadczył, że na przedmiotowe zadanie ma zabezpieczone środki finansowe w kwocie 1.200.000,- zł

6. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający poinformował uczestników postępowania, że zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia środki finansowe w kwocie 1.200.000,- zł . Podanie tej kwoty było zgodne z wymaganiami art. 86 ust.4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r Prawo zamówień publicznych .

7. Po otwarciu ofert i wybraniu najkorzystniejszej spośród nich komisja stwierdziła, że cena podana w tej ofercie złożonej przez firmę Uni Max przewyższa kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zadania inwestycyjnego o 83.593,69 zł.

8. O sytuacji zaistniałej na przetargu komisja powiadomiła Zarząd Powiatu , który na posiedzeniu w dniu 20 października 2004r uznał, że zasadnym będzie odstąpienie od unieważnienia postępowania poprzez zabezpieczenie brakującej kwoty z budżetu Powiatu Skutkowało to podjęciem Uchwały Nr 106/186/2004 . W par 3 tej uchwały Zarząd postanowił ,że pełne zabezpieczenie środków na realizację przedmiotowej inwestycji nastąpi po podjęciu uchwały przez Radę Powiatu w Kielcach w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2004r na sesji w dniu 27 października 2004r .

9. Rada Powiatu w dniu 27 października 2004r podjęła Uchwałę Nr XIX/52/04 zgodnie z którą wydatki ujęte w Dziale 852 „Pomoc społeczna ‘ Rozdziale 85202 „Dom Pomocy Społecznej „, par. 6050 „, inwestycje” zwiększone zostały o kwotę 135.000 zł.

10. W tym samym dniu komisja przetargowa podpisała protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, w którym udokumentowała wybór oferty z ceną 1.283.593,69 zł. Wyniki przetargu zatwierdził Starosta Powiatu.

11. W zaistniałej sytuacji formalno- prawnej kontrola nie znalazła przesłanki, dla której zamawiający byłby zobowiązany do unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Cena najkorzystniejszej oferty została akceptowana w chwili , kiedy Rada Powiatu zabezpieczyła środki finansowe w wysokości tej samej co wybrana oferta.

WYDATKI NA ZAKUP UDZIAŁÓW W SPÓŁCE § 601

W dniu 26 czerwca 2003r Rada Powiatu podjęła uchwałę Nr 30/VI/03 w sprawie zamiaru utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą „ Lotnisko Kielce „. Przeprowadzone negocjacje z zainteresowanymi podmiotami doprowadziły do wyłonienia grupy instytucji będących założycielami spółki , którymi są Województwo Świętokrzyskie ,Miasto Kielce , Gmina Masłów , Powiat Kielecki oraz Aeroklub Kielecki . Założyciele zawarli stosowne porozumienie określające wysokość kapitału zakładowego spółki w wysokości 600.000,- zł podzielonego na 1200 udziałów o równej wartości 500 zł każdy oraz strukturę kapitałową zgodnie z którą powiat kielecki posiada 180 udziałów o wartości 90.000 zł co stanowi 15 % kapitału zakładowego .

Środki finansowe na objęcie udziałów zostały zabezpieczone w budżecie powiatu na 2004r. Spółka ma prowadzić działalność mającą na celu podniesienie atrakcyjności regionu świętokrzyskiego, a tym samym Powiatu Kieleckiego .

W dniu 3 września 2003r w/w podmioty zawarły porozumienie wyrażające wolę przystąpienia do spółki i objęcia w niej udziałów .

W uzasadnieniu zawartym w tym porozumieniu strony oświadczyły, że strategiczne znaczenie lotniska dla regionu świętokrzyskiego , a tym samym Powiatu Kieleckiego uzasadnia utworzenie samodzielnego podmiotu , który zapewni sprawne funkcjonowanie lotniska i wpłynie na jego dalszy rozwój . Ponadto sytuowanie lotniska na terenie gminy Masłów obliguje Powiat do podjęcia działań zmierzających do rozwoju tego obiektu.

W dniu 23 grudnia 2003r Rada Powiatu podjęła Uchwałę Nr X/54/2003r w sprawie utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą „ Lotnisko Kielce” oraz określenia zasad objęcia udziałów w tej spółce .

W § 1 pkt2 tej uchwały Rada Powiatu postanowiła , że Powiat Kielecki obejmie 180 udziałów o łącznej wartości 90.000,- zł przy kapitale zakładowym w wysokości 600.000,- zł podzielonym na 1200 udziałów o równej wartości 500 zł.

Dnia 15.03.2004 doszło do zawarcia aktu notarialnego z udziałem Powiatu Rep 1303/2004

3.3. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań, kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek.

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości za 2004 rok Starostwo Powiatowe nie poniosło wydatków zaewidencjonowanych do §§ 458, 459, 460 i 461.

4. Rozchody budżetowe.

W dniach od 24 października do 6 grudnia 2005 roku Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła kontrolę w zakresie zadłużenia Powiatu za lata 2003, 2004 i I półrocze 2005 roku, którą objęto m. In. Rozchody budżetowe.

W związku z powyższym inspektorzy przeprowadzający niniejszą kontrolę odstąpili od kontroli powyższego zagadnienia.

V. MIENIE KOMUNALNE

1. Gospodarka nieruchomościami

1.1 Przejęcie mienia przez powiat

1.1.1. Przejęcie mienia z mocy prawa (art. 60 ustawy z dnia 13.10.1998r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną – Dz. U. Nr 133, poz. 672 z późn. zm.) .

Na podstawie udostępnionych do kontroli dokumentów (decyzje wojewody, ewidencja środków trwałych) ustalono, co następuje:

- zarząd powiatu posiada wykaz jednostek, których mienie podlega przekazaniu przez Skarb Państwa powiatom i miastom na prawach powiatu oraz określenia kategorii mienia wyłączonego z przekazania.

- na przestrzeni 2001-2004 kontrolowana jednostka przejęła na mocy art. 60 ustawy z dnia 13 października 1998 roku wyżej cytowanej, łącznie 13 jednostek organizacyjnych w tym na przestrzeni 2004 roku dwie jednostki.

Nabyte przez powiat mienie przejmowanych jednostek zostało stwierdzone w decyzjach wojewody świętokrzyskiego tj. znak SP.V.7723/2-11/04 z dnia 20 września 2004 roku – nieruchomości gruntowa Bodzentyn działka Nr 116/1 i 621 i SPO.V.7723/2-15/04 z dnia 18 listopada 2004 roku – Zespół Opieki Zdrowotnej w Chmielniku – Gnojno, Raczyce – nieruchomości zabudowana (grunt i budynki)

- przejmowane mienie zostało zinwentaryzowane oraz dla każdej nieruchomości założono oddzielne karty inwentaryzacyjne,

- przekazanie mienia nastąpiło w oparciu o dowody źródłowe oraz stosowne decyzje Starosty i uchwały Rady Powiatu i ujęte w ewidencji bilansowej po uprawomocnieniu się decyzji administracyjnej wojewody.

- zarząd powiatu stał się właścicielem nabytych nieruchomości po przez odpowiedni wpis w księgach wieczystych.

- zarząd powiatu posiada wykaz jednostek organizacyjnych, których mienie przejęte zostało z dniem 1 stycznia 1999 roku przez powiat,

- mienie przejęte przez powiat zostało ujęte w księgach rachunkowych jednostki, co ustalono na próbie kontrolnej przejętego mienia w 2004 roku (dwie decyzje wojewody).

1.1.2. Przejęcie mienia na wniosek powiatu art. 64 powołanej ustawy Przepisy wprowadzające administrację publiczną.

Na przestrzeni lat 2000-2004 powiat przejął na mocy powyższego artykułu (§ w §. 64) łącznie 9 jednostek organizacyjnych, w tym w 2004 roku 2 jednostki. Nabycie przez powiat mienia przejmowanych jednostek zostało stwierdzone w decyzjach wojewody tj: decyzja znak: SP.V. 7722/2/04 z dnia 10 lutego 2004 roku nieruchomości zabudowana Nowa Słupia (Szkolne Schronisko Młodzieżowe), SP.V. 7722/2-1/04 z dnia 9 marca 2004 roku nieruchomości o powierzchni 74.695 Nr § w. 197/2 Zagrody (Dom Pomocy Społecznej w Zgórsku).

- przejmowane mienie zostało zinwentaryzowane oraz dla każdej nieruchomości złożono oddzielne karty inwentarzowe.
- przekazanie mienia nastąpiło w oparciu o dowody źródłowe oraz stosowne decyzje Starosty i Rady Powiatu.
- majątek powiatu został wpisany do księgi wieczystej – na wniosek właściciela,
- zarząd powiatu posiada wykaz jednostek organizacyjnych, których mienie przejęto z dniem 1 stycznia 1999 roku przez powiat,
- mienie przejęte przez powiat w 2004 roku zostało ujęte w księgach rachunkowych jednostki (Starostwo Powiatowe), w ewidencji bilansowej po uprawomocnieniu się decyzji administracyjnej wojewody.

1.1.3 Przejęcie mienia w drodze porozumienia na podstawie art. 47 ust. 1 pkt. 3 ustawy o samorządzie powiatowym.

Na przestrzeni 2002-2005 roku powiat w drodze porozumienia w oparciu o art. 47 ust. 1 pkt. 3 ustawy o samorządzie powiatowym przejął mienie – nieruchomości zabudowane położone w Rudzie Strawczyńskiej, Słupi Nowej i Chmielniku. Zgodnie z aktem notarialnym Rep. 1 Nr 3461/2004 z dnia 26 lipca 2004 roku i Rep. A Nr 3908 z dnia 30 czerwca 2005 roku kontrolowana jednostka przejęła nieruchomość zabudowaną położoną w Chmielniku (Zespół Szkół Nr 3 w Chmielniku) – nieruchomość gruntowa o łącznej powierzchni 0.4833 ha i budynki i budowle o łącznej wartości 159 tys. zł.

- przejmowane mienie zostało zinwentaryzowane oraz każdej nieruchomości złożono oddzielne karty inwentarzowe.
- przekazanie mienia nastąpiło w oparciu o dowody źródłowe oraz stosowne decyzje Starosty i Rady Powiatu.
- nieruchomości zostały wpisane w księdze wieczystej powiatu,
- zarząd powiatu posiada wykaz jednostek organizacyjnych, których mienie przejęto z dniem 1 stycznia 1999 roku przez powiat,
- mienie przejęte przez powiat zostało ujęte w ewidencji bilansowej po uprawomocnieniu się decyzji administracyjnej wojewody.

1.1.1 Przejęcie przez powiat inwestycji centralnych.

Powiat Kielecki nie przejął z dniem 1 stycznia 1999 roku jak i w latach późniejszych mieszczących się w zakresie jego zadań i kompetencji inwestycji centralnych. W związku z tym faktem pozostałe ustalenia w tym zakresie są bezprzedmiotowe.

1.2 Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Zasady nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości ich wydzierżawienia lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata zostały określone przez Radę Powiatu uchwałą Nr XVI/26/2000 z dnia 28 czerwca 2000 roku o zasadach nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawienia lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata.

1.3 Obrót nieruchomościami

Na podstawie dowodów źródłowych (aktów notarialnych) ustalono, że w 2004 roku dokonano sprzedaży 31 lokali mieszkalnych wraz z częścią ułamkową gruntów przypadająca do tych lokali tj.

- blok mieszkalny Nr 48 w Podzamczu Chęcińskim 11 lokali mieszkalnych z ułamkowymi częściami gruntu. Akty notarialne zawarto w dniu 18 lutego 2004 roku.,
- blok mieszkalny Nr 49 w Podzamczu Chęcińskim 18 lokali mieszkalnych z ułamkowymi częściami gruntu. Akty notarialne zawarto w dniu 19 lutego 2004 roku.,
- budynki mieszkalne przy szkole w Podzamczu Chęcińskim, 2 lokale mieszkalne wraz z ułamkową częścią gruntu. Akty notarialne zawarto w dniu 18 listopada 2004 roku.,
- dwie nieruchomości (części ułamkowe) związane z budynkami Nr 42/1 42/2 w Podzamczu Chęcińskim. Akty notarialne zawarto w dniu 14 grudnia 2004 roku,
- dwie nieruchomości (części ułamkowe) związane z budynkami Nr 39/3 39/4 w Podzamczu Chęcińskim. Akty notarialne zawarto w dniu 14 lutego 2004 roku,

Łączna powierzchnia sprzedanych wraz z budynkami gruntów (działek) wyniosła 11015m² oraz udziały ½ w działce o powierzchni 380 m², co szczegółowo przedstawiono w załączniku Nr 20 do niniejszego protokołu. W ewidencji księgowej Starostwa (jednostki budżetowej) nie dokonano zapisu tych operacji tj. sprzedaży nieruchomości gruntowych

(działek) zgodnie ze sporządzonymi w 2004 roku aktami notarialnymi. Nieprawidłowość polegająca na nie wyksięgowaniu z ewidencji księgowej jednostki sprzedanych gruntów (działek) stanowi naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 w powiązaniu z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst. jedn. Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), a które stanowią, że:

- do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
- księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą pracownik merytoryczny Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami i Wydziału Budżetu i Finansów, a z tytułu nadzoru Skarbnik Powiatu Pani Maria Klusek.

Wyjaśnienie w tej sprawie stanowi załącznik Nr 21 do niniejszego protokołu, z którego wynika, że nieprawidłowość powyższa wynika z przeoczenia.

Natomiast budynki zostały zdjęte z ewidencji księgowej Zespołu Szkół Rolniczych w Podzamczu Chęcińskim, co wynika z bilansu tej jednostki za 2004 rok (zmniejszenie w poz. budynki).

1.4. Ewidencja nieruchomości.

W roku objętym kontrolą Starostwo Powiatowe ewidencję nieruchomości prowadziło w księgach rachunkowych (syntetyka) oraz w księgach inwentarzowych (analityka).

Na podstawie próby kontrolnej tj. nieruchomości przejętych w 2004 roku na podstawie art. 60, 64 ustawy. Przepisy wprowadzające reformy administracji publicznej i art. 47 ust. 1 pkt. 3 ustawy o samorządzie powiatowym ustalono, co następuje:

- grunty przejęte przez powiat ujęto w księgach rachunkowych starostwa powiatowego,
- budynki i budowle przekazano jednostkom organizacyjnym, które je użytkują, ujmowane są w księgach rachunkowych tych jednostek organizacyjnych.
- nieruchomości ewidencjonowano w księgach rachunkowych powiatu na kontach zespołu 0 „Majątek trwałe” oraz na koncie 011 „Środki trwałe”.
- ewidencja analityczna nieruchomości środków trwałych prowadzona przez starostwo zawiera wykaz środków trwałych i ujmowane są w nich przychody środków trwałych w porządku chronologicznym, natomiast rozchody odnotowano w poszczególnych pozycjach analizując ich numery inwentarzowe,

- dane zawarte w ewidencji szczegółowej (analitycznej) są na bieżąco aktualizowane (uzgodnione)

1.5. Umarzanie nieruchomości (środków trwałych)

W kontrolowanej jednostce dokonywano umorzeń środków trwałych (poza gruntami) w oparciu o:

- ewidencję środków trwałych na dzień 31 grudnia 2004 roku tabela amortyzacyjna środków trwałych za 2004 rok,
- zastosowano roczne stawki amortyzacyjne ustalone w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.)
- umorzenia w łącznej kwocie 240.992,12 zł zaewidencjonowano na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – strona Ma
- ewidencja umorzeń zgodnie z ustalonymi zasadami, co udokumentowano n/w księgowaniami:
 - a) Wn 401 Ma 071 i Wn 800 Ma 761 (1. księgowanie)
 - b) Wn 860 Ma 401 i Wn 761 Ma 860 (2. księgowanie)

Kontroli weryfikacyjnej w zakresie zastosowania stawki amortyzacyjnej oraz prawidłowości ewidencji księgowej umorzeń objęto pozycje:

- poz. 1 (KRŚT -2) okablowanie sieci internetowej – wartość początkowa 12.652,62 zł, wartość umorzenia rocznego 3.795,79 zł (stawka 30%)
- poz. 161 (KRŚT-4) zestaw komputerowy wartość początkowa 3.750,06 zł, wartość umorzenia rocznego 656,26 zł (stawka 30 %)
- poz. 1 (KRŚT-7) samochód osobowy WW Pasat – wartość początkowa 71.999 zł, umorzenie roczne 14.39980 zł

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

2.1 Środki trwałe

Do środków trwałych poza nieruchomościami (gruntami, budynkami i budowlami), zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i tak:

- maszyny, urządzenia, środki trwałe i inne rzeczy,
- ulepszenia wobec środków trwałych,
- środki trwałe w budowie – tzn. zaliczone do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

2.1.1 Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umorzenia środków trwałych.

Unormowania w powyższym zakresie zostały określone Zarządzeniem Nr 5/05 Starosty Kieleckiego z dnia 22 lutego 2005 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Kielcach i tak:

- § 8 pkt. 1 Środki trwałe (konto 011) – podlegają ewidencji na tym koncie środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 20 listopada 1999 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Nr 95, poz. 1101 z późn. zm.) w księdze inwentarzowej wzór PUK – 207 lub w odpowiadającej jej wymogom księdze prowadzonej w systemie komputerowym,
- § 8 pkt. 2 Umorzenie środków trwałych ewidencjonuje się na karcie analitycznej środka trwałego. Środki trwałe umarza się według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami w/w ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- § 8 pkt. 3 Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na kontach 401 „Amortyzacja” i 761 „Pokrycie amortyzacji” i odpisuje się drugostronnie w ciężar funduszu jednostki na koncie 800 „Fundusz jednostki”, a w ewidencji analitycznej „Fundusz środków trwałych” jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego.
- § 9 pkt.1, Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 3.500 zł i równej lub wyższej od 300 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej wzór PUK – 205 lub odpowiadającej jej wymogom ewidencji komputerowej i księguje się na koncie 013 –

„Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”. Umarzane są one w 100 % ich wartości z datą przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty – konto 400 „Koszty według rodzajów” i konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

2.1.2 Ewidencja środków trwałych

Na podstawie ewidencji analitycznej – księga środków trwałych ustalono, co następuje:

- ewidencja środków trwałych w Starostwie obejmuje środki trwałe stanowiące własność powiatu z wyłączeniem środków trwałych przekazanych innym niż starostwo jednostkom organizacyjnym,
- środki trwałe otrzymane od Skarbu Państwa wyceniono w oparciu o wartości określone w decyzji właściwego organu,
- środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej oraz inne rzeczowe składniki majątku trwałego odnoszono w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania,
- ewidencja wszystkich gruntów będących własnością powiatu prowadzona jest w jednostce Starostwo Powiatowe.
- środki trwałe powstałe w wyniku oddania do użytkowania inwestycji przyjmowano na stan środków trwałych starostwa, a następnie przekazywano na stan innych jednostek organizacyjnych,
- na koncie 011 „środki trwałe” ujęto środki trwałe, których wartość wyniosła poniżej 3.500 zł i zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi należało ująć na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” np.:
 - niszczarka Primo nr ew. 8-80-803/42/2003 – wartość początkowa 573 zł, Zastosowano stawkę umorzenia 20 % w skali roku,
 - niszczarka Primo nr ew. 8-80-803/47/2003 – wartość początkowa 573 zł, zastosowano stawkę umorzenia 20 % w skali roku,
 - telex Canon T 11 nr ew. 8-80-803/21 wartość początkowa 951,60 zł, zastosowano stawkę umorzenia 14 % w skali roku,
 - latarka 30 z zasilaczem nr ew. 8-80-803/5 i 6 cena początkowa 598 zł, zastosowano stawkę umorzenia 20 % w skali roku

Zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi powyższe pozostałe środki trwałe w użytkowaniu należało zaewidencjonować w księdze inwentarzowej (pozostałe środki trwałe w użytkowaniu) i

zaksięgować na koncie 013 i jednocześnie dokonać umorzenia w 100 % ich wartości z chwilą oddania do używania. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi pracownik Wydziału Budżetu i Finansów, a z tytułu nadzoru Skarbnik Powiatu Pani Maria Klusek.

Wyjaśnienie w tej kwestii stanowi załącznik Nr 22 do niniejszego protokołu, a z którego wynika, że na koncie 011 „Środki trwałe” mylnie zaksięgowano pozostałe środki trwałe w używaniu sugerując się dłuższym okresem użytkowania niż 1 rok, a nie przyjmując jedno kryterium kwotę zakupu.

W wyniku kontroli wrywkowej zaewidencjonowanych w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych w używaniu tj.:

- poz. 106 i 107 (str. 21 grupa 6-62-626) telefony komórkowe o wartości początkowej 605 i 2.440 zł,
- poz. 139 do 142 (str. 81 grupa 8-81-811) fotel brawo o wartości początkowej 105 zł,
- poz. 122-125 i 126-128 (str. 127 grupa 8-81-819-0) szafa aktowa i szafa aktowa „olcha” wartość początkowa 469 zł
- ujęto na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” co jest zgodne z unormowaniami wewnętrznymi.
- konto 014, 015, 017 w kontrolowanej jednostce nie występowały,
- książka środków trwałych, księga inwentarzowa zawierają przychody środków trwałych w porządku chronologicznym, natomiast rozchody odnotowano w poszczególnych pozycjach, anulując ich numery,
- karty obiektów prowadzone są oddzielnie dla każdego obiektu przez Kierowników jednostek organizacyjnych, co wynika z informacji uzyskanej od pracownika merytorycznego Starostwa,
- dane zawarte w ewidencji szczegółowej środków trwałych (analityka) są na bieżąco aktualizowane (uzgadniane),
- ewidencja analityczna środków trwałych zapewnia możliwość ustalenia aktualnej wartości początkowej, stawki amortyzacyjnej i dotychczasowego umorzenia dla każdego środka trwałego, identyfikacji jednostkowej, klasyfikacji środków trwałych umożliwiającej prawidłowo obliczenie umorzenia, daty przyjęcia do użytkowania i daty zakupu, kwoty odpisu amortyzacyjnego za dany rok obrotowy i narastająco, daty likwidacji oraz komórek (osób), którym powierzono środek trwały.

Na podstawie próby kontrolnej tj. decyzji wojewody o nabyciu przez powiat nieruchomości oraz zakupu pozostałych środków w używaniu wymienionych wyżej ustalono, że:

- ewidencję środków trwałych prowadzono prawidłowo i kompletnie (środki trwałe zaewidencjonowano i zaksięgowano na odpowiednich kontach 011 i 013. Ewidencja ta umożliwia rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych,
- na koncie 013 „pozostałe środki trwałe w używaniu” ewidencjonowano składniki majątku, które po wydaniu do użytkowania były w 100 % umorzone w ciężar kosztów,
- kierownik jednostki określił środki trwałe podlegające wyłącznie ewidencji ilościowej – poniżej 300 zł wartości zakupu,
- środki trwałe powyżej 300 zł i równej są objęte ewidencją ilościowo-wartościowo,
- analityczna ewidencja ilościowo- wartościowa prowadzona jest w księgach inwentarzowych oraz na indywidualnych kartach – „karta ewidencyjna wyposażenia”,
- zapisy w księdze inwentarzowej były okresowo uzgodnione z komórką księgową.

2.1.3 Zmiany w stanie środków trwałych

Zmiany w stanie środków trwałych na przestrzeni 2004 roku przedstawiały się następująco:

a) zwiększenia:

- grunty o kwotę 83.400 zł – zgodnie z decyzją wojewody (decyzja komunalizacyjna),
- sieć komputerowa o kwotę 13.091,82 zł - faktury zakupu,
- budynki o kwotę łączną 2.978.865 zł w tym kwota 2.437.295 zł zmiana wartości rynkowej budynków i decyzja komunalizacyjna na kwotę 31.800 zł, oraz kwota 509.770 zł sprostowanie błędnego księgowania umorzenia budynku,
- maszyny , urządzenia i aparatura branżowa kwota łączna 95.850,22 zł zakupy środków trwałych na kwotę 91.122,72 zł i przekazanie środka trwałego na kwotę 4.727,50 zł,
- urządzenia techniczne przesięgowanie na kwotę 25.012 zł,
- narzędzia, przyrządy o kwotę 3.477 zł – przekazanie środka trwałego. Zwiększenia łącznie wyniosły kwotę 3.177.185,04 zł

b) zmniejszenia:

- grunty nie wystąpiły co szczegółowo opisano przy obrocie nieruchomościami,
- budynki kwota 5.607.470 zł – przekazanie jednostkom organizacyjnym powiatu, zmniejszenia wartości środków trwałych wyniosły kwotę łączną 5.607.470 zł

Natomiast zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych w użytkowaniu w 2004 roku wyniosły kwotę 75.669,89 zł, na które składają się w większości zakupy oraz przekazanie środka trwałego kwota 19.918,75 zł i doksięgowania w kwocie 4.105 zł, a zmniejszenia

wyniosły kwotę 29.042,44 zł i dotyczą przekazania środka trwałego 4.399 zł wyksięgowanie różnic poinwentaryzacyjnych kwota 24.643,44 zł

Zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych dokonywano na podstawie prawidłowego udokumentowania (faktur i rachunków zakupu, decyzje wojewody, dowody PT, uchwały Rady Powiatu).

Zakupów dokonano z planowanych wydatków budżetowych.

Nieprawidłowości w omawianym zagadnieniu nie stwierdzono.

2.1.4 Umorzenie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Umorzenie środków trwałych (konto 011) opisano w pkt. 1,5 umorzenie nieruchomości.

Umorzenia pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (konto 013) za 2004 rok wyniosły kwotę 75.669,89 zł.

Umorzenia środków trwałych dokonano przez spisanie w ciężar funduszu jednostki zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji środków trwałych według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonano ze stawkami określonymi w zał. Nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym środek trwały przyjęto do użytkowania jednorazowo na koniec roku obrotowego.

Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu umorzono w ciężar kosztów jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Umorzenia pozostałych środków trwałych w użytkowaniu ewidencjonowano na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych prawnych”.

2.1.5 Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

Środki trwałe i pozostałe środki trwałe w użytkowania Starostwa Powiatowego są oznaczone na trwale numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi), zgodnie z ewidencją tych środków ujętych w księdze środków trwałych, księdze inwentarzowej i zgodnie z klasyfikacją środków trwałych.

Przekazanie i zwrot mienia (środków trwałych i pozostałych środków) dla pracowników dokonywane jest w karcie ewidencyjnej wyposażenia za pisemnym potwierdzeniem tego faktu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w omawianym terminie.

2.2 Wartości niematerialne i prawne.

W kontrolowanej jednostce do wartości niematerialnych i prawnych zaliczono programy komputerowe oraz licencje.

2.2.2 Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych w Starostwie Powiatowym prowadzona jest techniką komputerową (analityka) spełniająca wymogi księgi inwentarzowej oraz syntetyka na koncie 020 wg. programu Finanse Księgowość Wer. 20 PUJ Prokomp Kielce. W wyniku kontroli dokumentów źródłowych faktur zakupów oraz ewidencji na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ustalono co następuje:

- na koncie 020 ewidencjonowano stan zwiększeń , które w 2004 roku wyniosły kwotę 26.175,47 zł oraz zmniejszenia w kwocie 3.647,80 zł,
- wydzielono wartości niematerialne i prawne podlegające umorzeniu poprzez spisanie w koszty miesiąca oddania do używania.
- do ewidencji syntetycznej prowadzono ewidencję analityczną.

2.2.3 Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Przychody wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe, licencje) udokumentowano źródłowymi dowodami (faktury), i wyniosły w 2004 roku kwotę 26.175,47 zł.

Rozchody w 2004 roku nie wystąpiły. Na stronie Ma konta 020 wyksięgowano oprogramowanie programu „Lex”. Kwota ta dotyczyła kontynuacji usługi jako abonament roczny (przeksięgowanie 020 Ma na Wn 072).

Nieprawidłowości w omawianym terminie nie stwierdzono.

2.2.4 Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie i materiałów źródłowych (faktur) oraz ewidencji analitycznej i syntetycznej wartości niematerialnych i prawnych ustalono, że:

- na przestrzeni 2004 zakupione programy i licencje były umorzone w 100 % ich wartości, w momencie oddania do używania.
- na przestrzeni 2004 roku wartości niematerialne i prawne były uznane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania podlegały umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisania w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegały umorzeniu w pełnej wartości, po przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.
- umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą były ewidencjonowane na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

2.3 Finansowy majątek trwały.

W zakresie gospodarki finansowej majątkiem trwałym obejmującym udziały wniesione do spółek z ograniczoną odpowiedzialnością i spółdzielni oraz akcje w spółkach akcyjnych, utrzymane przez jednostkę do wywierania wpływu bądź uzyskiwania trwałych przychodów finansowych lub innych korzyści a także papierów wartościowych długoterminowych jak:

- obligacje,
- bony skarbowe,
- skrypty dłużne,
- jednostki funduszy powierniczych,
- certyfikaty inwestycyjne – zakupione w celu dokonania trwałej lokaty, na czas powyżej 1 roku od dnia bilansowego, nie wystąpiły znamiona takiej działalności, co wynika ewidencji księgowej jednostki oraz oświadczenia Skarbnika Powiatu w tej kwestii załącznik Nr 23 niniejszego protokołu.

2.4 Rzeczowe aktywa obrotowe (zapasy)

Rzeczowe aktywa obrotowe w Starostwie Powiatowym to materiały (materiały biurowe, druki, paliwo).

2.4.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie rodzaju i obiegu dokumentów związanych z rzeczowymi aktywami obrotowymi oraz zasadami ich rozliczania.

Unormowania w powyższym zakresie zostały zawarte w polityce rachunkowości i tak:

- materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy, ich wartości obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu,
- z ewidencji księgowej (analitycznej) wyłącza się materiały biurowe, środki czystości i paliwo. Wydatki na ich nabycie odnosi się i koszty na konto 400 w momencie nabycia. Materiały te podlegają ewidencji pozaksięgowej.

Zakupione materiały wydawane są pracownikom bezpośrednio po zakupie za pokwitowaniem odbioru na rachunku lub na dołączonej liście,

- materiały nie zużyte na koniec roku obrotowego podlegają inwentaryzacji. Wartość materiałów ustalono w drodze inwentaryzacji jest wyksięgowana z konta 400 „Koszty” i podlega zaewidencjonowaniu na koncie 310 „Materiały”.

2.4.2 Ewidencja obrotów rzeczowych aktywów obrotowych.

Zgodnie z ustaleniami wewnętrznymi Starostwo Powiatowe prowadzi konto 310 „Materiały” na którym zaewidencjonowano ustalone w toku inwentaryzacji zapasy materiałów (nie zużyte) występujące na koniec roku budżetowego 2004 tj.:

- paliwo o wartości 340,74 zł,
- materiały biurowe o wartości 4.759,32 zł,
- druki komunikacyjne o wartości 45.941,45 zł,
- co daje łączną kwotę 51.041,51 zł.

- ujmowane na tych kontach zapasy stanowią własność jednostki,
- ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 (ilościowa) umożliwia rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych.

- ewidencję prowadzono wg. zasad ustalonych przepisami wewnętrznymi oraz zasadami rachunkowości.

2.4.3 Gospodarka magazynowa.

Kontrolowana jednostka nie prowadzi magazynu, a tym samym pozostałe ustalenia w tym zakresie są bez przedmiotowe.

3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

3.1 Unormowania wewnętrzne w zakresie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych.

Unormowania wewnętrzne w powyższym zakresie określono w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Kielcach. Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 5/05 Starosty Kieleckiego dnia 22 lutego 2005 roku i tak:

a) Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,

1. Na ostatni dzień każdego roku obrotowego:

- środków pieniężnych krajowych zagranicznych w kasie, akcji, obligacji, bonów i innych papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, druki ścisłego zarachowania, a także środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych, znajdujących się na terenie nie strzeżonym,

- środków pieniężnych krajowych i zagranicznych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek – drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów lub pasywów,

- aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem tj., gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno – prawnych, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych w budowie, których spis z natury jest

niemożliwy – przeprowadza się przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych.

- składniki majątkowe ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej,

- składniki majątkowe będące własnością innych jednostek.

2. raz w ciągu dwóch lat:

- zapasów materiałów towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo – wartościową,

3. raz w ciągu czterech lat:

- środków trwałych, pozostałych środków trwałych używaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym.

Odpowiedzialność za należyte zabezpieczenie majątku Starostwa Powiatowego ponosi pracownik wyznaczony przez kierownika jednostki – pracownik referatu gospodarczego, w tym za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury.

W formie pisemnej tj. w omawianej Instrukcji określono do celów inwentaryzacji teren Starostwa i jego jednostek organizacyjnych jako strzeżony.

3.2 Przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 14/2001 Starosty Kieleckiego z dnia 4 grudnia 2001 roku inwentaryzacją objęto wszelkie rzeczowe składniki majątku znajdujące się w jednostce środki trwałe i pozostałe składniki trwałe w używaniu oraz wartości niematerialne i prawne. Inwentaryzacją objęto majątek powiatu wg. stanu na dzień 30 listopada 2001 roku.

Inwentaryzację rozliczono w ustawowym terminie, a protokół w tej czynności sporządzono i podpisano przez Komisję inwentaryzacyjną w dniu 3 stycznia 2002 roku.

Ustalona według spisu z natury wartość środków trwałych wyniosła kwotę 592.033,59 zł, co jest zgodne ze stanem księgowym oraz środki trwałe w używaniu kwota 303.155,40 zł, a wartość księgowa 303.165,06 zł. Różnica w kwocie 9,66 zł powstała na wskutek mylnego ujęcia w księgach rachunkowych zakupu kalkulatora łącznie z taśmą papierową kwocie 9,66 zł. Wartość ta została wyksięgowana z ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 59/05 Starosty Kieleckiego dnia 30 grudnia 2005 roku w kontrolowanej jednostce jest przeprowadzona inwentaryzacja środków trwałych pozostałych

środków trwałych, w użytkowaniu oraz wartości niematerialnych prawnych będących na wyposażeniu Starostwa. Termin rozliczona inwentaryzacji określono 16 stycznia 2006 roku. Z powyższego wynika, że jednostka zachowała czteroletni okres przeprowadzania inwentaryzacji mienia.

Na podstawie materiałów źródłowych (arkuszy spisowych) inwentaryzacji przeprowadzanej w 2001 roku ustalono, co następuje:

- arkusze spisowe były oznaczone numerami i zaewidencjonowane w książce druków ścisłego zarachowania oraz zawierały datę i dane identyfikacyjne osób przeprowadzających inwentaryzację i materialnie odpowiedzialnych.
- arkusze spisowe zawierały dane identyfikacyjne miejsce przeprowadzania inwentaryzacji,
- błędy w arkuszach spisowych poprawiano po przez skreślenie błędnego zapisu w sposób pozwalającego odczytać i wpisanie właściwego zapisu poprawki zaopatrzone w podpisy komisji i osób materialnie odpowiedzialnych.
- arkusze zostały zaopatrzone w podpisy komisji spisowej i osób materialnie odpowiedzialnych,
- arkusze spisowe zawierały wycenę składników inwentaryzowanych oraz ogólną ich wartość.

Nieprawidłowości w omawianym temacie nie stwierdzono.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ.

1. Dotacje otrzymane przez powiat w związku z realizacją zadań zleconych.

Powiat Kielecki opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej, który stanowił załącznik Nr 9 do uchwały budżetowej. Podstawą opracowania planu finansowego była decyzja Wojewody Świętokrzyskiego znak: Fn. I-3010/30/UW/2004 z dnia 23 lutego 2004 roku. Ujęte w planie finansowym kwoty dotacji były zgodne z dyspozycją Wojewody. W trakcie realizacji budżetu plan ten uległ zmianie i tak:

- dział 700, rozdział 70005 zwiększenie dotacji o kwotę łączną 183.778 zł, i którą wprowadzono do budżetu decyzjami Zarządu: Nr 71/53/2004 z dnia 30.03.2004 kwota 104.427 zł, Nr 92/126/04 z dnia 28.07.2004r. kwota 24.454 zł i Nr 114/219/2004 z dnia 30.11.2004 kwota 54.897 zł,

- dział 710, rozdział 71015, zwiększenie dotacji o kwotę 92.708 zł i wprowadzona do budżetu uchwała Zarządu Nr 71/53/2004 z dnia 31.03.2004 roku,
- dział 750, rozdział 75011, zwiększenie dotacji o kwotę łączną 16.200 zł i wprowadzoną do budżetu powiatu uchwałami Zarządu: Nr 71/53/2004 z dnia 31.03.2004r. kwota 5.400 zł i Nr 75/70/2004 z dnia 28.04.2004r. kwota 10.800 zł,
- dział 750, rozdział 75045, zmniejszenie dotacji o kwotę 83 zł i wprowadzenie do budżetu powiatu Uchwała Zarządu Nr 96/149/04 z dnia 24.08.2004 roku.
- dział 853, rozdział 85321, zmniejszenie dotacji o kwotę 4.000 zł i wprowadzenie do budżetu powiatu Uchwała Zarządu Nr 71/53/2004 z dnia 30.03.2004r.

Dotacje otrzymane z budżetu państwa zostały ujęte w budżecie powiatu w wysokościach zgodnie z decyzjami wojewody i ujęte w prawidłowych podziałach klasyfikacji budżetowej. Z planem finansowym zostali zapoznani dysponenci części budżetowych (wydziały i jednostki organizacyjne powiatu).

1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat - § 2110.

Na przestrzeni 2004 roku Powiat Kielecki otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe na realizację następujących zadań w zakresie:

- prac geodezyjno-urzędniowych na potrzeby rolnictwa (dział 010, rozdział 01005),
- gospodarki leśnej (dział 020, rozdział 02001)
- gospodarki gruntami nieruchomościami (dział 700, rozdział 70005),
- prac geodezyjno – kartograficznych (dział 710, rozdział 71013),
- opracowania geodezyjne i kartograficzne (dział 710, rozdział 71014),
- nadzoru budowlanego (dział 710, rozdział 71015),
- realizacja zadań administracji państwowej (dział 750, rozdział 75011),
- utrzymanie komisji poborowej (dział 750, rozdział 75045),
- ubezpieczeń zdrowotnych oraz świadczeń dla osób nie objętych obowiązkowym ubezpieczeniem (dział 851, rozdział 85156),
- utrzymanie zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności (dział 853, rozdział 85321).

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone – bieżące § 2110 kontrolowanym powiecie za 2004 rok przedstawia poniższe zestawienie (dane w zł).

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewid. ksiąg.	Wg. Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2004	01005	Prace geod. urzędniowe	150.000	149.999	149.999	0	1
2004	02001	Gospodarka leśna	16.800	16.800	16.800	0	0
2004	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	383.778	383.778	383.778	0	0
2004	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne	240.000	238.499	238.499	0	1.501
2004	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	85.000	85.000	85.000	0	0
2004	71015	Nadzór budowlany	324.708	324.702	324.702	0	6
2004	75011	Urzędy Wojewódzkie	451.370	451.370	451.370	0	0
2004	75045	Komisje poborowe	79.917	79.917	79.917	0	0
2004	85156	Składki na ubezpiecz. zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązk. ubezpiecz.	3.473.308	3.471.384	3.471.384	0	1.924
2004	85321	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	166.000	166.000	166.000	0	0

W wyniku kontroli ustalono, że dotacje celowe z wyjątkiem dotacji w dziale 853, rozdział 85321 „Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności” przekazano kontrolowanej jednostce w okresach miesięcznych w terminach ustawowych do 15 i 25 dnia każdego miesiąca.

Dane zawarte w sprawozdaniach Rb- 50 są zgodne z ewidencją księgową.

Kontrolowaną w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji pod względem legalności, celowości i rzetelności oraz gospodarności objęto (losowo wybrane dotacje celowe tj.:

- dział 010 rozdział 01005 „Prace geodezyjno-urzędzeniowe; przyznana dotacja w kwocie 150.000 zł, wykorzystana 149.999,23 zł. Wykorzystanie dotacji zgodne z przeznaczeniem tj. prace geodezyjno – urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa. Wydatki poniesiono w § 4300 zakup usług pozostałych na kwotę 149.999,23 zł, co szczegółowo przedstawiono w zestawieniu faktur – załącznik Nr 24 do niniejszego protokołu. Nie wykorzystana dotacja w kwocie 0,60 zł przekazana dysponentowi środków (przelew dnia 6 stycznia 2005 roku.

- dział 710, rozdział 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne”, przyznana dotacja w kwocie 240.000 zł a wykorzystana 238.499,23 zł. Wykorzystanie dotacji opracowania geodezyjne i kartograficzne. Wydatki poniesiono w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, a szczegółowe zestawienia rachunków przedstawiono w załączniku Nr 25 do niniejszego protokołu. Nie wykorzystana dotacja w kwocie 1.500,77 zł została przekazana do budżetu państwa – przelew z dnia 6 stycznia 2005 roku.

- dział 710, rozdział 71014 „Opracowania geodezyjne i kartograficzne”, przyznana i wykorzystana dotacja to kwota 85.000 zł. Wydatki poniesiono w § 4300 „Zakup usług pozostałych” – wykonanie i aktualizacja map.

Zestawienie wydatków (faktur) przedstawiono w załączniku Nr 26 do niniejszego protokołu.

W przyjętej do kontroli próbie dotacje celowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w sposób legalny, celowy i rzetelny. Próba kontrolna stanowiła 8,9 % ogólnej kwoty przyznanych dotacji.

1.2 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat - § 6410

Na przestrzeni 2004 roku Powiat Kielecki otrzymał dotację celową w powyższym zakresie w wysokości 35.000 zł. Kwota ta została przekazana jednostce organizacyjnej powiatu Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego. Wykorzystanie dotacji przez tą jednostkę było tematem kontroli Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniach 19-21,22 listopada 2005 roku.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli tego zagadnienia.

2. Środki na realizację porozumień.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2004 roku kontrolowany powiat otrzymał dotacje celowe na:

- na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego tj. Powiatem Kieleckim, a Gminami – (§ 6610) klasyfikacja dochodów. Zadanie to realizowała jednostka organizacyjna powiatu – Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach,
- na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (Urząd Miasta Kielce, a Powiat Kielecki) zgodnie z § 2320 klasyfikacji dochodów. Zadanie to realizowała jednostka organizacyjna powiatu – Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach.

Na przestrzeni 2004 roku zawarto porozumienia i tak:

1. porozumienie zawarte pomiędzy Miastem Kielce, a Powiatem Kieleckim w dniu 31 marca 2004 roku w sprawie zasad wykonywania przez Powiat Kielecki zadań własnych należących do Miasta Kielce, wynikających z ustawy o zatrudnieniu i przeciwdziałaniu bezrobociu. Wartość zadania określono w wysokości 4.000.000 zł, w tym dotacja Miasta Kielce w wysokości 50 % nie więcej niż kwotę 2.000.000 zł. Zgodnie z powyższym porozumieniem UM Kielce przekazał należną dotację w pełnej wysokości 2.000.000 zł w ratach miesięcznych na rachunek bankowy powiatu.

Wydatki bieżące poniesione przez Powiatowy Urząd Pracy w Kielcach na realizację omawianego porozumienia wyniosły kwotę łączną 3.913.049 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, samorządowej jednostki budżetowej, samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 roku. W związku z powyższym, że Miasto Kielce partycypuje w kosztach realizacji zadania w wysokości 50 %, należna powiatowi dotacja to kwota 1.959.525 zł. Różnica w kwocie 40.475,50 zł została przekazana przelewem w dniu 14 stycznia 2005 roku na rachunek UM Kielce wraz z rozliczeniem dotacji (kosztów) realizowanego zadania (1.959.525 + 40.475 zł = 2.000.000 zł).

Dochody powiatu wynikające z omawianego porozumienia wyniosły w 2004 roku kwotę 1.959.525 zł.

Strona porozumienia – Urząd Miasta Kielce przyjął informację o zakresie rzeczowym i finansowym realizowanego zadania nie wnosząc zastrzeżeń i uwag w tej kwestii.

2. Porozumienia zawarte pomiędzy Powiatem, a gminami powiatu kieleckiego na realizację zadań inwestycyjnych w zakresie budowy i remontów dróg powiatowych i tak:

1) porozumienie zawarte w dniu 30 lipca 2004 roku pomiędzy Zarządem Powiatu Kieleckiego, a Miastem i Gminą Bodzentyn. Przedmiotem porozumienia jest realizacja inwestycji PN: Przebudowa dróg powiatowych,

- Nr 0610T Leśna – Sieradowice Pierwsze i w miejscowości Leśna Podkomorze, Podkomorzy długości 720m,

- Nr 0588T Podlesie-Psary-Podłazy-Hucisko-Wzdół Plebański-Wzdół Rządowy-Zagórze-Łączna i w miejscowości Bucisko, o długości 1070m,

- Nr 0609T Kamienna-Kresy-Śniadka Druga, o długości 1120m,

Udział gminy na sfinansowanie powyższego zadania to kwota 597.319,38 zł,

Termin przekazana środków do dnia 25 października 2004 roku

2) porozumienie w sprawie finansowania wykonania odbudowy mostu wraz z dojazdami drogi powiatowej Nr 0346T Sadków-Zbelutka-Szumsko-Lipiny w miejscowości Szumsko Kolonia zawarte w dniu 24 czerwca 2004 roku pomiędzy Zarządem Powiatu Kieleckiego, a Gminą Raków. Udział Gminy Raków we współfinansowaniu zadania wynosi 27.000 zł co stanowi 11,05 % wartości inwestycji,

3) porozumienie w sprawie finansowania inwestycji PN: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 15.489 zł Wąsosza-Belno-Zalezianka- Łączna zawarte w dniu 5 lipca 2004 roku pomiędzy Zarządem Powiatu, a Gminą Zagnańsk. Udział finansowy gminy w tym zadaniu to kwota 34.400 zł, a środki zostaną przekazane do dnia 30 lipca 2004 roku,

4) porozumienie zawarte w dniu 2 kwietnia 2004 roku pomiędzy Powiatem Kieleckim a Gminą Sitkówka-Nowiny na współfinansowanie remontu drogi powiatowej Nr 0377T Zagrody-Stkówka-Lipowica-Przymiarki-Staroheciny w miejscowości Wola Murowana o długości 408mb. Koszt realizacji zadania to kwota 80.000 zł w tym udział gminy 53,480 zł, a Powiat 26.520 zł. termin przekazania środków przez gminę do dnia 25 czerwca 2004 roku,

5) porozumienie w sprawie finansowania inwestycji PN. Przebudowa chodnika przy ul. Małogoskiej w Chęcinach zawarte w dniu 4 października 2004 roku pomiędzy Powiatem Kieleckim, a Miastem i Gminą Chęciny. Udział Gminy w realizacji powyższego zadania to kwota 80.000 zł i termin jej przekazania na rachunek Starostwa do dnia 25 października 2004 roku,

6) porozumienie w sprawie finansowania inwestycji PN: „Modernizacja ul. Małogoskiej w Chęcinach” zawarte w dniu 2 sierpnia 2004 roku pomiędzy Powiatem Kieleckim, a Miastem i Gminą Chęciny. Udział finansowy gminy w realizacji tego zadania to kwota 80.000 zł, a jej termin przekazania na rachunek powiatu do 25 października 2004 roku,

7) porozumienie w sprawie finansowania inwestycji PN: „Modernizacja dróg powiatowych” Nr 0382T Tokarnia-Chmielowice w m. Siedlce oraz Nr 0383T Ostrów-Goleciny-Morawica w m. Ostrów, zawarte w dniu 2 sierpnia 2004 roku pomiędzy Powiatem Kieleckim, a Miastem i Gminą Chęciny. Udział Gminy w kosztach zadania to kwota 55.000 zł i termin przekazania do dnia 25 października 2004 roku,

8) porozumienie w sprawie finansowania inwestycji PN: „Modernizacja dróg powiatowych Nr 0275T Chęciny – Zajączków w m. Miedzianka oraz Nr 0280T Bolmin przez wieś”, zawarte w dniu 15.06.2004 roku pomiędzy Powiatem Kieleckim, a Miastem i Gminą Chęciny. Udział finansowy gminy w tym zadania to kwota 155.000 zł, a termin przekazania środków do dnia 25 października 2004 roku,

9) porozumienie w sprawie finansowania inwestycji PN: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0307T” (15489) przez wieś Belno, zawarte w dniu 11 października 2004 roku pomiędzy Powiatem Kieleckim a Gminą Zagnańsk. Koszt zadania 154.331,45 zł. Udział finansowy gminy w realizacji zadania to kwota 30.000 zł, termin przekazania na rachunek powiatu do dnia 29 października 2004 roku.

10) porozumienie w sprawie finansowania inwestycji PN: „Budowa chodnika dla pieszych w ciągu drogi powiatowej Nr 0303T przez wieś Kaniów ul. Młynarska, a zawarta w dniu 4 października 2004 roku pomiędzy: Powiatem Kieleckim, a Gminą Zagnańsk. Udział finansowy gminy to kwota 164.852,50 zł, a termin przekazania środków na rachunek powiatu do dnia 30 listopada 2004 roku,

11) porozumienie w sprawie finansowania inwestycji PN: „Budowa chodnika dla pieszych w ciągu drogi powiatowej Nr 0437T (15644) Samsonów – Odrowąż w miejscowości Szałas, zawarta w dniu 4 października 2004 roku, pomiędzy Powiatem Kieleckim, a Gminą Zagnańsk. Udział finansowy gminy w tym zadania to kwota 143.833,73 zł, a termin przekazania środków na rachunek bankowy powiatu – do dnia 30 listopada 2004 roku

Łączna kwota dochodów powiatu kieleckiego w 2004 roku związanych z realizacją zadań inwestycyjnych w ramach porozumień (§ 6610) wyniosła kwotę 1.012.432 zł. Porozumienia zostały zawarte przez organy uprawnione. Zakres zadań zawartych w porozumieniach nie

wykraczał poza ramy określone uchwałą powiatu. W zawartych porozumieniach określono koszty realizacji zadania, udziały stron terminy przekazania dotacji oraz sposób rozliczenia dotacji (ksero kopie rachunków za wykonane roboty drogowe). Koszty dochodów zostały ujęte w prawidłowej wysokości oraz prawidłowych podziałach klasyfikacji budżetowej.

Dotacje celowe były przekazywane na rachunek powiatu na zasadach, w wysokościach w terminie określonym w porozumieniu.

Zadania objęte porozumieniem w imieniu powiatu realizowała jego jednostka Powiatowy Zarząd Dróg w Kielcach. Jednostka z budżetu powiatu otrzymała środki niezbędne na realizację zadań wynikających z zawartych porozumień i ujętych w budżecie powiatu i planie finansowym jednostki. Pozostałe zagadnienia związane z omawianym tematem były objęte kontrolą i opisane w punkcie dotyczącym wydatków majątkowych.

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Jednostki budżetowe.

Jednostki budżetowe dokonują rozliczenia planu finansowego danego roku budżetowego sprawozdań z wykonania dochodów i wydatków budżetowych samorządowych jednostek budżetowych – odpowiednio Rb-27S i Rb28S sporządzonymi miesięcznie, kwartalnie i na koniec roku budżetowego.

Sprawozdania jednostkowe jednostek budżetowych za 2004 rok księgowane były na kontach 902/223.

Ustalenia kontroli w zakresie rozliczenia finansowego Powiatu z jednostkami budżetowymi zawiera część niniejszego protokołu – punkt 3 „Sprawozdawczość budżetów i finansowa”

2. Zakłady budżetowe.

W statucie Powiatu Kieleckiego obowiązującego w 2004 roku nie ma wyszczególnionych zakładów budżetowych.

3. Gospodarstwa pomocnicze.

Na terenie Powiatu w 2004 roku funkcjonowały 2 gospodarstwa pomocnicze, tj. Warsztaty Szkolne przy Zespole Szkół Zawodowych i Powiatowy Zakład Usług przy Starostwie Powiatowym.

Plan przychodów Gospodarstwa Pomocniczego, tj. Warsztaty Szkolne ogółem zrealizowany został na kwotę 360.254,59zł, a plan wydatków na kwotę 359.429,96 zł.

Przychody warsztatów szkolnych uzyskiwane były głównie z usług świadczeń dla ludności w zakresie ślusarstwa, spawalnictwa, tokarstwa i elektryki, tj. wykonywanie ogrodzeń, bram, krat, przewijania silników.

4. Środki specjalne.

W 2004 roku środki specjalne wystąpiły w 4 działach klasyfikacji budżetowej, tj.

- środki specjalne Zarządu dróg Powiatowych. Przychody w kwocie 270.088zł obejmowały wpływy za zajęcie pasa drogowego i za umieszczenie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem dróg. Środki te zostały wydatkowane na utrzymanie dróg powiatowych w kwocie 77.488zł.

- środek specjalny działu „Oświata i Wychowanie”

Zgromadzone środki ogółem wyniosły 103.808, natomiast na wydatki wykorzystano 85.802zł.

- środek specjalny działu „Pomoc Społeczna”

Zgromadzone środki ogółem wyniosły 1.085.976 zł. i pochodziły głównie z odpłatności młodzieży za pobyt w internatach oraz odpłatność za noclegi w Szkolnych schroniskach Młodzieżowych.

Na wydatki przeznaczono kwotę 1.217.821 zł.

Niewykorzystane środki jednostki budżetowej wykazywały na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2004 roku.

5. Samorządowe osoby prawne.

Na podstawie uchwały Nr 119/226/04 zarządu Powiatu z dnia 20 grudnia 2004 roku „w sprawie zmian w planie wydatków na 2004 rok” została przyznana dotacja w łącznej kwocie 107.000 zł, tj. dla rozdziału 85111 §6220

- Szpitala Powiatowego w Chmielniku – kwota 42.000 zł, który wykorzystał dotację na zakup sprzętu medycznego.

Rozliczenia z wykonania środków dokonał w dniu 31 grudnia 2004 roku wraz z kserokopiami faktur.

- Świętokrzyskie Centrum Matki i Dziecka – Szpital Specjalistyczny w Kielcach – kwotę 65.000 zł, który wykorzystał dotację na zakup specjalistycznego sprzętu medycznego, tj. 6 foteli ginekologicznych i 2 łóżek porodowych.

Rozliczenie z wykorzystania dotacji dokonał w dniu 5 stycznia 2005 roku wraz z kserokopiami faktur.

VIII. INNE USTALENIA.

Kontrola w zakresie prawidłowości udokumentowania przez kierowcę jazd samochodem służbowym VW Passat Nr rej. TK 10125 objęto karty drogowe za miesiąc luty 2003 i 2004 roku.

Kserokopie kart drogowych stanowią załącznik Nr 42 do protokołu kontroli.

W objętej próbie kontrolą stwierdzono, że w karatach drogowych od 0323087 do Nr 0323102 oraz od Nr 0323327 do Nr 0323341 brak jest zapisów dotyczących godzin wyjazdu i przyjazdu, a zapisy o trasie przejazdu są ogólne, tj. Kielce-miasto, teren powiatu.

- od Nr 0323087-0323088; 0323091-0323092; 0323095-032098; 0323102; 0323330-0323331; 032333, 0323335; 0323337; 0323341 gdzie dysponentem samochodu służbowego był starosta brak jest zapisów dotyczących godziny wyjazdu, jak również ilości kilometrów przejazdu pomiędzy dowolnymi miejscowościami dojazdu, oraz godzin powrotu do miejsca postoju. Zapisy w kartach drogowych dotyczących tras przejazdu są ogólne, tj. Kielc- Miasto, teren powiatu.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się o sporządzenie zbiorczego zestawienia kart drogowych za okres 2003 i 2004 roku, które stanowi załącznik Nr 42a do protokołu kontroli.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów wewnętrznych tj. pkt.3 lit h załącznika Nr 1 do uchwały Nr 64/139/2000 Zarządu Powiatu z dnia 15 listopada 2000 roku w sprawie wprowadzenia zmian do „Zasad korzystania ze służbowego samochodu osobowego w Starostwie Powiatowym w Kielcach (kserokopia stanowi załącznik Nr 43 do protokołu kontroli), która wprowadziła zmiany do uchwały Nr 51/74/2000 Zarządu Powiatu z dnia 7 lipca 2000 roku w sprawie ustalenia zasad korzystania ze służbowego samochodu osobowego w celu zracjonalizowania wydatków na samochodowy transport osobowy w Starostwie powiatowym – kserokopia stanowi załącznik Nr 44 do protokołu kontroli.

Zgodnie z wyżej powołanym przepisem kierowca samochodu służbowego ponosi pełną odpowiedzialność za rzetelne i zgodne ze stanem faktycznym, prowadzenie zapisów w kartach drogowych, a w szczególności za:

- dokonanie i czytelne rozpisanie trasy przejazdu, podaje ilość kilometrów zgodnie ze wskazaniem licznika.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi:

- kierowca samochodu służbowego Pan Edward Biernacki że nie zgodne ze stanem faktycznym dokonywanie zapisów w kartach drogowych.

- starszy specjalista Pan Józef Sęk – który zgodnie z zakresem czynności był odpowiedzialny za codzienne rozliczenie kierowców z kart drogowych (bieżące sprawozdanie prawidłowości wypełniania kart oraz dokonywanie analizy zapisów w kartach drogowych w obecności kierowcy – kserokopia zakresu czynności stanowi załącznik Nr 45 do protokołu kontroli.

- naczelnik Wydziału Organizacji i Kadr – pani Małgorzata Stanioch, z tytułu nadzoru.

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożyli:

a) kierowca samochodu służbowego – Pan Edward Biernacki (załącznik Nr 46 do protokołu kontroli)

W treści wyjaśnienia podał:

„Rozpisuję karty zgodnie z Uchwałą Zarządu w sprawie zasad korzystania z samochodu służbowego. Pracę rozpoczynam o godz. 7³⁰ zgodnie z rozkładem czasu pracy obowiązującym w Starostwie. Karta drogowa ma charakter dokumentu pozwalającego na dokonanie rozliczenia ze zużytego paliwa i biorąc pod uwagę, że wyłącznym dysponentem jest P. Starosta wystarczy że wpisze stan licznika w tym dniu przy rozpoczęciu pracy i jej zakończeniu. Karta drogowa poświadcza ilość kilometrów przejechanych w danym dniu pracy na terenie miasta lub powiatu. Zgodnie z umową o pracę świadczą pracę na terenie powiatu i miasta natomiast wyjeżdżając po za granice tego terenu wpisuję delegacje w której wskazuje dokładnie nazwę miasta do którego jadę. Wynagrodzenie moje jest ryczałtowe które obejmuje również ryczałt za godziny nadliczbowe i z tego co wiem w kodeks pracy zwalnia z prowadzenia dokładnego czasu pracy.”

b) starszy specjalista – Pan Józef Sęk (załącznik Nr 47 do protokołu kontroli)

W treści wyjaśnień podał:

„Kart drogowe wypełnione są zgodnie z uchwałą Zarządu Nr 52/74 z dnia 7.07.2000 r. z uwagi na to, że kierowca otrzymywał wynagrodzenie ryczałtowe obejmujące godz. nadliczbowe i w takiej sytuacji nie wpisywał godzin pracy. Stosowny druk kart drogowych wypełniany jest w zakresie określonym w w/w uchwale Zarządu co do trasy jazdy pojazdu w sposób ogólny i fakt zmiany uchwały polegający na wykreśleniu wyrazów „nie używa wpisów jazd po mieście. Uważa, że tym samym Zarząd dopuszcza stosowanie takich zapisów.”

c) Naczelnik Wydziału Organizacji i Kadr (załącznik Nr 48 do protokołu kontroli)

W treści wyjaśnień podano:

„W roku 2004 nie istniały powszechnie obowiązujące przepisy określające jak sporządzać karty drogowe w starostwach powiatowych. Sposób sporządzania kart drogowych w Starostwie Powiatowym w Kielcach reguluje uchwała Nr 52/74/2000 Zarządu Powiatu w Kielcach z dnia 7.07.2000 r. w sprawie ustalenia zasad korzystania ze służbowego

samochodu osobowego celu zracjonalizowania wydatków na samochodowy transport osobowy w Starostwie Powiatowym w Kielcach - z późniejszymi zmianami..

W części II zasad określono w obowiązkach kierowcy w pkt 3 lit. „h” jakie zapisy muszą być ujęte w karcie drogowej, tj.:

- 1) imię i nazwisko osoby korzystającej z samochodu (dysponenta),*
- 2) dokładne i czytelne rozpisanie trasy przejazdu,*
- 3) podanie stanu paliwa i liczników przy zwrocie karty drogowej,*
- 4) potwierdzenie od korzystającego z samochodu własnoręcznym podpisem w każdym kolejnym wierszu zapisu, moim zdaniem kierowca wypełniał karty drogowe zgodnie z ustaleniami w/w uchwały.*

Karta (druk) wypełniona w sposób określony w uchwale gwarantuje klarowny obraz kosztów związanych z przebiegiem pojazdu służbowego oraz pozwala na określenie faktycznych kosztów związanych z eksploatacją pojazdu, rozliczenie paliwa, co aprobuję w miesięcznych kartach eksploatacyjnych.

Ujawnienie w kartach drogowych czasu pracy kierowcy jest bezprzedmiotowe z racji tej, iż kierowca otrzymuje wynagrodzenie ryczałtowe zawierające ryczałt za godziny nadliczbowe.

Zgodnie z art. 149 § 2 kp pracodawca nie ewidencjonuje godzin pracy pracowników, którzy otrzymują ryczałtowane wynagrodzenie. Biorąc pod uwagę powyższe nie miałam zastrzeżeń do sposobu rozliczania kart drogowych. Natomiast przebieg trasy aprobuję dysponenti i nie zgłaszano mi w tamtym okresie uwag co do zapisów kierowcy w tym zakresie.”

Argumenty podane w w/w wyjaśnieniach nie można uznać za zasadne, ponieważ powoływana w nich uchwała Zarządu Powiatu mówi wprost o rzetelnym i zgodnym ze stanem faktycznym prowadzeniu zapisów w kartach drogowych, a w szczególności o dokładnym i czytelnym rozpisaniu trasy przejazdu, podając ilość kilometrów zgodnie ze wskazaniem licznika.

Stwierdzono również, że dysponent samochodu służbowego, którym był Starosta nie potwierdzał własnoręcznym podpisem trasy przejazdu rozpisanej w karcie drogowej.

Natomiast jazdy samochodem służbowym przez Starostę w okresie od 1 stycznia 2003 roku do 23 marca 2004 roku były potwierdzane przez specjalistę w Wydziale Organizacji i Kadr –

Panią Monikę Gaik na podstawie upoważnienia Starosty Nr 29/02 z dnia 31 grudnia 2002 r. – znak Or. I – 0114 – 32/02, które stanowi załącznik Nr 50 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożył Starosta – Pan Zbigniew Banaśkiewicz, które stanowi załącznik Nr 49 do protokołu kontroli.

W treści wyjaśnienia podano:

„upoważniłem pracownicę Panią Monikę Gaik do podpisywania w moim imieniu kart drogowych w zakresie uzgadniania i kontroli prawidłowości zapisów kierowcy (w kartach drogowych) oraz potwierdzania jazdy kierowcy. Pani Monika Gaik pełniąca funkcję sekretarki prowadzi w sposób ciągły kalendarz moich spotkań, wyjazdów. Uważam że jest osobą właściwą i mogłem ją upoważnić do dokumentowania – podpisywania w moim imieniu kart drogowych. Od 23 marca 2004r oku osobiście potwierdzam kart drogowe, gdy jestem dysponentem, ponieważ 22 marca 2004 roku wydałem dyspozycję zobowiązującą wszystkich pracowników Starostwa Powiatowego do bez względnego przestrzegania obowiązku potwierdzania podpisem w karcie drogowej przebiegu jazdy samochodu – tym samym od tej pory karty podpisuje osobiście.”

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi, tj. pkt I załącznika Nr 1 do uchwały Nr 52/74/2000 Zarządu Powiatu z dnia 7 lipca 2000 r., fakt odbycia przejazdu pracownik korzystający z samochodu służbowego potwierdzał własnoręcznym podpisem w karcie drogowej.

Z oświadczenia (załącznik Nr 51 do protokołu kontroli) złożonego przez Panią Monikę Gaik wynika, że od dnia 23 marca 2004 roku nie potwierdza jazd Pana Starosty w kartach drogowych, ponieważ otrzymała w tym dniu Dyspozycję Starosty Kieleckiego Nr 2/2004 z dnia 23 marca 2004 roku dla pracowników Starostwa, z której wynika że każdy pracownik ma osobiście potwierdzać podpisem w karcie drogowej przebieg trasy oraz liczby kilometrów.

Kontrola w zakresie ustalenia norm zużycia paliwa i rozliczenia za miesiąc luty 2003 i 2004 rok zużycia paliwa dla w/w samochodu służbowego nie wykazała nieprawidłowości.

Zakładowa norma zużycia paliwa dla samochodu służbowego VW Passat o pojemności 1,8 (1800 m²) Nr rej TK 10125 została ustalona przez Starostę Kieleckiego pismem z dnia 6

czerwca 2000 roku – Znak Or.III-2325/4/2000 w wysokości 11,52/100 km oraz możliwości przekroczenia w okresie zimowym od dnia 1 listopada do 31 marca do 10% w zależności od warunków atmosferycznych.

Zakupione paliwo zostało zewidencjonowane w miesięcznych kartach drogowych sprawdzonego samochodu.

Zaewidencjonowane w kartach drogowych zużycie paliwa wynika z przyjętych norm.

Starostwo Powiatowe w 2003 roku poniosło wydatki na zakup paliwa w łącznej kwocie 21.523,07 zł, a w 2004 roku 19.362,40 zł.

Zestawienie wydatków na zakup paliwa za poszczególne miesiące w roku 2003 i 2004 stanowi Załącznik Nr 52 do protokołu kontroli.

2) w wyniku kontroli wydatków zaklasyfikowanych do §4210 „zakupy materiałów i wyposażenia – ujętych w zestawieniu stanowiącym załącznik Nr 52 do protokołu kontroli ustalono, że w 2004 roku dokonano zakupów artykułów spożywczych na łączną kwotę 13.599,44 zł.

Zakupy te dotyczyły m.in. kawy, wody mineralnej, ciast, paluszków, cukier, które zostały przeznaczone dla uczestników narad, konferencji, spotkań oraz na sekretariat.

- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – ujętych w zestawieniu stanowiącym Załącznik Nr... do protokołu kontroli, ustalono że w 2004 roku dokonano zakupu „usług gastronomicznych” na łączną kwotę 8.699,46 zł.

Kserokopia faktur i rachunków dotyczących zakupu „usług gastronomicznych” i artykułów spożywczych stanowi załącznik Nr 54 do protokołu kontroli.

IX. USTALENIA KOŃCOWE.

Protokół składa się z 150 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią załącznik od Nr 1 do Nr 54, które ujęto w wykazie dołączonym do protokołu.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany na każdej stronie przez inspektorów, Starostę Powiatu i Skarbnika Powiatu.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Powiatowemu, którego jednocześnie poinformowano o przysługującym mu uprawnieniu do składania zastrzeżeń do ustaleń kontroli.

Zgodnie z punktem 14 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2000 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. Nr 3, poz. 34), kierownik jednostki w ciągu trzech dni od daty podpisania protokołu może zgłosić pisemne zastrzeżenie i złożyć wyjaśnienia do protokołu kontroli.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego pod pozycją 7/2005.

Kielce, dnia 26 stycznia 2006 roku.

<p>Inspektorzy RIO Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach INSPEKTOR Franciszek Osuch</p>	<p>Skarbnik Powiatu</p>	<p>Starosta STAROSTA Zbigniew Banaśkiewicz</p>
--	--	---

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Powiatu w dniu 25 stycznia 2006 roku.

	<p>STAROSTA Zbigniew Banaśkiewicz</p>
---	--