

## PROTOKÓŁ

z narady pokontrolnej odbytej w dniu 1 marca 2012 roku w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju.

Przedmiotem narady było omówienie wyników kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu za okres od 2008 roku do dnia zakończenia niniejszej kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności za okres 2011 roku oraz przekazanie protokołu z kontroli kierownikowi kontrolowanej jednostki.

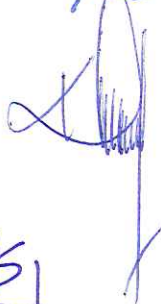
W naradzie uczestniczyli:

### 1. ze strony jednostki:

1) Starosta Buski – Jerzy Kolarz



2) Wicestarosta – Stanisław Klimczak



3) Sekretarz – Jerzy Służalski



4) Skarbnik – Artur Polniak



### 2. ze strony Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

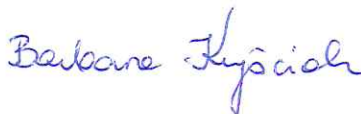
1) Inspektor - Genowefa Sobczyk



2) Mł. Inspektor - Marcin Krzywdziak



3) Mł. Inspektor - Barbara Krzyściak



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W KIELCACH**

**PROTOKÓŁ**

**Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ  
GOSPODARKI FINANSOWEJ POWIATU BUSKIEGO  
ZA OKRES OD 2008 ROKU ZE SZCZEGÓLNYM UWZGLĘDNIENIEM 2011 ROKU  
PRZEPROWADZONEJ W DNIACH  
OD 24 STYCZNIA DO 1 MARCA 2012 ROKU**

**BUSKO-ZDRÓJ, MARZEC 2012 r.**

*Załączniki do protokołu kontroli służą  
tylko do użytku służbowego*

## PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Buskiego za okres od 2008 roku do dnia zakończenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2011 roku, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju, ul Mickiewicza 15, 28-100 Busko-Zdrój w okresie od 24 stycznia 2012 roku do 1 marca 2012 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

- inspektor kontroli – Genowefa Sobczyk działająca na podstawie upoważnienia Nr WK-60/6/A/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 19.01.2012 roku (od dnia 24.01 – do dnia 01.03.2012).
- młodszy inspektor kontroli - Marcin Krzywdziak działający na podstawie upoważnienia Nr WK-60/6/B/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 19.01.2012 roku (od dnia 24.01 – do dnia 01.03.2012),
- młodszy inspektor kontroli – Barbara Krzyściak działająca na podstawie upoważnienia Nr WK-60/6/C/2012 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 19.01.2012 roku (od dnia 01.02 – do dnia 01.03.2012).

### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

*(Kontrolował Marcin Krzywdziak)*

#### 1. Kierownictwo jednostki.

Zarząd Powiatu Buskiego zgodnie z § 41 ust. 2 i 3 Statutu, składa się z 5 osób, tj.: Starosty jako jego Przewodniczącego, Wicestarosty i trzech nieetatowych członków Zarządu.

Starostą Buskim, zgodnie z uchwałą Nr I/3/2010 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 1 grudnia 2010 r. jest Pan Jerzy Kolarz.

*g/s mcz bho*

Wicestarostą Buskim, zgodnie z uchwałą Nr I/4/2010 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 1 grudnia 2010 r. jest Pan Stanisław Klimczak.

Na podstawie uchwały Nr I/5/2010 Rady Powiatu z dnia 1 grudnia 2010 roku dokonano wyboru członków Zarządu Powiatu w Busku-Zdroju w osobach:

-Gądek Andrzej,

-Lasak Andrzej,

-Marzec Wiesław.

Rada Powiatu liczy 19 radnych. Przewodniczącym Rady Powiatu w Busku - Zdroju jest Pan Krzysztof Gajek wybrany uchwałą Rady Powiatu Nr I /1/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Wiceprzewodniczącymi Rady Powiatu są Pan Gwóźdź Robert oraz Pan Ziolo Zbigniew zgodnie z uchwałą Nr I /2/2010 z dnia 1 grudnia 2010 roku.

Skarbnik Powiatu został wybrany przez Radę Powiatu uchwałą Nr XXIII/184/2005 z dnia 25 marca 2005 w osobie Pana Artura Polniaka.

Sekretarzem Powiatu Buskiego jest Pan Jerzy Służalski powołany na stanowisko uchwałą Nr IV/12/99 Rady Powiatu z dnia 15 stycznia 1999 r. Z dniem 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy Sekretarza Powiatu przekształcił się w stosunek na podstawie umowy o pracę w oparciu o art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458 z późn. zm.).




## **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Powiatu Buskiego przyjęty uchwałą Nr II/14/02 Rady Powiatu z dnia 12 grudnia 2002 r. wraz ze zmianami.

Ustalono, że stosownie do wymogu określonego w art. 8a ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), zasady korzystania przez obywateli z przysługującego im prawa dostępu do dokumentów i korzystania z nich określa załącznik Nr 6 do Statutu Powiatu.

Starostwo Powiatowe w Busku-Zdroju posiada Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego wprowadzony w życie uchwałą Nr XX/184/2008 Rady Powiatu z dnia 22 października 2008 roku wraz ze zmianami.

W kontrolowanej jednostce w 2011 roku obowiązywały wymienione niżej przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową.





1. Zarządzenie Nr 3/2005 Starosty Buskiego z dnia 15.03.2005 r. w sprawie wprowadzenia regulaminów normujących zasady udzielenia zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju.

- Zarządzenie Nr 19/2007 Starosty Buskiego z dnia 5 lipca 2007 roku w sprawie zmiany zarządzenia Nr 3/2005 Starosty Buskiego z dnia 15 marca 2005 roku w sprawie powołania stałej komisji przetargowej dla przeprowadzenia w Starostwie Powiatowym w Busku – Zdroju postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości powyżej 6000 EURO.
- Zarządzenie Nr 21/2007 Starosty Buskiego z dnia 16 lipca 2007 roku w sprawie zmiany zarządzenia Nr 3/2005 Starosty Buskiego z dnia 15 marca 2005 roku w sprawie wprowadzenia regulaminów normujących zasady udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju.
- Zarządzenie Nr 1/2008 Starosty Buskiego z dnia 22 stycznia 2008 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 3/2005 Starosty Buskiego z dnia 15 marca 2005 roku w sprawie wprowadzenia regulaminów normujących zasady udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Busku – Zdroju.

2. Zarządzenie Nr 53/2010 Starosty Buskiego z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości, Zakładowego Planu Kont dla Powiatu Buskiego, Zakładowego Planu Kont dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju, Instrukcji Kasowej w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju oraz Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowana w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju.

3. Zarządzenie Nr 54/2010 Starosty Buskiego z dnia 31.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju.

4. Zarządzenie Nr 23/2011 Starosty Buskiego z dnia 14.04.2011 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej.

5. Zarządzenie Nr 56/2010 Starosty Buskiego z dnia 31.12.2010 r. w sprawie zasad przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju.

6. Zarządzenie Nr 24/2011 Starosty Buskiego z dnia 14.04.2011 r. w sprawie wprowadzenia Karty Audytu Wewnętrzznego w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju.

7. Zarządzenie Nr 25/2011 Starosty Buskiego z dnia 14.04.2011 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej.





### 3. Dane ogólne o Powiecie.

Powiat Buski z siedzibą w Busku-Zdroju został utworzony na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 1998 r. w sprawie utworzenia powiatów (Dz. U. Nr 103, poz 652).

W skład Powiatu wchodzi Miasto i Gmina Busko-Zdrój oraz 7 gmin wiejskich: Gnojno, Nowy Korczyn, Pacanów, Solec Zdrój, Stopnica, Tuczępy i Wiślica.

Powierzchnia Powiatu. wynosi 967,39 km<sup>2</sup>. Liczba mieszkańców wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosiła 74.446.

Starostwo Powiatowe w Busku - Zdroju posiada Nr identyfikacyjny REGON 291018490 nadany przez Wojewódzki Urząd Statystyczny w Kielcach w dniu 31 grudnia 1998r.

Starostwo Powiatowe w Busku-zdroju jest podatnikiem podatku VAT i posiada Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 655-16-64-331, nadany decyzją naczelnika Urzędu Skarbowego w Busku Zdroju z dnia 14 stycznia 1999r.

Starostwo Powiatowe w Busku Zdroju jest członkiem Związku Powiatów Polskich na podstawie uchwały Nr V/25/99 Rady Powiatu z dnia 26 lutego 1999r.

W okresie 2011 roku w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju funkcjonowało 20 jednostek budżetowych, w tym:

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Busku-Zdroju,
  - Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Busku-Zdroju,
- oraz jedna jednostka organizacyjna posiadająca osobowość prawną tj.
- 1 Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej.

W toku czynności kontrolnych dokonano porównania wyszczególnionych w wykazie jednostek organizacyjnych z przedstawionych do kontroli uchwałami Rady Powiatu o powołaniu i nadaniu Statutów jednostkom organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju. Wykaz jednostek organizacyjnych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju, zawierający ich nazwę, formę organizacyjno-prawną, akty o powołaniu i statucie, upoważnienia dla kierowników, numery rachunków bankowych oraz określenie podmiotu prowadzącego obsługę finansowo-księgową stanowi załącznik Nr 26 do protokołu kontroli. Na podstawie art. 48 ust. 2 w związku z art. 32 ust. 2 pkt 3 oraz art. 33 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) Zarząd Powiatu uchwałą Nr 97/2011 z dnia 6 lipca 2011 roku upoważnił kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży oraz jednostek organizacyjnych Powiatu

Buskiego do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu w zakresie właściwym dla kierowanej jednostki organizacyjnej.

W skład jednostek stanowiących powiatowe służby, inspekcje i straże wchodzi:

- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Busku-Zdroju,
- Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny w Busku-Zdroju,
- Komenda Powiatowa Policji w Busku-Zdroju,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Busku-Zdroju.

#### **4. Obsługa bankowa budżetu jednostki samorządu terytorialnego.**

W latach 2008–2011 obsługę bankową budżetu Powiatu Buskiego i jednostek organizacyjnych prowadził Nadwiślański Bank Spółdzielczy w Solcu Zdroju ul. 1-go Maja 6 na podstawie umów (brak numerów) z dnia 1 września 2008 roku tj., na obsługę bankową budżetu Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych oraz usługi „Home Banking” zawartych na czas oznaczony od 01 października 2008 r. do 30 września 2011 r. Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. Z dniem 30 września 2011 roku zawarto aneksy do w/w umów, na podstawie których Nadwiślański Bank Spółdzielczy w Solcu Zdroju miał świadczyć usługi na warunkach określonych w/w umowach od 01 października 2011 roku do 31 marca 2012 roku. Powyższe narusza art. 144 ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia 29 stycznia 2004 z późn. zm. (Dz.U. Nr 113, poz. 759), który zakazuje w swoim brzmieniu zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że Zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w opracowanej na tą okoliczność specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Starosta Buski

Z przedłożonego przez Skarbnika wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 27 do protokołu kontroli, wynika że: zawarta umowa w dniu 1.09.2009 r. w świetle obowiązującego art.144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (odnosi się do umów zawartych do dnia 24.10.2008 r.) dawała zamawiającemu prawo zmiany zawartej umowy w okolicznościach zmian niemożliwych do przewidzenia lub jeżeli zmiany były korzystne dla zamawiającego. Legitymacją upoważniającą wprowadzenia zmian w umowie jest spełnienie jednej z wymienionych okoliczności. W naszym przypadku, obsługa bankowa od 2008 r. w skali roku wynosiła 0 zł, co na dzisiejsze realia jest bardzo korzystne dla zamawiającego

i przedłużenie umowy zaledwie o 7 miesięcy było bardzo korzystnym rozwiązaniem dla Zamawiającego. Kolejny argument, który przemawiał za przedłużeniem umowy w mojej ocenie to w rozumieniu art. 32 ust.1 w związku z art. 4 pkt.8 ustawy brak obowiązku stosowania ustawy. Zamawiający przed uruchomieniem każdej procedury udzielenia zamówienia publicznego powinien ustalić wartości szacunkową przedmiotu zamówienia, uregulowanej w przepisach art. 32 ust.1 ustawy. Ustawodawca nie definiuje pojęcia „wartość zamówienia”, ograniczając się do wskazania podstawy jej ustalenia. Podstawę tę stanowi całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług (VAT), ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Pojęcie „całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy” nie zostało określone. Stosując metodę wykładni gramatycznej i logicznej należy przyjąć, że obowiązkiem zamawiającego jest dokonanie, w oparciu o przygotowaną dokumentację, dokładnego szacunku całkowitego wynagrodzenia wykonawcy. Ustalenie wysokości wynagrodzenia wykonawcy powinno być dokonane z należytą starannością. W prawie cywilnym funkcjonuje pojęcie „należytej staranności” wymaganej od dłużnika. Jest on obowiązany do staranności ogólnie wymaganej w stosunkach danego rodzaju, a w zakresie prowadzonej przez niego działalności gospodarczej należyta staranność określa się przy uwzględnieniu zawodowego charakteru tej działalności (art. 355 § 1 i 2 Kc). Definicja ta może być przydatna w stosunkach związanych z zamówieniami publicznymi, przy uwzględnieniu specyfiki tych stosunków. W rozważanym przypadku należy jednak mieć na uwadze, że nie chodzi tu o należyta staranność wykonawcy umowy w sprawie zamówienia publicznego (wykonawca jest obowiązany do należytej staranności w cywilistycznym rozumieniu tego pojęcia), lecz o należyta staranność zamawiającego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego i to w tym zakresie, który wiąże się z podstawą ustalenia wartości zamówienia. Uwzględniając różnice, o których mowa, wynikające z charakteru prowadzonej działalności gospodarczej i jej celu, należy stosować do zamawiającego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w tym ustalenia wartości zamówienia taką samą miarę należytej staranności, jakiej oczekuje się do wykonawcy umowy w sprawie zamówienia publicznego (staranność ogólnie wymagana w stosunkach danego rodzaju, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej działalności gospodarczej). W przedmiotowym zamówieniu na obsługę bankową wartość ta jest poniżej 14 tys. euro więc zwalnia nas z obowiązku stosowania ustawy. Przedłużenie zawartej umowy miało na celu przekonania kierowników jednostek podległych Starostwu o wspólnym zamówieniu gdyż pomimo braku prawnego obowiązku stosowania ustawy to skonsolidowanie kilku jednostek daje większe możliwości negocjacyjne z bankiem. Należy też zaznaczyć, że Starostwo nie posiada mechanizmów prawnych do zmuszenia kierowników jednostek organizacyjnych aby przymusowo





przystąpili do wspólnego zamówienia w okolicznościach braku obowiązku stosowania ustawy na obsługę bankowa. Obecnie prowadzone są negocjacje z bankiem w celu utrzymania warunków z umowy aneksowanej. Biorąc pod uwagę powyższe okoliczności należy wskazać, że decyzja związana z podpisaniem aneksu przedłużającym termin zakończenia umowy nie stanowiła naruszenia ustawy, gdyż termin ten był niezbędny na dookreślenie swoich potrzeb przez jednostki organizacyjne Starostwa w zakresie obsługi bankowej czego nie można było przewidzieć w dniu podpisania umowy oraz należy wskazać, że wydłużenie umowy, która z uwagi na cenę jaką uiszczamy za obsługę jest rozwiązaniem bardzo korzystnym dla jednostek objętych umową. Obecnie co wskazałem wyżej nasze negocjacje prowadzone z bankiem zmierzają jedynie do utrzymania warunków z dotychczasowej umowy. Na obecnym etapie negocjacji można wskazać, że jesteśmy bliscy osiągnięcia tego celu.

Kontrolujący nie może przyjąć przytoczonych argumentów gdyż, wybór banku na obsługę bankową budżetu Powiatu Buskiego i jednostek organizacyjnych powinien zostać dokonany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do art. 264 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Kserokopia umów zawartych między Nadwiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Solcu Zdroju a Powiatem Buskim na prowadzenie obsługi bankowej w latach 2008-2011 stanowi załącznik Nr 27 do protokołu kontroli

#### Funkcjonowanie kontroli.

##### Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnią kontrolę Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju w 2008 roku. Przeprowadzona kontrola miała charakter kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Buskiego

##### Kontrole przeprowadzone przez inne podmioty w zakresie gospodarki finansowej w 2011.

Zgodnie z danymi zawartymi w prowadzonej w Starostwie Powiatowym książce kontroli za 2011 r., w kontrolowanej jednostce przeprowadzono następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w dniach 1-2.02.2011 r. Kontrola końcowa projektu Nr RPSW 03.02.00 – 26-105/08.- pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 0130T (15245) Grotniki Małe - Oblekoń - Rataje od km. 0+000 do 18+475”.
- Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach w dniach 10.02-11.03.2011 r. Kontrola projektu Nr RPSW. 05.02.00 -26-181/09 w ramach PPOWŚ pn.: „Budowa sali gimnastycznej przy budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Busku - Zdroju przy Al. Mickiewicza 6”.
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w dniach 18.03 – 19.03.2011 r. Kontrola wykorzystania dotacji przekazanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz sposobów gromadzenia i odprowadzania dochodów budżetowych w 2010 roku.
- Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w dniach 19-19.04 2011 r. Kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania środków PFRON przeznaczonych na dofinansowanie robót budowlanych dot. obiektów służących rehabilitacji w ramach zawartej umowy Nr 2/RB/10 z 11.05.2010 r.
- Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w dniach 01-03.06.2011 r. Kontrola projektu: Przebudowa dróg powiatowych, ulic: Grotta, Starkiewicza, Kardynała Wyszyńskiego w Busku - Zdroju i drogi powiatowej Nr 0086 T Busko - Zdrój - Owczary - Pęczelice oraz drogi powiatowej Nr 0059 T Wygoda Kozińska - Kotki - Janina.

## **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ STAROSTWA POWIATOWEGO W BUSKU-ZDROJU**

*(Kontrolowała Genowefa Sobczyk)*

### **1. Prawidłowość ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz innych regulacji wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej.**

Kontrolą objęto prawidłowość opracowania polityki rachunkowości oraz zapewnienia jej stosowania przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych w 2011 roku.

Zarządzeniem nr 53/2010 Starosty Buskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku „w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości, Zakładowego Planu Kont dla Powiatu Buskiego, Zakładowego Planu Kont dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju, Instrukcji Kasowej w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju oraz Instrukcji ewidencji i kontroli druków ściślego zarachowana w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju” wprowadzono zasady rachunkowości, jako obowiązujące od dnia 1 stycznia 2011 roku.

Do powołanego wyżej zarządzenia Nr 53/2010 Starosty z dnia 31 grudnia 2010 roku wprowadzono zasady rachunkowości w formie załączników, tj;

- Politykę Rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju stanowiącą załącznik Nr 1,

- Zakładowy Plan Kont dla budżetu Powiatu Buskiego stanowiący załącznik Nr 2,

- Zakładowy Plan Kont dla Starostwa Powiatowego stanowiący załącznik Nr 3,

- Instrukcję Kasową w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju stanowiącą załącznik Nr 4,

- Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącą załącznik Nr 5.

Sprawdzono kompletność i prawidłowość opracowania dokumentacji, pod kątem zawarcia w niej wszystkich elementów określonych przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości, oraz dostosowanie postanowień dokumentacji do potrzeb i zasad funkcjonowania jednostki.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Starosty Nr 53/2010 z 31 grudnia 2010 roku była niekompletna i niedostosowana do potrzeb jednostki, ponieważ m. in:

a) Dokonywano zapisów księgowych w dzienniku i na kontach syntetycznych, tj. 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, w ewidencji budżetu Powiatu, które nie zostały wymienione w zakładowym planie kont dla budżetu Powiatu stanowiącym załącznik Nr 2 do zarządzenia Starosty nr 53/2010. Ponadto w wykazie kont księgi głównej dla budżetu Powiatu ujęto konta: 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, 139 „Inne rachunki bankowe”, 250 „Należności finansowe”, 290 „Odpisy aktualizujące należności”, 903 „Niewykonane wydatki”, 140 „Środki pieniężne w drodze”, pomimo, że nie prowadzono w księgach rachunkowych Powiatu operacji na tych kontach.

b) Dokonywano zapisów w dzienniku i na kontach syntetycznych, tj. 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, w ewidencji jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego, które nie zostały wymienione w zakładowym planie kont dla Starostwa Powiatowego stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 53/2010 Starosty z dnia 31 grudnia 2010 roku. Natomiast w wykazie kont księgi głównej jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego ujęto konta tj; 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, 770 „Zyski nadzwyczajne”, 771 „Straty nadzwyczajne” pomimo, że nie przewidziano w księgach rachunkowych Starostwa operacji na tych kontach.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym zapisów operacji gospodarczych występujących w jednostce należy dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, ustalającym wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej w związku z §15 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), zgodnie z którym podane w planach kont, konta należy traktować jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych nie występujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne, co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont.

c) W zakładowym planie kont dla budżetu Powiatu nie określono wymogu w zakresie prowadzenia ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych według podziałek klasyfikacji budżetowej, co narusza § 15 ust. 1 pkt 5 Rozporządzenia Ministra finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, zgodnie z którym zakładowy plan kont powinien zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Ewidencja rozrachunków, w tym zobowiązań na tych kontach była prowadzona wg klasyfikacji budżetowej.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Skarbnik oraz Starosta Powiatu. Z wyjaśnienia Starosty stanowiącego załącznik Nr 1 do protokołu kontroli wynika, że konta wskazane w załącznikach do rozporządzenia traktowano jako standardową liczbę kont, które zostały ograniczone o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub nie mających zastosowania w jednostce. Zostały natomiast wprowadzone wszystkie konta, które w danym momencie były wykorzystywane oraz konta które przewidywano, że w ciągu roku budżetowego lub najbliższego okresu mogą wystąpić. Omyłkowo do zakładowego planu kont nie zostały wprowadzone konta 137 i 228 w ewidencji budżetu Powiatu i 131, 137 i 228 w ewidencji Starostwa, ponieważ konta te wystąpiły wyłącznie w bilansie otwarcia na 2011r. Z uwagi na wprowadzone zmiany w przepisach prawnych salda powyższych kont zostały z początkiem roku przeksięgowane na konta znajdujące się w zakładowym planie kont opracowanym na podstawie w/w

rozporządzenia. Prowadzona dodatkowa ewidencja analityczna w ramach podziałek klasyfikacji budżetowej zostanie wprowadzona do Zakładowego Planu Kont dla budżetu Powiatu podczas najbliższej aktualizacji. W polityce rachunkowości zostaną zawarte również uregulowania dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym z wykorzystaniem dzienników częściowych, które również omyłkowo dotychczas nie zostały określone.

W zakresie nieprawidłowości opisanej w pkt a i b udzielono Skarbnikowi instruktażu o przestrzeganiu powyższego wymogu. Protokół z udzielonego instruktażu stanowi załącznik 2 do protokołu kontroli.

Kserokopia wyciągu ZPK - wykaz kont dla budżetu Powiatu oraz wykaz kont dla jednostki Starostwa Powiatowego, wydruk zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2011 roku stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

## **2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.**

*(Kontrolowała Genowefa Sobczyk)*

### 2.1 Gospodarka środkami pieniężnymi.

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w 2011 roku w kontrolowanej jednostce zostały ustalone w Instrukcji kasowej dotyczącej prowadzenia gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju wprowadzonej Zarządzeniem Nr 53/2010 Starosty Buskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku.

W obowiązującej instrukcji dotyczącej prowadzenia gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych nie określono uregulowań w zakresie:

- ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- zabezpieczenia technicznego wartości pieniężnych podczas ich przechowywania i transportu.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), zgodnie z którymi celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa wraz procedurami wewnętrznymi.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Skarbnik Powiatu i Starosta Buski.

Z wyjaśnienia Starosty stanowiącego załącznik Nr 3 do protokołu kontroli wynika, że zastosowane zabezpieczenia odpowiadają normom i zaleceniom wynikającym

z rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010 roku. Dodatkowe uregulowania w zakresie ochrony i transportu pieniężnych wartości zostaną wprowadzone do instrukcji kasowej przy najbliższej jej aktualizacji.

Kserokopia wyciągu Instrukcji kasowej stanowi załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

Zarządzeniem Nr 53/2010 Starosty z dnia 31 grudnia 2010 roku ustalono w kasie Starostwa stały zapas gotówki zwany pogotowiem kasowym w wysokości 2.500 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- Instrukcja gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju,
- pomieszczenie kasowe,
- akta osobowe kasjera,
- protokoły z inwentaryzacji w kasie w 2011 roku.

Ustalenia kontroli:

Kasa znajduje się w wydzielonym pokoju na parterze budynku będącego siedzibą Urzędu Starostwa. Pomieszczenie kasy posiada drzwi metalowe z zainstalowanymi dwoma zamkami. Pomieszczenie kasy wyposażone jest w elektroniczny system zabezpieczający z alarmem oraz monitoringiem całodobowym. Gotówka przechowywana jest w kasie pancerniej.

Kasę Urzędu Starostwa w 2011 roku prowadziła osoba zatrudniona na stanowisku kasjera, posiadająca średnie wykształcenie. W aktach osobowych kasjera znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o osobie z kartoteki karnej Krajowego Rejestru Karnego, deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne wartości (deklaracja z dnia 04.02.2007 roku) oraz zakres czynności z dnia 01.01.1999 roku.

W trakcie trwania niniejszej kontroli, tj. w dniu 31.01.2012 roku w obecności inspektora przeprowadzono inwentaryzację kasy Starostwa Powiatowego oraz druków ścisłego zarachowania. Rzeczywisty stan gotówki ustalonej w wyniku spisu z natury wynosił 8.331,37 zł. i był zgodny ze stanem gotówki wykazany w raportach kasowych oraz ewidencją konta 101 „Kasa” na dzień 31.01.2012 roku. Protokoły sporządzone na powyższą okoliczność oraz oświadczenie kasjera złożone przed spisem stanowi załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu.

Na podstawie protokołów z inwentaryzacji stanu kasy w Starostwie ustalono, że w 2011 roku przeprowadzono łącznie 9 inwentaryzacji stanu kasy, tj. 2 inwentaryzacje zdawczo-odbiorcze przeprowadzone w dniach: 20.05.2011 r., 19.08.2011 r., oraz 6 inwentaryzacji doraźno – kontrolnych przeprowadzonych w dniach: 28.02.2011 r., 18.03.2011 r., 30.06.2011 r., 09.09.2011 r., 30.11.2011 r., 09.12.2011 r. oraz inwentaryzacja stanu kasy przeprowadzona

w dniu 30.12.2011 roku. W wyniku przeprowadzonych inwentaryzacji stwierdzono zgodność gotówki w kasie ze stanem wynikającym z raportów kasowych oraz z ewidencją konta 101 „Kasa”.

## 2.2. Operacje kasowe

Gospodarka kasowa prowadzona jest w oparciu o program komputerowy zakupiony od firmy ZETO Olsztyn „PUMA”.

W Starostwie Powiatowym w 2011 roku sporządzano n/w raporty kasowe:

- dla dochodów i wydatków Starostwa,
- dla dochodów z tytułu opłaty prawa jazdy,
- dla dochodów z tytułu opłat rejestracyjnych,
- dla Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,
- dla dochodów Skarbu Państwa,
- dla dochodów z tytułu opłaty skarbowej,
- dla Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- dla Powiatowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Z przedłożonych kontroli przez kasjera kopii raportów kasowych za okres 2011 roku wynika, że w kasie Starostwa sporządzano w 2011 roku dwa rodzaje raportów kasowych dotyczących operacji wpłat (dochodów) i wypłat gotówkowych Starostwa (wydatków).

Raporty kasowe w 2011 roku dla wypłaty z kasy oraz dla wpłat gotówkowych sporządzano za okresy dekadowe tj. na 10, 20 i ostatni dzień miesiąca, co ustalono na podstawie kopii tych raportów, z wyjątkiem raportów kasowych Starostwa - wydatki.

Kontrolę w zakresie prawidłowości sporządzania raportów kasowych przeprowadzono na podstawie raportów kasowych za miesiąc listopad 2011 roku dotyczących wydatków i dochodów starostwa, tj.:

- Raport kasowy skrócony SRK Nr 000036/1/09/2011 Kasa – opłaty rejestracyjne za okres od 2.11 do 10.11.2011 r. – obroty 37.393 zł, dowód Nr 09/135/11/2011r.,
- Raport kasowy skrócony SRK Nr 000031/1/10/2011 Kasa – opłaty za prawo jazdy za okres od 2.11 – do 10.11.2011 r. – obroty 4.838,50 zł, dowód Nr 09/134/11/2011,
- Raport kasowy RK Nr 00036/1/08/2011 Kasa – opłaty geodezyjne za okres od 2.11 do 10.11.2011 roku – obroty 9.477,19 zł, dowód Nr 09/132/11/2011,
- Raport kasowy SRK Nr 00031/1/12/2011 Kasa – Dzienniki budowy i inne za okres od 2.11 do 10.11.2011r, obroty 1.759 zł, dowód Nr 09/133/11/2011,

*gks*     *ks*     *ks-*

*Alie*



- Raport kasowy RK Nr 000011/1/02/2011 Kasa – Starostwo wydatki za okres od 4.11 do 30.11.2011 roku, obroty 27.388,46 zł, dowód Nr RK 02/11/11/2011.

Łączne obroty raportów kasowych objętych kontrolą wynoszą 80.855,69 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujmowanie w nich wszystkich operacji gotówkowych po stronie przychodów i rozchodów w dniu, w którym zostały dokonane,
- dokonywania wypłat gotówki z kasy wyłącznie na podstawie dowodów kasowych, sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty i za pokwitowaniem osoby upoważnionej,
- określenia w raportach treści dokonywanych operacji gotówkach,
- załączania do raportów kompletnych dowodów źródłowych lub dowodów wewnętrznych potwierdzających dokonanie operacji gotówką,
- zachowania chronologii zapisów w raportach kasowych i poprawności wyliczenia obrotów i sald raportu,
- zgodności zaprzyczonej gotówki w raportach kasowych z pobraną w banku w wyniku realizacji czeków gotówkowych objętych sprawozdaniem o numerach: 1009821221, 1009821222,
- zgodności zapisów księgowych w raportach kasowych z ewidencją syntetyczną na koncie 101 „Kasa”.

Kontrola sporządzanych raportów kasowych za miesiąc listopad 2011 roku, wykazała następujące nieprawidłowości:

a) Wpłaty gotówki były dokonywane na podstawie przychodowych dowodów kasowych, podpisanych przez kasjera. Dla udokumentowania wpłat kasjer sporządzał dowody wpłaty „KP” i załączał do raportów kasowych kopie dowodu wpłaty, co narusza uregulowania zawarte w § 5 pkt 6 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 53/2010 Starosty Buskiego z dnia 31.12.2010 roku, zgodnie z którym dowód wpłaty kasjer wypełnia w trzech egzemplarzach, z których oryginał pozostaje, jako załącznik do raportu kasowego, pierwsza kopia pozostaje przy kopii raportu kasowego, druga kopia pozostaje w bloku formularzy.

b) Na dowodach księgowych dołączonych do raportów kasowych nie zamieszczono adnotacji o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, jak również wskazania miesiąca księgowania, sposobu ujęcia w księgach rachunkowych oraz symboli kont księgi głównej na których operacja gospodarcza ma być ujęta, natomiast raport kasowy zawierał tylko symbole kont bez określenia miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych, jak również podpisu







osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia w księgach pomimo, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych były dowody źródłowe (do ksiąg wprowadzono poszczególne operacje gospodarcze), a nie zbiorczy dokument księgowy (raport kasowy), na którym wskazano symbole kont łącznie dla kilku operacji, co narusza art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w związku z art. 22 ust. 1 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

c) Raporty kasowe wydatków budżetowych Kasa – Starostwo - wydatki za 2011 rok sporządzone były w okresach miesięcznych, co narusza § 2 ust. 3 Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 53/2010 Starosty Buskiego z dnia 31.12.2010 roku, zgodnie z którym raport kasowy sporządza i zamyka kasjer na 10, 20 i ostatni dzień miesiąca i przekazuje do zaksięgowania.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Kasjer oraz Skarbnik Powiatu.

Z wyjaśnienia Skarbnika Powiatu stanowiącego załącznik Nr 6 do protokołu kontroli wynika, że w raportach kasowych wprowadzone zostaną następujące zmiany: w instrukcji kasowej wprowadzone zostaną zmiany dotyczące załączania do raportów kasowych kopii wpłat „KP”, raporty kasowe wydatków – Starostwa będą sporządzane w okresach dekadowych, a nie miesięcznych, zgodnie z instrukcją, na dowodach księgowych dołączanych do raportów kasowych będą zamieszczane adnotacje o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych, jak również będą wskazane miesiące księgowania, sposób ich ujęcia w księgach oraz symbole kont.

Kserokopia raportu kasowego za miesiąc listopad 2011 rok stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

### **3. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.**

*(Kontrolowała Genowefa Sobczyk)*

Księgi rachunkowe prowadzone według planu kont dla budżetu powiatu oraz dla budżetu Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej zwanego dalej „Starostwem” prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju.

W 2011 roku ewidencja księgowa budżetu i jednostki budżetowej prowadzona była metodą komputerową za pomocą systemu księgowości budżetowej i planowania autorstwa firmy ZETO Olsztyn „PUMA”.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą odrębnie dla: budżetu powiatu, budżetu starostwa oraz funduszy pomocowych

zarówno dla powiatu jak i dla starostwa: dziennik, księgi główne, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz – w odrębnym systemie środki trwałe i wyposażenie).

### 3.1 Stan i kompletność urzędzeń księgowych (w tym sprawdzalność ksiąg, dokumentowanie operacji).

Na podstawie kontroli ksiąg rachunkowych jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe i budżetu Powiatu w postaci wydruków komputerowych (bilans obrotów i sald na koniec 2010 roku oraz zestawienie syntetyczne bilansu otwarcia na początek miesiąca 01.2011 roku) stwierdzono, że jednostka dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych (na dzień kończący rok obrotowy 2010) i otwarcia ksiąg rachunkowych (na początek roku obrotowego 2011), tj. zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości. W wyniku porównania losowo wybranych sald kont syntetycznych budżetu (kont 133, 134, 224, 260, 909, 960) i jednostki budżetowej (konto 011, 013, 071, 072, 135, 201, 221, 225, 229, 231, 234, 240, 800, 851, 860) na w/w okresy nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy saldami wykazanymi na BZ (bilans zamknięcia) 2010 roku i BO (bilans otwarcia) 2011 roku.

Powyższe konta syntetyczne zostały ustalone do stosowania przez kierownika jednostki w wykazie kont dla budżetu powiatu oraz w wykazie kont dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej, stanowiących odpowiednio załącznik Nr 2 i Nr 3 do zarządzenia Nr 53/2010 Starosty Buskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku.


Objęte kontrolą księgi rachunkowe jednostki Starostwo Powiatowe za miesiąc listopad 2011 roku (zestawienie sald i obrotów kont syntetycznych, dziennik) w postaci wydruku komputerowego są oznaczone nazwą danego rodzaju księgi. Księgi te zawierają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, datę sporządzenia. Wydruki komputerowe składają się z kolejno ponumerowanych stron, poszczególne wydruki dzienników częściowych nie są sumowane w sposób ciągły.

#### a) Dziennik

Zbadano przestrzeganie zasad:

- ujmowania zapisów operacji gospodarczych dzień po dniu w porządku chronologicznym,
- kolejnego numerowania zapisów,
- liczenia sumy obrotów w sposób ciągły.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto prowadzenie dziennika jednostki Starostwo

Powiatowe oraz dokonywania w nim wybranych zapisów księgowych za miesiąc listopad 2011 roku na podstawie dowodów księgowych ujętych w dzienniku 02 „Starostwo wydatki” poz. Księg. 21948 od Nr dowodu 1278 do poz. 22150 Nr dowodu 1350 na ogólną kwotę 91.562,84zł.

Ustalenia kontroli:

W 2011 roku do prowadzenia ewidencji budżetu Powiatu oraz Starostwa jako jednostki budżetowej prowadzono 8 dzienników częściowych grupujących zdarzenia wg ich rodzajów, tj. dziennik 02 „Starostwo wydatki”, dziennik 09 „Dochody Starostwa”, dziennik 11 „Opłaty skarbowe”, dziennik 20 „Droga Skadla-Bronina projekt unijny”, dziennik 22 „Dajmy szansę-projekt unijny”, dziennik 24 „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT”, dziennik 25 „Grotniki Rataje-projekt unijny”, dziennik 30 „Dać szansę - projekt unijny” pomimo, że w polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 53/2010 Starosty z dnia 31 grudnia 2010 roku nie zostały zawarte uregulowania dotyczące sposobu prowadzenia tych ksiąg rachunkowych, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik i Starosta Powiatu. Wyjaśnienie Starosty stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Nadto ustalono, że nie sporządzano za poszczególne miesiące 2011 roku zestawień obrotów tych dzienników częściowych, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jeżeli stosuje się dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.

Zapisy księgowe w dzienniku jednostki jak również na kontach nie zwierały faktycznej daty dokonania operacji gospodarczej, daty dokumentu jeżeli różniła się ona od daty dokonania operacji, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.). Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy oraz Skarbnik Powiatu.

Z wyjaśnienia Głównego Księgowego stanowiącego załącznik Nr 9 do protokołu kontroli wynika, że nie sporządzono zestawień obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy ponieważ obecnie stosowany system komputerowy nie daje możliwości sporządzania w/w obrotów. W celu wyeliminowania w/w nieprawidłowości jednostka wystąpi do producenta programu o wprowadzenie zmian do systemu lub zostanie zakupiony nowy program komputerowy. W celu wyeliminowania w/w nieprawidłowości, w zakresie uwzględnienia faktycznych dat operacji gospodarczych i daty dokumentu, zostanie zmieniony obieg dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju.

Stwierdzono, że w dzienniku 02 - „Starostwo Wydatki” (księga główna) nie ustalono (nie liczono) obrotów dziennika i kont księgi głównej w ewidencji jednostki za poszczególne miesiące 2011 roku – do czasu kontroli nie podliczono sumy obrotów dziennika za poszczególne okresy sprawozdawcze. Nieprawidłowość narusza art. 14 ust. 2 oraz art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy i Skarbnik Powiatu. Z wyjaśnienia Głównego Księgowego stanowiącego załącznik Nr 10 wynika, że nie ustalono obrotów dziennika i kont księgi głównej za poszczególne miesiące 2011 roku, ponieważ obecnie stosowany system komputerowy nie daje możliwości sporządzania w/w obrotów. W celu wyeliminowania w/w nieprawidłowości wystąpimy do producenta programu o wprowadzenie zmian do systemu lub zakupimy nowy program komputerowy.

#### b) Konta księgi głównej

Konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna) dla budżetu Powiatu i dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe prowadzone są metodą komputerową zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Do kont księgi głównej prowadzona jest ewidencja analityczna w ujęciu systematycznym w formie wydruku kartotek analitycznych. W wyniku porównania sald kont księgi głównej budżetu i kont księgi głównej jednostki budżetowej z saldami kont ewidencji analitycznej według stanu na dzień 31 października i 30 listopada 2011 roku nie stwierdzono niezgodności.

#### c) Konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)

Uregulowania dotyczące zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) do poszczególnych kont syntetycznych budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej zostały określone w zakładowym planie kont dla budżetu i jednostki budżetowej wprowadzonym zarządzeniem Nr 53/2010 Starosty z dnia 31.12.2010 roku.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto prowadzenie ewidencji analitycznej do kont syntetycznych jednostki 221, konta zespołu 4, 720 i 800. Jako próbę do kontroli przyjęto zapisy dokonane na w/w kontach w miesiącu listopadzie 2011 roku. W powyższym zakresie kontrola ustaliła, że ewidencję analityczną do w/w kont prowadzono w sposób następujący:  
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – według rozliczeń należności z tytułu dochodów dotyczących opłat geodezyjnych, opłat komunikacyjnych i innych opłat według

podziałek klasyfikacji budżetowej. Na podstawie dowodu księgowego nr 09/172/2011 stwierdzono, że przypisu należności na kartach analitycznych konta 221 (kontrahenta) dokonywano bieżąco na podstawie PK Polecenia księgowania sporządzonych przez Wydział Finansowo-Budżetowy w oparciu o rejestr rachunków uproszczonych prowadzony przez Wydział Geodezji Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, ewidencjonując na kontach Wn 221 i Ma 720.

- ewidencja analityczna kont zespołu 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” prowadzona jest w układzie rodzajowym kosztów i ich rozliczenie według podziałek klasyfikacji planu finansowego.

– 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – z wyodrębnieniem odpisów i przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Kontrola wykazała, że nie prowadzono ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) do konta 800 „Fundusz jednostki” – według tytułu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, co narusza § 15 ust. 1 pkt 5 oraz zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do tego konta określone w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu.

Z wyjaśnienia Skarbnika stanowiącego załącznik Nr 11 do protokołu kontroli wynika, że w zakładowym planie kont Starostwa Powiatowego oraz w ewidencji księgowej zostaną zaprowadzone księgi pomocnicze do konta 800 „Fundusz jednostki”.

Złożone wyjaśnienie potwierdza zaistniałą nieprawidłowość.

Wydruk ewidencji konta 800 stanowi załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

#### d) Zestawienie obrotów i sald księgi głównej

W kontrolowanej jednostce sporządzano zestawienia miesięcznych obrotów i sald kont księgi głównej budżetu Powiatu oraz Starostwa Powiatowego oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych w wersji papierowej na koniec każdego okresu sprawozdawczego, stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).



e) Konta pozabilansowe (plan, zaangażowanie)

Kontrolą objęto prawidłowość zaangażowania wydatków na koncie 998 dla analityki 750 – 75020 § 4210, 750 – 75020 § 4300 na łączną kwotę 82 744,08 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmowano zaangażowanie wydatków na podstawie wartości wynikających z faktur, umów, decyzji i innych postanowień, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

3.2 Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Kontrolą w zakresie terminowości dokonywania zapisów w księgach rachunkowych objęto operacje gospodarcze zaewidencjonowane w dzienniku Starostwa Powiatowego - wydatki w miesiącu listopadzie 2011 r. na podstawie dowodów księgowych, tj. faktur, wyciągów bankowych, not księgowych o numerach identyfikacyjnych: od Nr 1278 - 1295, 1313 – 1339. Operacje gospodarcze udokumentowane w/w dowodami zostały ujęte w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego na kontach: 401, 201, 402, 409, 234, 135, 240, 404, 130, 998, 980 ustalonych, przez kierownika jednostki.

Wyjątek stanowią dowody które dotyczą miesiąca października a zostały ujęte w księgach rachunkowych Starostwa w miesiącu listopadzie 2011 roku. Ze sporządzonego zestawienia faktur stanowiącego załącznik Nr 14 do protokołu kontroli wynika, że w księgach rachunkowych miesiąca listopada 2011 roku ujęto koszty wynikające z faktur, rachunków na kwotę 25.566,08 zł, które dotyczyły miesiąca października 2011 roku.

Nieprawidłowość powstała na skutek przyjętego sposobu ewidencjonowania zobowiązań, natomiast faktury wpływały na bieżąco zgodnie z uregulowaniami ZPK do 5 dnia następnego miesiąca do Starostwa Powiatowego, z związku z czym była możliwość terminowego ujęcia w księgach. Nieujmowanie w księgach rachunkowych danego miesiąca wszystkich zdarzeń, które w tym miesiącu nastąpiły narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym

*99* *14* *10/11*

*AR* 

do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Analogicznie w księgach rachunkowych danego miesiąca ujmowano koszty wynikające z faktur, które dotyczyły innego okresu sprawozdawczego. Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy i Skarbnik Powiatu. Z wyjaśnienia Skarbnika stanowiącego załącznik Nr 13 do protokołu kontroli wynika, że w celu ujęcia w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wszystkich faktur i rachunków, którego dotyczą i które wpłynęły do 5 następnego miesiąca do Starostwa Powiatowego, a nie do Wydziału Finansowo-Budżetowego zostanie zmieniony obieg dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie dowodów źródłowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty ze środków budżetowych przez osoby upoważnione. Dowody te zostały opatrzone adnotacją stwierdzającą ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja). Zapłaty faktur dokonywano w terminach określonych na fakturach.

### 3.2.1 Ewidencja środków na rachunkach bankowych

#### a) Ewidencja operacji bankowych w księgach rachunkowych budżetu (konto 133 i inne Zespołu 1).

Kontrolowana jednostka posiada odrębne rachunki bankowe dla obsługi budżetu Powiatu oraz dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe do operacji związanych z pobieraniem dochodów Powiatu, dochodów Skarbu Państwa oraz realizacją wydatków budżetowych. Kontrolą w zakresie zgodności sald wykazanych na koncie 133 „Rachunek budżetu” i koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” z saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych do tych kont, objęto zapisy w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald syntetycznych) na dzień 31 stycznia, 28 lutego, 31 marca i 30 kwietnia 2011 roku. Na podstawie kontroli n/w wyciągów bankowych do rachunku budżetu i rachunku bieżącego jednostki budżetowej dot. wydatków:

#### Środki w budżecie

Wb Nr 20 do 21 z dnia 31.01.2011 r. – saldo	1.303.722,28 zł,
Wb Nr 1 z dnia 31.01.2011 r. – saldo	118.247,54 zł,
Wb Nr 2 z dnia 31.01.2011 r. – saldo	17.887,58 zł,

Wb Nr 238 z dnia 31.12.2010 r. – saldo 1.257,90 zł,  
Wb Nr 5 z dnia 08.01.2011 r. – saldo 29.930,77 zł,  
1.471.046,07 zł.

Saldo konta 133 na dzień 31 stycznia 2011 roku wynosi 1.441.115,30 zł. Różnica stanowi kwotę 29.930,77 zł i dotyczy wyciągu bankowego Nr 5 z dnia 08.01.2011 roku który został zaksięgowany w miesiącu lutym 2011 roku poz. 55 do Wb 01/47 z uwagi na trwałe zamknięcie miesiąca stycznia 2011 roku.

Wb Nr 42 do 43 z dnia 28.02.2011 r. – saldo 3.387.615,08 zł,  
Wb Nr 5 z dnia 28.02.2011 r. – saldo 12.390,77 zł,  
Wb Nr 238 z dnia 31. 12.2010 r. – saldo 1.257,90 zł,  
Wb Nr 2 z dnia 31.01.2011 r. – saldo 117.873,41 zł.  
3.519.137,16 zł.

Wb Nr 67 do 68 z dnia 31.03.2011 r. – saldo 5.297.471,95 zł,  
Wb Nr 6 z dnia 31.03.2011 r. – saldo 12.390,77 zł,  
Wb Nr 2 z dnia 02. 02.2011 r. – saldo 117.873,41 zł,

Wb Nr 238 z dnia 31.12.2010 r. – saldo 1.257,90 zł,  
5.428.994,03 zł.

Wb Nr 89 z dnia 30.04.2011 r. – saldo 3.095.520,29 zł,  
Wb Nr 2 z dnia 02.02.2011 r. – saldo 117.873,41 zł,  
Wb Nr 238 z dnia 31. 12.2010 r. – saldo 1.257,90 zł,  
3.214.651,60 zł.

#### Środki w jednostce

Wb Nr 19 do 20 z dnia 31.01.2011 r. – saldo 185.332,29 zł,  
Wb Nr 37 do 38 z dnia 28.02.2011 r. – saldo 18.031,70 zł,  
Wb Nr 60 do 61 z dnia 31.03.2011 r. – saldo 35.703,22 zł,  
Wb Nr 80 z dnia 30.04.2011 r. – saldo 42.281,49 zł.

ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej budżetu i jednostki budżetowej na kontach odpowiednio 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej - wydatki”. Kontrolą w zakresie prawidłowości ujmowania operacji bankowych w ewidencji







księgowej objęto zapisy na koncie 130 Starostwa dokonane w miesiącu lutym 2011 roku, na podstawie losowo wybranych wyciągów bankowych o nr: 22 z dnia 1.02.2011 r., 25 z dnia 4.02.2011 r., 24 z dnia 3.02.2011 roku, 31 z dnia 11.02.2011 r., 36 z dnia 25.02.2011 r., 35 z dnia 24.02.2011 roku. W wyniku kontroli ustalono, że zachodzi zgodność zapisów na koncie 130 w ewidencji księgowej jednostki z zapisami ujętymi w powyższych wyciągach bankowych. Przelewy środków z budżetu ewidencjonowane były prawidłowo na koncie 223 i 133 a w jednostce na kontach 130 i 223.

b) ewidencja operacji bankowych w księgach rachunkowych jednostki (konto 135, 139).

Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Kontrolą w zakresie dokonywania zapisów na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” objęto n/w wyciągi bankowe:

- wyciąg bankowy Nr 8 z dnia 31.01.2011 r. – 7.871,24 zł,
- wyciąg bankowy Nr 11 z dnia 28.02.2011 r. – 10.418,20 zł,
- wyciąg bankowy Nr 15 z dnia 31.03.2011 r. – 11.121,63 zł,
- wyciąg bankowy Nr 22 z dnia 30.04.2011 r. – 95.051,30 zł.

Ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych i wykazanymi w ewidencji księgowej Starostwa za objęte sprawdzeniem okresy.

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Kontrolą w zakresie dokonywania zapisów na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” objęto poniżej wymienione wyciągi bankowe:

- wyciąg bankowy Nr 1 z dnia 31.01.2011 r. – 106.971,59 zł,
- wyciąg bankowy Nr 5 z dnia 28.02.2011 r. – 103.049,90 zł,
- wyciąg bankowy Nr 6 z dnia 31.03.2011 r. – 103.413,16 zł,
- wyciąg bankowy Nr 7 z dnia 30.04.2011 r. – 103.768,49 zł.

Ustalono, że zachodzi zgodność pomiędzy saldami końcowymi wykazanymi w wyciągach bankowych a wykazanymi w ewidencji księgowej Starostwa za objęte sprawdzeniem okresy.

3.2.2. Ewidencja rozrachunków i rozliczeń (w tym przestrzeganie zasady memoriału, zasady zakazu kompensat oraz rzetelność rozrachunków, bezbłędne i bieżące prowadzenie ksiąg).

Zasada memoriału

Na podstawie dokumentów księgowych z miesiąca stycznia 2011 roku oraz zapisów księgowych ustalono, że na koncie 201 w 2010 roku ujęto wszystkie zdarzenia, które

*Gy*   *me*   *hm*

*Alkubey*   

wystąpiły w poprzednim roku obrotowym (tj. wszystkie zobowiązania dotyczące 2010 roku), stosownie do art. 6 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Zobowiązania ujęte na koncie 201, które wystąpiły nie były zobowiązaniami wymagalnymi na koniec 2010 roku.

#### Ewidencja rozrachunków – przestrzeganie zasad funkcjonowania kont

W 2011 roku w ewidencji księgowej Powiatu stosowano następujące konta rozrachunkowe:

- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 „Rozrachunki budżetu”,
- 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- 260 „Zobowiązania finansowe”.

W 2011 roku w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej stosowano następujące konta rozrachunkowe:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,
- 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach zespołu „Rozrachunki i roszczenia”, tj. określonych przez kierownika jednostki w Zakładowym Planie Kont za wyjątkiem kont 228, 250 i 290 ujętych w ZPK dla budżetu Powiatu. Nieprawidłowość została opisana w pkt 1 „Prawidłowość ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz innych regulacji wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej” niniejszego protokołu kontroli.

a) rozrachunki budżetu

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie dokumentów księgowych oraz ewidencji księgowej budżetu Powiatu za 2011 rok (konto 224).

Na podstawie bilansu zamknięcia roku 2011 i ewidencji szczegółowej ustalono, że konto 224 „Rozrachunki budżetu” wykazuje dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności na kwotę 240.388,26 zł, oraz saldo Ma oznacza stan zobowiązań na kwotę 21.366,73 zł.

1) W skład salda należności (konta 224) na kwotę 240.388,26 zł, wchodzi należności według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów:

- 239.966 zł – należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2011 roku od Ministerstwa Finansów. Przelewu dokonano w dniu 09.01.2012 r., WB Nr 5 na kwotę 233.363,00 zł i WB Nr 19 z dnia 27.01.2011 r. na kwotę 6.603,00 zł,

- 422,26 zł – należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych za 2011 rok od Urzędów Skarbowych. Przelewu dokonano w dniach: WB Nr 1 z dnia 2.01.2012 r. na kwotę 26,18 zł, WB Nr 5 z dnia 9.01.2012 r. na kwotę 300,19 zł, WB Nr 6 z dnia 20.01.2012 r. na kwotę 25,94 zł, WB Nr 7 z dnia 11.01.2012 r. na kwotę 10,10 zł, WB Nr 11 z dnia 17.01.2012 r. na kwotę 59,89 zł.

2) W skład salda zobowiązań na kwotę 21.366,73 zł wchodzi zobowiązania z tytułu:

- zwrotu niewykorzystanej dotacji na kwotę 21.356,42 zł, przelewu dokonano w dniu 31.01.2011 r. WB Nr 21-23 oraz zobowiązania wobec Urzędów Skarbowych na kwotę 10,31 zł,

- konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wykazuje saldo Wn na kwotę 4.228,04 zł, które dotyczy dochodów jednostki powiatu buskiego przekazanych w 2012 roku WB Nr 3 z dnia 4.01.2012 r. na kwotę 1,09 zł, WB Nr 4 z dnia 5.01.2012 r. na kwotę 4.226,95 zł,

- konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazuje dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności na kwotę 235.530,88 zł. Saldo Ma konta 240 oznacza zobowiązania na kwotę 236.000,00 zł. Środki w kwocie 236.000 zł stanowią zabezpieczenie utrzymania rezultatu projektu pn. „Prace termomodernizacyjne w budynkach jednostek oświaty Powiatu Buskiego. Persaldo konta 240 w kwocie 469,12 zł, dotyczy omyłkowo przekazanej przez Warsztaty Terapii Zajęciowej w Gnojnie kwoty 279,12 zł i Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Busku-Zdroju kwoty 190 zł na rachunek budżetu powiatu, WB Nr 264-266 z dnia 31.12.2011 roku. Zwrotu omyłkowo przekazanych kwot dokonano w dniu 9.01.2012 roku WB Nr 5 i WB Nr 26.

b) Rozrachunki Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej.

Kontrolą objęto prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych 201 i 221 ewidencji księgowej Starostwa w 2011 roku.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazało saldo Ma zobowiązania na łączną kwotę 2.831.185,90 zł, w tym kwota 2.752.842,97 zł dotyczy faktury Nr 223/A/2011 za roboty budowlano – drogowe firmy „TRAKT” z terminem zapłaty do 15.01.2012 roku. Zapłaty dokonano w dniu 9.01.2012 r. WB 20/1/01/12. Na podstawie objętych kontrolą n/w zapisów ewidencji analitycznej konta 201 za miesiąc grudzień 2011 roku dotyczących zobowiązań ujętych w ewidencji na podstawie faktur:

- Faktura VAT Nr WO/04-72471/1211/W z dnia 31.12.2011 r. za sprzedaż energii elektrycznej na kwotę 896,88 zł, faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 10.01.2012 r., dowód Nr FZ 02/1643/12/11,

- Faktura VAT Nr 1191/12/2011 z dnia 31.12.2011 roku za sprzedaż wody na kwotę 286 zł, faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 10.01.2012 r. dowód nr FZ 02/1642/12/11,

- Faktura VAT Nr 1040/12/2011 z dnia 30.12.2012 roku za usuwanie odpadów stałych na kwotę 998,68 zł, faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 10.01.2012 roku, dowód Nr FZ 02/1641/12/11,

- Faktura VAT Nr 3/12 z dnia 31.12.2010 roku za konsultację w zakresie stosowania Prawa zamówień publicznych na kwotę 1230 zł, faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 9.01.2012 r., dowód Nr FZ 02/1640/12/11,

- Faktura VAT Nr FV – 06217/ETH06/PRAŚ/SFA/P/12/11 z dnia 5.01.2012 r. za przesyłki pocztowe za miesiąc grudzień 2011 roku na kwotę 8.167,55 zł, faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 9.01.2012 roku, dowód nr FZ 02/8638/12/11,

- Faktura VAT Nr D12/PF09565 z dnia 30.12.2011 roku zakup druków prawa jazdy na kwotę 1.545,58 zł, faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 5.01.2012r., dowód Nr FZ 02/1637/12/11, stwierdzono, że na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami odbiorcami” ujmowano wyłącznie faktury dotyczące dostaw i usług. Zobowiązania wobec kontrahentów ewidencjonowane były na koncie 201, w momencie powstania zobowiązania oraz w momencie zapłaty. Do ksiąg rachunkowych w miesiącu grudniu 2011 roku wprowadzono operacje dotyczące tego okresu tj. zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zobowiązania regulowane były w terminach określonych na fakturach. Konta rozrachunkowe prowadzone są według podziałek klasyfikacji budżetowej. Faktury zawierają stwierdzenia kontroli pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zawierają podpisy osób upoważnionych do zapłaty.





W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazuje dwa salda. Saldo Wn konta 221 oznacza stan należności na kwotę 290.560,02 zł oraz saldo Ma Konta 221 oznacza stan zobowiązań na kwotę 1.779,37 zł.

W skład salda Wn (konta 221) wchodzi należności dotyczące głównie dochodów budżetowych z tytułu opłat geodezyjnych i rejestracyjnych (kwota 118.491,11 zł) i z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa (kwota 172.068,91 zł).

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej konta 221 dowód PK 09206 z dnia 19.12.2011 r., na kwotę 48.825,00 zł, dowód PK 09206 z dnia 19.12.2011 r. na kwotę 100 zł, dowód PK 09200 z dnia 16.12.2011 roku na kwotę 331,63 zł, dowód PK 09206 z dnia 19.12.2011 r. na kwotę 85 zł, stwierdzono, że przypisu dokonywano w miesiącu którego dotyczyły operacje gospodarcze z wyodrębnieniem kontrahentów i zgodnie z klasyfikacją budżetową dochodów i zasadami funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

### 3.2.3. Ewidencja wybranych operacji w ewidencji Urzędu ( m. in. rzeczowych aktywów trwałych, inwestycji, przychodów i kosztów, funduszu) – przestrzeganie zasad bieżącego prowadzenia ksiąg, ewidencji w porządku chronologicznym i systematycznym.

Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym obejmującym środki trwałe, pozostałe środki oraz zasady ewidencji w tym zakresie zostały określone w załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 53/2010 Starosty Buskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju.

### Ewidencja środków trwałych.

W powyższym zakresie ustalono co następuje:

W Starostwie Powiatowym ewidencja środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 011 oraz analitycznie na kontach według grup klasyfikacji środków trwałych, a księgi inwentarzowe są prowadzone ręcznie przez Wydział Organizacyjny i Kadr.

Wydział Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego prowadzi ewidencję gruntów i budynków stanowiących własność Skarbu Państwa i Starostwa.

Ewidencja mienia komunalnego w zakresie gruntów prowadzona jest w programie komputerowym „Mienie” w formie kart inwentaryzacyjnych nieruchomości, które zawierają

informacje dotyczące: daty nabycia nieruchomości oraz dokumentu potwierdzającego tytuł prawny, oznaczenia nieruchomości wg katastru nieruchomości tj. numer ewidencyjny działki, położenie, rodzaj użytku gruntu – oznaczenie według księgi wieczystej, powierzchni nieruchomości, przeznaczenie nieruchomości w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy oraz wartość gruntu, stosownie do art. 23 ust. 1 pkt 1 c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.). Wydział Finansowo-Budżetowy prowadzi ewidencję mienia komunalnego – grunty w formie wydruku komputerowego (ewidencja syntetyczna do konta 011 „Środki trwałe” oraz ewidencja analityczna na kartach kontowych środków trwałych) w sposób umożliwiający identyfikację każdej działki.

Z ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” wynika, że na dzień 1 stycznia 2011 r. wartość brutto majątku wyniosła 9.221.201,25 zł, (w/g. B.O. na dzień 01.01.2011r.).

W ciągu 2011 roku zaewidencjonowano następujące zmiany:

- zwiększenia ogółem wyniosły kwotę 24.042.130,92 zł,
- zmniejszenia ogółem wyniosły kwotę 8.413.130,43 zł.

Saldo środków trwałych na dzień 31.12.2011 r. wg. ewidencji księgowej (saldo Wn konta 011) wyniosło kwotę 24.850.201,74 zł (wg. ewidencji na dzień 16.02.2012 r.) natomiast saldo z ewidencji analitycznej prowadzonej w księdze inwentarzowej środków trwałych wyniosło 17.389.787,64 zł, i było niezgodne z saldem ewidencji syntetycznej o kwotę 7.460.414,10 zł.

Kontrola stwierdziła, że na dzień 31 grudnia 2011 roku nie uzgodniono salda ewidencji syntetycznej z saldem ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” prowadzoną w książce środków trwałych i konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzoną w formie kart inwentarzowych. Nie sporządzono zestawienia sald ewidencji analitycznej do konta 011 i 013 na dzień 31.12.2011 roku. Powyższe narusza art. 16 ust. 1 i art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którymi konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek komputerowych zbiorów (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienie sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów. Przedmiotowa nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania kont 011 i 013 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości

oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Główny Księgowy oraz Skarbnik Powiatu.

Z wyjaśnienia Skarbnika stanowiącego załącznik Nr 15 do protokołu kontroli wynika, że z faktu nie ujęcia w książce inwentarzowej (ewidencji analitycznej) wszystkich dokonanych zakupów oraz realizowanych inwestycji przez powiat w 2011 roku. Różnica pomiędzy ewidencją syntetyczną, a analityczną do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynika z faktu, że nie była prowadzona ewidencja analityczna w ujęciu ilościowo – wartościowym do w/w kont. W celu wyeliminowania nieprawidłowości na bieżąco będą przekazywane dokumenty do zaewidencjonowania w księdze inwentarzowej oraz zostanie zaprowadzona ewidencja analityczna w ujęciu ilościowo – wartościowym dla konta 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Kontrolą objęto operacje gospodarcze dotyczące zwiększeń i zmniejszeń w stanie środków trwałych ujmowane na koncie 011 „Środki trwałe” z tytułu zakupu i przyjęcia środków trwałych uzyskanych w wyniku realizacji zadań inwestycyjnych oraz zmniejszenia z tytułu przekazania środków trwałych zaewidencjonowanych w księdze głównej Urzędu Starostwa pod numerem pozycji:

- 1384 dowód Nr PK 02/210/04/11, 19881 PK 02/231/05/2011, 943 dowód Nr 02/132/03/11, poz. 22432 dowód Nr 02/727/11/11.

Kontrola w zakresie prawidłowości zapisów dokonanych na koncie 011 „Środki trwałe” wykazała następujące nieprawidłowości:

a) w ewidencji księgowej jednostki Starostwo Powiatowe prowadzonej za miesiąc kwiecień 2011 roku pod poz. 1384 dowód Nr PK 02/210/04/11 wykazano operację gospodarczą dotyczącą przekazania do użytkowania protokołem odbioru robót z dnia 14 grudnia 2010 roku inwestycji polegającej na „Modernizacji Basenu w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym” na kwotę 199.809,72 zł. Powyższe było wynikiem sporządzenia oraz przekazania do Wydziału Finansowego dowodu przyjęcia środka trwałego „OT” Nr 11/1 dopiero w dniu 19.04.2011 roku, co uniemożliwiło ujęcie operacji w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego w którym nastąpiło zdarzenie, do czego zobowiązuje art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

ym  
kcz  
pms

Allewsky



b) Protokołem przekazania – przesunięcia środka trwałego „PT” z dnia 2 stycznia 2011 roku przekazano do Powiatowego Zarządu Dróg (dowód Nr 02/132/03/11) środki trwałe pn. „Przebudowa Dróg Powiatowych – ulic: Widuchowskiej, Łagiewnickiej, Partyzantów, Bohaterów Warszawy w Busku-Zdroju o wartości początkowej 2.039.815,66 zł, natomiast operację gospodarczą dotyczącą przekazania ujęto w ewidencji księgowej jednostki Starostwo Powiatowe w miesiącu marcu 2011 roku (poz. księg. 943), tj. 2 miesiące po terminie faktycznego przekazania.

c) Protokołem przekazania - przesunięcia środka trwałego „PT” z dnia 2 stycznia 2011 roku przekazano do Powiatowego Zarządu Dróg środki trwałe pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0093T Szczaworyż – Kików – Zborów, Nr 0070T Pasturka – Skotniki Dolne – Skorocice, Nr 0105T Stopnica – Oleśnica, Nr 0029T Gnojno – Janowice – Balice” o wartości początkowej 2.639.462,86 zł, natomiast w ewidencji księgowej Starostwa wyksięgowano ze stanu środków trwałych w miesiącu marcu 2011 roku, dowód Nr 02/132/03/11 poz. 943, tj. 2 miesiące po terminie faktycznego przekazania.

Stwierdzona nieprawidłowość w pkt b i c stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Kierownik Referatu Inwestycji, Promocji i Integracji z Unią Europejską, Skarbnik Powiatu oraz Starosta Buski.

Z wyjaśnienia Kierownika stanowiącego załącznik Nr 16 do protokołu kontroli wynika, że Referat Inwestycji w wyniku przeoczenia nie dopełnił obowiązku terminowego przekazania dokumentu OT i PT na „Modernizację basenu Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego. Wydział Finansowo – Budżetowy sporządził dokumenty „PT” – przekazania środków trwałych dla dwóch inwestycji drogowych i przekazał je do Powiatowego Zarządu Dróg w Busku-Zdroju w miesiącu styczniu 2011 roku, natomiast przez przeoczenie nie zostały one wprowadzone do ewidencji księgowej – w okresie którego dotyczyły, lecz dopiero w miesiącu marcu 2011 roku. W przyszłości dokumenty „PT” – przekazania środków trwałych, będą na bieżąco ujmowane we właściwych okresach sprawozdawczych.

Kserokopie dowodu przyjęcia środka trwałego OT z dnia 19.04.2011 r. na kwotę 199.809,72 zł, wraz z protokołem odbioru robót z dnia 14.12.2010 roku, dowodu PT z dnia 2 stycznia 2011 r. na kwotę 2.039.815,66 zł, – wydruk z ewidencji konta 011, dowodu PT



z dnia 2 stycznia 2011 r. na kwotę 2.639.462,86 zł, stanowią załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.

Kontrola ewidencji analitycznej środków trwałych (księgi inwentarzowe prowadzone ręcznie) prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” wykazała następujące nieprawidłowości:

- zapisy w ewidencji analitycznej prowadzonej w księdze inwentarzowej uniemożliwiają identyfikację poszczególnych środków trwałych wraz z określeniem ich ilości i wartości, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.), zgodnie z którymi nieruchomości stanowiące własność Starostwa należy ujmować ilościowo i wartościowo w księdze inwentarzowej środków trwałych, ewidencjonując każdy środek w odrębnej pozycji. Środki trwałe należy klasyfikować do grup, podgrup i rodzajów środków trwałych zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określoną w cytowanym rozporządzeniu, stosownie do obowiązku wynikającego z przepisów art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 roku o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439 z późn. zm.),
- zapisy nie określają symbolu i numeru dowodu stanowiącego ich podstawę zapisu, symbolu i numeru dowodu skreślenia z ewidencji oraz sposobu likwidacji środka trwałego,
- nie prowadzono stanu ilości oraz wartości przychodu oraz rozchodu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zapis księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,
- prowadzona ewidencja nie zawiera liczonych obrotów w celu uzgodnienia salda ewidencji analitycznej z saldem ewidencji syntetycznej,
- dokonywano poprawek poprzez zapis na czerwono, co narusza art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym stwierdzone błędy w zapisach poprawia się poprzez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty,
- dokonywano niektórych zapisów w sposób nietrwały (ołówkiem), co narusza art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym zapisów w księgach rachunkowych dokonywać powinno się w sposób trwały.

Powyższe naruszają zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 011, określone w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie

szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Naczelnik Wydziału Organizacyjnego i Kadr oraz Skarbnik Powiatu.

Z wyjaśnienia Naczelnika stanowiącego załącznik Nr 18 do protokołu kontroli wynika, że dane z księgi inwentarzowej prowadzonej ręcznie służyły w Wydziale Organizacyjnym i Kadr oznakowaniu danego środka. Ewidencję analityczną do ewidencji syntetycznej w tym uzgadnianie sald należy do Wydziału Finansowo-Budżetowego.

Podane w wyjaśnieniu argumenty kontrolujący uznał za niezasadne, gdyż nie zawierają merytorycznej odpowiedzi na pytania zadane we wniosku o udzielenie wyjaśnienia.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju do podstawowego zakresu działania Wydziału Organizacyjnego i Kadr należy gospodarowanie rzeczowymi składnikami majątkowymi Starostwa.

Kserokopie wyciągu z księgi inwentarzowej konta 011 strona 17, 18 i 19 oraz karty Nr 9 i Nr 6 konta 013, oraz wyciąg z regulaminu organizacyjnego stanowią załącznik Nr 19 do protokołu kontroli.

Z ewidencji księgowej konta 013 „Pozostałe środki trwałe” wynika, że na dzień 1 stycznia 2011 roku wartość brutto wyniosła 337.249,31 zł, (wg BO na dzień 01.01.2011 r.).

W ciągu 2011 roku zaewidencjonowano następujące zmiany:

- zwiększenia ogółem wyniosły kwotę 34.983,72 zł,
- zmniejszenia ogółem wyniosły kwotę 6.708,42 zł.

Saldo pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2011 r. wyniosło kwotę 365.524,61 zł, i było zgodne z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r, natomiast nie uzgodniono salda z ewidencją analityczną prowadzoną ręcznie w formie kart inwentarzowych, ponieważ ewidencja analityczna nie zawierała ilości i wartości poszczególnych środków trwałych.

Nieprawidłowość została opisana przy ewidencji środków trwałych niniejszego protokołu kontroli..

Kontrolą w powyższym zakresie objęto:

a) zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych w księdze głównej jednostki pod pozycją o numerach:

- 22716 FZ/02/1539 Faktura VAT 2003/11/2011 z dnia 24.11.2011 roku zakup baterii EATON na łączną kwotę 2.958,15 zł, faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 6.12.2011 roku,

- 22724 FZ/02/1541 Faktura VAT 1999/11/2011 z dnia 24.11.2011 roku zakup drukarki EPSON na kwotę 2.118,06 zł, faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 6.12.2011 roku,
- 22730 FZ/02/1542 Faktura VAT 2000/02/2011 z dnia 24.11.2011 roku zakup NOTEBOOK HP na kwotę 2.999,97 zł, faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 6.12.2011 roku,
- 22741 FZ/02/1550 Faktura VAT 1997/11/2011 z dnia 24.11.2011 roku zakup komputera ADAX (zestaw) na kwotę 1.293,96 zł, faktura wpłynęła do Urzędu w dniu 6.12.2011 roku.

b) zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych z tytułu przekazania pozostałych środków zaewidencjonowanych w księdze głównej jednostki pod pozycją:

- 23139 PK/02/852 Protokół zdawczo – odbiorczy środka trwałego – komputer ADAX PST, Monitor Dell 17, NOTEBOOK ACER, NOTEBOOK ACER, Drukarka LEXMARK E26DN, Dysk HDDADATAACH94 z dnia 30 grudnia 2011 roku na łączną kwotę 6.708,42 zł., dowód Nr PK 02/852/12/11.

Na podstawie w/w protokołu zdawczo – odbiorczego pozostałe środki trwałe zostały nieodpłatnie przekazane Komendzie Powiatowej Policji w Busku-Zdroju.

W wyniku kontroli stwierdzono, że operacje dotyczące zmian w stanie pozostałych środków trwałych ujmowano bieżąco w księgach rachunkowych danego okresu sprawozdawczego.

Na podstawie zapisów na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” stwierdzono, że w ewidencji Starostwa na koncie 013 na stronie Wn pod poz. 23132 zaksięgowano operację gospodarczą dotyczącą zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych (z tytułu wyksięgowania nieprawidłowo zaewidencjonowanych przedmiotów zakupionych na podstawie faktur zakupu FZ 02/1539/12/11 bateria E ATONPST na kwotę 2.958,15 zł, Pamięć 8 GB PST na kwotę 921,27 zł, Dysk HDD300GB na kwotę 1.072,56 zł, Dysk HDD300GB na kwotę 1.072,56zł, Monitor 19 PSP na kwotę 760,14 zł, Baterie TATON PST na kwotę 2.958,15zł) na łączną kwotę 9.742,83 zł, ze znakiem „minus”, tj. w sposób jednostronny dokonano zapisu na kontach:

Wn 013 9.742,83 zł, ze znakiem minus

Wn 401 9.742,83 zł, na czarno,

zamiast dokonać storna nieprawidłowo zaksięgowanej operacji na kontach:

- wpływ faktury **Wn 013 Ma 201;**
- zapłata faktury **Wn 201 Ma 130;**

i zaksięgować prawidłowo na kontach:

- wpływ faktury Wn 401 Ma 201,
- zapłata faktury Wn 201 Ma 130.

Powyższe narusza art. 15 ust. 1 oraz art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którymi na kontach obowiązuje ujęcie zdarzeń zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, natomiast zapisy ujemne można stosować tylko w przypadku dokonywania korekt uprzednio wprowadzonych zapisów lub jako dodatkowy techniczny zapis ujemny mający na celu zachowanie czystości obrotów stron kont oraz zasady funkcjonowania w/w kont określonych w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Powiatu.

Z wyjaśnienia Skarbnika stanowiącego załącznik Nr 20 do protokołu kontroli wynika, że omyłkowo dokonano zapisu w sposób jednostronny tj. Wn 013 i Wn 401. Powyższy zapis księgowy skorygowany zostanie i prawidłowo ujęty w księgach rachunkowych.

Kserokopia PK 02/847/12/11 z dnia 20.01.2012 roku wraz z załączoną ewidencją konta 013-02 stanowi załącznik Nr 21 do protokołu kontroli.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 w kartach inwentarzowych uniemożliwia ustalenie ilości i wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania ponieważ nie posiada ilości ani wartości poszczególnych środków trwałych. Prowadzona w Starostwie ewidencja pozostałych środków trwałych (karty inwentarzowe) nie zawiera danych pozwalających ustalić osoby lub komórki organizacyjne, którym powierzono środki trwałe. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 013 „Pozostałe środki trwałe” zawarte w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą Naczelnik Wydziału Organizacyjnego i Kadr oraz Skarbnik Powiatu.

Z wyjaśnienia Naczelnika stanowiącego załącznik Nr 18 do protokołu kontroli wynika, że dane z kart inwentarzowych służyły w Wydziale Organizacyjnym i Kadr oznakowaniu danego środka i określeniu miejsca jego położenia. Uzgodnień między ewidencją syntetyczną

a analityczną dokonywał Wydział Finansowo-Budżetowy we własnym zakresie w oparciu o prowadzone w tym wydziale ewidencje.

Podane w wyjaśnieniu argumenty nie mogą stanowić usprawiedliwienia stwierdzonej nieprawidłowości, gdyż do obowiązku osoby która prowadzi zapisy w ewidencji analitycznej (kontach inwentarzowych) należy uzgadnianie ich z zapisami ewidencji syntetycznej.

#### Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Z prowadzonej w 2011 roku ewidencji konta 071 „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” wynika, że:

- wartość umorzenia na dzień 01.01.2011r. wyniosła 1.960.715,56 zł,
- zwiększenie umorzenia środków trwałych w 2011 roku wyniosło 210.386,71 zł,
- zmniejszenie wartości umorzenia z tytułu przekazanych lub sprzedanych środków trwałych w 2011 roku wyniosło kwotę 457.780,59 zł,
- naliczona amortyzacja roczna za 2011 rok wyniosła 139.027,20 zł.

Saldo umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2011r. wyniosło 1.713.321,68 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości zastosowanej stawki procentowej amortyzacji ustalonej w załączniku Nr 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.) – art. 16 ust. 1 dla zestawów komputerowych, kserokopiarek, budynków biurowych i samochodów osobowych.

Kontrola w w/w zakresie nie stwierdziła nieprawidłowości. Stawki procentowe amortyzacji wynosiły odpowiednio 30%, 14 %, 25 % i 20 %.

#### Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w systemie komputerowym firmy ZETO Olsztyn pn. „PUMA” syntetycznie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz analitycznie z wyszczególnieniem zakupionych licencji.

Z ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” wynika, że na dzień 1 stycznia 2011 roku wartość wyniosła 267.194,15 zł, (wg. BO na dzień 01.01.2011r.).

Na koncie 020 na przestrzeni 2011 roku zaewidencjonowano:

- zwiększenia o kwotę 30.318,76 zł, które głównie dotyczyły zakupu licencji programów komputerowych według dowodów księgowych: 22718, 22734, 22737, 22740, 20844, 22167,

- zmniejszenia z tytułu wyksięgowania programu o nazwie WORD2010PL na podstawie dwóch protokołów zdawczo – odbiorczych dowód Nr 23139 na łączną kwotę 1.293,96 zł.

Saldo konta 020 na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniosło 296.218,95 zł, i było zgodne z zestawieniem obrotów i sald oraz ewidencją analityczną prowadzoną w programie komputerowym.

W powyższym zakresie kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

#### Ewidencja nakładów inwestycyjnych.

Do ewidencjonowania i rozliczenia kosztów inwestycji zostało urządzone konto 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”.

Ewidencja analityczna do konta „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” prowadzona techniką komputerową umożliwia wyodrębnienie poszczególnych zadań inwestycyjnych, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Na podstawie ewidencji syntetycznej konta 080 – „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” ustalono:

- |   |                   |
|---|-------------------|
| - wartość inwestycji rozpoczętych na dzień 01.01.2011 r.          | 11.696.890,58 zł, |
| - zwiększenie nakładów w ciągu roku                               | 13.302.951,86 zł, |
| - rozliczone inwestycje przekazane do użytkowania (środki trwałe) | 23.981.848,46 zł, |

Stan inwestycji rozpoczętych na dzień 31.12.2011 r. wyniósł 1.017.993,98 zł.

W wyniku weryfikacji salda konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2011 roku saldo konta 080 wykazywało poniesione koszty dotyczące realizacji 9 niezakończonych zadań inwestycyjnych.

#### **4. Sprawozdania finansowe Urzędu.**

*(Kontrolowała Genowefa Sobczyk)*

W wyniku kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010 roku sporządzono następujące sprawozdania finansowe:

- bilans z wykonania budżetu, państwa, jednostki Powiat Buski,

- bilans jednostki budżetowej,
- skonsolidowany bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat,
- zestawienie zmian w funduszu.

Bilans zbadano pod względem zgodności danych liczbowych zawartych w sprawozdaniach z zapisami odpowiednich urzędzeń ewidencji księgowej. Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów rozdziału 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

#### a) bilans z wykonania budżetu jednostki

W wyniku kontroli danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu Powiatu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2010 roku ustalono, że po stronie Aktywów i Pasywów wykazane stany na koniec roku 2010 są zgodne z saldami właściwych kont syntetycznych i analitycznych ewidencji budżetu Powiatu.

#### b) bilans jednostki budżetowej (Starostwa)

W wyniku kontroli danych wykazanych w bilansie jednostki - Starostwo Powiatowe – sporządzonym na dzień 31 grudnia 2010 roku ustalono, że po stronie aktywów oraz po stronie pasywów wykazane stany na koniec roku 2010 są zgodne z saldami właściwych kont analitycznej ewidencji Starostwa Powiatowego.

#### Rachunek zysków i strat.

Kontrolą w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdania finansowego, tj. wykazania w sprawozdaniu danych wynikających z ewidencji księgowej jednostki objęto dane wykazane w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) według stanu na koniec roku 2010 w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego”.

Przedmiotem kontroli było sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone na dzień 31.12.2010 roku oraz ewidencja księgowa jednostki prowadzona do kont zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczanie” oraz kont zespołu 7 – „Przychody, dochody i koszty” na dzień 31.12.2010 roku. W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w rachunku zysków i strat w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” kontrola ustaliła, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki według stanu na dzień 31.12.2010 roku.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Zestawienie zmian w funduszu.

Kontrolą w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania finansowego, tj. wykazania w sprawozdaniu danych wynikających z ewidencji księgowej jednostki objęto dane wykazane w sprawozdaniu według stanu na koniec roku bieżącego 2010.

Przedmiotem kontroli było sprawozdanie finansowe jednostki sporządzone na dzień 31.12.2010 roku oraz ewidencja księgowa kont bilansowych na dzień 31.12.2010 roku.

W wyniku sprawdzenia danych wykazanych w sprawozdaniu w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” kontrola ustaliła, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **5. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych.**

*(Kontrolowała Genowefa Sobczyk)*

Kontrolą objęto sporządzanie sprawozdań budżetowych w 2011 roku na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), pod kątem zgodności wykazanych w nich danych z zapisami odpowiednich urzędów ewidencji księgowej, zgodności danych sprawozdań zbiorczych ze sprawozdaniami jednostkowymi oraz przestrzegania terminów sporządzania sprawozdań.

### a) sprawozdania jednostkowe kontrolowanej jednostki

W zakresie obowiązku sporządzania sprawozdań jednostkowych Starostwa Powiatowego kontrolą objęto sporządzanie sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-27ZZ, Rb-50 dla jednostki za poszczególne okresy sprawozdawcze.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości sporządzenia w/w sprawozdań,
- zgodności danych wykazanych w losowo wybranych działach klasyfikacji budżetowej rocznych sprawozdań Rb-28S i Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-N za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

Przedmiot kontroli:

- w/w sprawozdania miesięczne Rb-27S i Rb-28S Starostwa Powiatowego,
- w/w sprawozdania roczne Rb-27S i Rb-28S Starostwa Powiatowego,
- w/w sprawozdania kwartalne Rb-N Starostwa Powiatowego,



- ewidencja księgową.

Kontrola w powyższym zakresie stwierdziła, że zarówno miesięczne jak i kwartalne/roczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S sporządzane były za poszczególne okresy sprawozdawcze. Sprawozdania Rb-28S sporządzono na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 13002, 13020, 13022, 13030 w zakresie wydatków wg klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdania Rb-27S sporządzano na podstawie zapisów ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 13009 wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

Sprawozdania Rb-50 „Kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” dla Starostwa oraz sprawozdania Rb-27ZZ sporządzano za wszystkie kwartały 2011 roku.

W wyniku sprawdzenia danych w zakresie wykonanych dochodów (kolumna 7) wykazanych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 30.09.2011 roku w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dz. 710 rozdz. 71014 § 0580 - § 0970 – kwota 1.672.717,38zł,
- dz. 750 rozdz. 75020 § 0690 - § 0970 – kwota 66.504,39 zł,
- dz. 756 rozdz. 75618 § 0420 -§ 0970 – kwota 1.251.766,44 zł

ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej – analityka według podziałek klasyfikacji budżetowej do konta 13009 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej – dochody”.

Kontrola danych dotyczących planowanych i wykonanych wydatków (kolumna 4 i 6) wykazanych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 30.09.2011 roku w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dz. 750 rozdz. 75011 § 4010 - § 4120,
- dz. 750 rozdz. 75019 § 2900 - § 4430,
- dz. 750 rozdz. 75020 § 3020 - § 6060,
- dz. 750 rozdz. 75045 § 4010 - § 4370,
- dz. 852 rozdz. 85204 § 2320,

wykazała, że dane ujęte w sprawozdaniu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej – analityka według podziałek klasyfikacji budżetowej do kont: 13002, 13020, 13022, 13030 – „Rachunki bieżące jednostki budżetowej – wydatki” w zakresie wydatków

wykonanych oraz do konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w zakresie wydatków planowanych.

b) sprawozdania w zakresie operacji finansowych (Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN)

Kontrola sprawozdań Rb-N o stanie należności, Rb-Z o stanie zobowiązań oraz Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych odpowiednio według stanu na koniec IV kwartału 2011 roku wykazała, że dane wykazane w w/w sprawozdaniach wynikają z ewidencji księgowej jednostki, tj.:

- w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2011 roku wykazano zobowiązania w kwocie 11.978,556 zł, które wynikają z ewidencji księgowej konta 134 księgi głównej budżetu powiatu są zgodne z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2011 roku,

- w sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2011 roku wykazane dane wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 (z tytułu należności budżetowych – opłaty geodezyjne, komunikacyjne, czynsze, kary) 133,130 i 139. Należności wymagalne wykazane w kolumnie 2 „Kwota należności ogółem” w wierszu N4 „Należności wymagalne” w kwocie 41.867,20 zł, różnią się od kwoty należności wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 10 „Zaległości” o kwotę 462,86 zł. Różnica dotyczy należności z tytułu podatku VAT.

Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych – sporządzono za wszystkie kwartały 2011 roku.

W Rb-ZN sprawozdaniu według stanu na koniec IV kwartału 2011 roku wykazane należności wymagalne w kwocie 119.975,33 zł, dotyczą głównie:

- zaległości z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntami i nieruchomościami będącymi własnością skarbu państwa (64.011,19 zł),

- zaległości z tytułu opłat za szczególne korzystanie z wód i urządzeń wodnych stanowiących własność skarbu państwa (55.964,14 zł).

c) Sprawozdania zbiorcze jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:





- terminowości sporządzenia sprawozdania,
- zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S Powiatu z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S jednostek organizacyjnych.

Przedmiot kontroli:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku n/w jednostek Powiatu:

- \* Starostwo Powiatowe w Busku-Zdroju,
- \* Powiatowy Urząd Pracy w Busku-Zdroju,
- \* Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Broninie,
- \* Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Winiarach,
- \* Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Busku-Zdroju,
- \* Powiatowy Zarząd Dróg w Busku-Zdroju,
- \* Dom Pomocy Społecznej w Gnojnie,

- zbiorcze sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalenia kontroli:

1. W wyniku kontroli ustalono, że jednostki budżetowe złożyły sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku terminowo. Sprawozdania jednostkowe zostały sporządzone na właściwych formularzach i podpisane przez Głównego Księgowego i Kierownika danej jednostki budżetowej.

2. Kontrolą w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 roku z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S za w/w okres jednostek organizacyjnych z próby kontrolnej, objęto dane wykazane w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej sprawozdania zbiorczego:

- dz. 010 rozdz. 01005,
- dz. 020 rozdz. 02001,
- dz. 600 rozdz. 60014, 60078,
- dz. 750 rozdz. 75011, 75019, 75020, 75045,
- dz. 851 rozdz. 85156,
- dz. 852 rozdz. 85201,
- dz. 853 rozdz. 85333.

*gry* *mg* *ps*

*Alcedor*

*DM*

W wyniku sprawdzenia ustalono, że dane w powyższych działach, rozdziałach i paragrafach sprawozdania zbiorczego są zgodne z odpowiednimi danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych jednostek budżetowych objętych kontrolą.

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S Starostwa sporządzonych na dzień 31.03, 30.06, 30.06, 31.12 oraz w zbiorczych sprawozdaniach Rb-28S sporządzonych na dzień 31.03, 30.06, 30.09 i 31.12.2011 roku wykazane dane wynikają ze sprawozdań jednostkowych Starostwa. Sprawozdania miesięczne jednostkowe sporządzane były w wersji elektronicznej w systemie BeSTia.

## **6. Inwentaryzacja aktywów i pasywów.**

*(Kontrolowała Genowefa Sobczyk)*

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Zarządzenie Nr 56/2010 Starosty Buskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju oraz Zarządzenie Nr 74/2011r. Starosty Buskiego z dnia 12 grudnia 2011 roku „w sprawie aktywów i pasywów w drodze porównania stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi oraz w drodze uzgadniania sald”.

Powyższe zarządzenia zawierają unormowania wynikające z przepisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości i zapewniają sprawne przeprowadzenie oraz osiągnięcie celów inwentaryzacji tj. ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto przestrzeganie terminów, metod i częstotliwości przeprowadzenia n/w inwentaryzacji oraz jej rozliczenia, tj.:

- środków pieniężnych w kasie,
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- należności i zobowiązań wykazanych na kontach zespołu „2”,
- środków trwałych, w tym:

gruntów, budowli i innych trudno dostępnych trwałych oraz pozostałych środków trwałych,

- salda konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- materiały (nie wystąpiły).

W wyniku kontroli ustalono:

Na dzień 31 grudnia 2011 roku przeprowadzono następujące rodzaje inwentaryzacji wg. niżej podanych metod:

*gms*      *ms*      *hsk*

*Adrian*

*M*

- środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania drogą spisu ich ilości z natury, co potwierdzają protokoły inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 30.12.2011 roku (Zarządzenie Nr 74/2011r. Starosty Buskiego z dnia 12.12.2011r.). Z protokołu rozliczenia inwentaryzacji gotówki w kasie wynika, że stan gotówki w kasie wynosił 0 zł,

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych dokonano w formie potwierdzenia sald i drogą weryfikacji – protokół z weryfikacji środków na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2011 r. sporządzony został w dniu 02.01.2012 roku,

- należności i zobowiązań na kontach rozrachunkowych zespołu „2” dokonano zarówno w drodze potwierdzenia sald jak i ich weryfikacji. Protokoły z weryfikacji sald na dzień 31.12.2011 roku sporządzone zostały w dniu 02.01.2012 roku,

- saldo konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” na kwotę 1.017.993,98 zł drogą weryfikacji – protokół z dnia 01.01.2012 roku. W wyniku weryfikacji nie stwierdzono różnic pomiędzy wartością nakładów na zadania inwestycyjne wynikającą z ewidencji księgowej a wartością wynikającą z dokumentów źródłowych,

- wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 296.218,95 zł drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników z wartością według ewidencji księgowej. Protokół z przeprowadzonej w dniu 03.01.2012 roku weryfikacji wykazuje zgodność według księgowej z wartością wynikającą z ewidencji wydziałów merytorycznych,

- środków trwałych, w tym:

Grunty, budowle i inne trudnodostępne środki trwałe metodą porównania danych z dokumentami źródłowymi, co potwierdza protokół weryfikacji sporządzony w dniu 10.01.2011 roku.

W protokołach z rozliczenia w/w inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzonych metodą weryfikacji wg. stanu na dzień 31.12.2011 roku stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego ze stanem księgowym.

Ostatnią inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono metodą spisu z natury według stanu na 31 grudnia 2008 roku.

Na podstawie zarządzenia Nr 19/2008 Starosty Buskiego z dnia 29 października 2008 roku „w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju” oraz zarządzenia Nr 23/2008 Starosty z dnia 30 października 2008 roku powołane zespoły spisowe dokonały spisu z natury środków trwałych i środków trwałych w użytkowaniu.





W dniach od 19.12.2008 roku do dnia 15.01.2009 roku przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku - w formie spisu z natury.

W zakresie udokumentowania przeprowadzonej inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych objęto n/w arkusze spisowe:

- arkusze spisu z natury od Nr III/41/08 str. 1, Nr III/42/08 str. 3, Nr III/44/08 str. 5, Nr III/45/08 str. 6, Nr III/47/08 str. 8, Nr III/48/08 str. 9, Nr III/49/08 str. 10, Nr III/50/08 str.11, Nr III/52/08 str. 13, Nr III/53/08 str. 14, Nr III/54/08 str. 15, Nr III/55/08 str. 16, Nr III/56/08 str. 17, Nr III/57/08 str. 18, Nr IX/146/08 str. 23, Nr IX/151/08 str. 28, Nr IX/153/08 str. 30 nie zawierają ilości, ceny oraz wartości poszczególnych przedmiotów,
- arkusze spisu z natury z dnia 13.01.2009 roku o numerach V/80/08 str. 1 do Nr V/92/08 str. Nr 13 nie zawierają ceny oraz wartości poszczególnych składników majątkowych,
- arkusze spisu z natury z dnia 12.01.2009 r. o numerach: I/14/08 str. Nr 14 do Nr I/18/08 str. Nr 18 nie zawierają ilości, ceny oraz wartości poszczególnych środków trwałych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że generalnie wszystkie arkusze spisu z natury nie zawierają (ilości, ceny ani wartości poszczególnych składników majątku) wyceny składników inwentarzowych oraz ogólnej ich wartości. Ponadto stwierdzono, że niektóre składniki majątkowe wyszczególnione w poszczególnych pozycjach arkuszy spisu z natury nie zawierają symbolu indeksu (arkusz Nr VIII/127/08 z dnia 15.01.2009 r. str. Nr 8, arkusz Nr VII/123/08 str. Nr 4, Nr VII/122/08 str. Nr 3).

W wyniku powyższego jednostka nie dokonała rozliczenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku środków trwałych, według ewidencji księgowej o wartości 3.955.636,73 zł oraz pozostałych środków trwałych o wartości 218.263,69 zł.

Brak wyceny składników objętych inwentaryzacją oraz porównania ich stanu rzeczywistego ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej świadczy o zaniechaniu rozliczenia inwentaryzacji, co stanowi naruszenie art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z którym przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Natomiast ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji oraz § 6 ust. 2 pkt. 2, 3, 4 i 5 zarządzenia Nr 19/2008 Starosty Buskiego z dnia 29 października 2008 roku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik i Starosta.

Z wyjaśnienia Starosty stanowiącego załącznik Nr 22 do protokołu kontroli wynika, że przyczyną zaniechania rozliczenia inwentaryzacji był brak ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, co uniemożliwiło weryfikację danych wykazanych w arkuszach spisowych. Inwentaryzacja zostanie przeprowadzona w IV kwartale 2012 roku. Ewidencja analityczna w zakresie środków trwałych i pozostałych środków trwałych będzie prowadzona w systemie komputerowym.

Kserokopia zarządzenia nr 19/2008 z dnia 29.10.2008 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zarządzenia Nr 23/2008 z dnia 30.10.2008 r. oraz przykładowo pobrane niektóre arkusze spisu z natury o numerach: IX/153/08 str. 30, IX/162/08 str. 39, II/27/08 str. Nr 7, VII/127/08 str. Nr 8, stanowią załącznik Nr 23 do protokołu kontroli.

### **III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.**

#### **1. Uchwała budżetowa.**

Rada Powiatu uchwałą Nr VI/36/2011 z dnia 25 lutego 2011 roku uchwaliła budżet Powiatu na 2011 rok. W uchwale ustalono dochody budżetu Powiatu w wysokości 86.305.611 zł, natomiast wydatki w wysokości 94.254.854 zł. W § 3 w/w uchwały ustalono, że deficyt budżetu Powiatu w wysokości 7.949.243 zł zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie - 7.949.243 zł.

Budżet po zmianach na dzień 31 grudnia 2011 roku przedstawiał się następująco:

	Plan	Wykonanie
Dochody ogółem	90.724.379,00 zł	87.780.908,30 zł
Wydatki ogółem	97.429.502,00 zł	86.171.786,50 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ujęcia zapisów w ewidencji księgowej konta 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetowe” objęto zmiany w planowanych dochodach i wydatkach budżetu Powiatu wprowadzonych uchwałą Rady Powiatu Nr XIV/124/2011 na dzień 30 listopada 2011 roku oraz uchwałą Zarządu Powiatu Nr 225/2011 na dzień 8 grudnia 2011 roku.

Przedmiotem kontroli były:

1. Uchwała Nr XIV/124/2011 Rady Powiatu w Busku - Zdroju z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na rok 2011, zgodnie z którą:

a) zwiększono dochody budżetowe:

- w dziale 600 rozdziale 60014 § 6430 o kwotę 83.662,00 zł,
- w dziale 600 rozdziale 60078 § 2701 o kwotę 519.664,00 zł,
- w dziale 852 rozdziale 85202 § 2130 o kwotę 159.539,00 zł.

b) zmniejszono dochody budżetowe:

- w dziale 600 rozdziale 60078 § 2007 o kwotę 519.664,00 zł.

c) zwiększono wydatki budżetowe:

- w dziale 600 rozdziale 60014 § 6050 o kwotę 83.662,00 zł;
- w dziale 600 rozdziale 60078 § 4271 o kwotę 519.664,00 zł;
- w dziale 852 rozdziale 85202 § 2820 o kwotę 42.664,00 zł;
- w dziale 852 rozdziale 85202 § 2830 o kwotę 875,00 zł;
- w dziale 852 rozdziale 85202 § 4210 o kwotę 106.000,00 zł;
- w dziale 852 rozdziale 85202 § 4220 o kwotę 10.000,00 zł;

d) zmniejszono wydatki budżetowe:

- w dziale 600 rozdziale 60078 § 4277 o kwotę 519 664,00 zł;

2. Uchwała Zarządu Powiatu nr 225/2011 z dnia 8 grudnia 2011 roku w sprawie przeniesień w planie wydatków budżetu Powiatu

a) zwiększono wydatki budżetowe:

- w dziale 754 rozdziale 75411 § 4060 o kwotę 3.269,00 zł;
- w dziale 754 rozdziale 75411 § 4210 o kwotę 3.000,00 zł;
- w dziale 801 rozdziale 80120 § 4240 o kwotę 2.053,00 zł;
- w dziale 801 rozdziale 80121 § 4010 o kwotę 15.000,00 zł;
- w dziale 801 rozdziale 80121 § 4120 o kwotę 1.400,00 zł;
- w dziale 801 rozdziale 80130 § 4210 o kwotę 1.108,00 zł;
- w dziale 801 rozdziale 80130 § 4440 o kwotę 1.554,00 zł;

b) zmniejszono wydatki budżetowe:

- w dziale 754 rozdziale 75411 § 4050 o kwotę 6.269,00 zł;
- w dziale 801 rozdziale 80130 § 4010 o kwotę 2.662,00 zł;
- w dziale 801 rozdziale 80134 § 4010 o kwotę 15.000,00 zł;
- w dziale 801 rozdziale 80134 § 4120 o kwotę 1.400,00 zł;



- w dziale 801 rozdziale 80146 § 4300 o kwotę 2.000,00 zł;
- w dziale 801 rozdziale 80146 § 4410 o kwotę 53,00 zł;

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że powyższe zmiany w budżecie powiatu w miesiącach listopad i grudzień 2011 roku zostały prawidłowo ujęte na kontach: 991 „Planowane dochody budżetu” i 992 „Planowane wydatki budżetu”. Zgodnie z nimi na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu, zaś na stronie Ma tego konta ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że zmiany wprowadzone uchwałą Nr XIV/124/2011 Rady Powiatu w Busku - Zdroju z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie zmian w budżecie zostały ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu grudniu 2011 r. Zapisu księgowego dokonano w dniu 3 lutego 2012 r., co narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik

Z przedłożonego przez Skarbnika wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 49 do protokołu kontroli wynika, że zmiany wynikające z uchwały Nr XIV/124/2011 Rady Powiatu w Busku - Zdroju z dnia 30 listopada 2011 roku w miesiącu grudniu, ponieważ na koncie pozabilansowym 992 „Planowane wydatki budżetowe” nie prowadzono ewidencji na bieżąco. W chwili obecnej ewidencja księgowa na koncie pozabilansowym 992 „Planowane wydatki budżetowe” prowadzona jest już na bieżąco.

Kserokopia uchwały Nr XIV/124/2011 Rady Powiatu w Busku - Zdroju z dnia 30 listopada 2011 roku wraz z ewidencją konta 992 „Planowane wydatki budżetowe” (wyciągi) stanowi załącznik Nr 49 do protokołu kontroli.

Zasady funkcjonowania konta 991 i 992 określono w zarządzeniu Nr 53/2010 Starosty Buskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości, Zakładowego Planu Kont dla Powiatu Buskiego, Zakładowego Planu Konta dla Starostwa Powiatowego w Busku – Zdroju, Instrukcji kasowej w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju oraz Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Busku – Zdroju

## 2. Plan finansowy jednostki.

Na 2011 rok został opracowany plan finansowy Starostwa, który zawierał plan dochodów i plan wydatków, stosownie do przepisu art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Plan dochodów i wydatków został sporządzony w szczególowości dział, rozdział, paragraf. Przedmiotowy plan finansowy sporządzono zgodnie z art. 249 ust. 3 i 4 wyżej cytowanej ustawy

W celu zbadania prawidłowości dokonywania zapisów na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” kontrolą objęto zmiany wprowadzone do planu wydatków budżetowych n/w uchwałami, tj.

1. Uchwałą Nr VII/42/2011 Rady Powiatu z dnia 31 marca 2011 roku dokonano:

a) zwiększenia wydatków

- o kwotę 20.506,00 zł w dziale 710 rozdziale 71014 § 6050,
- o kwotę 4.000,00 zł w dziale 710 rozdziale 71035 § 4300,
- o kwotę 70.000,00 zł w dziale 900 rozdziale 90019 § 6050,
- o kwotę 45.000,00 zł w dziale 921 rozdziale 92105 § 2710,
- o kwotę 10.000,00 zł w dziale 921 rozdziale 92118 § 2710,
- o kwotę 3.000,00 zł w dziale 926 rozdziale 92605 § 2710.

b) zmniejszenia wydatków

- o kwotę 20.506,00 zł w dziale 710 rozdziale 71014 § 4300,
- o kwotę 4.000,00 zł w dziale 750 rozdziale 75020 § 4300,
- o kwotę 20.000,00 zł w dziale 900 rozdziale 90019 § 3030,
- o kwotę 50.000,00 zł w dziale 900 rozdziale 90019 § 6220,
- o kwotę 35.000,00 zł w dziale 921 rozdziale 92105 § 4300,
- o kwotę 10.000,00 zł w dziale 926 rozdziale 92605 § 4210,
- o kwotę 13.000,00 zł w dziale 926 rozdziale 92605 § 4300.

2. Uchwałą Nr IX/68/2011 Rady Powiatu z dnia 29 czerwca 2011 roku dokonano:

a) zwiększenia wydatków

- o kwotę 223.211,00 zł w dziale 600 rozdziale 60014 § 6059,
- o kwotę 171.717,00 zł w dziale 852 rozdziale 85201 § 6050,

b) zmniejszenia wydatków

- o kwotę 1.000.000,00 zł w dziale 926 rozdziale 92601 § 6050.

3. Uchwałą Nr XIV/124/2011 Rady Powiatu z dnia 30 listopada 2011 roku dokonano:

a) zwiększenia wydatków

- o kwotę 83.662,00 zł w dziale 600 rozdziale 60014 § 6050,

- o kwotę 42.664,00 zł w dziale 852 rozdziale 85202 § 2820,

- o kwotę 875,00 zł w dziale 852 rozdziale 85202 § 2830.

b) zmniejszenia wydatków

- o kwotę 1.000.000,00 zł w dziale 926 rozdziale 92601 § 6050.

W wyniku przeprowadzenia kontroli, ustalono na w/w próbie, iż w kontrolowanym okresie na koncie 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych” dokonywano zmian planu finansowego jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe wprowadzanych w/w uchwałami Rady Powiatu.

### **3. Przestrzeganie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet oraz dokonywania wydatków.**

#### 3.1 Upoważnienie do zaciągania zobowiązań.

Kontrolę w zakresie prawidłowości zaciągania zobowiązań przeprowadzono na podstawie:

1) Umowy zawartej Nr ZP.273.6.2011 w dniu 10 listopada 2011 roku na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Dostawa sprzętu i oprogramowania informatycznego dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju” za wynagrodzeniem umownym w kwocie 105.176,07 zł, z terminem realizacji 20 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy tj. od dnia 10 listopada 2011 roku do dnia 30 listopada 2011 roku. Na dzień zawarcia przedmiotowej umowy w budżecie Powiatu planowane na ten cel wydatki wynosiły 209.923,00 zł (dział 750 rozdział 75020, dział 754 rozdział 75495, dział 710 rozdział 71014, dział 853 rozdział 85321). Tym samym na dzień podpisania w/w umowy nastąpiło zaciągnięcie zobowiązania nie przekraczające planowane wydatki w uchwale budżetowej. Kontrola nie stwierdziła przekroczenia uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

2) Umowy zawartej Nr ZP.273.1.2011 w dniu 18 maja 2011 roku na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa przyłącza teleinformatycznego pomiędzy budynkami Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju: przy ul. Mickiewicza 15, ul. Kopernika 2” za wynagrodzeniem

*gry*      *leg*      *hst*

*Abeliod*

*[Signature]*

umownym w kwocie 48.117,42 zł, z terminem realizacji 30 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy tj. od dnia 18 maja 2011 roku do dnia 18 czerwca 2011 roku. Na dzień zawarcia przedmiotowej umowy w budżecie Powiatu planowane na ten cel wydatki wynosiły 85.506,00 zł (dział 710 rozdział 71014 § 6050). Tym samym na dzień podpisania w/w umowy nastąpiło zaciągnięcie zobowiązania nie przekraczające planowane wydatki w uchwale budżetowej. Kontrola nie stwierdziła przekroczenia uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

3) Umowy zawartej Nr IPI.273.1.2011 w dniu 23 maja 2011 roku na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa, przebudowa, nadbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku pralni i administracyjnego z przeznaczeniem na pawilon mieszkalny dla Domu Pomocy Społecznej w Gnojnie" za wynagrodzeniem umownym w kwocie 4.094.126,93 zł, z terminem realizacji 21 miesięcy od dnia podpisania umowy dni kalendarzowych od dnia przekazania placu budowy. Na dzień zawarcia przedmiotowej umowy w budżecie Powiatu planowane na ten cel wydatki wynosiły 5.451.338,00 zł (dział 852 rozdział 85202 § 6050). Tym samym na dzień podpisania w/w umowy nastąpiło zaciągnięcie zobowiązania nie przekraczające planowane wydatki w uchwale budżetowej. Kontrola nie stwierdziła przekroczenia uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

### 3.2 Upoważnienie do dokonywania wydatków.

Kontrolą w zakresie przestrzegania upoważnienia do dokonywania wydatków objęto wydatki jednostki w podziałkach klasyfikacji budżetowej przedstawionych według stanu na dzień 15 września i 15 grudnia 2011 roku

W toku kontroli ustalono, że wykonanie wydatków budżetowych nie przekroczyło planowanych wydatków jednostki.

## **4. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**

### Przychody budżetowe.

Uchwałą Nr VI/36/2011 Rady Powiatu w Busku - Zdroju z dnia 25 lutego 2011 roku „w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na rok 2011” ustalono planowane przychody budżetu w wysokości 12.161 800,00 zł. Po zmianach wprowadzonych w ciągu roku 2011 uchwałą Nr XVI/138/2011 Rady Powiatu w Busku - Zdroju z dnia 30 grudnia 2011 r. planowane przychody na koniec roku 2011 wyniosły 10.319.619,00 zł.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku ustalono, że w okresie objętym kontrolą Powiat osiągnął przychody w kwocie 5.613.460,00 zł, pochodzące:

- z zaciągniętych kredytów w kwocie 5.000.000,00 zł,
- z innych źródeł (wolne środki) w kwocie 613.460,00 zł.

Dane w zakresie osiągniętych przychodów z tytułu kredytów wynikają z ewidencji księgowej jednostki (konto 134).

#### Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

W okresie 2011 roku Powiat Buski nie emitował papierów wartościowych, a tym samym nie uzyskiwał z tego tytułu przychodów budżetowych. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Skarbnika stanowi załącznik Nr 50 do protokołu kontroli.

#### Przychody z zaciągniętych przez Powiat Buski pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.

W okresie 2011 roku Powiat Buski nie zaciągał kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym, a tym samym nie uzyskiwał z tego tytułu przychodów budżetowych. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Skarbnika stanowi załącznik Nr 50 do protokołu kontroli.

#### Przychody z zaciągniętych przez Powiat Buski pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

Przychody z zaciągniętych w 2011 roku kredytów i pożyczek na rynku krajowym wyniosły ogółem 5.000.000,00 zł i dotyczyły kredytu obrotowego w kwocie 5 000 000,00 zł zaciągniętego na podstawie umowy nr 77 1020 2629 0000 9696 0063 3776 kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego zawartej w dniu 30 grudnia 2011 r., pomiędzy Bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, a Powiatem Buskim z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w 2011r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. W/w kredyt został zaciągnięty na podstawie uchwały Nr IX/69/2011 Rady Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 29 czerwca 2011 r., w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w 2011 roku. Powiat uzyskał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu wyrażoną w uchwale Nr 1892/2011 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 21 grudnia 2011 roku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości ujęcia w 2011 roku w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu Rb-NDS przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczki.





Przedmiot kontroli:

- umowa Nr 77 1020 2629 0000 9696 0063 3776 kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego,
- dowody źródłowe (WB o numerach: WB 283/01/12/11 z dnia 30 grudnia 2011 roku na kwotę 5 000 000,00 zł,-).
- ewidencja księgowa (konto 133, 134),
- sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

Ustalenia kontroli.

W zakresie objętym sprawdzeniem kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości. Kwota przychodów z tytułu zaciągniętego kredytu została w prawidłowej wysokości ujęta w ewidencji księgowej. Kwota 5.000.000,00 zł z powyższego tytułu została prawidłowo ujęta w wierszu D11. Kredyty i pożyczki sprawozdania Rb-NDS Powiatu Buskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Ponadto kontrolą objęto zamówienie publiczne na zadanie pn. „Udzielenie długoterminowego kredytu bankowego dla Powiatu Buskiego w wysokości 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w 2011 r., oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów”, udzielonego przez Starostę Buskiego w dniu 30 grudnia 2011 roku, umową zawartą z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna Regionalny Oddział Korporacyjny w Krakowie Centrum Korporacyjne w Kielcach, ul. Sienkiewicza 33/35, 25-005 Kielce. Kontrolę w/w zamówienia publicznego przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113 , poz. 759 z późn. zm.) i przepisy wykonawcze do tej ustawy. Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz prawidłowość zawarcia umowy z wykonawcą. Ustalenia stanu faktycznego dokonano na podstawie dokumentacji udostępnionej do kontroli. Wartość zamówienia publicznego ustalono na kwotę 614.382,45 zł (bez VAT), co stanowi równowartość 160.037,11 €. Zamawiający ustalił wartość zamówienia publicznego w dniu 12 grudnia 2011 r. na podstawie planowanych kosztów. Podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro w wysokości 3,839 zł. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało opublikowane w

Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 grudnia 2011 r. pod numerem 343289 - 2011 na stronie internetowej [www.portal.uzp.gov.pl](http://www.portal.uzp.gov.pl) oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od 22 grudnia 2011 r. do 30 grudnia 2011 r. Ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej [www.bip.powiat.busko.pl](http://www.bip.powiat.busko.pl) od 22 grudnia 2011 r. do 30 grudnia 2011 r. Ogłoszenie o zamówieniu zawiera informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Starostę w dniu 22 grudnia 2011 r. Stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 ustawy, specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej. Do opisu przedmiotu zamówienia stosowano oznaczenia wg Wspólnego Słownika Zamówień. Do oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu zamawiający żądał od wykonawców oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, które są wymienione w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzaju dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być złożone (Dz. U. Nr 226, poz. 1817). Starosta zarządzeniem Nr 2/2005 z dnia 15 marca 2011 r. wraz późniejszymi zmianami, powołał komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w składzie 8 osób. Kierownik jednostki ustalił w Regulaminie komisji przetargowej zakres obowiązków członków komisji przetargowej mający na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac. Oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-1 złożyło w dniu 30 października 2011 r. ośmioro członków komisji przetargowej biorących udział w pracach komisji. Otwarcie ofert odbyło się w dniu 30 grudnia 2011 r. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, tj., 614.382,45 zł. Po otwarciu oferty zostało sporządzone zestawienie według kryterium „cena” oraz dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty. Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (na druku ZP-PN), zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458). W wymaganym terminie ofertę złożył 1 wykonawca. Cena złożonej oferty została określona na kwotę 593.235,52 zł. Wykonawca spełnił wymagane warunki udziału w postępowaniu. Zamawiający wybrał Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna Regionalny Oddział Korporacyjny w Krakowie Centrum Korporacyjne w Kielcach, ul. Sienkiewicza 33/35, 25-



005 Kielce. Wybrana oferta została uznana za najkorzystniejszą na podstawie kryterium oceny ofert określonych zasad w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tj., przedstawiała najkorzystniejszą cenę, a w związku powyższym uzyskała najwyższą liczbę punktów wyniku oceny przeprowadzonej przez zamawiającego na podstawie kryterium wskazanego w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Cena najkorzystniejszej oferty mieści się w kwocie jaką Zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Do przedmiotowego postępowania nie wniesiono odwołania. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia został zatwierdzony przez Starostę. Oferent został powiadomiony pisemnie o wyborze najkorzystniejszej oferty, na podstawie przepisów art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy. Obowiązek pisemnego poinformowania wykonawcy wynika również z przepisów art. 9 ust. 1 oraz art. 27 ustawy. W aktach sprawy nie znajduje się potwierdzenie opublikowania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie zamawiającego stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 ustawy. Z wybranym wykonawcą Starosta zawarł umowę w sprawie zamówienia w dniu 30 grudnia 2011 r. za cenę 593.235,52 zł. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (art. 95 ust. 1 ustawy) na portalu UZP Nr 15857 – 2011 w dniu 17 stycznia 2011 r.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości w zakresie:

1. Ogłoszenia o zamówieniu na zadanie pn. „Udzielenie długoterminowego kredytu bankowego dla Powiatu Buskiego w wysokości 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w 2011 r., oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów”, zamieszczonego na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju oraz na stronie internetowej [www.bip.powiat.busko.pl](http://www.bip.powiat.busko.pl), nie zawierają informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt. 3 ustawy Pzp.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi specjalista ds. zamówień publicznych.

Z przedłożonego przez inspektora ds. zamówień publicznych wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 51 do protokołu kontroli wynika, że brak w ogłoszeniu informacji o dniu jego zamieszczenia w BZP nastąpiło w wyniku przeoczenia tego faktu przez Zamawiającego.



Kserokopia ogłoszenia zamieszczonego na tablicy ogłoszeń, umowy Nr 77 1020 2629 0000 0063 3776, SIWZ, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w BZP, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, stanowi załącznik Nr 51 do protokołu kontroli.

2. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 30 grudnia 2011 r. przekazana wykonawcy uczestniczącemu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego nie zawierała terminu, określonego w art. 94 ust. 2, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta, czym naruszono art. 92 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność ponosi specjalista ds. zamówień publicznych.

Z przedłożonego przez inspektora ds. zamówień publicznych wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 52 do protokołu kontroli wynika, że brak zamieszczenia terminu po którym będzie mogła być zawarta umowa w sprawie zamówienia publicznego w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty wynika z przeoczenia tego faktu przez Zamawiającego.

Kserokopia zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty stanowi załącznik Nr 51 do protokołu kontroli.

3. Dopiero po 17 dniach od rozstrzygnięcia przetargu na zadanie pn. „Udzielenie długoterminowego kredytu bankowego dla Powiatu Buskiego w wysokości 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w 2011 r., oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów”, zostało zamieszczone w BZP ogłoszenie o udzieleniu zamówienia. Powyższe narusza art. 95.ust 1 zgodnie z którym, jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi specjalista ds. zamówień publicznych.

Z przedłożonego przez specjalistę ds. zamówień publicznych wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 53 do protokołu kontroli wynika, że zwłoka w opublikowaniu ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych wynika z przeoczenia przez Zamawiającego tego faktu. Zamawiający umieścił stosowne ogłoszenie niezwłocznie po powzięciu wiadomości o pominięciu ogłoszenia o udzieleniu zamówienia.







Kserokopia ogłoszenia o udzieleniu zamówieniu publicznego w BZP stanowi załącznik Nr 51 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli sprawdzono, czy wykonawca wybrany do realizacji zadania „Dostawa sprzętu i oprogramowania informatycznego dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju” spełnił warunki udziału w postępowaniu opisane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Wykonawca złożył ofertę na formularzu zgodnie z wzorem podanym w załączniku do specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z wymaganymi oświadczeniami. Z przedłożonych dokumentów wynika, że wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez zamawiającego. Treść oferty wykonawcy jest zgodna z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Przedmiot zamówienia został wykonany przez wykonawcę zgodnie z warunkami umowy.

Oświadczenie dotyczące nieprawidłowości w zakresie nie przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych wynika z realizacji zadań, tj. „Bankową obsługę budżetu Powiatu Buskiego i jednostek organizacyjnych” oraz „Dostawa sprzętu i oprogramowania informatycznego dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju”, nie są przedmiotem postępowania karnego, postępowania w sprawie o wykroczenie, postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe albo wykroczenie skarbowe, stanowi załącznik Nr 54 do protokołu kontroli

#### Nadwyżki z lat ubiegłych

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu, tj. zapisów na koncie 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”, 967 „Fundusze pomocowe” w 2011 roku ustalono, że rok 2010 rozpoczął się skumulowanym deficytem w kwocie 3.276.815,76 zł. W ciągu 2009 roku wystąpiła nadwyżka w kwocie 804.290,07 zł, co spowodowało iż rok 2010 kończył się skumulowanym deficytem w kwocie 2 472.243,83 zł. Na koniec 2011 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 984.624,85 zł.

#### Rozchody budżetowe.

Uchwałą Nr VI/36/2011 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 25 lutego 2011 roku „w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na rok 2011” ustalono planowane rozchody budżetu w wysokości 4.212.557,00 zł. Po zmianach wprowadzonych w ciągu roku uchwałą nr XVI/138/2011 Rady Powiatu w Busku Zdroju w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na rok 2011 planowane rozchody na koniec roku wyniosły 3.614.496,00 zł.



Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 ustalono, że w okresie 2011 roku Powiat wykonał rozchody w kwocie 3.614.495,48zł dotyczące spłaty zaciągniętych kredytów w kwocie 3.521.044,00 zł oraz pożyczek w kwocie 93.451,48 zł.

Rozchody z tytułu kredytów i pożyczek.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 134) za 2011 rok ustalono, że rozchody w łącznej kwocie 3.614.495,48 zł dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rozchody za 2011 rok w łącznej kwocie 3.614.495,48 zł z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach 2006-2011.

Przedmiot kontroli:

- umowa Nr 77 1020 2629 0000 9696 0063 3776 kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego, w wysokości 5.000.000,00 zł, zawarta w dniu 30 grudnia 2011 r.,
- ewidencja księgowa (konto 133, 134).

Ustalenia kontroli.

Na podstawie umowy nr 77 1020 2629 0000 9696 0063 3776 kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego zawartej w dniu 30 grudnia 2011 r. pomiędzy Powiatem Buskim a Bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna, Powiat zaciągnął kredyt w wysokości 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w 2011 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Spłata kredytu (kapitału) wraz z należnymi odsetkami dokonywana będzie w 48 miesięcznych ratach na koniec każdego miesiąca, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpi wypłata kredytu tj. od stycznia 2012 roku przez okres 48 miesięcy tj. do grudnia 2015 roku.

Pierwsza rata spłaty kapitału wynosić będzie 104.198 zł, pozostałe 47 rat w równych kwotach po 104 166 zł. W związku z powyższym w 2011 roku nie wystąpiły rozchody z powyższego tytułu.





Wykup papierów wartościowych.

W okresie 2011 roku w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły rozchody z tytułu wykupu papierów wartościowych. Oświadczenie złożone w tej sprawie przez Skarbnika stanowi załącznik Nr 50 do protokołu kontroli.

Lokaty terminowe wolnych środków.

W okresie 2011 roku w Powiecie Buskim nie wystąpiły rozchody z tytułu lokat terminowych wolnych środków budżetu. Oświadczenie złożone w tej sprawie Skarbnika stanowi załącznik Nr 50 do protokołu kontroli.

Poreczenia i gwarancje.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2011 roku Powiat Buski nie udzielał poręczenia i gwarancji innym podmiotom. Oświadczenie Skarbnika stanowi załącznik Nr 50 do protokołu kontroli.

Zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolę dotyczącą zadłużenia Powiatu Buskiego za 2011 rok przeprowadzono w zakresie:

- spełnienia warunku określonego w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych,
- spełnienia warunku określonego w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Przedmiot kontroli:

- zbiorcze sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Powiatu Buskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011,
- zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu buskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011,
- zestawienie sporządzone przez jednostkę dot. kwot przypadających w 2011 r. spłat rat kredytów wraz z należnymi odsetkami od tych kredytów,
- uchwała Nr 1799/2011 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 1 kwietnia 2011 roku w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Powiatu Buskiego,
- ewidencja księgowa.

ghy      hys      hsw

Abelciński

Ustalenia kontroli.

1. Jak wynika z danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-Z za 2011 r., zobowiązania Powiatu Buskiego według tytułów dłużnych na dzień 31.12.2011 r. wyniosły kwotę 11.978.556,00 zł, w tym z tytułu kredytów długoterminowych kwota 11.978.556,00 zł. W wyniku kontroli ustalono, że łączna kwota długu Powiatu w wysokości 11.978.556,00 zł stanowiła 13,61 % wykonanych dochodów ogółem Powiatu w 2011 r. w kwocie 87.999.903,35 zł (dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S), zatem nie przekroczyła 60% wykonanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego w danym roku, stosownie do przepisów art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

2. Ze sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę zestawienia (załącznik Nr 55 do protokołu kontroli) dotyczącego kwoty przypadających Powiatowi Buskiemu w 2011 r. spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami od tych kredytów i pożyczek wynika, że łączna kwota z powyższych tytułów wyniosła 4.022.909,07 zł i stanowiła 4,43 % planowanych dochodów Powiatu w kwocie 90.724.379,00 zł, zatem nie przekroczyła 15 % planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

## **5. Dochody budżetowe.**

*(Kontrolowała Barbara Krzyściak)*

### 5.1 Subwencje i dotacje na zadania własne.

#### 5.1.1 Subwencja ogólna.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku ustalono, że w okresie objętym kontrolą dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 47.644.074,00 zł, w tym:

- część oświatowa (dział 758, rozdz. 75801, § 2920) – 38.703.333,00 zł,
- część wyrównawcza (dział 758, rozdz. 75803, § 2920) – 4.880.130,00 zł,
- część równoważąca (dział 758, rozdz. 75832, § 2920) – 3.356.311,00 zł,
- uzupełnienie subwencji ogólnej (dział 758, rozdz. 75802, § 6180) – 704.300,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowego wprowadzenia subwencji do budżetu Powiatu oraz terminowości przekazywania rat.





Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr 523/2010 Zarządu Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 15 listopada 2010 roku w sprawie przyjęcia projektu uchwały budżetowej na 2011 rok,
- uchwała Nr VI/36/2011 Rady Powiatu z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na rok 2011,
- uchwała Nr VII/41/2011 Rady Powiatu z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na rok 2011,
- uchwała Nr IX/67/2011 Rady Powiatu z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na rok 2011,
- pisma Ministra Finansów: Nr ST4-4820/856/2010 z dnia 12 października 2010 r., Nr ST4-4820/109/2011 z dnia 11 lutego 2011 r., Nr ST4-4824/337/2011 z dnia 20 maja 2011 r.,
- ewidencja księgową (konta: 133, 224, 901, 909, 991),
- dokumenty księgowe: PK Nr 1/01 z dnia 3.01.2011 r. na kwotę 3.067.241,00 zł,
- dowody źródłowe – wpływ subwencji ogólnej (część oświatowa: WB Nr 27 z dnia 22.12.2010 r. na kwotę 3.067.241,00 zł, WB Nr 14 z dnia 21.01.2011 r. na kwotę 3.067.241,00 zł, WB Nr 39 z dnia 23.02.2011 r. na kwotę 5.774.234,00 zł, WB Nr 61 z dnia 23.03.2011 r. na kwotę 2.977.179,00 zł, WB Nr 82 z dnia 20.04.2011 r. na kwotę 2.977.179,00 zł, WB Nr 103 z dnia 23.05.2011 r. na kwotę 2.977.179,00 zł, WB Nr 125 z dnia 21.06.2011 r. na kwotę 2.977.179,00 zł, WB Nr 147 z dnia 21.07.2011 r. na kwotę 2.977.179,00 zł, WB Nr 170 z dnia 23.08.2011 r. na kwotę 2.977.179,00 zł, WB Nr 192 z dnia 22.09.2011 r. na kwotę 2.977.179,00 zł, WB Nr 214 z dnia 21.10.2011 r. na kwotę 2.977.179,00 zł, WB Nr 236 z dnia 23.11.2011 r. na kwotę 2.977.185,00 zł; część wyrównawcza: WB Nr 32 z dnia 14.02.2011 r. na kwotę 406.678,00 zł, WB Nr 120 z dnia 14.06.2011 r. na kwotę 406.678,00 zł, WB Nr 163 z dnia 11.08.2011 r. na kwotę 406.678,00 zł; część równoważąca: WB Nr 40 z dnia 24.02.2011 r. na kwotę 279.691,00 zł, WB Nr 104 z dnia 24.05.2011 r. na kwotę 279.693,00 zł, WB Nr 215 z dnia 24.10.2011 r. na kwotę 279.693,00 zł).

Ustalenia kontroli:

- Planowana kwota subwencji ogólnej na 2011 rok dla Powiatu Buskiego została w sposób prawidłowy wprowadzona do budżetu zgodnie z informacją stanowiącą załącznik do pisma Ministra Finansów Nr ST4-4820-856/2010 z dnia 12 października 2010 r. w ogólnej kwocie 48.110.597,00 zł, tj.:

- część oświatowa: 39.874.130,00 zł,







- część wyrównawcza: 4.880.130,00 zł,  
z tego kwota podstawowa części wyrównawczej subwencji ogólnej: 4.880.130,00 zł,

- część równoważąca: 3.356.337,00 zł.

- Uchwałą Nr VII/41/2011 Rady Powiatu z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na rok 2011 w związku z pismem Ministra Finansów Nr ST4-4820/109/2011 z dnia 11 lutego 2011 roku, zmniejszono planowane dochody budżetowe z tytułu subwencji ogólnej w dziale 758, rozdziale 75801, § 2920 o kwotę 1.170.797,00 zł oraz w dziale 758, rozdziale 75832, § 2920 o kwotę 26,00 zł.

- Ministerstwo Finansów pismem znak: ST4-4824/337/2011 z dnia 20 maja 2011 roku, przyznało dla Powiatu ze środków rezerwy subwencji ogólnej kwotę 704.300,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie inwestycji drogowej pn.: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 0026T Śladków Mały – Suskrajowice – Bugaj – Palonki – Bosowice - Kargów”. Powyższa kwota została wprowadzona do budżetu Powiatu Uchwałą Nr IX/67/2011 Rady Powiatu z dnia 29 czerwca 2011 r. w dziale 758, rozdziale 75802, § 6180.

W/w kwota subwencji wpłynęła na rachunek bankowy Powiatu w dniu 27 czerwca 2011 r. – dowód źródłowy WB Nr 128.

- Dochody z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej przekazywane były na rachunek budżetu Powiatu przez Ministerstwo Finansów w 2011 roku w ustawowych terminach tj. w dwunastu ratach miesięcznych w terminie do 25-go każdego miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, stosownie do art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz.U. z 2010 roku Nr 80, poz. 526).

Na podstawie w/w losowo wybranych wyciągów bankowych kontrola ustaliła, że Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Powiatu część wyrównawczą i równoważącą subwencji ogólnej terminowo, tj.: zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

- Wpływ środków w wysokości 3.067.241,00 zł z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w miesiącu grudniu 2010 roku, tytułem części oświatowej subwencji na styczeń 2011 roku ujęto w sposób prawidłowy w księgach rachunkowych Budżetu Powiatu tj. na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” na stronie Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. Na podstawie dowodu księgowego PK Nr 1 z dnia 3 stycznia 2011 r. przeksięgowano w/w subwencję w kwocie 3.067.241,00 zł z konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” na konto 224 „Rozrachunki budżetu” zamiast na konto 901 „Dochody budżetu”. Powyższą kwotę

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signature]*



przebiegano z konta 224 „Rozrachunki budżetu” na konto 901 „Dochody budżetu” w dniu 31.03.2011 r. na podstawie dokumentu PK Nr 12.

Kserokopia dowodu księgowego PK Nr 1/01 z dnia 3.01.2011 r. oraz wydruk z konta 224 stanowi załącznik Nr 56 do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że wpływ środków z tytułu części oświatowej subwencji w miesiącach: styczeń, luty, marzec, kwiecień, październik i listopad w ewidencji budżetu ujmowano na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”. Na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie poleceń księgowania dokonywano przebiegowań dochodów z tytułu subwencji z konta 224 na konto 901 „Dochody budżetu”.



W pozostałych miesiącach powyższe wpływy księgowano bezpośrednio na stronie Ma konta 901 „Dochody budżetu”.

Powyższe nieprawidłowości naruszają zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Ponadto stwierdzone nieprawidłowości naruszają uregulowania zawarte w pkt. 14 ppkt. 4 zakładowego planu kont stanowiącego Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 53/2010 Starosty Buskiego z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości, zgodnie z którym „na stronie Ma konta 901 „Dochody budżetu” ujmuje się dochody budżetu z innych tytułów w szczególności subwencji i dotacji w korespondencji z kontem 133”.

Kserokopia wyciągu z polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr 53/2010 wraz z kserokopią wyciągów bankowych nieprawidłowo ujętych w ewidencji budżetu stanowi załącznik Nr 57 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie (załącznik Nr 58 do protokołu kontroli) złożył Inspektor Wydziału Finansowo – Budżetowego ujęty w pozycji nr 30 Wykazu osób zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju, który stanowi załącznik Nr 28 do protokołu kontroli. W wyjaśnieniu podano: „do 2007 roku ewidencja subwencji prowadzona była na koncie 133 w korespondencji z kontem 901. Zgodnie z zaleceniami Regionalnej Izby







*Obrachunkowej w Kielcach wynikającymi z kontroli przeprowadzonej w 2007 r. ewidencja księgową subwencji ogólnej winna być prowadzona z wykorzystaniem konta rozrachunkowego 224. Stosując się do zaleceń RIO wprowadzono do ewidencji subwencji ogólnej w/w konto”.*

Kontrolujący nie może uznać powyższych argumentów za zasadne, ponieważ z ewidencji księgowej wynika, że w miesiącach maj, czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień 2011 roku wpływy z tytułu subwencji księgowano na kontach Wn 133 Ma 901, tj. zgodnie z zasadami funkcjonowania w/w kont określonymi w Załączniku Nr 2 wyżej cytowanego rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. oraz zapisami zawartymi w Załączniku Nr 2 do obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi w/w Inspektor oraz Skarbnik Powiatu.

Na podstawie analizy konta pozabilansowego 991 „Planowane dochody budżetu” wg podziałki 758-75801-2920, 758-75802-2920, 758-75803-2920, 758-75832-2920 ustalono, że w 2011 roku zaniechano prowadzenia na bieżąco zapisów na tym koncie. Plan oraz zmiany dotyczące powyższych podziałek wprowadzono pod tą samą datą tj. w dniu 01.02.2012 r.

Powyższa nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku Nr 2 do Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861). Ponadto stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Wydruk konta 991 wg podziałki 758-75801-2920, 758-75802-2920, 758-75803-2920, 758-75832-2920 stanowi załącznik Nr 59 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie złożone przez Inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego stanowiące załącznik Nr 60 do protokołu kontroli potwierdza stwierdzoną nieprawidłowość.

*gls*     *log*     *hsh*

*Abelida*



Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor oraz Skarbnik Powiatu.

5.1.2 Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu § 2130 i § 6430.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku dochody Powiatu za 2011 rok z tytułu otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu wyniosły ogółem 8.888.359,00 zł.

Wykaz otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu przedstawia załącznik Nr 61 do protokołu kontroli.

Kontrola w zakresie prawidłowości wprowadzenia dotacji do budżetu powiatu przeprowadzona na podstawie:

- pism Wojewody Świętokrzyskiego (decyzji),
- pism z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji (dot. Promesy),
- uchwał Rady Powiatu,

wykazała, że dotacje wyszczególnione w załączonej tabeli zostały wprowadzone do budżetu na podstawie powyższych pism w prawidłowych kwotach i podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Niewykorzystana kwota dotacji w łącznej wysokości 5343,00 zł została zwrócona na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – dowód źródłowy WB Nr 262 z dnia 29.12.2011 roku.

Środki z dotacji otrzymane na realizację zadań własnych powiatu zostały wydatkowane przez jednostki organizacyjne Powiatu, w tym przez: Powiatowy Zarząd Dróg w Busku-Zdroju, Dom Pomocy Społecznej w Gnojnie i Zborowie, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Busku-Zdroju oraz jednostkę budżetową Starostwo Powiatowe.

Na okoliczność wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na zadania własne Powiatu powyższe jednostki sporządziły sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2011 r.

Starostwo Powiatowe w Busku-Zdroju zrealizowało m.in. dotację w kwocie 984,00 zł, ujętą w rozdziale 80195 pozostała działalność dotycząca oświaty i wychowania, przeznaczoną na sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych w 2011 r. do







rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego. Realizację powyższego zadania poddano kontroli.

Na podstawie przedłożonych do kontroli n/w dokumentów:

- uchwał Zarządu Powiatu w sprawie powołania komisji egzaminacyjnej do przeprowadzenia postępowania egzaminacyjnego dla nauczyciela ubiegającego się o awans na stopień nauczyciela mianowanego,
  - protokołów z posiedzenia komisji egzaminacyjnej wraz z listami obecności,
  - umów o dzieło z członkami komisji (kontrasygnowanych przez Skarbnika Powiatu),
  - rachunków: Nr KE/09/2011 z dnia 28 lipca 2011 r., Nr KE/10/2011, Nr KE/11/2011 z dnia 29 lipca 2011 r., Nr KE/12/2011, Nr KE/13/2011 z dnia 8 grudnia 2011 r.,
  - dowodów źródłowych: WB Nr 142 z dnia 03.08.2011 r., WB Nr 222 z dnia 14.12.2011 r.,
- ustalono, że powyższa dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem i rozliczona w dniu 30.01.2012 r.

## 5.2 Dochody z tytułu opłat.

### 5.2.1 Opłata komunikacyjna.

Zgodnie z danymi rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku oraz zapisami w ewidencji księgowej w okresie objętym kontrolą dochody z powyższego tytułu (dz.756, rozdz. 75618, § 0420) wyniosły kwotę 1.573.517,03 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości poboru opłaty komunikacyjnej.

Próbą kontrolną objęto losowo wybrane opłaty pobrane w okresie miesiąca października 2011 roku.

Przedmiot kontroli:

- raporty kasowe:

- 1) Nr 29 za okres od dnia 11 do dnia 20 października 2011 roku,
- 2) Nr 34 za okres od dnia 17 do dnia 20 października 2011 roku,
- 3) Nr 33 za okres od dnia 11 do dnia 14 października 2011 roku,
- 3) Nr 35 za okres od dnia 21 do dnia 31 października 2011 roku,
- 3) Nr 30 za okres od dnia 21 do dnia 31 października 2011 roku,

*Wk*     *sz*     *ks*

*Przewodniczący*



- dowody wpłat KP o numerach: 17910-17914, 17963-17969, 18082-18087, 18741-18746, 18817-18820,
- ewidencja księgową.

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli opłat komunikacyjnych pobranych na podstawie powyższych dowodów wpłat, dotyczących:

- wydania dowodu rejestracyjnego wraz z kompletem nalepek legalizacyjnych i nalepką kontrolną,
- wydania pozwolenia czasowego,
- wydania tablic rejestracyjnych,
- wydania karty pojazdu,
- wydania prawa jazdy,
- uiszczenia opłaty ewidencyjnej za wydanie w/w dokumentów i tablic,
- czasowego wycofania pojazdu z ruchu,

ustalono, że opłaty w 2011 roku pobierano zgodnie z n/w przepisami:

- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów (Dz.U. z 2003 r. Nr 230, poz. 2302 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 28 marca 2006 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu (Dz.U. z 2006 r. Nr 59, poz. 421),
- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 11 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat i stawek wynagrodzenia za sprawdzenie kwalifikacji oraz za wydanie dokumentów w tych sprawach (Dz.U. z 2003 r. Nr 219, poz. 2162 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 9 grudnia 2009 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej (Dz.U. z 2009 r. Nr 210, poz. 1626),
- rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie czasowego wycofania pojazdów z ruchu (Dz.U. z 2004 r. Nr 285, poz. 2856 z późn. zm.).

#### 5.2.2 Opłata za zajęcie pasa drogowego.

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku ustalono, że Powiat Buski uzyskał dochody z powyższego tytułu w wysokości 430.320,19 zł (dz. 600, rozdz. 60014, § 0690).

Rada Powiatu Buskiego uchwałą Nr XIV/97/04 z dnia 27 maja 2004 roku oraz uchwałą Nr XXXIII/258/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r. ustaliła wysokość stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg powiatowych położonych na terenie powiatu buskiego.

Zarząd Powiatu uchwałą Nr 334/2006 z dnia 20 września 2006 roku w sprawie upoważnienia do wydawania decyzji w sprawach wynikających z ustawy o drogach publicznych, zgodnie z art. 21 ust. 1a w związku z art. 19 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 z późn. zm.) upoważnił Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg w Busku-Zdroju do załatwiania w jego imieniu spraw z zakresu zarządu nad drogami powiatowymi wraz z prawem do wydawania decyzji administracyjnych.

Kontrola ustaliła, że opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem dróg pobierane były przez Powiatowy Zarząd Dróg w Busku Zdroju z siedzibą w Welczu.

Powiatowy Zarząd Dróg w Busku Zdroju pobrane środki finansowe z w/w tytułu przekazywał na rachunek budżetu powiatu.

## **6. Wydatki budżetowe.**

### 6.1 Wydatki bieżące.

#### 6.1.a) Wynagrodzenia osobowe, bezosobowe.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków Starostwa Powiatowego za 2011 r. wynika, że na wynagrodzenia osobowe pracowników w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” zaplanowano wydatki w kwocie 3.995.721,00 zł. Kwota wydatków wykonanych wyniosła 3.888.257,00 zł.

Próbą kontrolną wydatków poniesionych na wynagrodzenia osobowe za okres III kwartału 2011 roku objęto pracowników wyszczególnionych w wykazie osób zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w 2011 roku stanowiącym załącznik Nr 28 do protokołu kontroli. Kontrolą objęto wynagrodzenie dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach poniżej wymienionych.

1. Starosta (wymieniony pod pozycją 1 załącznika Nr 28 do protokołu kontroli),
2. Wicestarosta (wymieniony pod pozycją 2 załącznika Nr 28 do protokołu kontroli)
3. Skarbnik (wymieniony pod pozycją 4 załącznika Nr 28 do protokołu kontroli),
4. Sekretarz (wymieniony pod pozycją 3 załącznika Nr 28 do protokołu kontroli),

*gh*      *mez*      *ps*

*Ablesial*

*M*

5. Inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym (wymieniony pod pozycją 30 załącznika Nr 28 do protokołu kontroli),
6. Inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym (wymieniony pod pozycją 26 załącznika Nr 28 do protokołu kontroli),
7. Inspektor w Wydziale Organizacyjnym i Kadr (wymieniony pod pozycją 9 załącznika Nr 28 do protokołu kontroli),
8. Naczelnik Wydziału Spraw Obywatelskich, Zdrowia, i Obrony Cywilnej (wymieniony pod pozycją 64 załącznika Nr 28 do protokołu kontroli),
9. Naczelnik Wydziału Architektury i Budownictwa (wymieniony pod pozycją 37 załącznika Nr 28 do protokołu kontroli),
10. Kierownik Referatu Audytu Wewnętrznego i Kontroli (wymieniony pod pozycją 104 załącznika Nr 28 do protokołu kontroli),

Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr 1/3/2010 Rady Powiatu z dnia 1 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Starosty Buskiego,
- uchwała Nr VII Rady Powiatu z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie zmiany uchwały Nr I/6/2010 Rady Powiatu z dnia 1 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Buskiego oraz upoważnienia Przewodniczącego Rady Powiatu do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy Starosty,
- uchwała Nr I/4/2010 Rady Powiatu z dnia 1 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Wicestarosty Buskiego,
- uchwała Nr XXIII/184/2005 Rady Powiatu z dnia 25 marca 2005 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu,
- umowy o pracę oraz pozostała dokumentacja z akt osobowych dotycząca wynagrodzeń w zakresie przyjętej próby kontrolnej,
- imienne karty wynagrodzeń pracowników za 2011 r.,
- listy wypłat wynagrodzeń za III kwartał 2011 r.,
- listy wypłat nagród jubileuszowych w 2011 r.,
- ewidencja księgowa (konto 130, rozdział 75020, § 4010).

Ustalenia kontroli:

1. Wynagrodzenie zostało prawidłowo ustalone dla Starosty w uchwale Rady Powiatu, a dla pracowników w angażach.

2. Wynagrodzenie etatowych członków Zarządu Powiatu, tj. Starosty i Wicestarosty nie przekraczało w każdym miesiącu 2011 r. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w uchwale budżetowej na 2011 r.

3. Na podstawie akt osobowych pracowników objętych próbą ustalono, że z każdym z nich w sposób prawidłowy został nawiązany stosunek pracy przez uprawniony organ.

4. Kategoria zaszeregowania, wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny zostały ustalone pisemnie dla pracowników w angażach i były zgodne z przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398) oraz z unormowaniami zawartymi w Regulaminie Wynagradzania.

4. Wypłata wynagrodzeń w III półroczu 2011 roku nastąpiła w wysokości zgodnej z ustalonymi warunkami wynagradzania pracowników zawartych w angażach.

5. Z kartotek zarobkowych prowadzonych dla badanej próby pracowników Starostwa Powiatowego wynika, że wypłacono nagrodę jubileuszową dla:

- Inspektora w Wydziale Finansowo-Budżetowym (wymienionego pod pozycją 6 załącznika Nr 29 do protokołu kontroli), w wysokości 300 % wynagrodzenia miesięcznego za 40 lat pracy na podstawie listy płac Nr 70/2011 z 26 maja 2011 roku,

- Inspektora w Wydziale Finansowo-Budżetowym (wymienionego pod pozycją 5 załącznika Nr 29 do protokołu kontroli), w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego za 35 lat pracy na podstawie listy płac Nr 26/2011 z 1 marca 2011 roku,

- Naczelnika Wydziału Architektury i Budownictwa (wymienionego pod pozycją 9 załącznika Nr 29 do protokołu kontroli), w wysokości 75 % wynagrodzenia miesięcznego za 20 lat pracy na podstawie listy płac Nr 66/2011 z 05 maja 2011 roku.

Wypłaty nagrody jubileuszowej dla w/w pracowników Starostwa Powiatowego nastąpiły w prawidłowej wysokości i terminie.

6. Listy wypłat zawierają adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

#### Wynagrodzenia bezosobowe.

Jak wynika z sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za 2011 rok, wydatki poniesione w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”, § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe” wyniosły kwotę 15.599,95 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

69

- zgodności naliczenia i wypłaty wynagrodzenia z zawartą umową zlecenia,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia dowodu źródłowego wydatku pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- prawidłowości ujęcia operacji w księgach rachunkowych oraz zaklasyfikowania wydatków.

Przedmiotem kontroli były n/w umowy zlecenia:

- umowa zlecenie Nr FN.2150.1/2011 z dnia 03 stycznia 2011 r. zobowiązująca zleceniobiorcę ujętego w pozycji Nr 1 załącznika Nr 30 do protokołu kontroli do sporządzania zbiorczych sprawozdań budżetowych, finansowych łącznych i skonsolidowanych na podstawie przedkładanych sprawozdań jednostkowych, ewidencji planów finansowych i ich zmian dla jednostek podległych i nadzorowanych, przygotowaniu i ewidencji uchwał zmieniających budżet w programie Bestia,
- umowa zlecenie z dnia 6 maja 2005 roku wraz z aneksem Nr 6 do umowy zawartym w dniu 5 stycznia 2011 r., zobowiązująca zleceniobiorcę ujętego w pozycji Nr 2 załącznika Nr 30 do protokołu kontroli do prowadzenia księgowości Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju,
- umowa o dzieło Nr 1/SOZ/2011 zawarta w dniu 5 grudnia 2011 r. zobowiązująca wykonawcę ujętego w pozycji Nr 3 załącznika Nr 30 do protokołu kontroli do przeprowadzenia szkolenia obronnego w formie wykładu w wymiarze trzech godzin lekcyjnych,
- umowa o dzieło Nr 2/SOZ/2011 zawarta w dniu 5 grudnia 2011 r., zobowiązująca wykonawcę ujętego w pozycji Nr 4 załącznika Nr 30 do protokołu kontroli do przeprowadzenia szkolenia obronnego w formie wykładu w wymiarze dwóch godzin lekcyjnych.

#### Ustalenia kontroli

1. Zlecającym wykonanie określonych czynności w każdym z w/w przypadków był Starosta. Pracownik Starostwa Powiatowego będący stroną umowy zlecenia z dnia 6 maja 2005 r., zobowiązał się do wykonywania zleconych czynności poza godzinami pracy w Starostwie.
2. Wypłata wynagrodzenia w umownej wysokości następowała na podstawie rachunku przedłożonego przez zleceniobiorcę. Rachunki zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. W powyższym zakresie kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości.



## Nagrody

W kontrolowanej jednostce w zakresie nagród obowiązuje zarządzenie Nr 19/2009 z dnia 25 maja 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju wraz z późniejszymi zmianami oraz zarządzenie Nr 42/2009 Starosty Buskiego z dnia 16 września 2009 roku w sprawie ustalenia zasad przyznawania nagrody uznaniowej Skarbnikowi Powiatu. W § 11 powyższego Regulaminu określono, że fundusz nagród obejmuje do 5 proc planowanej wielkości środków na wynagrodzenia dla pracowników pozostających w dyspozycji Starosty. W 2011 roku kontrolowana jednostka poniosła wydatki z tytułu wypłaconych nagród dla pracowników Starostwa w łącznej kwocie 178.170,00 zł. Próbą kontrolną wydatków poniesionych na nagrody dla pracowników Starostwa Powiatowego objęto pracowników, których sprawdzono w zakresie wynagrodzeń osobowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości przyznania nagrody przez uprawniony organ,
- zgodności wypłaconej nagrody z decyzją o jej przyznaniu,
- przestrzegania obowiązku sprawdzania listy wypłaty pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty.

Przedmiotem kontroli były:

- decyzje o przyznaniu nagród,
- karty wynagrodzeń pracowników za 2011 rok,
- listy wypłat nagród o Nr: 84/2011 z dnia 13.06.2011, 85/2011 z dnia 13.06.2011, 197/2011 z dnia 16.12.2011, 198/2011 z dnia 16.12.2011)
- ewidencja księgowa wydatków (konto 130 dział 750 rozdział 75020 § 4010).

W wyniku kontroli ustalono:

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, iż w kontrolowanym okresie Staroście Buskiemu nie została wypłacana nagroda. Decyzje o przyznaniu nagród podejmował Starosta w pismach skierowanych imiennie do poszczególnych pracowników. Pisma o przyznaniu nagród znajdują się w aktach osobowych pracowników. Sporządzone listy nagród wypłaconych w 2011 roku zawierają kwoty zgodne z decyzjami Starosty. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

*Handwritten signatures: two illegible signatures, followed by 'PMS'.*

*Handwritten signatures: 'A. Blusich' and a circular stamp.*

### **Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040.**

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za 2011 rok wynika, że wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) ujęte w rozdziale 75020 wyniosły 312.406,00 zł.

Próba kontrolną wydatków poniesionych na dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Starostwa Powiatowego objęto pracowników, których sprawdzono w zakresie wynagrodzeń osobowych.

Przedmiotem kontroli były:

- karty wynagrodzeń pracowników za 2011 rok,
- wykaz osób uprawnionych do dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 rok,
- wykaz osób korzystających z urlopu okolicznościowego, urlopu z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14,
- lista wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego Nr 2/2012 z dnia 27 stycznia 2012 r.,
- ewidencja księgowa wydatków (130, dział 750, rozdział 75020, § 4040).

W wyniku kontroli ustalono:

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2011 rok zostało naliczone w sposób właściwy dla uprawnionych osób oraz wypłacone terminowo i w prawidłowej wysokości, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.). Lista wypłaty zawiera adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz została zatwierdzona do wypłaty przez osoby uprawnione.

### **Odrowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.**

Kontrolą w zakresie terminowego opłacania składek ZUS i FP objęto miesiące: maj, czerwiec i lipiec 2011 roku. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA i bankowych poleceń przelewów. Ustalono, iż składki przekazywano terminowo, tj., zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (jednolity tekst Dz. U. Z 2007 r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm.) oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych za środków publicznych.

Starostwo Powiatowe odprowadziło należne składki na ZUS i FP.

za m-c maj – ZUS -	81.822,84 zł	WB nr 02/97/05/11 z dnia 31.05.2011,
FP-	6.861,27 zł	WB nr 02/97/05/11 z dnia 31.05.2011,
Ub. Zdr.-	30.450,69 zł	WB nr 02/97/05/11 z dnia 31.05.2011.

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signature]* 

- **za m-c czerwiec** - ZUS – 102.336,97 zł WB nr 02/116/06/11 z dnia 30.06.2011,  
2.707,86 zł WB nr 30/24/06/11 z dnia 30.06.2011.

Razem **104.380,13 zł**

FP - 8.261,15 zł WB nr 02/116/06/11 z dnia 30.06.2011,  
229,56 zł WB nr 30/24/06/11 z dnia 30.06.2011.

Razem **8.490,71 zł**

Ub. Zdr. - 31.360,19 zł WB nr 02/116/06/11 z dnia 30.06.2011,  
4.635,45 zł WB nr 30/24/06/11 z dnia 30.06.2011.

Razem **35.817,02 zł**

- **za m-c lipiec** - ZUS - 79.090,76 zł WB nr 02/135/07/11 z dnia 29.07.2011,  
2.161,59 zł WB nr 30/28/07/11 z dnia 29.07.2011.

Razem **81.252,35 zł**

FP - 6.672,85 zł WB nr 02/135/07/11 z dnia 29.07.2011,  
183,25 zł WB nr 30/28/07/11 z dnia 29.07.2011.

Razem **6.856,10 zł**

Ub. Zdr.- 25.628,17 zł WB nr 02/135/07/11 z dnia 29.07.2011,  
2.088,28 zł WB nr 30/28/07/11 z dnia 29.07.2011.

Razem **27.716,45zł**

#### 6.1.b) Odprowadzanie składek na PFRON.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2011 r. przeciętne zatrudnienie w Starostwie Powiatowym wynosiło więcej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy. W związku z powyższym i na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 z późn. zm.) Starostwo Powiatowe jako pracodawca podlegał w 2011 r. obowiązkowi dokonywania wpłat na PFRON. Kontrolą w zakresie terminowego opłacania składek na PFRON objęto miesiące: maj, czerwiec i lipiec w 2011 r. Starostwo Powiatowe w badanym okresie terminowo odprowadziło należne składki na PFRON.

CPM

Michy

ks

Abelion

Y

- za m-c maj 2.600,00 zł WB nr 02/89/05/11 z dnia 18.05.2011,
- za m-c czerwiec 2.711,00 zł WB nr 02/108/06/11 z dnia 17.06.2011,
- za m-c lipiec- 2.678,00 zł WB nr 02/128/07/11 z dnia 19.07.2011.

### **Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych**

Kontrolą objęto terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń za m-ce maj, czerwiec, lipiec w 2011 roku. Ustalono, że terminowo odprowadzano podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

- za m-c maj- 32.116,00 zł WB nr 02/97/05/11 z dnia 31.05.2011,  
273,00 zł WB nr 04/28/05/11 z dnia 31.05.2011.

Razem **32.389,00 zł**

- za m-c czerwiec- 34.132,00 zł WB nr 02/116/06/11 z dnia 30.06.2011,  
2.679,00 zł WB nr 04/40/06/11 z dnia 30.06.2011,  
3.548,00 zł WB nr 30/24/06/11 z dnia 30.06.2011.

- Razem **40.359,00 zł**

- za m-c lipiec - 26.066,00 zł WB nr 02/135/07/11 z dnia 29.07.2011,  
3.681,00 zł WB nr 04/48/07/2011 z dnia 29.07.2011,  
1.578,00 zł WB nr 30/28/07/2011 z dnia 29.07.2011.

Razem **31.325,00 zł**

### 6.1.c) Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za 2011 r. wynika, że wydatki w dziale 750 rozdziale 75019 § 3030 "Różne wydatki na rzecz osób fizycznych" zostały wykonane w kwocie 314.430,29 zł.

Kontroli w powyższym zakresie poddano wydatki z tytułu wypłaty diet Przewodniczącemu Rady Powiatu, Wiceprzewodniczącym Rady Powiatu, Przewodniczącym Komisji, Wiceprzewodniczącym Komisji, Radnym pełniący funkcję członka Zarządu Powiatu oraz pozostałym radnym, poniesione w II kwartale 2011 roku na łączną kwotę 78.496,17 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności naliczonych i wypłaconych diet przysługujących radnym za miesiąc kwiecień, maj, czerwiec 2011 r. z uregulowaniami

*Handwritten signatures: Kęs, Kęs*

*Handwritten signature: A. Blawiecki*



zawartymi w uchwałach: Nr XIX/134/2004 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 29 października 2004 r. oraz Nr XVIII/157/2008 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 17 czerwca 2008 r.

Przedmiot kontroli.

- uchwała Nr II/14/02 Rady Powiatu z dnia 12 grudnia 2002 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Buskiego,

- uchwała Nr II/10/2010 Rady Powiatu z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Finansowo-Rewizyjnej,

- uchwała Nr II/11/2010 Rady Powiatu z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Finansowo-Budżetowej,

- uchwała Nr II/12/2010 Rady Powiatu z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Edukacji, Kultury Fizycznej i Promocji Powiatu,

- uchwała Nr II/13/2010 Rady Powiatu z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Ochrony Zdrowia, Opieki Społecznej i Polityki Prorodzinnej,

- uchwała Nr II/14/2010 Rady Powiatu z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska,

- uchwała Nr II/15/2010 Rady Powiatu z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia składu osobowego Komisji ds. Bezrobocia, Bezpieczeństwa i Porządku Publicznego,

- uchwała Nr I/1/2010 Rady Powiatu z dnia 1 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu w Busku-Zdroju,

- uchwała Nr I/2/2010 Rady Powiatu z dnia 1 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Powiatu w Busku-Zdroju,

- uchwała Nr I/5/2010 Rady Powiatu z dnia 1 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu w Busku-Zdroju.

- uchwała Nr XIX/134/2004 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 29 października 2004 r. w sprawie określenia wysokości diety dla radnych Rady Powiatu w Busku-Zdroju,

- uchwała Nr XVIII/157/2008 Rady Powiatu w Busku –Zdroju z dnia 17 czerwca 2008 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIX/134/2004 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 29 października 2004 r. w sprawie określenia wysokości diety dla radnych Rady Powiatu w Busku – Zdroju,

- lista wypłat diet dla radnych za miesiąc kwiecień, maj, czerwiec,

- lista obecności radnych z sesji Rady Powiatu oraz posiedzeń komisji stałych,

- ewidencja księgowa ( 130, rozdział 75019, § 3030).

Ustalenia kontroli.

Uchwałą Nr XVIII/157/2008 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 17 czerwca 2008 r. została ustalona wysokość diet Radnych Powiatu Buskiego. Zgodnie z przedmiotową uchwałą diety przysługują Radnemu Powiatu Buskiego w formie ryczałtu miesięcznego. Wysokość diet została zróżnicowana odpowiednio od pełnionych funkcji w Radzie Powiatu oraz jej komisjach i stanowiła n/w procent półtora krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2011 r. Zgodnie z przedmiotową uchwałą diety przysługujące Radnemu Powiatu Buskiego ustalono w formie ryczałtu miesięcznego tj.

1. Przewodniczący Rady Powiatu,	73% - 1934,27 zł
2. Wiceprzewodniczący Rady Powiatu,	66% - 1748,80 zł
3. Przewodniczących Komisji,	56% - 1483,83 zł
3. Wiceprzewodniczących Komisji,	50% - 1324,85 zł
4. Radny pełniący funkcję członka Zarządu Powiatu,	70% - 1854,78 zł
5. Radny nie pełniący żadnej funkcji.	44% - 1165,86 zł

Stosownie do przepisów art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) i § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługującym radnemu powiatu (Dz. U. Nr 61, poz. 709) w powiecie od 60 tys. do 120 tys. Mieszkańców wysokość diety przysługującej radnemu ustalona w/w uchwałą nie przekroczyła w kontrolowanym okresie II kwartału 2011 roku kwoty 2.252,23 zł (1.766,46 x 1,5 x 85%).

W przypadku nieusprawiedliwionych nieobecności na posiedzeniach Komisji lub sesji Rady Powiatu dokonywano każdorazowo potrącenia w wysokości 20% diety, zgodnie z obowiązującą uchwałą Nr XIX/134/2004 Rady Powiatu z dnia 29 października 2004 r. w której zostały określone zasady potrącenia diet w przypadku nieobecności na posiedzeniu Rady, Komisji, Zarządu Powiatu. W wyniku kontroli list wypłat diet należnych za II kwartał 2011 r. ustalono, że wypłaty dokonano w prawidłowych wysokościach, tj. zgodnie z w/w uchwałą Rady Powiatu. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Radni Powiatu złożyli w terminie ustawowym oświadczenia majątkowe za 2011 rok, co ustalono na podstawie rejestru oświadczeń.

76

#### 6.1.d) Podróże służbowe.

Zgodnie z danymi rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, w okresie objętym kontrolą wydatki poniesione w dziale 750, rozdział 75020 § 4410 – „Podróże służbowe krajowe” klasyfikacji budżetowej, wyniosły kwotę 16.418,54 zł.

Kontrolą szczegółową wydatków w powyższym zakresie objęto polecenia wyjazdów służbowych, rozliczone w miesiącu kwietniu 2011 roku na łączną kwotę 1.816,08 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- rejestr delegacji służbowych,
- polecenia wyjazdów służbowych za miesiąc kwiecień 2011 roku,
- listy obecności za miesiąc kwiecień 2011 roku,
- ewidencja księgowa (konto 130, rozdział 75020, § 4410).
- oświadczenia pracowników o wykorzystaniu samochodu do celów służbowych,
- zarządzenie Nr 2/2007 Starosty Buskiego z dnia 16 stycznia 2007 r. w sprawie zwrotu kosztów przejazdu z tytułu podróży służbowej pracownika Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy
- zarządzenie Nr 34/2007 Starosty Buskiego z dnia 10 stycznia 2007 r. w sprawie zmiany zarządzenia 2/2007 Starosty Buskiego z dnia 16 stycznia 2007 w sprawie zwrotu kosztów przejazdu z tytułu podróży służbowej pracownika Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy.

Ustalenia kontroli.

- Z danych zawartych w rejestrze wydanych delegacji służbowych objętych próbą kontrolną wynika, że delegowano w podróż osoby, które były w 2011 roku pracownikami Starostwa Powiatowego.
- Polecenia wyjazdów służbowych odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego
- Polecenia wyjazdów służbowych podpisywane były przez osoby do tego upoważnione. W przypadku Starosty polecenia wyjazdów służbowych były wystawiane przez Sekretarza, który na podstawie art. 9 ust z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych ( Dz. U. Nr 223 poz. 1458) został wyznaczony przez Starostę do wykonywania względem niego czynności z zakresu prawa pracy z wyłączeniem czynności zastrzeżonych w w/w

przepisie dla Przewodniczącego Rady Powiatu oraz Rady Powiatu (pismo znak: OR – 1021/1/1/09 z dnia 02 stycznia 2009 r.).

- W próbie kontrolnej (18 poleceń wyjazdów służbowych o Nr: od 104 do 122 w miesiącu kwietniu 2011 r.) podróże służbowe dokumentowano przez ujmowanie poleceń wyjazdu w rejestrze delegacji służbowych. Kontrola poleceń wyjazdów służbowych wykazała, że rozliczano koszty podróży służbowych odbywanych w terminie i miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym w poleceniach, za wyjątkiem poleceń służbowych o Nr 104/2011 z dnia 01 kwietnia 2011 roku oraz Nr 121/2011 z dnia 27 kwietnia 2011 roku. Wskazane wyżej polecenia wyjazdu służbowego zostały rozliczone w czasie dłuższym niż 14 dni, co narusza terminy dotyczące rozliczania delegacji określone w § 8a ust. 2 Rozporządzenia Ministra 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 sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz.1990 z póź. zm.) zgodnie z którym rozliczenie kosztów podróży przez pracownika jest dokonywane w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik

Z przedłożonego przez Skarbnika wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 31 do protokołu kontroli, wynika że pracownicy Starostwa przebywający w podróży służbowej w dniach 01 kwietnia 2011 r. oraz 27 kwietnia 2011 r. omyłkowo rozliczyli swe delegacje po terminie 14 dni. W chwili obecnej zostali pouczeni o obowiązku rozliczenia delegacji w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Powyższe pouczenie zostanie przekazane również pozostałym pracownikom Starostwa.

Kserokopia delegacji Nr 104/2011 z dnia 01 kwietnia 2011 r. oraz Nr 121/2011 z dnia 27 kwietnia 2011 r. stanowi załącznik Nr 31 do protokołu kontroli.

- Polecenia wyjazdu służbowego (jako dowody źródłowe), na podstawie których dokonywano wypłat, były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

- W zakresie ryczałtu z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych ustalono, że zwrot kosztów za jazdy lokalne następował na podstawie umów cywilnoprawnych zawartych na okres od 2 grudnia 2010 r. do 31 grudnia 2011 r. Stroną umowy zawartej ze Starostą był Sekretarz Powiatu. W zawartych umowach określono limit kilometrów (300 km), podano pojemność silnika Nr rejestracyjny pojazdu oraz formę



rozliczenia i kwotę potrąceń za każdy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy. Starosta i Wicestarosta rozliczali koszty z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych poprzez złożenie stosownego oświadczenia o korzystaniu w danym miesiącu z samochodu. Należy ryczałt był potrącany o 1/22 za każdy dzień nieobecności z powodu urlopu.

#### **Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.**

Zgodnie z danymi jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku oraz ewidencji księgowej, w okresie objętym kontrolą Starostwo poniosło wydatki w dziale 750 rozdział 75020 § 4420 na kwotę 302,50 zł

Przedmiotem kontroli objęto:

- rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego o numerze 200/11 z dnia 19 sierpnia 2011 r.,
- ewidencję księgową (konto 130, rozdział 75020, § 4420).

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości zlecenia podróży służbowej,
- prawidłowości dokumentowania wyjazdu służbowego,
- prawidłowości i terminowości rozliczania kosztów podróży służbowej,
- prawidłowości rozliczania kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych.

Ustalenia kontroli:

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych.**

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za 2011 r. oraz ewidencji księgowej wynika, że w okresie objętym kontrolą Starostwo poniosło wydatki w rozdziale 75019 „Rady powiatu” § 4410 „Podróże służbowe krajowe” na kwotę 156,58 zł i § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” na kwotę 593,18 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- uchwała Nr XVII/103/2000 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 27 października 2000 w sprawie zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Powiatu w Busku-Zdroju,

- uchwała Nr VII/51/2003 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 3 lipca 2003 r. zmieniająca uchwałę nr XVII/103/2000 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 27 października 2000 r. w sprawie zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Powiatu w Busku-Zdroju,
- rejestr delegacji służbowych,
- polecenia wyjazdów służbowych (Nr 1/2011, 2/2011, 3/2011, 4/2011, 5/2011, 6/2011),
- ewidencja księgową (konto 130, rozdział 75019, § 4410).

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości zlecenia podróży służbowej,
- prawidłowości dokumentowania wyjazdu służbowego,
- prawidłowości i terminowości rozliczania kosztów podróży służbowej,
- prawidłowości rozliczania kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych.

Ustalenia kontroli.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### 6.1.e) Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Zgodnie z danymi sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za 2011 r., wydatki poniesione w § 4440 – „Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” klasyfikacji wydatków budżetowych, wyniosły ogółem kwotę 119.570,16 zł w tym:

- 115.675,77 zł – rozdział 75020 „Starostwa powiatowe”,
- 3.894,39 zł – rozdział 85321 „Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności”.

Kontrolę powyższą przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości naliczenia dla Starostwa Powiatowego odpisu na ZFŚS za 2011 rok,
- przestrzegania terminów odprowadzenia w 2011 roku na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów,
- zgodności postanowień Regulaminu ZFŚS z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 roku, Nr 70, poz. 335 z późn. zm.),
- przestrzegania w Starostwie Powiatowym określonych w Regulaminie zasad wykorzystania funduszu oraz prawidłowości przyznania i udokumentowania świadczeń wybranych do kontroli.

Przedmiotem kontroli były:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju,
- wyliczenie planowanej przeciętnej liczby zatrudnionych do naliczenia odpisu na ZFŚS za 2011 rok,
- wyliczenie faktycznego zatrudnienia pracowników w Starostwie w 2011 roku w przeliczeniu na etaty,
- sprawozdanie Z-06 za 2011 rok,
- wyciągi bankowe do konta 130,
- wyciągi bankowe do rachunku ZFŚS, konto 135,
- zapisy ewidencji księgowej (konta 851 i 135),
- protokoły z posiedzeń Komisji ds. Socjalnych za 2011 r.,
- pismo z dnia 22.03.2011 r. (Znak: OR.2002.1.2011) Naczelnika Wydz. Organizacyjno i Kadr dotyczące wyliczenia przeciętnego planowanego zatrudnienia w Starostwie Powiatowym w 2011 r.
- pismo z dnia 14.12.2011 r. (Znak: OR.2002.4.2011) Naczelnika Wydz. Organizacyjno i Kadr dotyczące wyliczenia faktycznego przeciętnego zatrudnienia w Starostwie Powiatowym w 2011 r.,
- orzeczenia o stopniu niepełnosprawności pracowników Starostwa wydane przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania i Niepełnosprawności w Busku-Zdroju,
- dokumentacja dotycząca wypłaconych świadczeń objętych próbą kontrolną.

Ustalenia kontroli.

1. W kontrolowanej jednostce Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jest tworzony z corocznego odpisu podstawowego naliczanego w stosunku do pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym.

- Na dzień 22 marca 2011 r. przeciętna planowana liczba zatrudnionych w Starostwie Powiatowym stanowiąca podstawę naliczenia odpisu na ZFŚS w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy wyniosła 104 etaty. Wśród pracowników zatrudnionych w Starostwie znajdowały się 2 osoby, w stosunku do których orzeczono umiarkowany stopień niepełnosprawności i 1 osoba z lekkim stopniem niepełnosprawności. Ponadto przy naliczeniu kwoty odpisu podstawowego wzięto pod uwagę 15 emerytów.

- Planowany odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 r. wyniósł 119.025,00 zł. Wysokość odpisu na jednego zatrudnionego wyniosła 1.093,93 zł, co stanowiło

37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010 r., które wynosiło 2.917,14 zł (Obwieszczenie Prezesa GUS z 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. (M.P. nr 15 poz. 156). Kwota odpisu podstawowego została zwiększona na każdego emeryta, renciście oraz osobę w stosunku do której orzeczono umiarkowany stopień niepełnosprawności o 182,32 zł. Tym samym naliczenie planowanego odpisu dokonano zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

- Do 31 maja 2011 r. na rachunek ZFŚS odprowadzono 75% planowanego odpisu, tj. 89.268,75 zł, zaś do 30 września 2011 r. 29.756,25 zł, co było zgodne z art. 6 ust. 2 w/w ustawy. Na koniec 2011 roku na podstawie faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych w Starostwie wynoszącej 106,14 etaty (w tym 5,06 etatu dla pracowników w stosunku do których orzeczono umiarkowany i lekki stopień niepełnosprawności), a także z tytułu opieki sprawowanej nad 16 emerytami dokonano korekty odpisu w dniu 20 grudnia 2011 r. odprowadzając na rachunek bankowy ZFŚS w kwocie 545,16 zł.

2. Kontrolą objęto wybrane świadczenia udzielone z ZFŚS w 2011 r. dla pracowników Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju. Świadczenia te dotyczyły:

- imprezy kulturalno-oświatowe na łączną kwotę 20.113,11 zł,
- zapomogi pieniężne, pomoc rzeczowa i finansowa na łączną kwotę 3.200 zł.

Kontrola wydatkowania w 2011 r. środków z ZFŚS wykazała następujące nieprawidłowości.

W okresie 2011 r. ze środków ZFŚS poniesiono wydatki z przeznaczeniem na:

- art. spożywcze na ognisko integracyjne dla pracowników Starostwa na kwotę 143,99 zł,
- pobyt w gospodarstwie agroturystycznym dla pracowników Starostwa na kwotę 2.200,00 zł,
- wynajem autokaru w związku z organizacją ogniska integracyjnego dla pracowników Starostwa na kwotę 171,60 zł,
- prowadzenie zabawy tanecznej dla pracowników Starostwa na kwotę 584,00 zł.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 8 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Naczelnik Wydziału Organizacyjnego i Kadr.

Z przedłożonego przez Naczelnik Wydziału Organizacyjnego i Kadr wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 32 do protokołu kontroli, wynika że impreza integracyjna miała charakter otwarty i trudno było ustalić osoby faktycznie biorące udział w niej podczas jej trwania oraz określić wartość –wysokość świadczenie z którego skorzystali pracownicy biorący udział w spotkaniu. Dlatego też nie można było stwierdzić, że przyznane świadczenia dla wszystkich osób przebywających na spotkaniu integracyjnym były w jednakowej wysokości.

Kserokopia faktur VAT Nr: 040/2011 z dnia 31.07.2011 r., A/V/003909 z dnia 17.06.2011, R-ek Nr 3/2011 z dnia 27 czerwca 2011 r. oraz R-ek Nr 1 z dnia 20.06.2011 r. stanowią załącznik Nr 32 do protokołu kontroli.

6.1.f) Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

**Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia - § 4210 ujęte w 2011 roku.**

Kontrolą objęto wydatki ujęte w ewidencji księgowej w rozdziale 75020, zaklasyfikowane do § 4210 tj., 26 zapisów księgowych na łączną kwotę 32.326,63 zł, co stanowi 14,32 % wydatków wykonanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 225.745,70 zł. Szczegółowy wykaz objętych próbą wydatków stanowi załącznik Nr 33 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku sprawdzenia dowodu źródłowego wydatku (rachunku/faktury) pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- prawidłowości ujęcia operacji w księgach rachunkowych oraz zaklasyfikowania wydatków.
- prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego w zakresie ustawy Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759 z późn. zm.),

Przedmiotem kontroli były:

- dowody źródłowe wydatków,
- ewidencja księgowa wydatków (konto 130, 750/75020/4210),
- przelewy i wyciągi bankowe.

W zakresie objętym próbą kontrolną ustalono:

- Skontrolowane wydatki zostały zaklasyfikowane do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej,
- Dowody źródłowe wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty.
- Dla zamówień o wartości nie przekraczającej 14.000 € miał zastosowanie Regulamin Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju wprowadzony zarządzeniem Nr 3/2005 Starosty Buskiego z dnia 15 marca 2005 r. wraz z późn. zm.
- W badanej próbie kontrolnej wydatków, za wyjątkiem pozycji o Nr: 24, 25 i 26 ujętych w załączniku Nr 33 do protokołu kontroli, miał zastosowanie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 roku Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), a tym samym nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów tejże ustawy.

Kontrolą objęto wydatki ujęte § 4210 obejmujące pozycje o Nr: 24, 25 i 25 ujętych w załączniku Nr 33 do protokołu kontroli, uwzględnione w zamówieniu publicznym na zadanie pn. „Dostawa sprzętu i oprogramowania informatycznego dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju”, udzielonego przez Starostę w Busku- Zdroju w dniu 10 listopada 2011 roku, umową zawartą z Przedsiębiorstwem Handlowym „NET com” Grzegorz Czerwiński, z siedzibą w Kielcach, ul. Domaniówka 1/1B.

Kontrolę w/w zamówienia publicznego przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113 , poz.759 z późn. zm.) i przepisy wykonawcze do tej ustawy. Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz prawidłowość zawarcia umowy z wykonawcą. Ustalenia stanu faktycznego dokonano na podstawie dokumentacji udostępnionej do kontroli.

Wartość zamówienia publicznego ustalono na kwotę 92.091,00 zł (bez VAT), co stanowi równowartość 23.088,28 €. Zamawiający ustalił wartość zamówienia publicznego w 2011 r. na podstawie sporządzonego opisu przedmiotu zamówienia, uwzględniając ceny rynkowe stosowane przy świadczeniu dostaw będących przedmiotem zamówienia publicznego oraz kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro w wysokości 3,839 zł. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało opublikowane

*gdy* *mg* *hs*

*Przebieg*



w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 października 2011 r. pod numerem 275189 - 2011 na stronie internetowej [www.portal.uzp.gov.pl](http://www.portal.uzp.gov.pl), oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od 20 października 2011 r. do 28 października 2011 r. Ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej [www.bip.powiat.busko.pl](http://www.bip.powiat.busko.pl) od 20 października 2011 r. do 28 października 2011 r. Ogłoszenie o zamówieniu zawiera informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Starostę w dniu 20 października 2011 r. Stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 ustawy, specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej. Do opisu przedmiotu zamówienia stosowano oznaczenia wg Wspólnego Słownika Zamówień. Do oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu zamawiający żądał od wykonawców oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, które są wymienione w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzaju dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być złożone (Dz. U. Nr 226, poz. 1817). Starosta zarządzeniem Nr 2/2005 z dnia 15 marca 2011 r. wraz późniejszymi zmianami powołał komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w składzie 8 osób. Kierownik jednostki ustalił w Regulaminie komisji przetargowej zakres obowiązków członków komisji przetargowej mający na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac. Oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-1 złożyło w dniu 28 października 2011 r. czterech członków komisji przetargowej biorących udział w pracach komisji. Otwarcie ofert odbyło się w dniu 28 października 2011 r. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, tj., 186.500,00 zł. W budżecie Starostwa zaplanowano środki na sfinansowanie w/w zamówienia w kwocie 209.923,00 zł.

Po otwarciu oferty zostało sporządzone zestawienie według kryterium „cena” oraz dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty. Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (na druku ZP-PN), zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458). W wymaganym terminie ofertę złożył 1 wykonawca. Cena złożonej oferty została określona na kwotę 105.176,07 zł. Wykonawca spełnił wymagane warunki udziału w postępowaniu. Zamawiający wybrał

Przedsiębiorstwo Handlowe „NET com” Grzegorz Czerwiński, z siedzibą w Kielcach, ul. Domaniówka 1/1B. Wybrana oferta została uznana za najkorzystniejszą na podstawie kryterium oceny ofert określonych zasad w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tj., przedstawiała najkorzystniejszą cenę, a w związku powyższym uzyskała najwyższą liczbę punktów wyniku oceny przeprowadzonej przez zamawiającego na podstawie kryterium wskazanego w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Do przedmiotowego postępowania nie wniesiono odwołania. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia został zatwierdzony przez Starostę. Oferent został powiadomiony pisemnie o wyborze najkorzystniejszej oferty, na podstawie przepisów art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy. Obowiązek pisemnego poinformowania wykonawcy wynika również z przepisów art. 9 ust. 1 oraz art. 27 ustawy. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (od dnia 28 października 2011 do 10 listopada 2011 r.) stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 ustawy. Z wybranym wykonawcą Starosta zawarł umowę w sprawie zamówienia w dniu 10 listopada 2011 r. za cenę 105.176,07 zł (z VAT). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (art. 95 ust. 1 ustawy). W aktach sprawy znajduje się potwierdzenie opublikowania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP na portalu UZP Nr 296853 – 2011 w dniu 15 listopada 2011 r. Protokół odbioru robót został sporządzony w dniu 06 grudnia 2011 roku przez komisję w składzie 4 pracowników Starostwa przy udziale przedstawiciela wykonawcy. Wykonawca dostarczył sprzęt wymieniony w umowie od pozycji Nr 2 do pozycji Nr 36 w dniu 15 listopada 2011 r. Sprzęt wymieniony w pozycji Nr 1 umowy został dostarczony w dniu 06 grudnia 2011 r. Pismem znak: OR.133.1.2011 z dnia 15 grudnia 2011 r. Starostwo Powiatowe w Busku-Zdroju poinformowało Wykonawcę o naliczeniu kary umownej za zwłokę w dostawie przedmiotu zamówienia w łącznej wysokości 12.621,12 zł. Zamawiający dokonał zapłaty za dostarczony sprzęt i oprogramowanie informatyczne w dwóch transzach, tj.,

- w dniu 23 grudnia 2011 r. na kwotę 72.062,01 zł ( WB Nr 02/220/12/11),
- w dniu 30 grudnia 2011 r. na kwotę 20.886,54 zł ( WB Nr 02/222/12/11),

obniżając wynagrodzenie wykonawcy o naliczoną karę umowną w wysokości 12.621,12 zł.

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości w zakresie:

1. Ogłoszenia o zamówieniu na zadanie pn. „Dostawa sprzętu i oprogramowania informatycznego dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju”, zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju oraz na stronie internetowej



www.bip.powiat.busko.pl, nie zawierają informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt. 3 ustawy Pzp.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi specjalista ds. zamówień publicznych.

Z przedłożonego przez inspektora ds. zamówień publicznych wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 34 do protokołu kontroli wynika, że brak w ogłoszeniu informacji o dniu jego zamieszczenia w BZP nastąpiło w wyniku przeoczenia.

Kserokopia ogłoszenia zamieszczonego na tablicy ogłoszeń Starostwa stanowi załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.

2. W ogłoszeniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia na realizację zadania „Dostawa sprzętu i oprogramowania informatycznego dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju” Zamawiający żądał od wykonawców spełnienia warunków określonych w art. 22 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych stawiając warunek, z którego będzie wynikać, że posiadają doświadczenie zawodowe rozumiane jako: „wykonawcy mają przedłożyć wykaz wykonanych dwóch dostaw sprzętu komputerowego w okresie trzech lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenia zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, odpowiadających swoim rodzajem i wartością dostawom stanowiącym przedmiot zamówienia z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców oraz załączenia dokumentów potwierdzających, że dostawy zostały wykonane należycie”. W sytuacji, gdy nie określono w sposób jednoznaczny i wyczerpujący w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia - warunków udziału w postępowaniu, oraz nie podano opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, naruszono art. 36 ust.1 pkt 5 oraz art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi specjalista ds. zamówień publicznych.

Z przedłożonego przez inspektora ds. zamówień publicznych wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 35 do protokołu kontroli wynika, że zgodnie z pkt. 7.2.2 specyfikacji tj. „posiadania wiedzy i doświadczenia; Na potwierdzenia spełniania niniejszego warunku wykonawca złoży wykaz wykonanych dwóch dostaw sprzętu komputerowego, w okresie ostatnich trzech lat przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, odpowiadających swoim

rodzajem i wartością dostawom stanowiącym przedmiot zamówienia, z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców, oraz załączenia dokumentów potwierdzających, że te dostawy zostały wykonane należycie – za spełnienie warunku zamawiający uzna jeżeli wykonawca wykaże, że wykonał dwie dostawy sprzętu komputerowego minimum o wartości złożonej oferty każda.” Zamawiający wskazał wymagane doświadczenie. Z uwagi na niewielką wartość zamówienia wskazanie do wartości złożonej oferty w zupełności potwierdzało posiadane wymagane doświadczenie w dostawach i nie stanowiło ograniczenia dostępu do zamówienia potencjalnym wykonawcom.

Kserokopia SIWZ zamówienia stanowi załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.

Kontrolujący nie może przyjąć przytoczonych argumentów gdyż określenie w specyfikacji, że zrealizowane roboty muszą odpowiadać „wartości dostaw stanowiących przedmiot zamówienia”, nie daje podstaw do wywodzenia, że spełnieniem warunku będzie wykazanie dostaw sprzętu komputerowego o wartości równej lub wyższej od ceny oferty danego wykonawcy. Sformułowany przez Zamawiającego warunek nie precyzuje wymagań, zawartych w art. 22 ust. 1 pkt. 2 ustawy Pzp, które Zamawiający jest zobowiązany uszczegółowić odpowiednio do zakresu i specyfiki zamówienia. Zamawiający nie wskazał w treści warunku, dotyczącego wymaganego doświadczenia wykonawcy, minimalnej wartości dostaw sprzętu komputerowego, którą uzna za spełniającą określony przez niego warunek. Brak sprecyzowania warunku poprzez nie określenie minimalnej wartości dostaw sprzętu komputerowego, nie może uzasadniać zastosowania uznaniowego sposobu oceny jego spełnienia. Ustalenie warunku, który de facto jest inny dla każdego wykonawcy (uzależniony od wysokości ceny oferty) jest niezgodny z art. 22 ust. 2 ustawy Pzp oraz narusza zasadę równego traktowania wykonawców. W ten sposób Zamawiający, niezgodnie z ustawą Pzp, przenosi na wykonawcę ciężar na nim obowiązek skonkretyzowania warunku udziału w postępowaniu w celu zapewnienia, że wykonawcy uczestniczący w postępowaniu są zdolni do należytego wykonania zamówienia.

3. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 28 października 2011 r. przekazana wykonawcy uczestniczącemu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie „Dostawa sprzętu i oprogramowania informatycznego dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju” nie zawierała terminu, określonego w art. 94 ust. 2, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta, czym naruszono art. 92 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność ponosi specjalista ds. zamówień publicznych.

Z przedłożonego przez inspektora ds. zamówień publicznych wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 36 do protokołu kontroli wynika, że brak zamieszczenia terminu po którym będzie mogła być zawarta umowa w sprawie zamówienia publicznego w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty wynika z przeoczenia tego faktu przez Zamawiającego.

Kserokopia zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty stanowi załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.

4. Zamawiający zawarł niedopuszczalny zapis w SIWZ zamówienia publicznego w punkcie 3.1 pn. „Dostawa sprzętu i oprogramowania informatycznego dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju” określając:

- typ obsługiwanej pamięci,
- model konkretnego procesora,
- prędkości obrotowej dysków twardych.

Tym samym Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję co narusza art. 29 ust 2 ustawy Pzp zgodnie z którym, przedmiotu zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję tj., przez wskazanie znaków towarowych, patentów lub pochodzenia. Wskazany przepis służy realizacji zasady uczciwej konkurencyjnej oraz równego traktowania wykonawców ( a co za tym idzie zasady równego dostępu do zamówienia), wyrażonym w art. 7 ust 1 ustawy Pzp. Użycie przez zamawiającego przy opisie przedmiotu zamówienia oznaczeń czy parametrów wskazujących konkretnego producenta (dostawcę) lub konkretny produkt, narusza zasady obiektywizmu i równego traktowania wszystkich podmiotów ubiegających się o zamówienia publiczne.

Odpowiedzialność ponosi specjalista ds. zamówień publicznych.

Z przedłożonego przez inspektora ds. zamówień publicznych wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 37 do protokołu kontroli wynika, że w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zostały podane minimalne wymagania dotyczące parametrów sprzętu. Zgodnie z pkt. 3.2 specyfikacji tj. „W przypadkach gdzie w opisie przedmiotu zamówienia zamawiający posługuje się nazwą produktu dopuszcza się zaoferowanie sprzętu równoważnego, który ma być kompatybilny i musi posiadać takie same funkcje ze sprzętem wskazanym z nazwy. W przypadku zaoferowania produktu równoważnego wykonawca zainstaluje ten sprzęt i po przeprowadzeniu testów zostanie on odebrany”. Wykonawcy mogli





zaoferować sprzęt o innych parametrach jednak nie gorszych niż podane przez zamawiającego

Kserokopia SIWZ zamówienia stanowi załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.

Kontrolujący nie może się zgodzić z argumentacją Zamawiającego, gdyż zgodnie z rekomendacją Prezesa Zamówień Publicznych w sprawie „Udzielania zamówień publicznych na dostawę zestawów komputerowych” z dnia 10 stycznia 2012 r. niedopuszczalnymi zapisami w opisie przedmiotu zamówienia na dostawę zestawów komputerowych są m.in:

- wskazanie na konkretnego producenta/nazwy modelu procesora także w wersji z dopiskiem „lub równoważny”,
- w przypadku dysków twardych określenie prędkości obrotowej,
- wskazanie typu obsługiwanej pamięci operacyjnej.

Ponadto zgodnie z wyrokiem KIO z dnia 1 października 2008 r. (sygn. akt KIO/UZP 984/08) do stwierdzenia nieprawidłowości w opisie przedmiotu zamówienia, a tym samym sprzeczności z prawem, wystarczy jedynie zaistnienie możliwości utrudniania uczciwej konkurencji przez zastosowanie określonych zapisów w specyfikacji, niekoniecznie zaś realnego uniemożliwienie takiej konkurencji. W przypadku oceny konkretnego stanu faktycznego jako naruszenia zakazu sformułowanego w art. 29 ust 2 ustawy wystarczającym jest uprawdopodobnienie utrudnienia konkurencji przy opisie zamówienia. Z przepisu tego wynika bowiem zakaz opisywania przedmiotu zamówienia w taki sposób, który mógłby potencjalnie zagrozić uczciwej konkurencji (sygn. akt KIO/UZP 285/09, 300/09, 303/09). Podstawową zasadą opisu przedmiotu zamówienia na dostawę zestawów komputerowych powinno być specyfikowanie właściwości użytkowych zestawu, a nie jego szczegółowych parametrów konstrukcyjnych, przy czym zbiór wymaganych parametrów użytkowych winien wynikać ze specyfikacji dziedziny zastosowań, dla której zestawy komputerowe są zamawiane. Te zaś wyznaczone są przede wszystkim:

- szeroko pojętą wydajnością komputera,
- ergonomią pracy,
- zgodnością zestawu z oprogramowaniem wykorzystywanym przez zamawiającego,
- niezawodnością,
- jakością procesu wytwarzania decydującą o trwałości i niezawodności sprzętu,
- warunkami gwarancji świadczonej przez dostawcę.





W wyniku kontroli sprawdzono, czy wykonawca wybrany do realizacji zadania „Dostawa sprzętu i oprogramowania informatycznego dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju” spełnił warunki udziału w postępowaniu opisane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Wykonawca złożył ofertę na formularzu zgodnie z wzorem podanym w załączniku do specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z wymaganymi oświadczeniami. Z przedłożonych dokumentów wynika, że wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez zamawiającego. Treść oferty wykonawcy jest zgodna z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Przedmiot zamówienia został wykonany przez wykonawcę zgodnie z warunkami umowy.

#### **Wydatki na zakup usług remontowych - § 4270 ujęte w 2011 roku .**

Kontrolą objęto wydatki ujęte w ewidencji księgowej w rozdziale 75020, zaklasyfikowane do § 4270 tj., 9 zapisów księgowych na łączną kwotę 37.279,70 zł, co stanowi 88,45 % wydatków wykonanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 42.144,26 zł. Szczegółowy wykaz objętych próbą wydatków stanowi załącznik Nr 33 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku sprawdzenia dowodu źródłowego wydatku (rachunku/faktury) pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- prawidłowości ujęcia operacji w księgach rachunkowych oraz zaklasyfikowania wydatków.

Przedmiotem kontroli były:

- dowody źródłowe wydatków,
- ewidencja księgowa wydatków (konto 130, 750/75020/4270),
- przelewy i wyciągi bankowe.

W zakresie objętym próbą kontrolną ustalono:

- Skontrolowane wydatki zostały zaklasyfikowane do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej,
- Dowody źródłowe wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty.
- W badanej próbie kontrolnej wydatków zastosowanie miał art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 roku Nr 113,

poz. 1759 z późn. zm.), a tym samym nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów tejże ustawy.

- Dla zamówień o wartości nie przekraczającej 14.000 € miał zastosowanie Regulamin Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju wprowadzony zarządzeniem Nr 3/2005 Starosty Buskiego z dnia 15 marca 2005 r. wraz z późn. zm.

#### **Wydatki na zakup usług pozostałych - § 4300 ujęte w 2011 roku .**

Kontrolą objęto wydatki ujęte w ewidencji księgowej w rozdziale 75020, zaklasyfikowane do § 4300 tj., 30 zapisów księgowych na łączną kwotę 44.038,16 zł, co stanowi 5,32 % wydatków wykonanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 826.388,78 zł. Szczegółowy wykaz objętych próbą wydatków stanowi załącznik Nr 33 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku sprawdzenia dowodu źródłowego wydatku (rachunku/faktury) pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- prawidłowości ujęcia operacji w księgach rachunkowych oraz zaklasyfikowania wydatków.

Przedmiotem kontroli były:

- dowody źródłowe wydatków,
- ewidencja księgowa wydatków (konto 130, 750/75020/4300),
- przelewy i wyciągi bankowe.

W zakresie objętym próbą kontrolną ustalono:

- skontrolowane wydatki zostały zaklasyfikowane do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej,
- dowody źródłowe wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty,
- nie dotrzymano terminu uregulowania zobowiązania wobec kontrahenta wynikającego z otrzymanej faktury o Nr SW/11/2923 z dnia 17.11.2011 na kwotę 118,08 zł (1 dzień po terminie).

Nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostki narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Z przedłożonego przez Skarbnika wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 33 do protokołu kontroli wynika, że nieterminowe regulowanie zobowiązań jest wynikiem przeoczenia. W celu wyeliminowania nieprawidłowości będziemy na bieżąco weryfikować terminy płatności za zobowiązania wynikające z rachunków.

Kserokopia faktury o Nr SW/11/2923 z dnia 17.11.2011 na kwotę 118,08 zł z ewidencją księgową i wyciągami bankowymi stanowi załącznik Nr 38 do protokołu kontroli.

- W badanej próbie kontrolnej wydatków zastosowanie miał art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), a tym samym nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów tejże ustawy.

- Dla zamówień o wartości nie przekraczającej 14.000 € miał zastosowanie Regulamin Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju wprowadzony zarządzeniem Nr 3/2005 Starosty Buskiego z dnia 15 marca 2005 r. wraz z późn. zm.

#### **Wydatki na szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej - § 4700 ujęte w 2011 roku.**

Kontrolą objęto wydatki ujęte w ewidencji księgowej w rozdziale 75020, zaklasyfikowane do § 4700 tj., 16 zapisów księgowych na łączną kwotę 12.217,41 zł, co stanowi 67,12 % wydatków wykonanych w tej podziałce klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 25.608,34 zł. Szczegółowy wykaz objętych próbą wydatków stanowi załącznik Nr 33 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania obowiązku sprawdzenia dowodu źródłowego wydatku (rachunku/faktury) pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- prawidłowości ujęcia operacji w księgach rachunkowych oraz zaklasyfikowania wydatków.

Przedmiotem kontroli były:

- dowody źródłowe wydatków,
- ewidencja księgowa wydatków (konto 130, 750/75020/4700),
- przelewy i wyciągi bankowe

W zakresie objętym próbą kontrolną ustalono:

- skontrolowane wydatki zostały zaklasyfikowane do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej,

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

- dowody źródłowe wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty,
- nie dotrzymano terminu uregulowania zobowiązań wobec kontrahenta wynikającego z otrzymanej faktury o Nr FAS/2011/644 z dnia 17.11.2011 na kwotę 1.540,00 (1 dzień po terminie).

Nieterminowe regulowanie zobowiązań jednostki narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 33 do protokołu kontroli.

Kserokopia faktury o Nr FAS/2011/644 z dnia 17.11.2011 na kwotę 1.540,00 wraz z ewidencją księgową i wyciągami bankowymi stanowi załącznik Nr 33 do protokołu kontroli.

- W badanej próbie kontrolnej wydatków zastosowanie miał art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2007 roku Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), a tym samym nie wystąpił obowiązek stosowania przepisów tejże ustawy.
- Dla zamówień o wartości nie przekraczającej 14.000 € miał zastosowanie Regulamin Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju wprowadzony zarządzeniem Nr 3/2005 Starosty Buskiego z dnia 15 marca 2005 r. wraz z późn. zm.

#### 6.1.g) Wydatki z tytułu kar.

Z ewidencji księgowej oraz jednostkowego sprawozdania rocznego Rb-28S jednostki Starostwo Powiatowe wynika, że w 2011 roku wydatki z tytułu kar i odsetek wyniosły 32.750,65 zł i dotyczyły n/w działów:

- dział 600, rozdział 60014, § 4560 – kwota 1zł,
- dział 750, rozdział 75020, § 4580 – kwota 518,73, zł,
- dział 754, rozdział 75478, § 4560 – kwota 379,92 zł,
- dział 801, rozdział 80130, § 4565 – kwota 13.280,00 zł,
- dział 854, rozdział 85403, § 4565 – kwota 18.571,00 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto odsetki w kwocie 379,92 zł, 13.280,00 zł i 18.571,00 zł.

*Handwritten signatures and initials in blue ink.*

*Handwritten signature in blue ink.*





Ustalenia kontroli w zakresie odsetek ujętych w dziale 754, rozdziale 75478, § 4560 na kwotę 379,92 zł:

W związku z zaistniałą w 2010 roku sytuacją kryzysową spowodowaną powodzią Wojewoda Świętokrzyski decyzją Nr FN.I.3011.1-062/10 z dnia 24 maja 2010 roku zwiększył plan dotacji celowej na realizację bieżących zadań własnych Powiatu o kwotę 81.000,00 zł. – (dział 754, rozdział 75478, § 2130) z przeznaczeniem na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Na realizację w/w zadania Powiat wydatkował łącznie 57.972,90 zł, w całości w ramach przyznanej dotacji. W dniu 31.01.2011 roku dokonano zwrotu na rachunek budżetu państwa niewykorzystanej części dotacji w wysokości 23.027,10 zł. - WB Nr 20-21, dowód Nr 20/01/01/11.

W dniu 23 listopada 2010 roku Wojewoda Świętokrzyski przeprowadził w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju kontrolę doraźną w zakresie wykorzystania środków w/w dotacji. Wojewoda Świętokrzyski pismem Znak: FN.IV.0934-73/10 z dnia 23.02.2011 roku skierował do Starosty Buskiego wystąpienie pokontrolne, w którym wskazał, że Powiat Buski nie zapewnił wymaganego art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) wkładu własnego w związku z realizacją bieżącej akcji przeciwpowodziowej w roku 2010. W myśl w/w przepisu kwota przyznanych dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania.

Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach Wydział Finansów i Budżetu pismem Znak: FN.IV.0934-73/10 z dnia 11.03.2011 roku poinformował Starostę Buskiego o konieczności zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 11.594,58 zł wraz z należnymi odsetkami na rachunek dochodów ŚUW w Kielcach.

Powiat Buski dokonał zapłaty odsetek w łącznej kwocie 379,92 zł – WB Nr 55 z dnia 24.03.2011 r. na kwotę 206,48 zł, WB Nr 78 z dnia 28.04.2011 r. na kwotę 173,44 zł.

Ustalenia kontroli w zakresie odsetek ujętych w rozdziale 80130, 85403 § 4565 na łączną kwotę 31.851,00 zł:

W latach 2007 – 2009 Powiat realizował projekt pn. „Prace termomodernizacyjne w budynkach jednostek oświatowych Powiatu Buskiego” w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Kontrolę w zakresie realizacji w/w projektu przeprowadził Urząd Kontroli Skarbowej w Kielcach w listopadzie i grudniu 2010 roku. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach pismem Znak: UKS2691/W1BE/42/69/10/11/023 z dnia 17.01.2011 roku powiadomił Starostę Buskiego o wynikach kontroli. W przedmiotowym piśmie stwierdzono, że w dokumentacji projektowo – technicznej stanowiącej załącznik do SIWZ popełniono błąd wskazując w niektórych przypadkach nazwy handlowe asortymentów bez dopuszczenia produktów równoważnych. W związku z powyższym decyzją darczyńców została nałożona korekta finansowa w wysokości 5% wartości umowy z wykonawcą zawartej w ramach postępowania, w którym wykryto nieprawidłowość. Kwota korekty z dofinansowania wyniosła 94.253,00 EUR. Do kwoty zwracanej płatności doliczono odsetki określone jak dla zaległości podatkowych.

Powyższe odsetki w kwocie 31.922,18 zł zostały przekazane do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska w Warszawie – WB Nr 188 z dnia 14.10.2011 r. – poz. księgową 02/183/10/11. Przekazane odsetki zostały nadpłacone o 71,46 zł, dlatego też w dniu 20.10.2011 r. NFOŚiGW zwrócił kwotę 71,46 zł. Następnie w dniu 28.10.2011 r. NFOŚiGW zwrócił się o zwrot 0,28 zł. Środki te zostały przekazane w dniu 4.11.2011 r. Ostateczna wartość odsetek wyniosła 31.851,00 zł (13.280,00 zł i 18.571,00 zł).

Zwrotu kwoty 94.253,00 EUR dokonano w walucie krajowej z zastosowaniem kursu NBP sprzedaży Euro obowiązującego w dniu dokonania przelewu. Wartość zwrotu środków po kursie z dnia 3.10.2011 r. tj. 4,4763 zł za Euro wyniosła 421.904,70 zł (Pismo Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Departament Funduszy Norweskich w Warszawie Znak: NF/DN/SMS/24176/2011 z dn. 27.09.2011 r.).

Kserokopie: WB Nr 188 z dnia 14.10.2011 r., wyciągu z protokołu oraz wyciągu z wystąpienia pokontrolnego kontroli Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach oraz pisma z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska informującego o decyzji darczyńcy, WB Nr 55, WB Nr 78, WB Nr 20-21 z dnia 31.01.2011 r. na kwotę 23.027,10 zł, wyciąg wystąpienia pokontrolnego Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 23.02.2011 r. stanowią załącznik Nr 38 do protokołu kontroli.

## 6.2 Wydatki z tytułu dotacji.

### a) dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Buskiego za 2011 rok ustalono, że udzielono dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 730.152,50.zł. Wykaz udzielonych dotacji przedstawia tabela stanowiąca załącznik Nr 39 do protokołu kontroli.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji udzielonych jednostek sektora finansów publicznych w 2011 roku objęto:

1. Dotację celową w kwocie 5.000,00 zł udzieloną dla Gminy Pacanów na realizację zadań tj., „V Ogólnopolski Konkurs Fotograficzny *Wszystkie Dzieci Świata*” oraz „V Spotkanie *Mistrzów: Teatru i Muzyki*” organizowane w ramach Festiwalu Kultury Dziecięcej.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie,
- prawidłowości przekazania i rozliczenia wykorzystania środków z dotacji,
- prawidłowości ujęcia operacji w ewidencji księgowej.

Przedmiot kontroli.

- uchwała Nr VII/42/2011 Rady Powiatu z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie przeniesień w wydatkach budżetu Powiatu Buskiego w 2011 roku,
- uchwała Nr VII/50/2011 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Pacanów na realizację zadań z zakresu kultury,
- umowa dotacji Nr EK-2/2011 zawarta w dniu 5 kwietnia 2011 roku,
- rozliczenie jednostki dotowanej z wykorzystania środków z dotacji celowej dotyczącej realizacji w/w zadań (pismo znak: FS.3024.89.2011 z dnia 06.07.2011 r.),
- pismo pokontrolne z rozliczenia dotacji udzielonej przez Starostwo Powiatowe skierowane do Urzędu Gminy w Pacanowie w związku ze stwierdzonymi uchybieniami w złożonym rozliczeniu, (pismo znak: EK.3153.1.10.3.2011 z dnia 26.07.2011 r.),
- skorygowane rozliczenie z wykorzystania środków z dotacji celowej dotyczącej realizacji w/w zadań (pismo znak: FS.3024.102.2011 z dnia 03.08.2011 r.),
- wyciąg bankowy ( WB Nr 02/73/04/11 z dnia 21 kwietnia 2011 r.),
- ewidencja księgowa (konto 224, rozdział 92105, § 2710)

Ustalenia kontroli.

Rada Powiatu w Busku-Zdroju uchwałą Nr VII/42/2011 Rady Powiatu z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie przeniesień w wydatkach budżetu Powiatu Buskiego w 2011 roku ustaliła plan wydatków z tytułu dotacji celowych w załączniku Nr 1,4,6 do tejże uchwały na kwotę 45.000,00 zł, w dziale 921 rozdziale 92105 § 22710 w tym 5000,00 zł na w/w zadania.

W dniu 5 kwietnia 2011 roku została zawarta umowa pomiędzy Powiatem Buskim a Gminą Pacanów w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 5.000,00 zł na realizację w 2011 r. zadań z zakresu kultury tj., „V Ogólnopolski Konkurs Fotograficzny *Wszystkie Dzieci Świata*” oraz „V Spotkanie Mistrzów: Teatru i Muzyki” organizowane w ramach Festiwalu Kultury Dziecięcej,

- dotacja w kwocie 5.000,00 zł została przekazana przelewem w terminie ustalonym w umowie tj., w dniu 21 kwietnia 2011 r. na rachunek bankowy Gminy Pacanów,
- ostateczne rozliczenie z wykorzystania środków z dotacji celowej dotyczącej realizacji w/w zadań wpłynęło do Starostwa w dniu 04 sierpnia 2011 r. ( pismo znak: FS.3024.102.2011).

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Dotację celową w kwocie 10.000,00 zł udzieloną dla Gminy Pacanów na realizację zadania tj., „9 Festiwal Kultury Dziecięcej Pacanów 2011”.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie,
- prawidłowości przekazania i rozliczenia wykorzystania środków z dotacji,
- prawidłowości ujęcia operacji w ewidencji księgowej.

Przedmiot kontroli.

- uchwała Nr VIII/58/2011 Rady Powiatu z dnia 20 stycznia 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na 2011 rok,
- uchwała Nr LVIII/60/2011 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 20 maja 2011 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Pacanów na realizację zadania z zakresu kultury,
- umowa dotacji Nr EK-18/2011 zawarta w dniu 23 maja 2011 roku,
- rozliczenie z wykorzystania środków z dotacji celowej dotyczącej realizacji w/w zadania (pismo znak: FS.3024.90.2011 z dnia 06.07.2011 r.),
- pismo pokontrolne z rozliczenia dotacji udzielonej przez Starostwo Powiatowe skierowane do Urzędu Gminy w Pacanowie w związku ze stwierdzonymi uchybieniami w złożonym rozliczeniu (pismo znak: EK.3153.1.17.3.2011 z dnia 26.07.2011 r.





- skorygowane rozliczenie z wykorzystania środków z dotacji celowej dotyczącej realizacji w/w zadania (pismo znak: FS.3024.103.2011 z dnia 03.08.2011 r.),
- wyciąg bankowy (WB Nr 02/100/06/11 z dnia 09 czerwca 2011 r.),
- ewidencja księgową (konto 224, rozdział 92105, § 2710).

#### Ustalenia kontroli:

1) Rada Powiatu w Busku-Zdroju uchwałą Nr VIII/58/2011 z dnia 20 maja 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na 2011 r. ustaliła plan wydatków z tytułu dotacji celowych w załącznikach Nr 1, 7, 9 do tejże uchwały na kwotę 10.000,00 zł. w dziale 921 rozdziale 92105 § 22710 o kwotę 10.000,00 zł.

2) W dniu 23 maja 2011 roku została zawarta umowa pomiędzy Powiatem Buskim a Gminą Pacanów w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 10.000,00 zł na realizację w 2011 r. zadania z zakresu kultury tj., „9 Festiwal Kultury Dziecięcej Pacanów 2011”,

- dotacja w kwocie 10.000,00 została przekazana przelewem w dniu 09 czerwca 2011 r. na rachunek bankowy Gminy Pacanów,

- ostatecznie rozliczenie z wykorzystania środków z dotacji celowej dotyczącej realizacji w/w zadania wpłynęło do Starostwa w dniu 03 sierpnia 2011 r. (pismo znak: FS.3024.103.2011).

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Dotację celową w kwocie 3.000,00 zł udzieloną dla Gminy Stopnica na realizację zadań pn. „Majówka Stopnicka 2011” oraz „Wiosenne biegi Przełajowe Stopnica 2011”.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie,
- prawidłowości przekazania i rozliczenia wykorzystania środków z dotacji,
- prawidłowości ujęcia operacji w ewidencji księgowej.

#### Przedmiot kontroli

- uchwała Nr VII/42/2011 Rady Powiatu z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie przeniesień w wydatkach budżetu Powiatu Buskiego na 2011 rok,

- uchwała Nr LVII/47/2011 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Stopnica na realizację zadań z zakresu kultury i sportu,

- umowa dotacji Nr EK-3/2011 zawarta w dniu 5 kwietnia 2011 roku,

- aneks Nr 1 z dnia 27 kwietnia 2011 r., do umowy Nr EK-3/2011 z dnia 5 kwietnia 2011 r.,
- rozliczenie z wykorzystania środków z dotacji celowej dotyczącej realizacji w/w zadań z dnia 20.06.2011 r.,
- wyciąg bankowy (WB Nr 02/73/04/11 z dnia 21 kwietnia 2011 r.),
- wyciąg bankowy (WB Nr 02/07/06/11 z dnia 16 czerwca 2011 r.),
- ewidencja księgowa (konto 224, rozdział 92105, § 2710).

Ustalenia kontroli:

1) Rada Powiatu w Busku-Zdroju uchwałą Nr VII/42/2011 z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie przeniesień wydatków budżetu Powiatu Buskiego w 2011 r. ustaliła plan wydatków z tytułu dotacji celowych w załącznikach Nr 1, 4, 6 do tejże uchwały na kwotę 45.000,00 zł. w dziale 921 rozdziale 92105 § 22710 o kwotę 2.000,00.zł na zadanie „Majówka Stopnicka 2011” oraz w 926 rozdziale 92605 § 2710 na kwotę 3000 zł, w tym 1000,00 zł na zadanie pn. „Wiosenne Biegi Przełajowe Stopnica 2011”.

2) W dniu 5 kwietnia 2011 roku została zawarta umowa pomiędzy Powiatem Buskim a Gminą Stopnica w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 3.000,00 zł na realizację w 2011 r. zadania z zakresu kultury i sportu pn. „Majówka Stopnicka 2011” oraz „Wiosenne biegi Przełajowe Stopnica 2011”,

- dotacja w kwocie 3.000,00 została przekazana przelewem w dniu 21 kwietnia 2011 r. na rachunek bankowy Gminy,

- rozliczenie z wykorzystania środków z dotacji celowej dotyczącej realizacji w/w zadania wpłynęło do Starostwa w dniu 20 czerwca 2011 r.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S r. z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Buskiego w 2011 r. ustalono, że zostały udzielone dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 2.943.769,34 zł Wykaz udzielonych dotacji przedstawia tabela stanowiąca załącznik Nr 39 do protokołu kontroli

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji udzielonych dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w 2011 roku objęto:

1. Dotację celową w kwocie 20.000,00 zł udzieloną dla Parafii Rzymskokatolickiej p. w. św. Brata Alberta w Busku-Zdroju na realizację prac konserwatorskich polegających na renowacji tynków i sufitu w Kaplicy p.w. św. Anny w Busku-Zdroju.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie,
- prawidłowości przekazania i rozliczenia wykorzystania środków z dotacji,
- prawidłowości ujęcia operacji w ewidencji księgowej.

Przedmiot kontroli.

- uchwała Nr VI/36/2011 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na 2011 rok,
- uchwała Nr XXIII/203/2008 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 19 grudnia 2008 roku w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków,
- uchwała Nr XLV/380/2010 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 5 listopada 2010 r., oraz uchwała Nr XII/96/2011 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 23 września 2011 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXIII/203/2008 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków,
- uchwała Nr 259/2009 Zarządu Powiatu w Busku-Zdroju z 11 marca 2009 r. w sprawie ustalenia wzorów dokumentów związanych z procedurą udzielania dotacji na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków,
- wniosek złożony w dniu 31 stycznia 2011r. przez Parafię Rzymskokatolicką p.w. św. Brata Alberta ul. Lipowa 1, 28-100 Busko-Zdrój, o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Buskiego na prace konserwatorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków tj., w murowanej kaplicy p.w. św. Anny w Parku Zdrojowym,
- protokół z posiedzenia Komisji ds. opieki nad zabytkami przy Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju z dnia 10 lutego 2011 r.,
- informacja Zarządu Powiatu o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku dotyczącego prac konserwatorskich w kaplicy p.w. św. Anny w Parku Zdrojowym (pismo znak: EK.3153.1.4.1.2011 z dnia 01 kwietnia 2011r.),

*gk*      *ms*      *ms*

*Adolicki*



- uchwała Nr VII/43/2011 r. Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie udzielenia dotacji celowych na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach położonych na terenie Powiatu Buskiego, wpisanych do rejestru zabytków,
- decyzja (pismo znak: WUOZ.5140.1.2011) z dnia 27 stycznia 2011 r. Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w sprawie wpisania do rejestru zabytków nieruchomości woj. Świętokrzyskiego pod numerem A.841, kaplicy p.w. św. Anny w Parku Zdrojowym,
- decyzja Nr 25 A/11 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 28 stycznia 2011 r. zezwalająca Parafii Rzymskokatolickiej św. Brata Alberta na wykonanie w terminie do 31 grudnia 2011 r. prac w kaplicy św. Anny w Parku Zdrojowym.
- umowa dotacji EK-8/2011. zawarta w dniu 18 kwietnia 2011 r.
- wyciąg bankowy (WB Nr 02/73/04/11 z dnia 21 kwietnia 2011 r.),
- ewidencja księgowa (224, rozdz. 92120 § 2720),
- rozliczenie dotacji.

#### Ustalenia kontroli.

- w dniu 31 stycznia 2011 roku do Starostwa Powiatowego wpłynął wniosek udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Buskiego na prace konserwatorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, złożony przez Parafię Rzymskokatolicką p.w. Św. Brata Alberta ul. Lipowa 1, 28-100 Busko-Zdrój.

Prace określone we wniosku obejmowały remont Busku w zakresie:

- usunięcie zniszczonego sufitu i wykonanie nowego z podwójnej warstwy płyt kartonowo-gipsowych,
- skucie zniszczonego tynku na ścianach wewnątrz kaplicy i wykonanie nowego tynku.
- w dniu 10 lutego 2011 r. Komisja ds. opieki nad zabytkami przy Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju oceniła pozytywnie złożony wniosek przez Parafię Rzymskokatolicką p.w. Św. Brata Alberta pod względem formalnym i merytorycznym,
- uchwałą Nr VII/43/2011 z dnia 31 marca 2011 r. Rada Powiatu udzieliła dotacji celowej dla Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Św. Brata Alberta ze środków zaplanowanych w budżecie Powiatu Buskiego w 2011 r. na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach położonych na terenie Powiatu Buskiego, wpisanych do rejestru zabytków.



- w dniu 18 kwietnia 2011 roku została zawarta umowa Nr Ek - 8/2011 pomiędzy Starostwem Powiatowym, a Parafią Rzymskokatolicką p.w. Św. Brata Alberta na dofinansowanie realizacji w/w zadania.

- środki finansowe w wysokości 20.000 zł zostały przekazane zgodnie z zawartą umową na rachunek dotowanego w dniu 21.04.2011 r. tj., w terminie do 30 dni od podpisania umowy (WB 02/73/04/11 z dnia 21 kwietnia 2011 r.).

- w dniu 09 grudnia 2011 roku wpłynęło do Starostwa sprawozdanie z wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Buskiego na prace konserwatorskie w kaplicy p.w. św. Anny w Parku Zdrojowym,

Całkowity koszt zadania wyniósł 52.521,42 zł przy czym dotacja stanowiła 38,08 %. Starostwo dokonało kontroli i oceny realizacji powierzonych zadań, a w szczególności: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonywania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Dotację celową w kwocie 7.700,00 zł udzieloną dla Parafii Rzymskokatolickiej p. w. św. Mikołaja w Solcu-Zdroju na realizację prac renowacyjnych figury św. Mikołaja.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie,
- prawidłowości przekazania i rozliczenia wykorzystania środków z dotacji,
- prawidłowości ujęcia operacji w ewidencji księgowej.

Przedmiot kontroli:

- uchwała Nr VI/36/2011 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na 2011 rok,
- uchwała Nr XXIII/203/2008 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 19 grudnia 2008 roku w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków,
- uchwała Nr XLV/380/2010 Rady Powiatu z dnia 5 listopada 2010 r. oraz uchwała Nr XII/96/2011 Rady Powiatu z dnia 23 września 2011 r. w sprawie zmian uchwały Nr XXIII/203/2008 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 19 grudnia 2008 r., w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków,







- uchwała Nr 259/2009 Zarządu Powiatu w Busku-Zdroju z 11 marca 2009 r. w sprawie ustalenia wzorów dokumentów związanych z procedurą udzielania dotacji na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków,
- wniosek złożony w dniu 28 lutego 2011r. przez Parafię Rzymskokatolicką p.w. Św. Mikołaja ul. Kościelna 3, 28-131 Solec-Zdrój o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Buskiego na prace konserwatorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków złożony tj., rzeźby św. Mikołaja znajdującego się w kościele parafialnym,
- protokół z posiedzenia Komisji ds. opieki nad zabytkami przy Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju z dnia 22 marca 2011 r.,
- informacja Zarządu Powiatu o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku dotyczącego renowacji rzeźby – figury św. Mikołaja w Kościele Parafialnym w Solcu-Zdroju (pismo znak: EK.3153.1.15.2011),
- uchwała Nr VIII/61/2011 r. Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 20 maja 2011 w sprawie udzielenia dotacji celowych na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytkach położonych na terenie Powiatu Buskiego wpisanych do rejestru zabytków.
- decyzja (pismo znak: WO PSOZ Ki-5330/799/97) z dnia 14 kwietnia 1997 r. Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w sprawie wpisania do rejestru zabytków nieruchomych woj. Świętokrzyskiego pod numerem 268B, grupę zabytków malarstwa, rzeźby i rzemiosła artystycznego stanowiących wystrój i wyposażenie kościoła parafialnego p.w. św. Mikołaja w Solcu-Zdroju,
- decyzja Nr 8/B/2011 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 11 lutego 2011 r. zezwalająca Parafii Rzymskokatolickiej św. Mikołaja na wykonanie w terminie do 31 grudnia 2011 r. prac konserwatorskich przy rzeźbie św. Mikołaja biskupa – w kościele parafialnym.
- umowa dotacji EK-20/2011. zawarta w dniu 23 maja 2011 r.,
- aneks do umowy Nr 1 z dnia 29 sierpnia 2011 r.,
- wyciąg bankowy (WB 02/95/05/11 z dnia 27 maja 2011r.),
- ewidencja księgową (224, rozdz. 92120 § 2720),
- rozliczenie dotacji.

Ustalenia kontroli

*Handwritten signatures: Wgł, MSK, PMS*

*Handwritten signature: PMS*

*Handwritten mark: A triangle with a cross inside*

- w dniu 28 lutego 2011 roku do Starostwa Powiatowego wpłynął wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Buskiego na prace konserwatorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków złożony przez Parafię Rzymskokatolicką p.w. Św. Mikołaja ul. Kościelna 3, 28-131 Solec-Zdrój. Prace określone we wniosku obejmowały prace konserwatorskie przy rzeźbie św. Mikołaja –w kościele parafialnym,
  - w dniu 22 marca 2011 r. Komisja ds. opieki nad zabytkami przy Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju oceniła pozytywnie złożony wniosek przez Parafię Rzymskokatolicką p.w. Św. Mikołaja pod względem formalnym i merytorycznym,
  - uchwałą Nr VIII/61/2011 r. Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 20 maja 2011r. Rada Powiatu udzieliła dotacji celowej dla Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Św. Mikołaja ze środków zaplanowanych w budżecie Powiatu Buskiego w 2011 r. na dofinansowanie prac, restauratorskich przy rzeźbie św. Mikołaja –w kościele parafialnym.
  - w dniu 23 maja 2011 roku została zawarta umowa Nr Ek - 20/2011 pomiędzy Powiatem Buskim, a Parafią Rzymskokatolicką p.w. Św. Mikołaja na dofinansowanie realizacji w/w zadania.
  - środki finansowe w wysokości 7.700,00 zł zostały przekazane zgodnie z zawartą umową na rachunek dotowanego w dniu 27.05.2011 r. tj., w terminie do 30 dni od podpisania umowy (WB 02/95/05/11 z dnia 27 maja 2011r.),
  - w dniu 29 sierpnia został podpisany aneks Nr 1 do umowy Nr Ek - 20/2011 z dnia 23 maja 2011 r. zmieniający wysokość koniecznych środków własnych z kwoty 15.021,00 zł na 5.021,00 zł w związku z przyznaniem przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego dotacji na prace restauratorskie przy rzeźbie św. Mikołaja w wysokości 10.000,00 zł.
  - w dniu 14 grudnia 2011 roku wpłynęło do Urzędu Starostwa sprawozdanie całkowite z wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Powiatu Buskiego na prace konserwatorskie przy rzeźbie św. Mikołaja w kościele parafialnym,  
Całkowity koszt zadania wyniósł 22.721,00zł przy czym dotacja stanowiła 33,89 %.
- Starostwo dokonał kontroli i oceny realizacji powierzonych zadań, a w szczególności: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonywania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.
- W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Dotację celową w kwocie 1.800,00 zł udzieloną dla Polskiego Związku Wędkarskiego, Okręg Kielce, Koło Busko-Zdrój na realizację zadania publicznego pod nazwą „Zawody wędkarskie dla dzieci i młodzieży” zawartą w dniu 28 kwietnia 2011 r. w Busku-Zdroju.



Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności przekazanej kwoty dotacji z planem wydatków w budżecie,
- prawidłowości przekazania i rozliczenia wykorzystania środków z dotacji,
- prawidłowości ujęcia operacji w ewidencji księgowej.

Przedmiotem kontroli były:

- uchwała Nr VI/36/2011 Rady Powiatu z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na 2011 rok,
- uchwała Nr II/9/2010 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 17 grudnia 2010 roku w sprawie przyjęcia Programu współpracy Powiatu Buskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w latach 2011-2015,
- uchwała Nr 32/2011 Zarządu Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2011 roku z zakresu: kultury, kultury fizycznej i turystyki, ochrony i promocji zdrowia, edukacji ekologicznej,
- ogłoszenie o przeprowadzeniu otwartego konkursu na realizację zadania publicznego w zakresie kultury fizycznej i turystyki w zakresie:
  - organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży w okresie wakacji w 2011 r.,
  - organizacja imprez sportowych, uczestnictwo w imprezach sportowych,
  - organizacja rajdów,
  - upowszechnianie kultury fizycznej wśród dzieci, młodzieży i osób dorosłych.
- oferta złożona na konkurs przez Polski Związek Wędkarski Okręg w Kielcach Koło w Busku-Zdroju w dniu 14 marca 2011 r., z uwzględnieniem późniejszej aktualizacji oferty z dnia 18 kwietnia 2011 r.,
- protokół z posiedzenia komisji konkursowej odbytego w dniu 25 marca 2011 r. w sprawie otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych w 2011 r. przez organizacje pozarządowe,
- umowa Nr EK -12 zawarta w dniu 28 kwietnia 2011 roku pomiędzy Powiatem Buskim, a Polskim Związkiem Wędkarskim Okręg w Kielcach Koło w Busku-Zdroju, której przedmiotem była dotacja przeznaczona na dofinansowanie przez Powiat Buski zawodów wędkarskich dla dzieci i młodzieży.
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego „Zawody wędkarskie dla dzieci i młodzieży” złożone zostało przez podmiot dotowany do Urzędu Starostwa w dniu na 29 lipca 2011 roku,



- wyciąg bankowy ( WB Nr 02/84/05/11 z dnia 10 maja 2011 r.),
- ewidencja księgowa (konto 224, rozdział 92605, § 2820).

Ustalenia kontroli:

- Uchwała Nr VI/36/2011 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na 2011 rok zapewniła w budżecie Powiatu Buskiego na 2011 rok środki finansowe w kwocie 50.000,00 zł na realizację zadań z zakresu kultury fizycznej i turystyki. Rada Powiatu w Busku-Zdroju uchwałą Nr II/9/2010 z dnia 17 grudnia 2010 r. przyjęła wieloletni Program współpracy Powiatu Buskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w latach 2011-2015. W powyższym akcie zostały określone formy współpracy, cele, zasady, zakresy podmiotowy i przedmiotowy z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego, które Powiat Buski będzie wspierać lub powierzać do realizacji w 2011-2015 r. Na podstawie uchwały Nr 32/2011 Zarządu Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 18 lutego 2011 r. świadczonych na rzecz społeczności lokalnej przez organizacje pozarządowe oraz inne podmioty prowadzące działalność pożytku publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Na realizację w/w zadania w 2011 r. w budżecie powiatu zaplanowano środki finansowe w wysokości 50.000,00 zł. W ogłoszeniu o otwartym konkursie zostały zwarte wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 234, poz. 1536) tj.: rodzaj zadania, wysokości środków publicznych przeznaczanych na realizację zadania, zasady przyznawania dotacji, terminy i warunki realizacji zadania, termin składania ofert, termin, tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, a także na tablicy ogłoszeń w Starostwie. Rozstrzygnięcie konkursu nastąpiło w dniu 25 marca 2011 r. Z protokołu z otwarcia ofert, w którym to Komisja powołana uchwałą Zarządu Powiatu z dnia 16 marca 2011 r., stwierdziła, iż oferent złożył wszystkie wymagane dokumenty jak również, że oferta spełniła wszystkie stawiane wymogi określone w ogłoszonym konkursie. Powierzenie wykonania zadań wraz z przyznaniem dotacji w wysokości 1.800 zł nastąpiło umową Nr EK – 12/2011 zawartą w dniu 28.04.2011 r. Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 30 czerwca 2011 roku. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że przyznane środki zostały przekazane na rachunek bankowy Polskiego Związku

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signature]*



Wędkarskiego, Okręg w Kielcach, Koło w Busku-Zdroju w dniu 10 maja 2011 r. Z przedstawionych dokumentów wynika, że dotacja została przekazana i wydatkowana w pełnej wysokości zgodnie z postanowieniami umowy. W sprawozdaniu końcowym z wykonania wydatków w 2011 roku na zadanie publiczne z zakresu kultury fizycznej i turystyki pod nazwą: „Zawody wędkarskie dla dzieci i młodzieży”, Polski Związek Wędkarski, Okręg w Kielcach, Koło w Busku-Zdroju wykazał, że z dotacji pokryte zostały wydatki poniesione na kwotę ogółem 1.800 zł. Starostwo Powiatowe dokonało kontroli i oceny realizacji powierzonych zadań, a w szczególności: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonywania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **Dotacje podmiotowe udzielone jednostką spoza sektora finansów publicznych**

Według danych ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Buskiego ustalono, że z budżetu powiatu w 2011 roku udzielono dotacji podmiotowych dla niepublicznych jednostek systemu oświaty, w § 2540 klasyfikacji wydatków budżetowych w wysokości 1.321.916,00 zł,

Szczegółowe zestawienie udzielonych dotacji podmiotowych przedstawia załącznik Nr 39 do protokołu kontroli.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia objęto dotację w łącznej kwocie 60.210,00 zł udzieloną Szkole Policealnej dla Dorosłych „DAK” w Busku-Zdroju.

### **Przedmiot kontroli**

- uchwała Nr VI/36/2011 Rady Powiatu z dnia 25 lutego 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na rok 2011 r.,
- uchwała Nr XII/92/2011 Rady Powiatu z dnia 23 września 2011 r. w sprawie przeniesień w wydatkach budżetu Powiatu Buskiego w 2011 r.,
- uchwała Nr 74/2011 Zarządu Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 18 maja 2011r., w sprawie ustalania wysokości stawek dotacji dla szkół niepublicznych na rok 2011,
- uchwała Nr XXIV/212/2008 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji przekazywanych z budżetu Powiatu Buskiego niepublicznym szkołom i placówkom oświatowym
- uchwała nr XXXIII/298/2009 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 30 października 2009 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXIV/212/2008 Rady Powiatu w Busku-Zdroju dnia 31

grudnia 2008 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji przekazywanych z budżetu Powiatu Buskiego niepublicznym szkołom i placówkom oświatowym,

- uchwała Nr XLI/347/2010 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 1 czerwca 2010 r., w sprawie zmiany uchwały nr XXIV/212/2008 Rady Powiatu w Busku-Zdroju dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji przekazywanych z budżetu Powiatu Buskiego niepublicznym szkołom i placówkom oświatowym

Ustalenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzano w zakresie przestrzegania postanowień zawartych w uchwale Nr XXIV/212/2008 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie udzielania i rozliczania dotacji przekazywanych z budżetu Powiatu Buskiego niepublicznym szkołom i placówkom oświatowym.

Uchwała Nr XXIV/212/2008 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 31 grudnia 2008 roku określiła tryb udzielania i rozliczania dotacji przekazywanych z budżetu Powiatu Buskiego niepublicznym szkołom i placówkom oświatowym. Dotacja podmiotowa dla Szkoły policealnej dla Dorosłych „DAK” w Busku-Zdroju ustalona została w załączniku Nr 10 do uchwały Nr VI/36/2011 Rady Powiatu z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na rok 2011, w kwocie 145.411 zł. Zmniejszenie planu wydatków z tytułu dotacji o kwotę 30.000,00 zł dokonano uchwałą Nr XII/92/2011 Rady Powiatu z dnia 23 września 2011 roku w sprawie przeniesień w wydatkach budżetu Powiatu Buskiego w 2011 roku. Uchwałą Nr 74/2011 z dnia 18 maja 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek dotacji dla szkół niepublicznych na rok 2011 Zarząd Powiatu w Busku-Zdroju ustalił wysokość stawek dotacji obowiązujących w okresie dotowania. Wysokość stawki dotacji została ustalona na podstawie otrzymanej informacji o ostatecznej wysokości części oświatowej subwencji ogólnej należnej Powiatowi Buskiemu w okresie dotowania oraz na podstawie danych finansowych tj., kwoty wydatków bieżących w przeliczeniu na jednego ucznia ustalonej na dany rok budżetowy w planie finansowym szkoły publicznej odpowiadającej typem i rodzajem szkole niepublicznej, dla której ustalana jest stawka dotacji, przekazanych przez najbliższe jednostki samorządu terytorialnego. Informacje w w/w zakresie zostały udzielone przez Starostwo Powiatowe w Mielcu, Tarnowie, Kielcach oraz Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego.

W dniu 06 września 2010 r. Szkoła Policealna dla Dorosłych „DAK” w Busku-Zdroju przedłożyła informację do Starostwa Powiatowego o planowanej liczbie uczniów w 2011



roku zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XXIV/212/2008 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 31 grudnia 2008 r. W trakcie 2011 roku, podmiot dotowany przedkładał organowi dotującemu rozliczenie z wykorzystanej dotacji za dany miesiąc sprawozdawczy według wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXX/212/2008 Rady Powiatu, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym. Rozliczenie polegało na ustaleniu różnicy pomiędzy dotacją należną szkole, zgodnie z rzeczywistą liczbą uczniów, a dotacją naliczaną za ten miesiąc na podstawie liczby uczniów w/g stanu na pierwszy dzień tego miesiąca. W miesiącu następującym po miesiącu sprawozdawczym organ dotujący przekazywał szkole transzę dotacji z uwzględnieniem przedłożonego rozliczenia. Podmiot dotowany terminowo składał comiesięczne rozliczenie wydatkowania udzielonej dotacji w 2011 r. Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że dotacja dla Szkoły policealnej dla Dorosłych „DAK” w Busku-Zdroju przekazywana była sukcesywnie w 12 transzach, w łącznej wysokości zgodnej z przywołanymi wyżej uchwałami. Dotację przekazano:

- w dniu 19 stycznia 2011 roku w kwocie 11.628,00 zł, (WB nr 02/11/01/11),
- w dniu 18 lutego 2011 roku w kwocie 11.424,00 zł, (WB 02/31/02/11),
- w dniu 17 marca 2011 roku w kwocie 11.424,00 zł, (WB 02/50/03/11),
- w dniu 19 kwietnia 2011 roku w kwocie 11.424,00 zł, (WB 02/71/04/11),
- w dniu 23 maja 2011 roku w kwocie 390,00 zł, (WB 02/92/05/11),
- w dniu 20 czerwca 2011 roku w kwocie 840,00 zł, (WB 02/109/06/11),
- w dniu 19 lipca 2011 roku w kwocie 300,00 zł, (WB 02/128/07/11),
- w dniu 25 sierpnia 2011 roku w kwocie 1.380,00zł, (WB 02/149/08/11),
- w dniu 21 września 2011 roku w kwocie 750,00zł. (WB 02/166/09/11),
- w dniu 19 października 2011 roku w kwocie 750,00zł, (WB 02/185/10/11),
- w dniu 22 listopada 2011 roku w kwocie 4.950,00zł, (WB 02/202/11/11),
- w dniu 21 grudnia 2011 roku w kwocie 4.950,00 zł, (WB 02/217/12/11).

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 6.3 Wydatki majątkowe.

Wysokość wydatków majątkowych na 2011 rok określona została uchwałą Nr VI/36/2011 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na rok 2011 w wysokości 16.981.856 zł. W załączniku nr 3 do uchwały budżetowej określone zostały limity wydatków na wieloletnie programy



inwestycyjne w latach 2011 – 2013. W załączniku Nr 3a do uchwały budżetowej określone zostały wydatki na zadania inwestycyjne roczne w 2011 roku. Rada Powiatu, zgodnie z art. 166 ust. 2 pkt 1-4 ustawy o finansach publicznych określiła dla każdego wieloletniego programu inwestycyjnego:

- nazwę programu, jego cele i zadania, które będą finansowane z budżetu powiatu,
- okres realizacji programu, źródła finansowania, łączne nakłady finansowe,
- wysokość wydatków w roku budżetowym oraz w dwóch kolejnych latach,
- poniesione wydatki w roku poprzednim,
- źródła finansowania.

W ramach wyżej zaplanowanych wydatków w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju zostały zaplanowane wydatki majątkowe na 2011 rok na łączną kwotę 11.908.813 zł. Ustalenia w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej, rozliczenia kosztów realizowanych inwestycji w 2011 roku zostały opisane w pkt. 3.2.3. Ewidencja wybranych operacji w ewidencji Urzędu ( m. in. rzeczowych aktywów trwałych, inwestycji, przychodów i kosztów, funduszu) – przestrzeganie zasad bieżącego prowadzenia ksiąg, ewidencji w porządku chronologicznym i systematycznym – niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto:

- z załącznika Nr 3 – „Limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2011 – 2013 do uchwały budżetowej na 2011 rok – inwestycje:

a) pn. „Rozbudowa, przebudowa, nadbudowa o zmianę sposobu użytkowania budynku pralni i administracyjnego w Gnojnie z przeznaczeniem na pawilon mieszkalny dla Domu pomocy Społecznej w Gnojnie 2008 – 2012”. Plan na przedmiotową inwestycję wynosił: 4.565.350 zł, wydatki poniesione do dnia 31 grudnia 2010 roku wyniosły: 138.470 zł, a w badanym roku budżetowym tj., 2011 wydatki na przedmiotową inwestycję poniesiono w wysokości: 1.129.336 zł, (z czego: kwota w wysokości 679.336 zł pochodziło z dotacji i środków pochodzących z budżetu jst oraz innych źródeł, natomiast kwota w wysokości 450.000 zł. pochodziło z dotacji i środków pochodzących z budżetu państwa). Planowane wydatki na realizację przedmiotowej inwestycji w 2012 roku wynoszą: 3.297.544 zł. Wydatki poniesione na przedmiotową inwestycję do dnia 31 grudnia 2011 roku zaewidencjonowane na koncie 080-02-0015 „Środki trwałe w budowie – przebudowa pomieszczeń mieszkalnych w DPS Gnojno” wynosiły: 741.484,38 zł. Termin zakończenia realizacji przedmiotowej inwestycji planuje się na miesiąc luty 2013 roku;

b) pn. „Instalacja wentylacji mechanicznej w sali basenowej w obiekcie SOSW w Busku-Zdroju przy ul. Rehabilitacyjnej 1 oraz remont pomieszczeń warsztatów i sal lekcyjnych 2010 - 2011”. Plan na przedmiotową inwestycję wynosił: 276.944 zł., wydatki poniesione do dnia 31 grudnia 2010 roku wyniosły: 6.500 zł, a w badanym roku budżetowym tj., 2011 wydatki na przedmiotową inwestycję poniesiono w wysokości: 700 zł (kwota ta pochodziła z dochodów własnych jst) i dotyczyły aktualizacji kosztorysu inwestycyjnego. Realizacja przedmiotowej inwestycji została przesunięta na rok 2012 w ramach wydatków niewygasających.

- z załącznika Nr 3a - „Zadania inwestycyjne roczne w 2011 roku” do uchwały budżetowej na 2011 rok - inwestycję pn. „Zakup samochodu terenowego”. Plan na przedmiotową inwestycję wynosił: 55.000 zł, wykonanie wyniosło: 45.750 zł. Inwestycja w przedmiotowym zakresie została zrealizowana zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. W zakresie realizacji w/w inwestycji dokonano zakupu samochodu marki LADA NIVA. Dowodem na poniesiony wydatek jest faktura VAT nr: 020/A11/0000017 wystawiona dnia 7 listopada 2011 roku oraz faktura korygująca VAT nr 020/B11/0000003 z dnia 14 listopada 2011 roku (korekta dotyczy danych nabywcy), zapłata tej faktury nastąpiła terminowo w dniu 2 grudnia 2011 roku – WB nr 216 z dnia 2 grudnia 2011 roku. Przedmiotowy środek trwały został przyjęty do użytkowania na podstawie dowodu OT z dnia 30 listopada 2011 roku w miesiącu listopadzie 2011 roku, nr inwentarzowy: ST/7/74/741/14/2011.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatki w w/w zakresie były ponoszone w wysokości nie przekraczającej ustalonych planów,
- płatność faktur z realizacji przedmiotowych inwestycji były dokonywana terminowo,
- w księgach rachunkowych powyższe inwestycje zostały zaewidencjonowane poprawnie.

### 6.3.1 Wydatki inwestycyjne.

Kontrolą objęto zadania:

1. „Dostawa sprzętu i oprogramowania informatycznego dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju ”. W zakresie kontroli w/w zamówienia publicznego ustalenia zawarto w części: „Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia - § 4210 ujęte w 2011 roku”.

2. „Budowa przyłącza teleinformatycznego pomiędzy budynkami Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju przy ul. Mickiewicza 15 a ul. Kopernika 2”.

Kontrolą objęto wydatek obejmujący zamówienie publiczne na zadanie pn. „Budowa przyłącza teleinformatycznego pomiędzy budynkami Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju przy ul. Mickiewicza 15 a ul. Kopernika 2”, udzielonego przez Starostę w Busku-Zdroju w dniu 18 maja 2011 roku, umową zawartą z firmą SYMETRA Wojciech Wielogórski, z siedzibą w Busku-Zdroju 28-100, ul. Kilińskiego 16.

Kontrolę w/w zamówienia publicznego przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.) i przepisy wykonawcze do tej ustawy. Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz prawidłowość zawarcia umowy z wykonawcą. Ustalenia stanu faktycznego dokonano na podstawie dokumentacji udostępnionej do kontroli.

Wartość zamówienia publicznego ustalono na kwotę 69.110,59 zł (bez VAT), co stanowi równowartość 18.002,24 €. Zamawiający ustalił wartość zamówienia publicznego w 2011 r. na podstawie sporządzonego na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro w wysokości 3,839 zł. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05 kwietnia 2011 r. pod numerem 106443 - 2011 na stronie internetowej [www.portal.uzp.gov.pl](http://www.portal.uzp.gov.pl) oraz wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego od 05 kwietnia 2011 r. do 20 kwietnia 2011 r. Ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej [www.bip.powiat.busko.pl](http://www.bip.powiat.busko.pl) od 05 kwietnia 2011 r. do 20 kwietnia 2011 r. Ogłoszenie o zamówieniu zawiera informacje wymagane przepisami art. 41 ustawy. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Starostę w dniu 05 kwietnia 2011 r. Stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 ustawy, specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej. Do opisu przedmiotu zamówienia stosowano oznaczenia wg Wspólnego Słownika Zamówień. Do oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu zamawiający żądał od wykonawców oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, które są wymienione w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzaju dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te

dokumenty mogą być złożone (Dz. U. Nr 226, poz. 1817). Starosta zarządzeniem Nr 2/2005 z dnia 15 marca 2011 r. wraz późniejszymi zmianami powołał komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w składzie 8 osób. Kierownik jednostki ustalił w Regulaminie komisji przetargowej zakres obowiązków członków komisji przetargowej mający na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac. Oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na druku ZP-1 złożyło w dniu 20 kwietnia 2011 r. czterech członków komisji przetargowej biorących udział w pracach komisji. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, tj., 85.506,00zł. W budżecie Starostwa zaplanowano środki na sfinansowanie w/w zamówienia w kwocie 85.506,00 zł.

W wymaganym terminie oferty złożyło 4 wykonawców. Ceny złożonych ofert były następujące:

1. oferent nr 1 – 39.975,00 zł,
2. oferent nr 2 – 48.117,42 zł,
3. oferent nr 3 – 57.775,32 zł,
4. oferent nr 4 – 68.000,00 zł.

W dniu 21 kwietnia 2011 r. komisja przetargowa wezwała oferenta Nr 2 do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków podmiotowych tj. dokumentów potwierdzających należyte wykonanie zgodnie z postawionym warunkiem (referencji), które żądał Zamawiający zgodnie z pkt 5.1.a) SIWZ. W dniu 26 kwietnia 2011 r. Starostwo Powiatowe otrzymała pismo od w/w oferenta z wyjaśnieniem, które zostało w pełni zaakceptowane. Jednocześnie komisja przetargowa odrzuciła ofertę Nr 1 w oparciu o art. 89 ust 1 pkt 2 ustawy tj., treść oferty nie odpowiadała treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Wykluczenie oferty nie skutkowało wniesieniem protestu przez oferenta. Na podstawie porównania złożonych ofert Zamawiający wybrał ofertę Nr 2 złożoną przez firmę „SYMETRIA” Wojciech Wielogórski, 28-100 Busko-Zdrój, ul. Kilińskiego 16. Cena złożonej oferty została określona na kwotę 48.117,42 zł. Wybrana oferta została uznana za najkorzystniejszą na podstawie kryterium oceny ofert określonych zasad w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, tj., przedstawiała najkorzystniejszą cenę, a w związku powyższym uzyskała najwyższą liczbę punktów wyniku oceny przeprowadzonej przez zamawiającego na podstawie kryterium wskazanego w niniejszym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Zamawiający sporządził protokół z postępowania o udzielenie

zamówienia publicznego (na druku ZP-PN), zgodnie z przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458). Do przedmiotowego postępowania nie wniesiono odwołania. Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia został zatwierdzony przez Starostę. Oferent został powiadomiony pisemnie o wyborze najkorzystniejszej oferty, na podstawie przepisów art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy. Obowiązek pisemnego poinformowania wykonawcy wynika również z przepisów art. 9 ust. 1 oraz art. 27 ustawy. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego (od dnia 28 kwietnia 2011 do 09 maja 2011 r.) stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 ustawy. Z wybranym wykonawcą Starosta zawarł umowę w sprawie zamówienia w dniu 18 maja 2011 r. za cenę 48.117,42 zł (z VAT). Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (art. 95 ust. 1 ustawy). W aktach sprawy znajduje się potwierdzenie opublikowania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP na portalu UZP Nr 296853 – 2011 w dniu 24 maja 2011 r.

W dniu 30 czerwca 2011 r. wykonawca zgłosił zakończenie prac objętych warunkami umowy Nr ZP.273.1.2011 z dnia 18 maja 2011 r. i gotowość do odbioru końcowego prac stanowiących przedmiot w/w umowy. Protokół odbioru robót został sporządzony w dniu 27 czerwca 2011 roku przez komisję powołaną zarządzeniem Starosty Buskiego Nr 33/2011 zmienionym zarządzeniem Nr 35/3011 z dnia 24 czerwca 2011 r. w składzie 5 pracowników Starostwa przy udziale przedstawiciela wykonawcy oraz koordynatora prac wykonawcy. Roboty związane z budową łącza teleinformatycznego pomiędzy budynkami Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju przy ul. Mickiewicza 15a ul. Kopernika nie zostały odebrane przez Zamawiającego od Wykonawcy z powodu niekompletnej dokumentacji powykonawczej.

W dniu 04 lipca 2011 r. decyzją komisji przetargowej powołanej zarządzeniem Nr 36/2011 Starosty Buskiego z dnia 27 czerwca 2011 r. odebrane zostały roboty w/w zakresie. Starostwo Powiatowe w Busku obciążyło Wykonawcę karą umową za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy na kwotę 5.774,04 zł. Wykonawca zapłacił naliczoną karę umowną w dniu 15 lipca 2011 r. (WB Nr 09/139/07/11) Zamawiający dokonał zapłaty faktury VAT Nr 62/FA/2011 z dnia 19 lipca 2011 r. na kwotę 48.117,42 zł za wykonane roboty (WB Nr 02/28/07/11). Wydatek został zaewidencjonowany w rozdziale 71014 § 6050, na kwotę 48.117,42 zł.

115

Kontrola wykazała następujące nieprawidłowości w zakresie:

1. Ogłoszenia o zamówieniu na zadanie pn. „Budowa przyłącza teleinformatycznego pomiędzy budynkami Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju przy ul. Mickiewicza 15a ul. Kopernika 2”, zamieszczone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju oraz na stronie internetowej [www.bip.powiat.busko.pl](http://www.bip.powiat.busko.pl), nie zawierają informacji o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 40 ust. 6 pkt. 3 ustawy Pzp.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi specjalista ds. zamówień publicznych.

Z przedłożonego przez inspektora ds. zamówień publicznych wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 40 do protokołu kontroli wynika, że brak w ogłoszeniu informacji o dniu jego zamieszczenia w BZP nastąpiło w wyniku przeoczenia.

Kserokopia ogłoszenia zamieszczonego na tablicy ogłoszeń urzędu stanowi załącznik Nr 40 do protokołu kontroli.

2 Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 28 kwietnia 2011 r. przekazana wykonawcom uczestniczącym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zadania pn. „Budowa przyłącza teleinformatycznego pomiędzy budynkami Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju przy ul. Mickiewicza 15 a ul. Kopernika 2” była niekompletna, gdyż nie zawierała terminu, określonego zgodnie z art. 94 ust. 2 ustawy, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta. Zaniechanie obowiązku podania wymaganej informacji skutkowało naruszeniem art. 92 ust.1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r Nr 113, poz.759).

Odpowiedzialność ponosi specjalista ds. zamówień publicznych.

Z przedłożonego przez inspektora ds. zamówień publicznych wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 41 do protokołu kontroli wynika, że brak zamieszczenia terminu po którym będzie mogła być zawarta umowa w sprawie zamówienia publicznego w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty wynika z przeoczenia tego faktu przez Zamawiającego.

Kserokopia zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty stanowi załącznik Nr 40 do protokołu kontroli.

3 Zamawiający sporządził kosztorys inwestorski na wykonanie robót w zadaniu pn. „Budowa przyłącza teleinformatycznego pomiędzy budynkami Starostwa Powiatowego w Busku-







Zdroju przy ul. Mickiewicza 15, a ul. Kopernika 2” metodą kalkulacji szczegółowej zamiast metodą kalkulacji uproszczonej czym spowodowano naruszenie § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzenia kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U Nr 130, poz. 1389).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi specjalista ds. zamówień publicznych.

Z przedłożonego przez specjalistę ds. zamówień publicznych wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 42 do protokołu kontroli wynika, że Zamawiający omyłkowo dopuścił wyliczoną wartość zamówienia na podstawie cen krajowych bez adnotacji o uwzględnieniu w kalkulacji cen lokalnych dla województwa świętokrzyskiego.

Kserokopia kosztorysu inwestorskiego stanowi załącznik Nr 40 do protokołu kontroli.

4. W zakresie wykazania spełniania przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy, zamawiający wymagał w zadaniu pn. „Budowa przyłącza teleinformatycznego pomiędzy budynkami Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju przy ul. Mickiewicza 15, a ul. Kopernika 2” dołączenia oświadczenia wykonawcy o dysponowaniu kierownikiem budowy. Zaproponowana osoba miała posiadać wymagane uprawnienia i należeć do właściwej Izby Samorządu Zawodowego, jeżeli taki wymóg na tę osobę Prawo budowlane nakłada. Powyższe narusza art. 36 ust. 1 pkt 6 w związku z art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym w postępowaniu o udzielenie zamówienia Zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi specjalista ds. zamówień publicznych.

Z przedłożonego przez specjalistę ds. zamówień publicznych wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 43 do protokołu kontroli wynika, że jeżeli Zamawiający wskazuje na wymóg dysponowania kierownikiem Budowy to zgodnie § 1 ust. 1 pkt. 7 Rozporządzenie PRM z dnia 30.12.2009 r., w sprawie rodzajów dokumentów, jakie może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz formy, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817) jest uprawniony do, żądania wspomnianego oświadczenia o posiadanych uprawnieniach i przynależności do Izby Samorządu Zawodowego, gdyż tą funkcje może

wykonywać tylko osoba, która zgodnie z § 12 i 12 a ustawy z dnia 7 lipca 1994r. Prawo Budowlane (tekst jednolity Dz. U. Nr 243 z 2010 r., poz. 1613). posiada takie uprawnienia. Kserokopia SIWZ stanowi załącznik Nr 40 do protokołu kontroli.

Kontrolujący nie zgadza się z argumentacją Zamawiającego, gdyż wymóg przynależności do określonego samorządu zawodowego, jakkolwiek na gruncie określonych przepisów szczególnych warunkuje możliwość wykonywania niektórych rodzajów działalności, to jednak nie jest wymogiem bezwzględnie obowiązującym w stosunku do wszystkich kategorii osób. W szczególności, obowiązek taki często nie dotyczy osób będących obywatelami państw członkowskich Unii Europejskiej, Konfederacji Szwajcarskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) – stron umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym, którzy nabyli prawo do wykonywania określonych zawodów regulowanych lub określonych działalności, jeżeli te kwalifikacje zostały uznane na zasadach przewidzianych w ustawie z dnia 18 marca 2008 r. o zasadach uznawania kwalifikacji zawodowych nabytych w państwach członkowskich Unii Europejskiej (Dz. U. Nr 63, poz. 394). Jako przykład można tu wskazać regulację przewidzianą w przepisach ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118, z późn. zm.) dotyczącą osób wykonujących samodzielne funkcje techniczne w budownictwie. Stosownie bowiem do art. 12 ust. 7 ustawy – Prawo budowlane, podstawę do wykonywania takich funkcji stanowi m.in. wpis na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego, potwierdzony zaświadczeniem wydanym przez tę izbę. Jednocześnie jednak, zgodnie z art. 12a ww. ustawy, samodzielne funkcje techniczne w budownictwie mogą również wykonywać osoby, których odpowiednie kwalifikacje zawodowe zostały uznane na zasadach określonych w przepisach odrębnych. Powyższe prowadzi do wniosku, że osoby, których kwalifikacje zawodowe zostały uznane na takich zasadach, mogą wykonywać samodzielne funkcje techniczne w budownictwie niezależnie od tego, czy zostały wpisane na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego. W tym kontekście żądanie przez zamawiającego przynależności osób mających uczestniczyć w realizacji zamówienia do odpowiedniej jednostki samorządu zawodowego stawia w niekorzystnej sytuacji takich wykonawców, którzy zatrudniają lub zamierzają zatrudnić do realizacji zamówienia m.in. osoby, których kwalifikacje do wykonywania danego rodzaju działalności nabyte w innych państwach zostały uznane w drodze odpowiedniej procedury.

Dlatego ograniczenie możliwości uczestnictwa przez takie osoby w realizacji zamówienia należałoby uznać za ograniczające konkurencję dyskryminujące niektórych wykonawców. Co



  







więcej, musiałyby ono zostać uznane za naruszenie odpowiednich postanowień prawa wspólnotowego, w szczególności art. 43 i 49 TWE określających fundamentalne zasady wspólnotowe: swobodę przedsiębiorczości oraz swobodę świadczenia usług. Dodatkowo należy zauważyć, że żądane dokumenty potwierdzające przynależność osób wykonujących zamówienie do właściwej izby samorządu zawodowego nie mieszczą się w zakresie dokumentów wskazanych w nowym rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawców, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane. (Dz. U. Nr 226, poz. 1817). Należy zwrócić uwagę, iż przepisy ww. rozporządzenia enumeratywnie wymieniają dokumenty, jakich może żądać zamawiający od wykonawców celem potwierdzenia warunków udziału w postępowaniu. Oznacza to, że jeżeli określony dokument nie został wskazany w jego przepisach, to zamawiający nie jest uprawniony do jego żądania w prowadzonym przez siebie postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Tymczasem, jak wynika z § 1 ust. 1 ww. rozporządzenia, w celu wykazania spełniania przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 Pzp, zamawiający w zakresie warunku dotyczącego dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia może żądać tylko wykazu osób, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności, oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami (pkt 6), a nadto oświadczenia, że osoby, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia, posiadają wymagane uprawnienia, jeżeli ustawy nakładają obowiązek dysponowania (pkt 7). Przy czym, rozporządzenie nie określa szczególnych wymogów w zakresie formy dokumentów, które miałyby zawierać wskazane w przywołanych przepisach informacje na temat kwalifikacji zawodowych, doświadczenia oraz wykształcenia osób mających wykonywać zamówienie. Należy zatem przyjąć, że informacje te mogą zostać przekazane w dowolnej formie – zaś zamawiający nie może wymagać przedstawienia przez wykonawców w tym zakresie dokumentów szczególnych, np. decyzji o przyznaniu uprawnień do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie czy też zaświadczenia o przynależności do właściwej izby samorządu zawodowego. W świetle powyższego nie może budzić wątpliwości, że na gruncie przepisów nowego rozporządzenia zamawiający nie może już żądać takich dokumentów jak decyzja o przyznaniu uprawnień budowlanych lub zaświadczenie o przynależności do właściwej izby samorządu zawodowego - w chwili

 119 

obecnej jedynym środkiem służącym do wykazania posiadania uprawnień przez osoby mające wykonywać zamówienie jest oświadczenie wykonawcy.

5. Kosztorys inwestorski sporządzony do zadania pn. „Budowa przyłącza teleinformatycznego pomiędzy budynkami Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju przy ul. Mickiewicza 15 a ul. Kopernika 2”, dokumentował wartość zamówienia wyliczoną na bazie cen krajowych (Sekocenbud). Powyższe narusza § 3 ust 2 pkt 1 oraz § 5 ust 4 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18.05.2004 w sprawie metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych w programie funkcjonalno-użytkowym (Dz. U., Nr 130, poz. 1389).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi specjalista ds. zamówień publicznych.

Z przedłożonego przez specjalistę ds. zamówień publicznych wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 44 do protokołu kontroli wynika, że Zamawiający omyłkowo załączył kosztorys sporządzony metodą szczegółową pod nazwą kosztorys inwestorski, podczas gdy kosztorys inwestorski sporządzony metodą uproszczoną został nazwany przez projektanta kosztorysem skróconym.

Kserokopia kosztorysu stanowi załącznik Nr 40 do protokołu kontroli.

6. Zamawiający wymagał od oferentów złożenia zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia, w postępowaniach określonych w art. 26 ust. 2 ustawy, co narusza § 2 ust. 1, rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817) zgodnie z którym, pojęcie „właściwy rejestr”, o którym mowa w § 2 ust. 1 rozporządzenia, nie obejmuje wpisu do ewidencji działalności gospodarczej.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi specjalista ds. zamówień publicznych.

Z przedłożonego przez specjalistę ds. zamówień publicznych wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 45 do protokołu kontroli wynika, że zgodnie z zapisem SIWZ Aktualny odpis z właściwego rejestru albo aktualne zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności

120

gospodarczej wymagano w celu potwierdzenia umocowania osób do udzielenia pełnomocnictwa co w sposób wyraźny wskazano. Ustawa Prawo zamówień publicznych w swej treści nie definiuje pojęcia oferty (oświadczenia woli) i sposobu umocowania osób do składania oświadczeń woli więc zgodnie z art. 14 ustawy Pzp do tej części SIWZ ma zastosowanie kodeks cywilny, który zgodnie z tytułem IV - czynności prawne art. od 56 do art. 109<sup>9</sup> wymaga wiedzy o właściwym umocowaniu osób do składania oświadczenia woli. Brak tego dokumentu uniemożliwia stwierdzenia, czy złożone oświadczenie woli jest skuteczne.

Jak wskazałem w uzasadnieniu dokument nie miał na celu potwierdzenia braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust.1 pkt.2 ustawy Pzp więc nie był objęty katalogiem dokumentów podmiotowych wymienionych w Rozporządzenie PRM z dnia 30.12.2009 r, w sprawie rodzajów dokumentów, jakie może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz formy, w jakich te dokumenty mogą być składane.

Kserokopia SIWZ stanowi załącznik Nr 40 do protokołu kontroli.

Kontrolujący nie może przyjąć przytoczonych argumentów przez Zamawiającego gdyż, zaświadczenie o wpisie do ewidencji gospodarczej nie jest podstawą do umocowania osób do składania oświadczeń woli.

W wyniku kontroli sprawdzono, czy wykonawca wybrany do realizacji zadania „Budowa przyłącza teleinformatycznego pomiędzy budynkami Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju przy ul. Mickiewicza 15 a ul. Kopernika 2”, spełnił warunki udziału w postępowaniu opisane w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Wykonawca złożył ofertę na formularzu zgodnie z wzorem podanym w załączniku do specyfikacji istotnych warunków zamówienia wraz z wymaganymi oświadczeniami. Z przedłożonych dokumentów wynika, że wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez zamawiającego. Treść oferty wykonawcy jest zgodna z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Przedmiot zamówienia został wykonany przez wykonawcę zgodnie z warunkami umowy.

#### **6.4 Rozliczenie otrzymanych dotacji.**

##### 1. Dotacje otrzymane przez powiat w związku z realizacją zadań zleconych

Według sporządzonego przez jednostkę rocznego sprawozdania Rb-50 o dotacjach z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2011 r. oraz na podstawie ewidencji księgowej

ustalono, że Powiat Buski uzyskał w 2011 roku dotacje celowe z budżetu państwa w łącznej kwocie 6.777.414,81zł.

Powiat wykorzystał przyznane dotacje w kwocie 6.756.058,39 zł. Nie wykorzystana część dotacji w kwocie ogółem 21.355,42 zł została zwrócona w dniu 31.01.2012 roku (WB Nr 22/01/01/2012) - dotyczy rozdziału:

- 70005 – 15 010,23 zł,
- 01005 – 4 600,00 zł,
- 71014 – 50,00 zł,
- 85156 – 1640,80 zł,
- 85321 – 55,39 zł.

Wykaz otrzymanych przez powiat dotacji w 2011 r. na zadania zlecone oraz ich wykorzystanie przedstawia zestawienie stanowiące załącznik Nr 46 do protokołu kontroli. Dotacje celowe przekazywano Powiatowi w okresach miesięcznych na podstawie harmonogramu Powiatu w wysokościach 1/12 rocznego planu, tj. w terminie umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 są zgodne z ewidencją księgową konta 901 „Dochody budżetu”, 224 „Rozrachunki budżetu” i 133 „Rachunek budżetu”.

Kontrolą w zakresie dotacje celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez Starostwo Powiatowe, objęto dotację celową w wysokości 174.591,00 zł, przekazaną z budżetu państwa na wynagrodzenia pracowników Starostwa Powiatowego w Busku realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – rok 2011 – dział 750, rozdz.75011 „Urzędy Wojewódzkie”.

Przedmiot kontroli.

- uchwała Nr VI/36/2011 Rady Powiatu z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na rok 2011,
- uchwała nr 51/2011 Zarządu Powiatu z dnia 16 marca 2011r. w sprawie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami do realizacji w 2011

*gk*     *ks*     *ks*

*Ablicela*

*g*

- uchwała nr 52/2011 Zarządu Powiatu z dnia 16 marca 2011r. w sprawie przekazania podległym jednostkom budżetowym informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokość dotacji i wpłat do budżetu w 2011 roku
- informacja w zakresie zatrudnienia i wykonania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (zał. Nr 47 do protokołu kontroli)
- przelewy środków z budżetu państwa na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej w 2011 roku,
- lista wynagrodzeń za IV kwartał 2011 roku,
- nota księgowa (Nr ewid. PK 02/817/12/11 z dnia 04.01.2012 r.),
- ewidencja księgowa (konta 404, 405, 231, 229, 225 i 130).

Przyznana dotacja w wysokości 174.591,00 zł w została wydatkowana w kwocie 174.591,00 zł. Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem, tj., na wynagrodzenia pracowników Starostwa Powiatowego w Busku realizujących zadania z zakresu administracji rządowej

II. Kontrolą objęto dotację celową w wysokości 233.000,00 zł przekazaną z budżetu państwa na bieżącą działalność Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności, w tym wynagrodzenia pracowników Starostwa Powiatowego w Busku realizujących zadania z zakresu administracji rządowej w 2011 roku – dział 853, rozdz. 85321 „Zespoły ds. Orzekania o Niepełnosprawności”.

Przyznana dotacja w wysokości 233.000,00 zł w została wydatkowana w kwocie 232.944,61 zł. Dotacja wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem, tj., na wypłatę wynagrodzeń (§ 4010) oraz pochodnych od wynagrodzeń (§ 4040, § 4110 i § 4120) dla pracowników Starostwa Powiatowego zatrudnionych w Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności w wymiarze 3,5 etatu na stanowiskach:

- Przewodniczący Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności – 0,5 etatu
- Sekretarz Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności – 1 etat
- Pracownik socjalny – 1 etat
- Pracownik socjalny – 1 etat

Ponadto środki z przyznanej dotacji były wydatkowane na bieżące utrzymanie Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności, materiały biurowe, wyposażenie, oraz wynagrodzenia bezosobowe z tyt. umów cywilno – oprawnych zawartych z lekarzami



orzekającymi o stopniu niepełnosprawności. Dane dotyczące w/w dotacji prawidłowo zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-50 za 2011 rok.

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.

Przedmiotem kontroli były:

- decyzja Wojewody Świętokrzyskiego numer FN.I.3111.4.42.2011 z dnia 26 maja 2011 r. na kwotę 6.291,00 zł,
- uchwała nr 84/2011 Zarządu Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 8 czerwca 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na rok 2011 dz.754, rozdz. 75411 na kwotę 6.291,00 zł,
- uchwała nr 85/2011 Zarządu Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 8 czerwca 2011 roku w sprawie przeniesień w planie wydatków budżetu Powiatu Buskiego w 2011 roku dz.754, rozdz. 75411 na kwotę 6.291,00 zł,
- uchwała nr 87/2011 Zarządu Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 8 czerwca 2011 roku w sprawie zmian planu wydatków w podległych jednostkach budżetowych dz.754, rozdz. 75411 na kwotę 6.291,00 zł,
- informacje Starosty Buskiego, pismo znak: FN.3021.71.2011 z dnia 13 czerwca 2011 roku na kwotę 6.291zł, skierowane do Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Busku o przyznaniu w/w środków na realizację zadania pn. „Zakup i wymiana sprzętu oraz systemów teleinformatycznych” w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach”.,
- decyzja Wojewody Świętokrzyskiego numer FN.I.3111.5.119.2011 z dnia 6 lipca 2011 r. na kwotę 43.400,00 zł,
- uchwała nr 109/2011 Zarządu Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 15 lipca 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na rok 2011 dz. 754, rozdz. 75411 na kwotę 43.400,00 zł,
- uchwała nr 112/2011 Zarządu Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 15 lipca 2011 roku w sprawie zmian planu wydatków w podległych jednostkach budżetowych dz.754, rozdz. 75411 na kwotę 43.400,00 zł,
- informacje Starosty Buskiego, pismo znak: FN.3021.93.2011 z dnia 26 lipca 2011 roku na kwotę 43 400 zł, skierowane do Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Busku o przyznaniu w/w środków na realizację zadania pn. „Zakup samochodu operacyjnego”

- decyzja Wojewody Świętokrzyskiego numer FN.I.3111.5.203.2011 z dnia 19 września 2011 r. na kwotę 8.050,00 zł,
- uchwała nr 155/2011 Zarządu Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 23 września 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na rok 2011 dz.754, rozdz. 75411 na kwotę 8.050,00 zł,
- uchwała nr 156/2011 Zarządu Powiatu w Busku – Zdroju z dnia 23 września 2011 roku w sprawie zmian planu dochodów i wydatków w podległych jednostkach budżetowych dz.754, rozdz. 75411 na kwotę 8.050,00 zł,
- informacje Starosty Buskiego, pismo znak: FN.3021.130.2011 z dnia 26 września 2011 roku na kwotę 8.050,00 zł, skierowane do Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Busku o przyznaniu w/w środków na realizację zadania pn. „Zakup zblocza niezbędnego do akcji ratowniczych z udziałem samochodów ciężarowych”,
- pismo Starostwa Powiatowego w Busku, pismo znak : FN.3021.191.2011 z dnia 14 grudnia 2011 roku, skierowane do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydział Finansów i Budżetu w Kielcach o uruchomienie dotacji w dziale 754, rozdz. 75411 § 6410 na łączną kwotę 51.450 zł na realizację zadań:
  - „Zakup samochodu operacyjnego”
  - „Zakup zblocza niezbędnego do akcji ratowniczych z udziałem samochodów ciężarowych”
 Środki w kwocie 6.291,00 zł. na realizację zadania pn. „Zakup i wymiana sprzętu oraz systemów teleinformatycznych” zostały przekazane przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki do Powiatu bez wcześniejszego wniosku o uruchomienie dotacji.
- przelewy dotacji do Powiatu:
  - na kwotę 6.291,00 zł z dnia 22 lipca 2011r. WB Nr WB/01/161/07/11,
  - na kwotę 51.450,00 zł, z dnia 16 grudnia 2011r. WB Nr WB/01/269/12/11,
- ewidencja księgowa w/w dotacji (konta 224 „ Rozrachunki budżetu” i 133 „ Rachunek budżetu” – organ),
- przelewy środków finansowych dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Busku na realizację w/w zadań były przekazywane przez Powiat na podstawie przedstawionych przez jednostkę realizującą harmonogramów planowanych wydatków budżetowych na 2011r.
- umowa dostawy z dnia 17 listopada 2011r. zawarta pomiędzy Komendą Powiatową PSP w Busku-Zdroju, a AUTO-SKAR Sp. z o. o. z siedzibą w Kielcach na kwotę 74.490,00 zł,
- protokół odbioru z dnia 30 listopada 2011r. na kwotę 74.490zł,
- faktury o numerach: Nr 1494/07/2011 z dnia 21 lipca 2011r. na kwotę 6.291,00 zł

*Handwritten signatures in blue ink: "M", "M", "P".*

*Handwritten signature in blue ink: "P. Kubiak".*

*Handwritten mark or signature in blue ink.*

Nr FV/AN/219/11 z dnia 1 grudnia 2011r. na kwotę 74.490,00 zł,

Nr 173/K/2011 z dnia 29 listopada 2011r. na kwotę 8.050,00 zł

Ustalenia kontroli:

Na podstawie sprawdzonych w/w dokumentów stwierdzono, że przyznane Powiatowi Buskiemu dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań pn.

- „Zakup i wymiana sprzętu oraz systemów teleinformatycznych” w ramach „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach”, w kwocie 6.291,00 zł,

- „Zakup samochodu operacyjnego”, w kwocie 43.400,00 zł,

- „Zakup zblocza niezbędnego do akcji ratowniczych z udziałem samochodów ciężarowych” w kwocie 8.050,00 zł,

zostały prawidłowo ujęte w budżecie Powiatu po stronie dochodów i wydatków budżetu, tj. zgodnie z decyzjami Wojewody Świętokrzyskiego. Przyznane środki dotacji na realizację powyższych zadań zostały przekazane Komendzie Powiatowej PSP w Busku-Zdroju w terminie umożliwiającym uregulowanie faktur związanych z realizacją zadania.

Umowa dostawy Nr PT-2370/2/11 z dnia 17 listopada 2011 roku zawarta pomiędzy Komendą Powiatową PSP w Busku – Zdroju, a firmą: AUTO-SKAR Sp. z o. o. z siedzibą w Kielcach określa przedmiot zadania w skład którego wchodzi elementy:

1. Samochód specjalny operacyjny za łączną cenę 74.490,00 zł.

Z załączonych faktur zakupu (przedmiotu umowy), protokołu odbioru technicznego, jakościowego i faktycznego z dnia 30 listopada 2011 roku do umowy Nr PT-2370/2/11 z dnia 17 listopada 2011 roku wynika, że zadanie zostało zrealizowane zgodnie z umową.

Faktury dotyczące zakupu sprzętu zawierają stwierdzenia o kontroli pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone zostały do zapłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika jednostki Komendy Powiatowej PSP w Busku. Z opisu zawartego na verte faktur wynika, że zakupione elementy zostały wpisane do książki inwentarzowej środków trwałych KP PSP Busko pod poz. Nr 8/80/800/12/5 (kwota 8.050,00 zł), Nr 4/49/491/16/9 (kwota 6.291,00 zł), Nr 7/74/743/25/8 (kwota 74.490,00 zł.)

Kontrola w zakresie prawidłowości rozliczenia udzielonej dotacji nie budzi zastrzeżeń.

### 3. Środki na realizację porozumień

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku ustalono, że



w okresie objętym kontrolą powiat na podstawie porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego oraz organami administracji rządowej otrzymał dotacje celowe na zadania bieżące w łącznej kwocie 1.639.864,00 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dotację celową w kwocie 20.000 zł tytułem udzielonej pomocy finansowej przez Województwo Świętokrzyskie Powiatowi na realizację zadań własnych w zakresie ochrony dziedzictwa kulturowego i opieki nad zabytkami.

Przedmiot kontroli.

- uchwała Nr 155/2011 Zarządu Powiatu w Busku - Zdroju z dnia 23 września 2011 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na rok 2011,
- uchwała Nr XI/178/11 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 września 2011 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej przez Województwo Świętokrzyskie Powiatowi Buskiemu,
- umowa o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej dnia 06 października 2011 r. zawarta w Kielcach pomiędzy Województwem Świętokrzyskim a Powiatem Buskim,
- uchwała Nr XXIII/203/2008 Rady Powiatu w Busku z dnia 19 grudnia 2008 w sprawie określania zasad udzielania dotacji na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków,
- wniosek o udzielenie dotacji ze środków budżetowych Powiatu Buskiego na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków złożony przez Parafie Rzymskokatolicką p.w. Św. Brata Alberta, 28 100 Busko-Zdrój, ul. Lipowa 1,
- protokół z posiedzenia Komisji ds. opieki nad zabytkami przy Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju z dnia 04 października 2011 r.,
- uchwała Nr XIII/109/2011 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 25 października 2011 r., w sprawie udzielenia dotacji celowej na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku położonym na terenie Powiatu Buskiego wpisanym do rejestru zabytków,
- decyzja Nr 348 A/11 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków z dnia 04 lipca 2011 r. w zezwalająca Parafii Rzymskokatolickiej św. Alberta na wykonanie w terminie do 31 grudnia 2011 r. prac związanych z wymianą dachu i stropu w kaplicy św. Anny w Parku Zdrojowym w Busku-Zdroju,

- umowa nr EK-29/2011 r. w sprawie udzielenia dotacji z budżetu Powiatu Buskiego na roboty budowlane przy zabytku zawarta w dniu 26 października 2011 r. pomiędzy Powiatem Buskim, a Parafią Rzymskokatolicką p.w. Św. Brata Alberta Chmielowskiego w Busku-Zdroju,

- Wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego do Powiatu:

- wyciąg bankowy (WB 212 z dnia 19 października 2011r. – nr ewidencyjny 225/01/10/11),
- ewidencja księgowa (133 „rachunek budżetu”, 224 „Rozrachunki budżetu”, dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdz. 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami”, § 2710 „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących)

- Przekazanie środków ze Starostwa Powiatowego do Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Św. Brata Alberta

- wyciąg bankowy (WB 196 z dnia 28 października 2011r. – nr ewidencyjny 02/191/10/11),
- ewidencja księgowa (224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdz. 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury” § 2720 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych”),

- rozliczenie dotacji przez Parafię Rzymskokatolicką p.w. Św. Brata Alberta Chmielowskiego w Busku-Zdroju z dnia 30 listopada 2011r.,

- rozliczenie przez Starostwo Powiatowe w Busku-Zdroju kosztów realizacji zadania wykonanego w ramach umowy o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej budżetu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 5 stycznia 2012 r.

Ustalenia kontroli.

W dniu 14 września 2011 roku Starostwo Powiatowe w Busku otrzymało informację z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, iż na podstawie uchwały Nr XI/178/11 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego, Samorząd Województwa wyasygnował kwotę 20.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresie ochrony dziedzictwa kulturowego i opieki nad. W dniu 06 października 2011 roku została

zawarta umowa pomiędzy Starostwem Powiatowym w Busku-Zdroju, a Województwem Świętokrzyskim, na podstawie którego Marszałek zobowiązał się przekazać kwotę 20.000 zł z przeznaczeniem na w/w cel. W dniu 4 października 2011 r. Komisja ds. opieki nad zabytkami przy Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju oceniła pozytywnie pod względem formalnym i merytorycznym, złożony wniosek przez Parafię Rzymskokatolicką p.w. Św. Alberta na prace prac związanych z wymianą dachu i stropu w kaplicy św. Anny w Parku Zdrojowym w Busku-Zdroju. Uchwałą Nr XIII/109/2011 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 25 października 2011 r., została udzielona dotacja celowa dla Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Św. Alberta ze środków zaplanowanych w budżecie Powiatu Buskiego w 2011 r. Środki finansowe w wysokości 20.000,00 zł zostały przekazane zgodnie z zawartą umową na rachunek dotowanego w dniu 28 października 2011r. tj., w terminie do 30 dni od podpisania umowy (WB 196 z dnia 28 października 2011r. nr ewidencyjny 02/191/10/11). W dniu 09 grudnia 2011 roku wpłynęło do Urzędu Starostwa sprawozdanie całkowite z wykorzystania dotacji udzielonej przez Parafię Rzymskokatolicką p.w. Św. Alberta. Całkowity koszt zadania wyniósł 41.109,81 zł przy czym dotacja stanowiła 48,65 %. Starostwo dokonało kontroli i oceny realizacji powierzonych zadań, a w szczególności: stanu realizacji zadania, efektywności, rzetelności i jakości wykonywania zadania, prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania. Z wykorzystania środków finansowych w kwocie 20.000,00 zł przekazanych przez Marszałka Starostwo sporządziło rozliczenie dnia 05 stycznia 2012 roku. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **6.5 Realizacja wydatków niewygasających.**

Według danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Buskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2011 wyniosły ogółem 843.492 zł i zostały wykazane następująco:

- w dziale 801, rozdział 80120, § 6050 – 48.620 zł.
- w dziale 852, rozdział 85202, § 6050 – 526.322 zł.
- w dziale 854, rozdział 85403, § 6050 – 268.550 zł.

Wykaz w/w wydatków oraz ostateczny termin ich dokonania ustalony został przez Radę Powiatu uchwałą Nr XVI/139/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku wydatków budżetu Powiatu

Buskiego, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2011. Według tej Uchwały wydatki niewygasające w kwocie 843.492 zł dotyczą:

- zadania inwestycyjnego pn. Rozdzielenie sieci przepięć kanalizacji deszczowej i sanitarnej I Liceum Ogólnokształcącego w Busku-Zdroju – 48.620 zł,
- zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa, przebudowa, nadbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku pralni i administracyjnego w Gnojnie z przeznaczeniem na pawilon mieszkalny dla Domu Pomocy Społecznej w Gnojnie” - kwota 526.322 zł,
- zadania inwestycyjnego pn. „Wentylacja mechaniczna w części basenowej oraz remont pomieszczeń warsztatów i sal lekcyjnych w obiekcie Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Niepełnosprawnych Ruchowo w Busku-Zdroju” – kwota 268.550 zł.

Termin realizacji wszystkich w/w zadań ustalony został w Uchwale Rady Powiatu w następujący sposób:

- termin realizacji zadania inwestycyjnego pn. Rozdzielenie sieci przepięć kanalizacji deszczowej i sanitarnej I Liceum Ogólnokształcącego w Busku-Zdroju – do dnia 31.03.2012r.,
- termin realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa, przebudowa, nadbudowa i zmiana sposobu użytkowania budynku pralni i administracyjnego w Gnojnie z przeznaczeniem na pawilon mieszkalny dla Domu Pomocy Społecznej w Gnojnie” - do dnia 30.06.2012r.,
- termin realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Wentylacja mechaniczna w części basenowej oraz remont pomieszczeń warsztatów i sal lekcyjnych w obiekcie Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Niepełnosprawnych Ruchowo w Busku-Zdroju” - do dnia 31.03.2012r.

W wyniku porównania w/w wydatków ustalonych w w/w uchwale Rady Powiatu i zawartych w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku z danymi dotyczącymi tych wydatków ujętymi w ewidencji księgowej - konto 903 „Niewykonane wydatki” i konto 904 „Niewygasające wydatki” kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

Środki finansowe na wydatki niewygasające gromadzono na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego Powiatu.

#### **IV. GOSPODARKA MIENIEM.**

*(Kontrolowała Barbara Krzyściak)*

## **1. Gospodarka mieniem komunalnym.**

### Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Uchwałą Nr XIX/180/2008 z dnia 10 września 2008 roku Rada Powiatu Buskiego określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

Zarząd Powiatu uchwałą Nr 280/2009 z dnia 8 kwietnia 2009 roku określił minimalne stawki czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Powiatu Buskiego.

### Ewidencja zasobu nieruchomości.

Kontrolowana jednostka prowadzi rejestr nieruchomości stanowiących mienie Powiatu. Przedstawiony do kontroli rejestr zawiera szczegółowe dane dotyczące danej nieruchomości, w tym: numer i powierzchnię działki, położenie, tytuł prawny, numer księgi wieczystej, rodzaj użytkowania nieruchomości, wartość i datę wyceny, przeznaczenie nieruchomości oraz nazwę użytkownika.

Z powyższego rejestru wynika, że w 2011 roku łącznie 13 podmiotów korzystało z nieruchomości stanowiących mienie Powiatu Buskiego tj.:

- nieodpłatne użytkowanie wieczyste 1 podmiot,
- dzierżawa 2 podmioty,
- trwały zarząd 10 podmiotów.

### Obrót nieruchomościami.

Z prowadzonej ewidencji mienia komunalnego wynika, że w 2011 roku miały miejsce następujące operacje:

- zawarcie 2 umów dzierżawy,
- wydanie 14 decyzji dot. nieodpłatnego przekazania w trwały zarząd.

## **2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.**

### Ewidencja zasobu nieruchomości.

Jednostka Starostwo Powiatowe prowadzi rejestr (ewidencję) podmiotów władających nieruchomościami Skarbu Państwa.

W 2011 roku łącznie 174 podmioty władają nieruchomościami Skarbu Państwa w niżej wymienionych formach władania:

- użytkowanie wieczyste 161 podmiotów,
- najem i dzierżawa 2 podmioty,

*głg mcg psn*

*Adlewska*

*g*

- trwały zarząd 11 podmiotów.

#### Obrót nieruchomościami.

Na przestrzeni 2011 roku dokonano następujących operacji w zakresie majątku Skarbu Państwa:

- sprzedaż nieruchomości – 2 umowy sprzedaży,
- wdzierżawienie i najem – 1 umowa dzierżawy,
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 2 decyzje.

Na podstawie informacji zawartych w kolumnie 6 „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 roku ustalono, że w 2011 roku Powiat Buski zrealizował dochody Skarbu Państwa w łącznej kwocie 2.206.616,72 zł.

Kontrolą objęto dochody z następujących tytułów:

- 406.280,85 zł z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa (dz. 700 rozdz. 70005 § 0470), z czego 101.172,51 zł stanowiło dochód Powiatu,
- 8.072,84 zł z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (dz. 700 rozdz. 70005 § 0750), z czego 2.018,27 zł stanowiło dochód Powiatu,
- 20.492,89 zł z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ( dz. 700 rozdz. 70005 § 0760), z czego 5.123,22 zł stanowiło dochód Powiatu,
- 1.695.377,40 zł z odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (dz. 700 rozdz. 70005 § 0770), z czego 423.844,35 zł stanowiło dochód Powiatu,
- 39.764,65 zł odsetki od nie uiszczonej części opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (dz. 700 rozdz. 70005 § 0920), z czego 9.941,17 zł stanowiło dochód Powiatu.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ujęcia dochodów z w/w tytułów w ewidencji księgowej,
- terminowości odprowadzenia dochodów Skarbu Państwa na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- prawidłowości dokonania potrąceń od wpływów osiąganych z powyższych tytułów.

gk  
p  
hm

Adliwia

4

Przedmiot kontroli:

- ewidencja księgowa (konta: 131-03, 221-03, 222-03, 720),
- dokumenty źródłowe.

Ustalenia kontroli:

- Dla dochodów Skarbu Państwa prowadzony jest oddzielny rachunek pomocniczy przy jednostce Starostwa Powiatowego Nr 44 8517 0007 0010 0070 7563 0007, na który wpływają środki stanowiące dochody Skarbu Państwa z powyższych tytułów.
- Przypisu należnych za 2011 rok dochodów Skarbu Państwa z tytułu: użytkowania wieczystego, trwałego zarządu, najmu i dzierżawy dokonano na kontach poszczególnych użytkowników wieczystych, trwałych zarządców, najemców i dzierżawców na podstawie przekazanych przez Wydział Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wykazu opłat z powyższych tytułów na kontach: Wn 221-03 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” Ma 222-03 „Rozliczenie dochodów budżetowych – dochody Skarbu Państwa” zamiast Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Powyzsza nieprawidlowosc narusza zasady funkcjonowania kont 222 i 720 określone w załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Kserokopia przykładowych dokumentów księgowych stanowi załącznik Nr 62 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie Inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego (ujętego w poz. 30 w/w Wykazu osób) w tej sprawie stanowi załącznik Nr 63 do protokołu kontroli. Z treści przedstawionego wyjaśnienia wynika, że „*przypisu dochodów Skarbu Państwa dokonywano w korespondencji z kontem 222 ponieważ pobrane przez Starostwo dochody odprowadzane są na rachunek budżetu państwa*”.

Kontrolujący nie może uznać tego wyjaśnienia za zasadne ponieważ zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” określonymi w cytowanym wyżej rozporządzeniu - na stronie Ma

*Uly*     *msz*     *hms*

*Alkaiola*

*G*

konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych, natomiast na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi w/w Inspektor oraz Skarbnik Powiatu.

- Wpłatę należnych dochodów Skarbu Państwa od poszczególnych dłużników ujmowano na kontach: Wn 131-03 „Rachunek bieżący – dochody Skarbu Państwa” Ma 221-03 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast przekazanie na konto ŚUW księgowano: Wn 222-03 „Rozliczenie dochodów budżetowych – dochody Skarbu Państwa” Ma 131-03 „Rachunek bieżący – dochody Skarbu Państwa”.

- Zrealizowane w 2011 roku dochody Skarbu Państwa po potrąceniu należnych jednostce samorządu terytorialnego kwot (5% lub 25%) przekazywane były na rachunek ŚUW dwukrotnie w miesiącu tj. do 15-go i 25-go każdego miesiąca zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Łączna kwota dochodów przekazanych do ŚUW w 2011 roku wyniosła 1.663.221,46 zł.

Szczegóły dotyczące przekazywania zrealizowanych dochodów na rachunek ŚUW w 2011 roku przedstawia tabela stanowiąca załącznik Nr 64 do protokołu kontroli.

- Od dochodów wykonanych netto w 2011 roku kontrolowana jednostka dokonała potrąceń środków stanowiących dochody powiatu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej łącznie w wysokości 543.395,26 zł.

Wysokość potrąceń w paragrafach: 0470, 0750, 0760, 0770, 0920 wynosiła 25%, stosownie do art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

### 2.1 Dochody z tytułu sprzedaży.

Ze sprawozdania Rb-27ZZ za 2011 rok oraz ewidencji księgowej wynika, że dochody z powyższego tytułu wyniosły 1.695.377,40 zł, w tym kwota 237.393,00 zł stanowiła dochód uzyskany ze zbycia w 2011 roku dwóch nieruchomości, na rzecz n/w użytkowników wieczystych:

1) Anny K. - akt notarialny Rep. A Nr 7445/2011 z dnia 30-09-2011 r., dot. działki Nr 78/2 położonej w Busku-Zdrój (obręb 11),

2) Dariusza i Anny G. – akt notarialny Rep. A Nr 7338/2011 z dnia 27-09-2011 r., dot. działki Nr 156 położonej w Busku-Zdroju (obręb 05).

*lpy*      *2011*      *h25*

*Adw. K. K.*

*△*



Kontrolą w zakresie zastosowania właściwego trybu na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa objęto sprzedaż nieruchomości oznaczonej jako działka numer 78/2.

Przedmiot kontroli:

- wniosek użytkownika wieczystego z dnia 28.02.2011 r. o możliwość wykupu nieruchomości gruntowej Skarbu Państwa,
- akt notarialny Rep. A Nr 5286/2006 z dnia 12.07.2006 r.,
- wniosek Starosty o wyrażenie zgody na sprzedaż nieruchomości gruntowej (Znak: GKN.6840.1.9.2011 z dnia 10.03.2011 r.),
- zarządzenie Wojewody Świętokrzyskiego Nr 52/2011 z dnia 30 maja 2011 r.,
- operat szacunkowy,
- akt notarialny Rep. A Nr 7445/2011 z dnia 30.09.2011 r.,
- wykaz nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej,
- protokół uzgodnień z dnia 20.09.2011 r.,
- wydanie Gazety „Tygodnik Ponidzia” z dnia 09.08.2011 r.,
- FV Nr GKN/GN.30.2011 r. z dnia 30.09.2011 r.,
- dowód źródłowy: WB nr 115 z dnia 28.09.2011 r.

Ustalenia kontroli:

Pani Anna K. będąca na podstawie umowy sprzedaży z dnia 12.07.2006 r. (akt notarialny Rep. A. Nr 5286/2006) użytkownikiem wieczystym nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Busku-Zdroju o powierzchni 0,4414 ha oznaczonej jako działka numer 78/2 wystąpiła do Starosty z wnioskiem z dnia 28.02.2011 roku o zakup w/w działki.

Starosta zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) zwrócił się do Wojewody Świętokrzyskiego o wyrażenie zgody na sprzedaż nieruchomości.

Zarządzeniem Nr 52/2011 z dnia 30 maja 2011 roku Wojewoda Świętokrzyski wyraził zgodę na sprzedaż działki na rzecz użytkownika wieczystego.

Starosta z dniem 2.08.2011 r. zatwierdził treść wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym. Obowiązek zastosowania powyższego trybu wynikał z treści art. 37 ust. 2 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz został publicznie udostępniony na tablicy ogłoszeń Starostwa w dniach 8-29.08.2011 r. oraz na stronie





internetowej Biuletynu Informacji Publicznej, a informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej stosownie do art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W protokole uzgodnień z dnia 20.09.2011 r. strony ustaliły wysokość ceny sprzedaży na kwotę 177.443,00 zł. Cena nieruchomości została określona w oparciu o operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego określający wartość prawa własności i prawa użytkowania wieczystego.

Ponadto nabywca na podstawie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług został zobowiązany do uiszczenia podatku VAT w wysokości 40.811,89 zł.

Kwotę należną za sprzedaż nabywca uregulował w dniu 30.09.2011 r. stosownie do ustaleń zawartych w protokole.

W dniu 30.09.2011 r. Starosta Buski przeniósł na dotychczasowego użytkownika wieczystego własność nieruchomości Skarbu Państwa.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 2.2 Dochody z tytułu trwałego zarządu.

W kontrolowanym okresie Powiat Buski nie oddawał nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa w odpłatny trwały zarząd, co potwierdza wspólne oświadczenie Starosty Buskiego i Skarbnika Powiatu zawarte w załączniku Nr 65 do protokołu kontroli.

Uzyskane dochody w łącznej kwocie 36.091,22 zł dotyczyły opłat z tytułu trwałego zarządu ustanowionego w latach poprzednich.

Wykaz podmiotów posiadających nieruchomości będące własnością Skarbu Państwa w odpłatnym trwałym zarządzie stanowi załącznik Nr 66 do protokołu kontroli.

Kontrolą w zakresie:

- terminowości wnoszenia opłat za trwały zarząd,
- prawidłowości ujęcia w/w dochodów w ewidencji księgowej,

objęto wszystkie podmioty korzystające w 2011 roku z odpłatnego trwałego zarządu.

Przedmiotem kontroli były:

- decyzje,
- wyciągi bankowe,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

- Wszystkie podmioty korzystające z trwałego zarządu terminowo uiściły opłatę roczną.





- W 2011 roku Starosta na wniosek trwałego zarządcy (poz. 3 wykazu) wydał decyzję o przesunięciu terminu płatności kwoty 16.717,49 zł z tytułu trwałego zarządu na dzień 30 listopada 2011 roku, stosownie do przepisów art. 82 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).
- Ewidencja analityczna dochodów z tytułu opłat za trwały zarząd prowadzona jest prawidłowo, odrębnie dla każdego podmiotu. Na kontach księgowany jest przypis roczny oraz dokonane wpłaty. Ewidencja prowadzona jest w sposób umożliwiający kontrolę terminowości wpłat oraz ustalenie stanu zaległości i nadpłat w okresach sprawozdawczych.

### 2.3 Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV roku 2011 ustalono, że w okresie objętym kontrolą powiat zrealizował dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste w kwocie 368.766,11 zł.

Zgodnie z oświadczeniem Starosty i Skarbnika Powiatu (załącznik Nr 67 do protokołu kontroli) w 2011 roku Starosta nie dokonał przekazania żadnej nieruchomości Skarbu Państwa w użytkowanie wieczyste.

Kontrolą w zakresie terminowości wnoszenia opłat za trwały zarząd objęto losowo wybranych 10-ciu użytkowników wieczystych ujętych w wykazie stanowiącym załącznik Nr 68 do protokołu kontroli.

Przedmiot kontroli:

- wykaz opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa na terenie powiatu Buskiego,
- wyciągi bankowe: Nr 24 z dnia 10-03-2011 r. na kwotę 16.400,00 zł, Nr 35 z dnia 25-03-2011 r. na kwotę 13.784,46 zł, Nr 36 z dnia 28-03-2011 r. na kwotę 2.598,75 zł, Nr 37 z dnia 29-03-2011 r. na kwoty: 5.937,70 zł, 1.568,50 zł, 4.447,17 zł, 4.623,84 zł, Nr 38 z dnia 30-03-2011 r. na kwoty: 4.018,56 zł, 3.600,00 zł, 95.958,27 zł.
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:





W wyniku kontroli ustalono, że objęci próbą kontrolną użytkownicy wieczystości wnosili opłaty roczne w prawidłowo ustalonej wysokości oraz w terminie wynikającym z dyspozycji art. 71 ust. 4 ustawy dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27ZZ ustalono, że kwota należności pozostałych do zapłaty w rozdziale 70005 na dzień 31.12.2011 roku wyniosła łącznie 116.104,77 zł, w tym: kwota 64.011,19 zł ujęta § 0470 dotyczyła zaległych opłat za użytkowanie wieczyste, natomiast kwota 52.093,58 zł ujęta w § 0910 stanowiła naliczone i nie pobrane odsetki od powyższych zaległości.

Na prośbę kontrolującego Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego sporządziła szczegółowe zestawienie dłużników posiadających zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste na dzień 31.12.2011 roku, które stanowi załącznik Nr 69 do protokołu kontroli.

Kontrolą w zakresie windykacji należności z tytułu wieczystego użytkowania objęto 7 płatników znajdujących się w poz. od 1-7 załączonego zestawienia.

Przedmiot kontroli:

- wezwania do zapłaty z dnia 20.05.2011 r. i 06.06.2011 r.,
- pozwy o wydanie nakazu zapłaty z dnia 11.07.2011 r.,
- nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. Akt I Nc 259/11 z dnia 18.07.2011 r.,
- wniosek o przeprowadzenie egzekucji z dnia 26.10.2011 r.

Ustalenia kontroli:

W wyniku sprawdzenia powyższej dokumentacji ustalono, że wobec wszystkich 7 dłużników posiadających zaległości z tytułu wieczystego użytkowania prowadzono czynności windykacyjne.

#### 2.4 Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2011 roku Powiat Buski uzyskał dochód z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności w kwocie ogółem 20.492,89 zł, w tym z tytułu wydania 2 decyzji o przekształceniu na kwotę 19.880,00 zł., które objęto kontrolą.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

*gks* *mgr* *ps*

*Adrian*

*G*

- prawidłowości wydania decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- prawidłowości ustalenia opłaty z tytułu przekształcenia,
- terminowości i prawidłowości wniesienia opłat.

Przedmiot kontroli:

- wnioski o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności z dnia 11 i 30 maja 2011 roku,
- akty notarialne z dnia 30.12.2002 r. i z dnia 6.11.2006 r.,
- operaty szacunkowe,
- decyzje Starosty: Znak: GKN.6825.2.2011 z dnia 28-09-2011 r., Znak: GKN.6825.1.2011 z dnia 18-11-2011 r.,
- dowody źródłowe: KP Nr 017648 z dnia 10-10-2011 r. na kwotę 6.400,00 zł i WB Nr 146 z dnia 21-12-2011 na kwotę 13.480,00 zł.

Ustalenia kontroli:

- W objętych kontrolą przypadkach przekształcenia dokonano na pisemne żądania osób fizycznych, które w dniu 13.10.2005 r. były użytkownikami wieczystymi nieruchomości, bądź ich następcami prawnymi, stosownie do przepisów art. 1 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jedn. Dz.U. z 2012 r. Nr 83).
- W decyzjach o przekształceniu ustalono opłatę za przekształcenie na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych dla tych transakcji.
- Opłaty w wysokości ustalonej w decyzjach wniesiono w dniach 31.10.2011 r. i 21.12.2011 r. tj. w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja będzie podlegała wykonaniu.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.5 Dochody z najmu i dzierżawy.

Z zestawienia stanowiącego załącznik Nr 70 do protokołu kontroli sporządzonego przez Podinspektora Wydziału Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2011 roku obowiązywała 1 umowa dzierżawy i 1 umowa najmu.

W 2011 roku zawarto 1 umowę dzierżawy.

Kontrolą objęto prawidłowość oddania w dzierżawę gruntu stanowiącego własność Skarbu Państwa i terminowość wnoszenia opłat z powyższego tytułu.

*głh* *mgrz* *bs*

*ARL*

*g*

Przedmiot kontroli:

- wniosek dotychczasowego dzierżawcy z dnia 21.12.2010 r.,
- pismo Starosty Znak: GKN.7012-9/10 z dnia 10.01.2011 r.,
- zarządzenie Wojewody Świętokrzyskiego Nr 20/2011 z dnia 8 marca 2011 r.,
- wykaz nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do wydzierżawienia,
- wydanie Gazety „Tygodnik Ponidzia” z dnia 18.01.2011 r.,
- umowa dzierżawy z dnia 10 marca 2011 r. (bez numeru),
- dowody wpłat,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

W związku z wnioskiem złożonym w dniu 21.12.2010 r. przez dotychczasowego dzierżawcę w sprawie przedłużenia dzierżawy, Starosta zwrócił się pismem Znak: GKN.7012-9/10 z dnia 10.01.2011 r. do Wojewody Świętokrzyskiego z prośbą o wyrażenie zgody na zawarcie umowy dzierżawy w trybie bezprzetargowym na okres 10 lat. Zarządzeniem Nr 20/2011 z dnia 8 marca 2011 r. Wojewoda Świętokrzyski wyraził zgodę na powyższe.

W dniu 11.01.2011 r. Starosta zatwierdził treść wykazu nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do wydzierżawienia. Wykaz został publicznie udostępniony na tablicy ogłoszeń Starostwa w dniach 11-31.01.2011 r. oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej, a informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w prasie lokalnej stosownie do art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 10.03.2011 r. zawarta została umowa dzierżawy, w której określono wysokość czynszu oraz termin płatności. Dzierżawca dokonywał zapłaty czynszu dzierżawnego w terminie wskazanym w umowie.

W objętym kontrolą zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3. Dochody z mienia powiatu.**

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku oraz ewidencji księgowej ustalono, że Powiat Buski uzyskał dochody z majątku zaklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005 w okresie objętym kontrolą w kwocie 29.346,20 zł w tym:

- 20.150,41 zł z tytułu wpływu opłat za zarząd (§ 0470),
- 9.195,79 zł z tytułu najmu i dzierżawy (§ 0750).





### 3.1 Dochody z opłat od nieruchomości oddanych w trwały zarząd.

W 2011 roku Zarząd Powiatu w Busku-Zdroju wydał 14 decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu na rzecz Powiatowego Zarządu Dróg w Busku-Zdroju, w których zgodnie z art. 83 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.) zwolnił jednostkę z wnoszenia opłat rocznych.

W kontrolowanym okresie Powiat Buski nie oddawał nieruchomości w odpłatny trwały zarząd, co potwierdza wspólne oświadczenie Starosty i Skarbnika Powiatu zawarte w załączniku Nr 65 do protokołu kontroli.

Uzyskane dochody w wysokości 20.150,41 zł dotyczyły opłat z tytułu trwałego zarządu ustanowionego w latach poprzednich.

W 2011 roku 4 jednostki organizacyjne korzystały z odpłatnego trwałego zarządu, tj.:

- 1) Dom Pomocy Społecznej w Gnojnie – opłata roczna 1.529,75 zł,
- 2) Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza w Winiarach – opłata roczna 8.831,96 zł,
- 3) Dom Pomocy Społecznej w Zborowie – opłata roczna 2.629,33 zł,
- 4) Powiatowy Zarząd Dróg w Busku – Zdroju – opłata roczna 7.159,37 zł.

Kontrolą w zakresie:

- zgodności kwot zapłat z kwotami ustalonymi w decyzjach o ustanowieniu trwałego zarządu,
  - terminowości uregulowania w 2011 r. opłat za trwały zarząd,
  - prawidłowości ujęcia w/w dochodów w ewidencji księgowej,
- objęto wszystkie jednostki organizacyjne korzystające w 2011 roku z odpłatnego trwałego zarządu.

Przedmiotem kontroli były:

- decyzje dot. ostatniej aktualizacji opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu:  
Znak: GKN.7002-6/09 z dnia 9.12.2009 r., Znak: GKN.7002-7/09 z dnia 5.08.2009 r.,  
Znak: GKN.7002-8/09 z dnia 9.12.2009 r., Znak: GKN.7002-9/09 z dnia 5.08.2009 r.,  
Znak: GKN.7002-10/09 z dnia 5.08.2009 r., Znak: GKN.7002-11/09 z dnia 5.08.2009 r.,
- dowody wpłat: WB Nr 55 z dnia 21.03.2011 r. na kwotę 7.159,37 zł, WB Nr 59 z dnia 21.03.2011 r. na kwotę 1.529,75 zł, WB Nr 66 z dnia 31.03.2011 r. na kwoty: 2.629,33 zł i 8.831,96 zł,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

- Kontrola w zakresie prawidłowości i terminowości wpłat wykazała, że opłaty za trwałe zarząd dokonywane były w terminach i wysokościach wynikających z decyzji o ustanowienie trwałego zarządu.

- W 2011 roku w ewidencji księgowej Starostwa nie dokonywano przypisu należności z tytułu opłat za trwałe zarząd na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Powyższe powoduje niemożliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi podmiotami, ustalenia salda na koniec okresu sprawozdawczego, a tym samym stanu zaległości, co sprawia, że ewidencja jest prowadzona nierzetelnie i w konsekwencji może uniemożliwić prawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-27S.

Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 221 określone w Załączniku Nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Ponadto kontrola wykazała, że w ewidencji księgowej Starostwa nie ujmowano na bieżąco dochodów budżetowych z tytułu opłat za trwałe zarząd, które wpływały na rachunek bankowy budżetu. Dochody z powyższego tytułu (na podstawie wyciągów bankowych) ujmowano jedynie w księgach rachunkowych organu na kontach Wn 133 „Rachunek budżetu” Ma 901 „Dochody budżetu” w momencie wpływu środków, a na koniec roku przeksięgowywano na przychody Starostwa.

Kserokopia dokumentów źródłowych stanowi załącznik Nr 71 do protokołu kontroli.

Stwierdzone nieprawidłowości potwierdza Skarbnik Powiatu w wyjaśnieniu stanowiącym załącznik Nr 72 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe ponosi Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego (poz. 30 Wykazu osób zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju) oraz Skarbnik Powiatu.

### 3.2 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Kontrolą objęto dochody z tytułu dzierżawy składników majątkowych zaklasyfikowane do działu 700, rozdziału 70005, § 0750 na łączną kwotę 9.195,79 zł uzyskane od 2 dzierżawców:







- Tadeusza O. umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 1 lutego 2011 roku, dotycząca działki Nr 26/3 o pow. 238 m<sup>2</sup> położonej w Busku-Zdroju, z przeznaczeniem na działalność handlową,
- Ewy G. umowa dzierżawy (bez numeru) z dnia 1 lutego 2011 roku, dotycząca działki Nr 26/5 o pow. 105 m<sup>2</sup> położonej w Busku-Zdroju, z przeznaczeniem na działalność handlowo – usługową.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości zawarcia w/w umów dzierżawy,
- zgodności zapłat z kwotami czynszu ustalonymi w zawartych umowach,
- terminowości wnoszenia opłat z tytułu czynszu dzierżawnego ,
- prawidłowości naliczania i pobierania odsetek za zwłokę,
- prawidłowości ujęcia badanych dochodów w ewidencji księgowej,
- prawidłowości postępowania w przypadku braku wpłat czynszu mającego na celu wyegzekwowanie należności.

Przedmiotem kontroli były:

- uchwała Nr XIX/180/2008 z dnia 10 września 2008 roku Rady Powiatu Buskiego w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony,
- uchwała Nr 280/2009 z dnia 8 kwietnia 2009 roku Zarządu Powiatu w Busku-Zdroju w sprawie minimalnych stawek czynszu z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność Powiatu Buskiego.
- wykaz nieruchomości stanowiących własność Powiatu Buskiego przeznaczonych do wydzierżawienia,
- umowy dzierżawy z dnia 1 lutego 2011 roku,
- poprzednie umowy dzierżawy (z tymi samymi dzierżawcami) z dnia 31 stycznia 2008 roku,
- aneks do umowy dzierżawy z dnia 30 września 2011 roku,
- upomnienie Nr Up. FN. 3222.03.01.2012 z dnia 11.01.2012 r.,
- dowody wpłat,
- ewidencja księgowa.

Ustalenia kontroli:

- Zawarcie przedmiotowych umów zostało poprzedzone sporządzeniem wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę oraz podaniem tego wykazu do

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

publicznej wiadomości, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (jedn. tekst z 2010 roku, Dz.U. Nr 102, poz. 651).

- Powyższe umowy zawarte zostały w trybie bezprzetargowym stosownie do § 10 pkt 1 ppkt 2 w/w uchwały Rady Powiatu Buskiego, zgodnie z którym „*odstępuje się od przetargu jeżeli oddanie nieruchomości w dzierżawę następuje na rzecz osoby, która korzystała jako ostatnia z nieruchomości na podstawie umowy dzierżawy przez okres co najmniej 3 lat*”.

- Objęte kontrolą umowy dzierżawy zostały zawarte na okres nie przekraczający 3 lat.

W w/w umowach określone zostały stawki miesięcznego czynszu dzierżawnego za grunt, terminy płatności czynszu oraz konsekwencje z tytułu nieopłacenia czynszu.

W przedmiotowych umowach zawarto postanowienia dotyczące waloryzacji stawek czynszu stosownie do § 7 w/w uchwały Zarządu Powiatu. W roku 2011 dokonano waloryzacji stawek czynszu.

- W zakresie wysokości pobieranego czynszu z tytułu dzierżawy oraz terminowości wpłat czynszu za miesiące: maj, czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień 2011 roku ustalono, że dokonywano wpłat w wysokości i terminach określonych w zawartych umowach dzierżawy.

- Ewidencja analityczna dochodów z tytułu czynszu dzierżawnego prowadzona jest prawidłowo, przy pomocy programu komputerowego, w postaci imiennych kont analitycznych, odrębnie dla każdego dzierżawcy, na których księgowany jest na bieżąco przypis oraz wpłaty. Ewidencja prowadzona jest w sposób umożliwiający kontrolę terminowości wpłat oraz ustalenie stanu zaległości i nadpłat w okresach sprawozdawczych. W badanych przypadkach zapisy księgowe spełniają wymogi określone w przepisach art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- W związku ze sprzedażą przez pana Tadeusza O. pawilonu handlowego wzniesionego na działce (Nr 26/3), którą dzierżawił od Powiatu Buskiego, sporządzono w dniu 30 września 2011 roku aneks do umowy dzierżawy z dnia 1 lutego 2011 roku, na podstawie którego nowym dzierżawcą została pani Agnieszka S. W związku z nie dokonaniem wpłaty należnego czynszu za miesiące październik, listopad i grudzień, na dzień 31.12.2011 r. dzierżawca ten posiadał zaległość w kwocie 2.368,98 zł. W dniu 12.01.2012 r. do dłużnika wysłano pismo z wezwaniem do uregulowania zaległości, które dłużnik odebrał w dniu 17.01.2012 r.

W świetle powyższego, kontrola w zakresie prowadzenia czynności zmierzających do wyegzekwowania należności ustaliła, że działania te podejmowano z opóźnieniem tj. w terminie 82 dni od upływu terminu płatności czynszu.

Ponadto ustalono, że w wysłanym upomnieniu wzywającym do uregulowania należności pieniężnej o charakterze cywilnoprawnym, podano nieprawidłowo: podstawę prawną (art. 15

§ 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym) oraz tryb dalszego postępowania (postępowanie egzekucyjne w trybie egzekucji administracyjnej) w przypadku nieuregulowania należności w wyznaczonym terminie.

Nie podjęto również działań wynikających z § 9 pkt 2 umowy dzierżawy, w którym określono, że wdzierżawiający może wypowiedzieć umowę bez zachowania terminu wypowiedzenia w przypadku zwłoki w zapłacie za dwa pełne okresy płatności.

W trakcie trwania kontroli skierowano do dłużnika pismo uprzedzające o możliwości wypowiedzenia umowy dzierżawy.

Kserokopia dokumentów w tej sprawie stanowi załącznik Nr 73 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie powyższych nieprawidłowości stanowi załącznik Nr 74 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższe ponosi Inspektor Wydziału Finansowo-Budżetowego ujęty w poz. 27 wykazu osób zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju stanowiącego załącznik Nr 28 do protokołu kontroli oraz Skarbnik Powiatu.

### 3.3 Stosowanie ulg dotyczących należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy ordynacja podatkowa .

W toku kontroli nie stwierdzono udzielania ulg w zapłacie należności pieniężnych w formie umorzenia, odroczenia terminu lub rozłożenia na raty spłaty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy ordynacja podatkowa.

Ze wspólnego oświadczenia Skarbnika Powiatu i Starosty Buskiego stanowiącego załącznik Nr 75 do protokołu kontroli wynika, że „w 2011 roku w Powiecie Buskim do należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających na rzecz Powiatowi Buskiemu oraz Skarbu Państwa nie stosowano ulg w postaci umorzeń, odroczeń i rozkładania na raty”.

## **V. ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU Z JEGO JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

*(Kontrolowała Genowefa Sobczyk)*

W Powiecie Buskim w okresie 2011 roku funkcjonowało ogółem 21 jednostek organizacyjnych, w tym:

- 20 jednostek budżetowych,

- 1 Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej.

Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, statutu, przedmiotu działania oraz obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych Powiatu zawiera załącznik Nr 26 do protokołu kontroli.

Pismami FN.3010-4/10 z dnia 3.12.2010 r. Starosta, działając na podstawie art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych na 2011 rok.

Kierownicy jednostek organizacyjnych opracowali projekty planów finansowych w terminie (do dnia 22.12.2010r.) wynikającym z przepisu art. 248 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Uchwałą Nr VI/36/2011 z dnia 25 lutego 2011 roku Rada Powiatu uchwaliła budżet Powiatu na 2011 rok.

Zarząd Powiatu uchwałą Nr 52/2011 z dnia 16 marca 2011 roku ustalił podległym jednostkom budżetowym ostateczne kwoty na 2011 rok dochodów i wydatków i określił w załącznikach do w/w uchwały.

Pismami FN.3021.22.11 z dnia 18 marca 2011 roku Starosta, stosownie do art. 249 ust. 1 pkt 1 w/w ustawy o finansach publicznych przekazał podległym jednostkom informacje o przyjętych przez Radę Powiatu ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek niezbędnych do opracowania planów finansowych na 2011 rok.

W oparciu o przekazane informacje wynikające z uchwały budżetowej jednostki organizacyjne opracowały i przekazały do Wydziału Finansowego Starostwa plany finansowe na 2011 rok.

### **1. Jednostki budżetowe.**

Kontrolą w zakresie rozliczenia się jednostek budżetowych z budżetem ze zrealizowanych dochodów objęto n/w jednostki:

- Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących im. M. Kopernika w Busku-Zdroju,
- Zespół Szkół Specjalnych w Busku-Zdroju,
- Powiatowy Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Nauczycieli w Busku-Zdroju,
- Dom Pomocy Społecznej w Gnojnie,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Busku-Zdroju.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych powiatu”, konto 133 „Rachunek budżetu”, konto 901 „Dochody budżetu”) oraz wyciągów bankowych o numerach ewidencyjnych: 258, 284, 275, 271, 270, 265, 274, 283, 259, 265, 258 za IV kwartał 2011 r. ustalono, że jednostki budżetowe przekazywały pobrane dochody na rachunek budżetu Powiatu. Pobrane w 2011 roku dochody przez objęte próbą kontrolą jednostki w kwocie 949.080,95zł, (Dom Pomocy Społecznej w Gnojnie w kwocie 830.783,87 zł, Zespół Szkół Specjalnych w Busku-Zdroju w kwocie 11.477,00 zł, Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących im. M. Kopernika w Busku-Zdroju w kwocie 40.315,91 zł, Powiatowy Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Nauczycieli w Busku-Zdroju w kwocie 57.270,40 zł, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Busku-Zdroju w kwocie 9.233,57 zł) zostały przekazane przez te jednostki na rachunek bankowy budżetu.

Ustalenia w zakresie sporządzania i przekazywania przez jednostki budżetowe do Zarządu Powiatu sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych zostały zawarte w pkt 5 lit. c „Sprawozdania zbiorcze jednostki samorządu terytorialnego” niniejszego protokołu.

#### Zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze.

Jak wynika z załącznika Nr 26 do protokołu kontroli w strukturze organizacyjnej Powiatu Buskiego w okresie 2011 roku nie funkcjonowały gospodarstwa pomocnicze i zakłady budżetowe.

#### Rachunki dochodów własnych.

Rada Powiatu uchwałą Nr III/20/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku „w sprawie określenia jednostek budżetowych, źródeł dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planów finansowych dla wydzielonych rachunków dochodów” ustanowiła możliwość funkcjonowania rachunku dochodów własnych oraz określiła źródła tych dochodów i tytuł ich przeznaczenia dla 11 jednostek organizacyjnych powiatu.

Plan przychodów i wydatków na rachunku dochodów własnych na 2011 rok został określony w załączniku Nr 5 do uchwały Nr VI/36/2011 Rady powiatu z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Buskiego na rok 2011. W przedmiotowym planie określono plan dochodów i wydatków dochodów własnych dla 11 jednostek organizacyjnych Powiatu.

Kierownicy jednostek złożyli w 2011 roku Zarządowi Powiatu sprawozdania Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków z wyszczególnieniem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej.

## 2.Samorządowe zakłady budżetowe.

### Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W 2011 roku w Powiecie Buskim funkcjonował Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej pn. Zespół Opieki Zdrowotnej.

Z danych wykazanych w ewidencji księgowej i rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku wynika, że z budżetu powiatu w okresie objętym kontrolą udzielono n/w dotacji celowych dla samodzielnego publicznego zespołu opieki:

- w dziale 851 rozdział 85111 § 2560 – kwota 71.360,00 zł,
- w dziale 851 rozdział 85111 § 6220 – kwota 467.384,00 zł.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto dotację przekazaną dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju w kwocie 250.000,00 zł (§ 6220).

Ustalenia kontroli:

1. W uchwale Nr VI/36/2011 Rady Powiatu w Busku-Zdroju z dnia 25 lutego 2011 roku ustalono plan dotacji celowych udzielonych z budżetu w wysokości 4.380.934 zł (zgodnie z załącznikiem Nr 11), w tym w dziale 851, rozdziale 85111 dla SPZOZ na zakup sprzętu medycznego w kwocie 250.000 zł.

2. Dotacja celowa w wysokości 250.000,00 zł została przyznana dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju na podstawie umowy Nr SOZ/1/2011 z dnia 9 marca 2011 roku zawartej pomiędzy Powiatem Buskim a Zespołem z przeznaczeniem na inwestycje w postaci zakupu sprzętu oraz aparatury medycznej zgodnie z wykazem ujętym w harmonogramie rzeczowym stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej umowy.

Kontrola udzielonej dotacji wykazała, że:

W umowie dotacji Nr SOZ/1/2011 z dnia 9 marca 2011 roku zapisano, że przekazanie środków nastąpi w trzech transzach, w następującej wysokości:

- transza nr 1 - 55.000,00 zł w terminie do dnia 20 kwietnia 2011 roku,
- transza nr 2 - 85.000,00 zł w terminie do dnia 20 lipca 2011 roku,
- transza nr 3 - 110.000,00 zł w terminie do dnia 20 listopada 2011 roku .

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że transza nr 2 w kwocie 85.000 zł została przekazana na rachunek bankowy Zespołu Opieki Zdrowotnej

w dniu 21 lipca 2011 roku, tj. z 1 – dniowym opóźnieniem. Powyższe narusza § 1 ust. 4 umowy o realizację zadania oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Odpowiedzialność merytoryczną za nieprawidłowość ponosi Naczelnik Wydziału Spraw Obywatelskich, Zdrowia i Obrony Cywilnej oraz Skarbnik Powiatu.

Kserokopia umowy Nr SOZ/1/2011 z dnia 8 marca 2011 roku stanowi załącznik Nr 24 do protokołu kontroli.

Kontrola realizacji postanowień zawartych w umowie Nr SOZ/1/2011 z dnia 9 marca 2011 roku wykazała, że:

a) Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju pismem ZOZ/ZP/67/12 z dnia 4 stycznia 2012 roku przedłożył rozliczenie dotacji celowej w wysokości 250.000,00 zł z przeznaczeniem na inwestycję w postaci zakupu sprzętu oraz aparatury medycznej, tj. zgodnie z wykazem ujętym w harmonogramie rzeczowym, stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszej umowy. Dyrekcja Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju w uzupełnieniu rozliczenia umowy Nr SOZ/1/2011 z dnia 9 marca 2011 roku przedłożyła dodatkowo zbiorcze zestawienie zakupionego sprzętu w zakresie objętym przedmiotową dotacją w dniu 23 stycznia 2012 roku.

b) W wyniku kontroli dotacji celowej udzielonej Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju w wysokości 250.000,00zł, na realizację inwestycji w postaci zakupu sprzętu oraz aparatury medycznej ustalono, że nie przeprowadzono kontroli w zakresie wykorzystania środków finansowych, co narusza postanowienia § 2 ust. 4 przedmiotowej umowy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Starosta Buski.

Wyjaśnienie od Starosty i Skarbnika stanowi załącznik Nr 25 do protokołu kontroli. W treści wyjaśnienia podano: *„Przekazania II transzy dotacji dla ZOZ w Busku-Zdroju dokonano z jednodniowym opóźnieniem w wyniku przeoczenia. W celu wyeliminowania w przyszłości podobnych sytuacji zostanie ponownie zweryfikowany i w miarę potrzeby zmodyfikowany obieg dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju. Umowa Nr SOZ/1/2011 zawarta w dniu 9 marca 2011 roku w Busku-Zdroju pomiędzy Powiatem Buskim, a ZOZ w Busku-Zdroju w sprawie przekazania dotacji w kwocie 250.000 zł. na zakup sprzętu i aparatury medycznej zobowiązywała ZOZ Busko do wykonania tegoż zadania i wykorzystania dotacji w terminie do 31.12.2011r. Powyższa umowa zakładała także przedłożenie dokumentacji rozliczeniowej określonej w umowie w terminie 15 dni*

od dnia zakończenia zadania. W dniu 4 stycznia 2012 roku do tutejszego Starostwa wpłynęły wszystkie wymagane w umowie dokumenty niezbędne do rozliczenia przekazanej dotacji. W ramach obowiązującej kontroli funkcjonalnej Wydział Spraw Obywatelskich, Zdrowia i Obrony Cywilnej dokonał kontroli złożonego rozliczenia pod względem merytorycznym i przekazał dokumentację do Wydziału Finansowo – Budżetowego w celu dokonania kontroli formalno – rachunkowej. Po dokonaniu w/w czynności zgodnie z § 4 pkt 4 umowy zostanie zlecona i przeprowadzona kontrola instytucjonalna przez pracowników Wydziału SOZ i FN w ZOZ w Busku-Zdroju w zakresie wykorzystania przekazanej dotacji. Na miesiąc wrzesień 2012r. została zaplanowana również kontrola w ZOZ z Referatu Audytu Wewnętrznego i Kontroli w zakresie gospodarowania środkami publicznymi, w tym wydatkowania przyznanej dotacji i prawidłowości jej rozliczenia. Kontrolą zostanie wówczas objęty sposób wykorzystania dotacji przez ZOZ oraz jej rozliczenie przez wydziały merytoryczne Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju. Opracowany i wdrożony w/w proces wydatkowania i rozliczania środków publicznych w ramach dotacji zapewnia nam szczegółową kontrolę w tym zakresie.”

Z przedłożonego rozliczenia wynika, że dotacja celowa została wykorzystana w kwocie 249.930,36 zł. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej w wysokości 69,64 zł Zespół Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju przekazał na rachunek budżetu Powiatu w dniu 30 grudnia 2011 roku, WB Nr 1 dowód Nr 02/1/01/12.

#### Pozostałe komunalne osoby prawne.

Jak wynika z załącznika Nr 26 do protokołu kontroli w strukturze organizacyjnej Powiatu Buskiego w okresie 2011 roku nie funkcjonowały inne, niż powyższe komunalne osoby prawne.

## **VI. JEDNORAZOWY DODATEK UZUPEŁNIAJĄCY DLA NAUCZYCIELI.**

*(Kontrolował Marcin Krzywdziak)*

Kontrola sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Buski za 2011 rok, przeprowadzona w ramach kontroli kompleksowej.

Na podstawie art. 30a Karty Nauczyciela Starostwo Powiatowe dokonało analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń podanych w art. 30 ust. 3

*WJ*      *nn*      *hss*

*Adlewicki*





ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.).

W Powiecie Buskim w 2011 roku funkcjonowało 12 jednostek organizacyjnych zatrudniających nauczycieli:

- 1) I Liceum Ogólnokształcące im. Tadeusza Kościuszki,  
ul. Mickiewicza 13, 28 – 100 Busko – Zdrój,
- 2) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 im. Mikołaja Kopernika,  
l. Mickiewicza 6, 28 – 100 Busko – Zdrój,
- 3) Zespół Szkół Techniczno - Informatycznych,  
ul. Mickiewicza 23, 28 – 100 Busko – Zdrój,
- 4) Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących im. Kazimierza Wielkiego,  
ul. Bohaterów Warszawy 120, 28 – 100 Busko – Zdrój,
- 5) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych im. Orłąt Lwowskich,  
ul. Kazimierza Wielkiego 23a, 28 – 130 Stopnica,
- 6) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy dla Niepełnosprawnych Ruchowo,  
ul. Rehabilitacyjna 1, 28 – 100 Busko – Zdrój,
- 7) Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy,  
Bronina 59, 28 – 100 Busko – Zdrój,
- 8) Zespół Szkół Specjalnych,  
ul. Starkiewicza 1, 28 – 100 Busko – Zdrój,
- 9) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna,  
ul. Mickiewicza 27, 28 – 100 Busko – Zdrój,
- 10) Powiatowy Międzyszkolny Ośrodek Sportowy,  
ul. Kusocińskiego 3, 28 – 100 Busko – Zdrój,
- 11) Powiatowy Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Nauczycieli,  
ul. Mickiewicza 21, 28 – 100 Busko – Zdrój,
- 12) Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza im. Marszałka Józefa Piłsudskiego,  
Winiary 58, 28 – 136 Nowy Korczyn.

Naliczenia za 2011 rok wynagrodzeń nauczycieli w Powiecie Buskim na poszczególnych stopniach awansu zawodowego nauczycieli dokonano na podstawie arkusza kalkulacyjnego Excel, którego pierwowzór pochodzi ze strony internetowej Ministerstwa Edukacji Narodowej <http://www.men.gov.pl> opublikowanego w dniu 18 września 2009 r.

w komunikacie pt. „Informacja nt. arkuszy kalkulacyjnych, umożliwiających przeprowadzenie analizy wynagrodzeń nauczycieli”.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- poprawności rachunkowej sporządzonego sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, właściwe przemnożenie kolumn i wyliczenia kwot różnicy,
- czy sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone na podstawie informacji złożonych przez wszystkie jednostki oświatowe,
- czy sprawozdanie zbiorcze obejmuje dane ze wszystkich jednostek oświatowych prowadzonych przez Starostwo.

Kontrolą objęto dwanaście „Formularzy sprawozdawczych” pochodzących z podległych jednostek oświatowych zawierających informacje dotyczące:

- średniorocznej struktury zatrudnienia, oddzielnie dla poszczególnych stopni awansu zawodowego,
- faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu zawodowego,
- informację o sumach współczynników,
- zbiorcze sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiecie Buskim.

Kontrola ustaliła, że każda z w/w jednostek oświatowych złożyła „Formularz sprawozdawczy” zawierający informacje dotyczące:

- średniorocznej struktury zatrudnienia,
- faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu zawodowego.

2. Wyznaczenia struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w Powiecie Buskim dokonano na podstawie danych zawartych w „Formularzach sprawozdawczych” złożonych przez poszczególne jednostki oświatowe.

W zakresie wyznaczenia kwot średniego wynagrodzenia (minimalnych wydatków) ustalono następujące różnice pomiędzy wielkościami wykazanymi w sprawozdaniu za 2011 rok z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu

zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Buski, a wysokościami średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wyliczonymi w trakcie kontroli:

Stopnie awansu zawodowego	Dane wykazane w sprawozdaniu sporządzonym przez Starostwo Buskie	Kwoty średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 KN wyliczone w trakcie kontroli	Różnica
1. stażysta	567.023,29	567.023,2888000	0,0012
2. kontraktowy	2.310.798,91	2.310.798,9092000	0,0008
3. mianowany	4.749.032,04	4.749.032,0352000	0,0048
4. dyplomowany	9.610.843,70	9.610.843,7000000	0,0

Z przedłożonego przez Naczelnika wydziału Edukacji, Kultury, i Kultury Fizycznej wyjaśnienia stanowiącego załącznik Nr 48 do protokołu kontroli wynika, że rozbieżności powstałe pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu a wyliczonymi w trakcie kontroli wynikają z różnicy miejsc po przecinku liczonych w arkuszach kalkulacyjnych Excel dotyczącym średniorocznej liczby etatów ustalonej dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, a wzorcowym sprawozdaniem ministerialnym. Do wyliczeń użyto kwot z sześcioma miejscami po przecinku, a sprawozdanie ministerialne zostało przygotowane z kwotami do dwóch miejsc po przecinku. Kserokopia sporządzonego sprawozdania oraz powyższego wyjaśnienia stanowi załącznik Nr 46 do protokołu kontroli.

3. Wyznaczenia faktycznie poniesionych wydatków dokonano na podstawie danych zawartych w „Formularzach sprawozdawczych” informujących o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli sporządzonych odrębnie dla każdej jednostki oświatowej.

Wykazane dane są zgodne z danymi zawartymi w jednostkowych informacjach o strukturze zatrudnienia, faktycznych wydatkach na wynagrodzenia oraz zgodne z danymi zawartymi

*Wp*

*14/21*

*hm*

*Adrian*

*6*

w sprawozdaniu zbiorczym za 2011 rok, z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Buski.

4. Na podstawie analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w 2011 roku z dnia 20 stycznia 2012 r. oraz sprawozdania sporządzonego w dniu 7 lutego 2012 r. z poniesionych w 2011 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Powiat Buski w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust 3 ustawy Karta Nauczyciela, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego kontrola ustaliła, że za 2011 r. nie został wypłacony jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, ponieważ wynagrodzenia nauczycieli osiągnęły poziom gwarantowany w ustawie Karta Nauczyciela.

5. W dniu 7 lutego 2012 roku wykonując dyspozycję art. 30a ust. 4 i 5 przekazano sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Starostwo Buskie do:

- Regionalnej Izby Obrachunkowej,
- Rady Powiatu w Busku - Zdroju,
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Busku - Zdroju,
- Międzyzakładowej Organizacji Związkowej Pracowników Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” w Busku – Zdroju,
- Dyrektorom w/w placówek oświatowych.

gys    asz    pm

AKC

U

## VII. USTALENIA KOŃCOWE.

Protokół niniejszy składa się ze 162 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią załączniki od Nr 1 do Nr 75:

Nr 1 – Wyjaśnienie Starosty w sprawie nie dostosowania zasad (polityki) rachunkowości do potrzeb jednostki.

Nr 2 – Kserokopia wyciągu ZPK – wykaz kont dla budżetu Powiatu oraz wykaz kont dla Starostwa, zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2011 roku oraz protokół z udzielonego instruktarzu.

Nr 3 – Wyjaśnienie Starosty w sprawie braku uregulowań w zakresie ochrony i transportu wartości pieniężnych.

Nr 4 – Kserokopia wyciągu Instrukcji kasowej.

Nr 5 – Protokoły z inwentaryzacji kasy oraz druków ścisłego zarachowania z dnia 31.01.2012 r. wraz z załączonym oświadczeniem kasjera.

Nr 6 – Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprawidłowości występujących w raportach kasowych.

Nr 7 – Kserokopia raportu kasowego wydatki za miesiąc listopad 2011 roku.

Nr 8 – Wyjaśnienie Starosty w sprawie braku uregulowań dotyczących sposobu prowadzenia dzienników częściowych.

Nr 9 – Wyjaśnienie Głównego Księgowego w sprawie niesporządzania zestawień obrotów dzienników częściowych.

Nr 10 – Wyjaśnienie Głównego Księgowego w sprawie nieprawidłowo prowadzonych zapisów w dzienniku jak również na kontach oraz nie podliczenia sumy obrotów dziennika za poszczególne miesiące.

Nr 11 – Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nie prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 800.

Nr 12 – Wydruk ewidencji konta 800.

Nr 13 – Wyjaśnienie Głównego Księgowego w sprawie nieterminowego ujmowania faktur w księgach rachunkowych.

Nr 14 – Zestawienie faktur i rachunków nieterminowo ujmowanych w księgach rachunkowych.

gks m1 hm

Allegro



- Nr 15 – Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie niezgodnienia sald ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną konta 011 i 013.
- Nr 16 – Wyjaśnienie Kierownika Referatu Inwestycji, Promocji i Integracji z Unią Europejską w sprawie nieterminowego sporządzenia dowodów OT lub PT.
- Nr 17 – Kserokopie dowodu przyjęcia środka trwałego OT z dnia 19.04.2011r. na kwotę 199.809,72 zł, wraz z protokołem odbioru robót z dnia 14.12.2010 roku, dowodu PT z dnia 2 stycznia 2011r. na kwotę 2.039.815,66 zł, – wydruk z ewidencji konta 011, dowodu PT z dnia 2 stycznia 2011r. na kwotę 2.639.462,86 zł.
- Nr 18 – Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału organizacyjnego i kard w sprawie nieprawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej w księdze środków trwałych i pozostałych środków trwałych.
- Nr 19 – Kserokopie wyciągu z księgi inwentarzowej konta 011 str 17, 18 i 19 oraz z karty Nr 9 i 6 konta 013, wyciąg z regulaminu organizacyjnego Starostwa wraz z zakresem czynności.
- Nr 20 – Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieprawidłowo zaksięgowanej operacji na koncie 013.
- Nr 21 – Kserokopia PK 02/847/12/11 z dnia 20.01.2012r. wraz z załączoną ewidencją konta 01302.
- Nr 22 – Wyjaśnienie Starosty w sprawie zaniechania rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych na dzień 31.12.2008 roku.
- Nr 23 – Kserokopia zarządzenia Nr 19/2008 i Nr 23/2008 Starosty z dnia 29 i 30 października 2008 roku wraz z załączonymi kserokopiami spisu z natury.
- Nr 24 – Kserokopia umowy Nr SOZ/1/2011 z dnia 9 marca 2011 roku wraz z pismem ZOZ/ZP/12 z dnia 4 stycznia 2012 roku oraz pisma z dnia 23 stycznia 2012 roku.
- Nr 25 – Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nieterminowego przekazania transzy Nr 2 dotacji celowej dla ZOZ, nieprzeprowadzenia kontroli z wykorzystania środków na kwotę 250.0000 zł.
- Nr 26 – Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Buskiego oraz inspekcji i straży funkcjonujących wg stanu na 31 grudnia 2011 roku.
- Nr 27 – Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie podpisania aneksów do umów zawartych z Nadwiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Solcu Zdroju na obsługę bankową budżetu Starostwa Powiatowego i jednostek organizacyjnych oraz usługi „Home Banking” z dnia 1 września 2008 rok , zawartych na czas oznaczony od 01 października 2008 r. do 30 września 2011 r., na podstawie których Nadwiślański Bank Spółdzielczy w Solcu Zdroju miał

*głg mg br*

*Adrian*

*B*

świadczyć usługi na warunkach określonych w/w umowach od 01 października 2011 roku do 31 marca 2012 roku.

Nr 28 – Wykaz osób zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju wg stanu na dzień 31 grudnia 2011r.

Nr 29 – Wykaz osób zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Busku-Zdroju objętych próbą kontrolną w zakresie wynagrodzeń osobowych.

Nr 30 – Wykaz wynagrodzeń bezosobowych w dz. 750 rozdz. 75020 § 4170.

Nr 31 – Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie rozliczenia podróży służbowych, które zostały rozliczone powyżej 14 dni od dnia zakończenia podróży.




Nr 32 – Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie sfinansowania ze środków ZFŚS świadczeń dla pracowników Starostwa Buskiego takich jak: zakup art. spożywczych, pobyt w gospodarstwie agroturystycznym, ognisko integracyjne, wynajem autokaru oraz prowadzenie zabawy tanecznej.

Nr 33 – Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie nie dotrzymania terminu uregulowania zobowiązań wobec kontrahentów wynikających z otrzymanych faktur wraz z wykazami dotyczącymi wydatków w § 4210, § 4270 § 4300, § 4700, objętych próbą, kserokopią faktur, ewidencją księgową i wyciągami bankowymi.

Nr 34 – Wyjaśnienie inspektora ds. zamówień publicznych w sprawie nie zawarcia informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej urzędu w zadaniu „Dostawa sprzętu i oprogramowania informatycznego dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju” oraz kserokopie ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego na tablicy ogłoszeń, umowy Nr ZP.273.6.2011, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, SIWZ.

Nr 35 – Wyjaśnienie inspektora ds. zamówień publicznych w sprawie nie wskazania przez Zamawiającego w treści SIWZ warunku dotyczącego wymaganego doświadczenia wykonawcy, tj. minimalnej wartości dostaw sprzętu komputerowego, którą uzna za spełniający określony przez niego warunek w zadaniu „Dostawa sprzętu i oprogramowania informatycznego dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju”.

Nr 36 – Wyjaśnienie inspektora ds. zamówień publicznych w sprawie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 28 października 2011 r. przekazanej wykonawcy uczestniczącemu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie „Dostawa sprzętu i oprogramowania informatycznego dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju”, która nie zawierała terminu, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta.





Nr 37 – Wyjaśnienie inspektora ds. zamówień publicznych w sprawie zawarcia niedopuszczalnych zapisów określających: typ obsługiwanej pamięci, model zainstalowanego konkretnego procesora -określonego producenta, prędkość obrotową dysków twardejch w zamówieniu publicznym pn. „Dostawa sprzętu i oprogramowania informatycznego dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju”

Nr 38 – Kserokopie: WB Nr 188 z dnia 14.10.2011 r., wyciągu z protokołu oraz wyciągu z wystąpienia pokontrolnego kontroli Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach oraz pisma z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska informującego o decyzji darczyńcy, WB Nr 55, WB Nr 78, WB Nr 20-21 z dnia 31.01.2011 r. na kwotę 23.027,10 zł, wyciąg wystąpienia pokontrolnego Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 23.02.2011 r.

Nr 39 – Wykaz udzielonych dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych, spoza sektora finansów publicznych oraz dotacji podmiotowych.

Nr 40 – Wyjaśnienie inspektora ds. zamówień publicznych w sprawie nie zawarcia informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej urzędu w zamówieniu publicznym na zadanie pn. „Budowa przyłącza teleinformatycznego pomiędzy budynkami Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju przy ul. Mickiewicza 15 a ul. Kopernika 2” oraz kserokopie ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego na tablicy ogłoszeń, umowy Nr ZP.273.1.2011, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, SIWZ, kosztorys inwestorski, zaświadczenie o wpisie do ewidencji.

Nr 41 – Wyjaśnienie inspektora ds. zamówień publicznych w sprawie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 28 kwietnia 2011 r. przekazanej wykonawcy uczestniczącemu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie „Budowa przyłącza teleinformatycznego pomiędzy budynkami Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju przy ul. Mickiewicza 15 a ul. Kopernika 2” która nie zawierała terminu, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta.

Nr 42 – Wyjaśnienie inspektora ds. zamówień publicznych w sprawie sporządzenia przez Zamawiającego kosztorysu inwestorskiego metodą kalkulacji szczegółowej w zadaniu „Budowa przyłącza teleinformatycznego pomiędzy budynkami Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju przy ul. Mickiewicza 15 a ul. Kopernika 2”.

Nr 43 – Wyjaśnienie inspektora ds. zamówień publicznych w sprawie wykazania spełniania przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy, (wymóg dysponowania kierownikiem budowy) zamawiający wymagał dołączenia oświadczenia wykonawcy, że zaproponowana osoba posiada wymagane uprawnienia i należy do właściwej Izby Samorządu Zawodowego, jeżeli taki wymóg na tę osobę Prawo budowlane nakłada w zadaniu









„Budowa przyłącza teleinformatycznego pomiędzy budynkami Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju przy ul. Mickiewicza 15 a ul. Kopernika 2”.

Nr 44 – Wyjaśnienie inspektora ds. zamówień publicznych w sprawie wartości kosztorysowej zamówienia wyliczonego na bazie cen krajowych (Sekocenbud) w zadaniu „Budowa przyłącza teleinformatycznego pomiędzy budynkami Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju przy ul. Mickiewicza 15 a ul. Kopernika 2”

Nr 45 – Wyjaśnienie inspektora ds. zamówień publicznych w sprawie wymagania od oferentów złożenia zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej w zadaniu „Budowa przyłącza teleinformatycznego pomiędzy budynkami Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju przy ul. Mickiewicza 15 a ul. Kopernika 2”.

Nr 46 – Wykaz otrzymanych przez powiat dotacji w 2011 r. na zadania zlecone oraz ich wykorzystanie.

Nr 47 – Informacja w zakresie zatrudnienia i wykonania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Nr 48 – Wyjaśnienie Naczelnik wydziału Edukacji, Kultury i Kultury Fizycznej w sprawie różnic w wynikach pomiędzy wielkościami wykazanymi w sprawozdaniu za 2011 rok z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Buski, a wysokościami średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Nr 49 – Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie zmian wprowadzonych uchwałą Nr XIV/124/2011 Rady Powiatu w Busku - Zdroju z dnia 30 listopada 2011 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Buskiego na rok 2011 które zostały ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu grudniu 2011 r., a zapisu księgowego dokonano w dniu 3 lutego 2012 r. wraz z kserokopią dokumentacji.

Nr 50 – Oświadczenie Skarbnika dotyczące nie emitowania papierów wartościowych, nie zaciągania kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym, nie udzielał poręczenia i gwarancji innym podmiotom oraz nie wystąpienia rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych i nie wystąpienia rozchodów z tytułu lokat terminowych wolnych środków budżetu.

Nr 51 – Wyjaśnienie inspektora ds. zamówień publicznych w sprawie nie zawarcia informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP w ogłoszeniu zamieszczonym na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej urzędu w zamówieniu publicznym na zadanie pn. „Udzielenie długoterminowego kredytu bankowego dla Powiatu Buskiego w wysokości 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w 2011 r., oraz

*guy 17*

*Pm-*

*Adm. Edy*

*B*

splata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów” oraz kserokopie ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego na tablicy ogłoszeń, umowę Nr 77 1020 2629 0000 9696 0063 3776, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, SIWZ.

Nr 52 – Wyjaśnienie inspektora ds. zamówień publicznych w sprawie informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 30 grudnia 2011 r. przekazanej wykonawcy uczestniczącemu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie „Udzielenie długoterminowego kredytu bankowego dla Powiatu Buskiego w wysokości 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w 2011 r., oraz splata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów”, która nie zawierała terminu, po którego upływie umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta.

Nr 53 – Wyjaśnienie inspektora ds. zamówień publicznych w sprawie zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP po 17 dniach od rozstrzygnięcia przetargu.

Nr 54 – Oświadczenie Skarbnika dotyczące nieprawidłowości w zakresie nie przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych wynika z realizacji zadań, tj. „Bankową obsługę budżetu Powiatu Buskiego i jednostek organizacyjnych” oraz „Dostawa sprzętu i oprogramowania informatycznego dla Starostwa Powiatowego w Busku-Zdroju”, nie są przedmiotem postępowania karnego, postępowania w sprawie o wykroczenie, postępowania w sprawie o przestępstwo skarbowe albo wykroczenie skarbowe

Nr 55 – Zestawienie dotyczące kwot przypadających na Powiat Buski w 2011 r. co do spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami od tych kredytów i pożyczek.

Nr 56 – Kserokopia PK Nr 1/01 z dnia 3.01.2011 r. oraz wydruk z konta 224.

Nr 57 – Kserokopia wyciągu z polityki rachunkowości dot. zakładowego planu kont wraz z kserokopią wyciągów bankowych nieprawidłowo ujętych w ewidencji budżetu.

Nr 58 – Wyjaśnienie Inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego w sprawie ujmowania dochodów z tytułu subwencji ogólnej na koncie 224.

Nr 59 – Wydruk z konta 991.

Nr 60 – Wyjaśnienie Inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego w sprawie nie prowadzenia na bieżąco zapisów na koncie 991.

Nr 61 – Tabela dotycząca dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu.

Nr 62 – Kserokopia PK Nr 1/03 z dnia 2.01.2011 r. i PK Nr 4/03 z dnia 31.01.2011 r.

Nr 63 – Wyjaśnienie Inspektora Wydziału Finansowo-Budżetowego dotyczące przypisu dochodów Skarbu Państwa.

guy

14

hr

Adrian

B

Nr 64 – Tabela dotycząca przekazywania zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa na rachunek ŚUW.

Nr 65 – Oświadczenie Starosty Buskiego i Skarbnika Powiatu dotyczące nie oddawania nieruchomości będących własnością Powiatu i Skarbu Państwa w odpłatny trwały zarząd.

Nr 66 – Wykaz podmiotów posiadających nieruchomości Skarbu Państwa w odpłatnym trwałym zarządzie.

Nr 67 – Oświadczenie Starosty Buskiego i Skarbnika Powiatu dotyczące nie przekazywania nieruchomości Skarbu Państwa w użytkowanie wieczyste.

Nr 68 – Wykaz użytkowników wieczystych.

Nr 69 – Zestawienie dłużników posiadających zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste.

Nr 70 – Tabela dotycząca opłat za dzierżawę i najem nieruchomości Skarbu Państwa.

Nr 71 – Kserokopia dokumentów źródłowych dotyczących opłat za trwały zarząd.

Nr 72 – Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie nie dokonywania przypisu należności z tytułu opłat za trwały zarząd.

Nr 73 – Kserokopia dokumentów dotyczących zaległości w zapłacie czynszu dzierżawnego.

Nr 74 – Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie upomnienia wysłanego do dzierżawcy.

Nr 75 – Oświadczenie Starosty Buskiego i Skarbnika Powiatu dotyczące stosowania ulg w zapłacie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Starostę oraz Skarbnika Powiatu poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również skarbnikowi lub jego zastępcy.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, Skarbnika Powiatu oraz Starostę Buskiego.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego pod pozycją 2/2012.

Busko-Zdrój, dnia 1 marca 2012 roku.

Podpisy:

Inspektorzy RIO:

Skarbnik:

Starosta:

1. **INSPEKTOR**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*Genowefa Sobczyk*

**Skarbnik Powiatu**  
*Artur Polniak*

**STAROSTA**  
**JERZY KOLARZ**

2. **Mł. Inspektor Kontroli**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*mgr Marcin Krzyżewski*

3. **Mł. INSPEKTOR KONTROLI**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
*mgr Barbara Krzyściak*

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem w dniu ..1.03...2012 r.



**STAROSTA**  
**JERZY KOLARZ**