

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Starostwa Powiatowego w Policach przeprowadzonej przez starszego inspektora kontroli Franciszka Fręsko oraz młodszego inspektora kontroli Justynę Niewęgłowską działających na podstawie upoważnienia Nr 31/2006 z dnia 14 czerwca 2006 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

Kontrolą kompleksową objęto gospodarkę finansową Starostwa Powiatowego w Policach za 2005 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 23 czerwca 2006 r. do dnia 29 września 2006 r. z przerwami w dniach: Franciszek Fręsko - urlop od 17.07.2006 r. do 04.08.2006 r., 14.08.2006 r. oraz 28.08.2006 r., Justyna Niewęgłowska - urlop od 17.07.2006 r. do 31.07.2006 r. oraz 14.08.2006 r.

Jednostka kontrolowana

Starostwo Powiatowe w Policach

72-010 Police

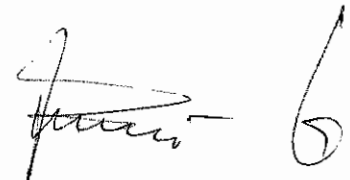
ul. Tanowska 8

Telefon: 091 317 00 02

Fax: 091 317 89 00

Kierownictwo jednostki

Starostą Powiatu Polickiego wybranym w głosowaniu tajnym przez Radę Powiatu Uchwałą Nr I/3/2002 z dnia 18 listopada 2002 r. został Pan Henryk Ćwicz. Rezygnację z pełnienia funkcji Starosty Polickiego złożoną w dniu 28 października 2005 r. na XXXV sesji Rady Powiatu przyjęto Uchwałą Nr



XXXVI/244/2005 z dnia 25 listopada 2005 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji Zarządu Powiatu Polickiego. W wyniku wyborów przeprowadzonych w głosowaniu tajnym Uchwałą Nr XXXVI/245/2005 Rady Powiatu z dnia 25 listopada 2005 r. Starostą Powiatu został Pan Leszek Guździół.

Wicestarostą Powiatu Polickiego wybranym w głosowaniu tajnym przez Radę Powiatu Uchwałą Nr I/5/2002 z dnia 18 listopada 2002 r. został Pan Stanisław Szymaszek. W związku ze złożeniem przez Pana Henryka Ćwicz rezygnacji z pełnienia funkcji Starosty Polickiego, którą przyjęto Uchwałą Nr XXXVI/244/2005 z dnia 25 listopada 2005 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji Zarządu Powiatu Polickiego, w wyniku wyborów przeprowadzonych w głosowaniu tajnym Uchwałą Nr XXXVI/246/2005 Rady Powiatu z dnia 25 listopada 2005 r. Wicestarostą Powiatu został ponownie wybrany Pan Stanisław Szymaszek.

Członkami Zarządu Powiatu Polickiego wybranymi w wyniku wyborów w głosowaniu tajnym przez Radę Powiatu Uchwałą Nr I/6/2002 z dnia 18 listopada 2002 r. zostali:

1. Pani Alicja Gajos
2. Pan Wojciech Jagielski.

Uchwałą Nr I/4/2002 z dnia 18 listopada 2002 r. Rada Powiatu ustaliła liczbę członków Zarządu Powiatu Polickiego w ilości 5 osób, w związku z czym Uchwałą Nr II/10/2002 z dnia 6 grudnia 2002 r. Rada Powiatu uzupełniła skład Zarządu o piątego członka, którym w wyniku wyborów w głosowaniu tajnym został Pan Leszek Guździół.

Uchwałą Nr XXXVI/244/2005 z dnia 25 listopada 2005 r. przyjęto rezygnację Zarządu Powiatu Polickiego po złożeniu przez Pana Henryka Ćwicz rezygnacji z pełnienia funkcji Starosty Polickiego.

Uchwałą Nr XXXIX/272/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie zmian w Statucie Powiatu Polickiego Rada Powiatu ustaliła, że w skład Zarządu wchodzi 3 członków, w tym Starosta i Wicestarosta.

W wyniku wyborów przeprowadzonych w głosowaniu tajnym Uchwałą Nr XXXVI/247/2005 Rady Powiatu z dnia 25 listopada 2005 r. członkiem Zarządu Powiatu została Pani Krystyna Wyrwicz.

Przewodniczącą Rady Powiatu Polickiego wybraną w głosowaniu tajnym przez Radę Powiatu Uchwałą Nr I/1/2002 z dnia 18 listopada 2002 r. została Pani Ewa Chmielewska.

Dnia 8 września 2005 r. na XXXIII sesji Rady Powiatu Pani Ewa Chmielewska złożyła rezygnację z pełnienia funkcji Przewodniczącej Rady, którą przyjęto Uchwałą Nr XXXIV/236/2005 Rady Powiatu z dnia 30 września 2005 r.

W wyniku wyborów przeprowadzonych w głosowaniu tajnym Uchwałą Nr XXXIV/237/2005 Rady Powiatu z dnia 30 września 2005 r. Przewodniczącym Rady został Pan Cezary Arciszewski.

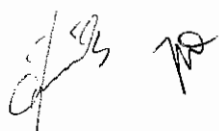
Wiceprzewodniczącymi Rady Powiatu Polickiego wybranymi w głosowaniu tajnym przez Radę Powiatu Uchwałą Nr I/2/2002 z dnia 18 listopada 2002 r. zostali:

1. Pan Janusz Roźmiej
2. Pan Jan Wołek.

Zgodnie z Uchwałą Nr XXXVI/248/2005 Rady Powiatu z dnia 25 listopada 2005 r. w wyniku przeprowadzonego głosowania tajnego, Pan Janusz Roźmiej został odwołany z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu.

W wyniku wyborów przeprowadzonych w głosowaniu tajnym Uchwałą Nr XXXVI/249/2005 Rady Powiatu z dnia 25 listopada 2005 r. Wiceprzewodniczącą Rady została Pani Janina Dobosz.

Skarbnikiem Powiatu Polickiego powołanym Uchwałą Nr XII/85/2003 Rady Powiatu z dnia 30 października 2003 r. została z dniem 1 listopada 2003 r. Pani Jurata Dettlaff.



Sekretarzem Powiatu Polickiego powołanym Uchwałą Nr II/9/2002 Rady Powiatu z dnia 6 grudnia 2002 r. został z dniem 7 grudnia 2002 r. Pan Mirosław Antoniewicz.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne o powiecie

Powiat Policki stanowią gminy: Dobra, Kołbaskowo, Nowe Warpno i Police. Powierzchnia Powiatu Polickiego wynosi 664 km².

Ludność Powiatu liczy 61.544 mieszkańców wg stanu na dzień 31 grudnia 2005 r.

Główne kierunki działalności powiatu określono w § 5 Statutu Powiatu:

- wykonywanie określonych ustawami zadań publicznych o charakterze ponadgminnym,
- zapewnienie wykonywania określonych w ustawach zadań i kompetencji kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży,
- wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej, jeżeli ustawy określają te zadania jako należące do zakresu działania powiatu.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.2.1. Statut powiatu

Rada Powiatu Polickiego Uchwałą Nr XXXIV/215/2002 z dnia 25 stycznia 2002 r. uchwaliła Statut Powiatu Polickiego. Niniejsza uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego Nr 23, poz. 397 z dnia 29 kwietnia 2002 r. Zmiany do Statutu wprowadzono:

- Uchwałą Nr XL/252/2002 Rady Powiatu z dnia 30 sierpnia 2002 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego Nr 73, poz. 1524 z dnia 21 października 2002 r.),
- Uchwałą Nr II/13/2002 Rady Powiatu z dnia 6 grudnia 2002 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego Nr 98, poz. 2384 z dnia 20 grudnia 2002 r.),
- Uchwałą Nr XXXIX/272/2005 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2005 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego Nr 29, poz. 517 z dnia 3 marca 2006 r.).

W toku kontroli ustalono, że Statut Powiatu:

- stanowił o ustroju Powiatu,
- określał organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Powiatu i powoływanych przez Radę komisji,
- określał liczbę członków Zarządu - zgodnie z § 54 ust. 2 Statutu w skład Zarządu wchodzi: Starosta, Wicestarosta oraz pozostałych czterech członków (łącznie 6 osób). Uchwałą Nr I/4/2002 z dnia 18 listopada 2002 r. oraz Uchwałą Nr II/13/2002 Rady Powiatu z dnia 6 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Powiatu Polickiego Rada Powiatu ustaliła liczbę członków Zarządu Powiatu Polickiego w ilości 5 osób (Starosta, Wicestarosta oraz pozostałych trzech członków). Uchwałą Nr XXXIX/272/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie zmian w Statucie Powiatu Polickiego Rada Powiatu ustaliła, że w skład Zarządu wchodzi 3 członków, w tym Starosta i Wicestarosta,
- określał organizację wewnętrzną i tryb pracy Zarządu Powiatu,
- regulował zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich.

Zgodnie z § 55 ust. 1 w związku z § 54 ust. 3 Statutu ze Starostą Powiatu nawiązuje się stosunek pracy na podstawie wyboru. Natomiast zgodnie z § 14 ust. 7 Statutu czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Starosty do-

konuje Przewodniczący Rady Powiatu na zasadach określonych w odrębnej uchwale Rady.

Ponadto w § 57 ust. 5 Statutu ustalono, że Starosta jest właściwy do nawiązania stosunku pracy z:

1. Wicestarostą i członkami Zarządu – na podstawie wyboru,
2. Sekretarzem i Skarbnikiem Powiatu – na podstawie powołania,
3. pracownikami Starostwa i kierownikami jednostek organizacyjnych Powiatu – na podstawie umowy o pracę,
4. kierownikami powiatowych służb, inspekcji i straży, jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Uwag nie wnosi się.

1.2.2. Regulamin organizacyjny Starostwa

Organizację oraz zasady funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Policach określono w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa wprowadzonym Uchwałą Nr XII/86/2003 Rady Powiatu z dnia 30 października 2003 r.

Zmiany do Regulaminu wprowadzono:

- Uchwałą Nr XIV/91/2003 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2003 r.,
- Uchwałą Nr XXIX/206/2005 Rady Powiatu z dnia 20 maja 2005 r.,
- Uchwałą Nr XXXIX/273/2005 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2005 r.

Uwag nie wnosi się.

1.2.3. Zasady gospodarowania mieniem Powiatu

W 2005 r. obowiązywały dwie uchwały określające zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Polickiego, tj.: do dnia 26 grudnia 2005 r. Uchwała Nr XI/83/2000 Rady Powiatu z dnia 21 stycznia 2000

r. oraz od dnia 27 grudnia 2005 r. (tj. po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego) Uchwała Nr XXXV/242/2005 Rady Powiatu z dnia 28 października 2005 r. Uchwała Nr XXXV/242/2005 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z dnia 12 grudnia 2005 r. Nr 96, poz. 1963.

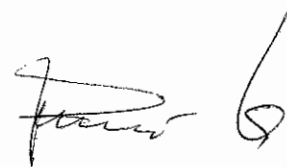
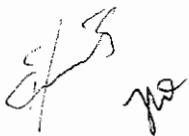
Zgodnie z § 2 ww. Uchwały Nr XI/83/2000 nieruchomości stanowiące własność Powiatu Polickiego mogą być przedmiotem obrotu, tj.: sprzedaży, zamiany, zrzeczenia się, oddania w użytkowanie wieczyste, w najem lub dzierżawę, użyczenia, oddania w trwały zarząd, a także mogą być obciążane ograniczonymi prawami rzeczowymi, wnoszone jako wkłady niepieniężne (aporty) do spółek, przekazywane jako majątek tworzonych fundacji i jednostek organizacyjnych realizujących zadania Powiatu.

Natomiast zgodnie z § 1 ww. Uchwały Nr XXXV/242/2005 nieruchomości stanowiące własność Powiatu Polickiego mogą być przedmiotem sprzedaży, zamiany, użyczenia, zrzeczenia się, oddania w użytkowanie wieczyste, w najem lub dzierżawę na okres dłuższy niż 3 lata. Podstawowym trybem sprzedaży, oddania w użytkowanie wieczyste, najmu jest przetarg nieograniczony.

Uchwałą Nr 45/2000 z dnia 30 marca 2000 r. zmienioną Uchwałą Nr 8/2002 z dnia 31 stycznia 2002 r. Zarząd Powiatu ustalił stawki czynszu za dzierżawę i najem mienia powiatowego.

Kserokopia Uchwały Nr XI/83/2000 Rady Powiatu z dnia 21 stycznia 2000 r. oraz Uchwały Nr 45/2000 Zarządu Powiatu z dnia 30 marca 2000 r. stanowi Załącznik Nr 30 do protokołu kontroli.

Uwag nie wnosi się.



1.2.4. Zasady i tryb korzystania z powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej

W okresie objętym kontrolą w Starostwie nie podjęto uchwały Rady Powiatu dotyczącej zasad oraz trybu korzystania z powiatowych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej.

1.2.5. Programy powiatowe

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

Powiatowy program zapobiegania przestępczości oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego Rada Powiatu uchwaliła Uchwałą Nr XXXIII/229/2005 z dnia 8 września 2005 r.

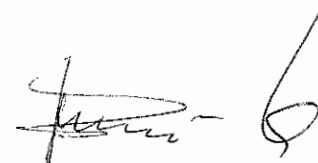
1.2.5.2. Powiatowy program przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy

Powiatowy program przeciwdziałania bezrobociu oraz aktywizacji lokalnego rynku pracy Rada Powiatu uchwaliła Uchwałą Nr X/71/2003 z dnia 28 sierpnia 2003 r.

1.2.6. Dokumentacja opisująca przez Powiat zasady (politykę) rachunkowości

Zarządzeniem Nr 9/Org/2002 Starosty Polickiego z dnia 9 sierpnia 2002 r. określono zasady (politykę) rachunkowości Powiatu Polickiego.

Natomiast Zarządzeniem Nr 8/Org/2002 Starosty Polickiego z dnia 8 sierpnia 2002 r. określono zasady (politykę) rachunkowości Starostwa Powiatowego w Policach.



1.2.7. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych

Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów wprowadzono Zarządzeniem Nr 6/Org/2000 Starosty Polickiego z dnia 1 września 2000 r.

1.2.8. Instrukcja kasowa

Zgodnie z ustaleniami pkt 2 rozdziału IV Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/Org/2000 Starosty Polickiego z dnia 1 września 2000 r. obsługę kasową w imieniu Starostwa prowadzi punkt kasowy z siedzibą w budynku Starostwa Banku PeKaO S.A. I Oddział w Policach. Niniejsza instrukcja określa zasady obrotu gotówkowego w zakresie wpłat i wypłat gotówkowych.

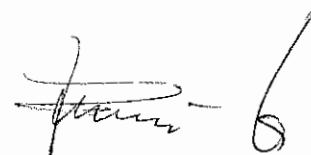
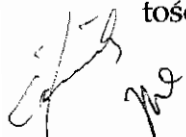
1.2.9. Instrukcja w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji

Instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzono Zarządzeniem Nr 24/Org/99 Starosty Polickiego z dnia 29 grudnia 1999 r.

1.2.10. Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu

Przedmiotową instrukcję wprowadzono do stosowania Uchwałą Nr 220/2004 Zarządu Powiatu z dnia 25 sierpnia 2004 r.

Zgodnie z § 2 ww. zarządzenia na koordynatora wszystkich spraw związanych z realizacją przez Powiat obowiązków wynikających z ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł



oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003 r. Nr 153, poz. 1505 z późn. zm.) wyznaczono Skarbnika Powiatu, natomiast Naczelnika Wydziału Finansów i Budżetu Starostwa na zastępcę.

Wzór powiadomienia o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz wzór rejestru powiadomień Głównego Inspektora Informacji Finansowej stanowią odpowiednio załączniki Nr 2 i 3 do ww. uchwały.

Uwag nie wnosi się.

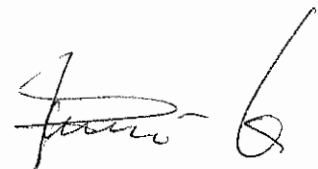
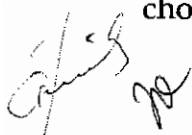
1.3. Jednostki organizacyjne powiatu

Zgodnie z § 67 ust. 5 Statutu Powiatu, który został przyjęty Uchwałą Nr XXXIV/215/2002 Rady Powiatu z dnia 25 stycznia 2002 r., Zarząd prowadzi i aktualizuje wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu. Niniejszy wykaz wprowadzono Uchwałą Nr XXXIX/272/2005 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie zmian w Statucie Powiatu Polickiego i stanowi Załącznik Nr 3 do Statutu.

Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu z określeniem aktów prawnych o ich powołaniu, zakresów ich działania, wyposażenia w majątek, form gospodarki finansowej, przyjętych regulaminów organizacyjnych lub statutów oraz pełnomocnictw udzielonych kierownikom tych jednostek stanowi Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie dotyczące organizacji szkół i placówek oświatowo - wychowawczych, dla których Powiat Policki jest organem prowadzącym (stan na rok 2005) złożone przez Naczelnika Wydziału Edukacji i Kultury Panią Marię Górską stanowi Załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Ponadto ustalono, że w Powiecie Polickim przestrzegano zasad likwidacji środków specjalnych. Uchwałą Nr XXV/185/2005 z dnia 25 lutego 2005 r. Rada Powiatu uchwaliła, że powiatowe jednostki budżetowe mogą gromadzić środki finansowe na wydzielonym rachunku dochodów własnych, jeżeli uzyskują dochody z:



1. opłat za udostępnianie dokumentacji przetargowej,
2. spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki budżetowej,
3. odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie oddane jednostce budżetowej w zarząd bądź użytkowanie.

Zgodnie z § 3 ww. uchwały, rachunek dochodów własnych tworzą:

1. Dom Dziecka w Policach,
2. Dom Dziecka w Tanowie,
3. Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach,
4. Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy Nr 1 dla Dzieci Niepełnosprawnych Ruchowo im. Marii Grzegorzewskiej w Policach,
5. Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Tanowie,
6. Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Trzebieży,
7. Powiatowy Urząd Pracy w Policach.

1.4. Powiatowe służby, inspekcje i straże

Zgodnie z § 68 ust. 1 Statutu Powiatu, który został przyjęty Uchwałą Nr XXXIV/215/2002 Rady Powiatu z dnia 25 stycznia 2002 r., powiatowe służby, inspekcje i straże tworzą:

1. Komendant Powiatowy Policji,
2. Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej,
3. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego.

Zgodnie z § 68 ust. 2 Statutu Powiatu, Starosta sprawując zwierzchnictwo w stosunku do powiatowych służb, inspekcji i straży:

- powołuje i odwołuje ich kierowników, z wyjątkiem kierowników jednostek wymienionych w ust. 1 pkt 1 i 2,
- zatwierdza programy ich działania,
- uzgadnia wspólne działanie tych jednostek na obszarze Powiatu,

- w sytuacjach szczególnych kieruje wspólnymi działaniami tych jednostek,
- zleca w uzasadnionych przypadkach przeprowadzenie kontroli.

W toku kontroli ustalono, że w dniu 30 kwietnia 2004 r. z dniem 01 maja 2004 r. Starosta Policki powołał w uzgodnieniu z wojewodą na stanowisko Inspektora Nadzoru Budowlanego w Policach Pana Krzysztofa Nizińskiego.

1.5. Komunalne osoby prawne

W Powiecie Polickim nie funkcjonują powiatowe komunalne osoby prawne nie będące samorządowymi osobami prawnymi.

1.6. Pełnomocnictwa

Zarząd Powiatu udzielał w formie uchwał upoważnień imiennych kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu nie posiadających osobowości prawnej do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu. Przykładem może być Uchwała Nr 67/2000 Zarządu Powiatu z dnia 1 czerwca 2000 r., zgodnie z którą upoważniono kierownika Powiatowego Urzędu Pracy w Policach, Pana Jana Sławczyńskiego do:

- reprezentowania Urzędu na zewnątrz,
- składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków obejmujących regulaminową działalność Urzędu,
- wykonywania czynności zobowiązujących i rozporządzających, których przedmiot nie przekracza kwoty 10.000 zł, do czynności przekraczających tę kwotę konieczna jest zgoda Zarządu Powiatu,
- udzielania pełnomocnictw w zakresie umocowania.

Szczegółowe dane dotyczące udzielonych przez Zarząd Powiatu upoważnień zawiera Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

1.7. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

1.7.1. Kontrola funkcjonalna

Zgodnie z § 54 ust. 2 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa wprowadzonego Uchwałą Nr XII/86/2003 Rady Powiatu z dnia 30 października 2003 r. kontrolę funkcjonalną prowadzą członkowie kierownictwa Starostwa oraz pracownicy Starostwa sprawujący funkcje kierownicze.

1.7.1.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Starostę – kierownika Starostwa Powiatowego

Zgodnie z ustaleniami pkt 1 rozdziału IV Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/Org/2000 Starosty Polickiego z dnia 1 września 2000 r. w zakresie dokonywania wydatków dowody stanowiące podstawę wypłaty powinny być przed dokonaniem wypłaty sprawdzone pod względem merytorycznym przez Wydział – Dysponenta oraz pod względem formalnym i rachunkowym w Wydziale Finansów i Budżetu. Nadzór Starosty (oraz Skarbnika) nad realizacją wydatków odbywa się poprzez zatwierdzenie sprawdzonego dowodu do wypłaty. Ponadto w rozdziale II pkt 6 ww. Instrukcji ustalono, że za sprawdzenie, czy środki finansowe na pokrycie zobowiązania mieszczą się w planie budżetu, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, odpowiedzialny jest dysponent tych środków. Wszelkie czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych wymagają kontrasygnowania przez Skarbnika Powiatu.

Zasady wstępnej oceny celowości wydatków zostały określone w Uchwale Nr 30/2000 Zarządu Powiatu z dnia 24 lutego 2000 r. w sprawie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych, która obowiązywała do dnia 15 lutego 2005 r. Uchwałą Nr 271/2005 Zarządu Powiatu z dnia 16 lutego 2005 r. Staroście powierzono przygotowywanie i przeprowadzanie postępowań w spra-

wach zamówień publicznych udzielanych przez Powiat Policki każdorazowo na podstawie upoważnienia udzielanego przez Zarząd Powiatu.

W Uchwale Nr XVIII/126/2004 Rady Powiatu z dnia 28 maj 2004 r. określono tryb postępowania o udzielenie dotacji z budżetu Powiatu Polickiego, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania.

Procedury przeprowadzania kontroli w Wydziałach Starostwa, jednostkach organizacyjnych Powiatu oraz powiatowych służbach, inspekcjach i strażach uregulowano w Zarządzeniu Starosty Nr 8/2001 z dnia 21 października 2001 r.

Na podstawie okazanych zakresów obowiązków ustalono, że do obowiązków kierowników Wydziałów należało m. in. racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi.

1.7.1.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu Powiatu

Obowiązki kontrolne Skarbnika Powiatu wynikały z Regulaminu Organizacyjnego Starostwa wprowadzonego Uchwałą Nr XII/86/2003 Rady Powiatu z dnia 30 października 2003 r. oraz z Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej Zarządzeniem Nr 6/Org/2000 Starosty Polickiego z dnia 1 września 2000 r.

Zgodnie z § 22 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa do zadań Skarbnika należy m. in.:

- organizowanie i nadzorowanie prac związanych z opracowaniem i realizacją budżetu Powiatu oraz kontrolą jego wykonania,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Powyższe zadania Skarbnik wykonuje przy pomocy Wydziału Finansów i Budżetu (§ 22 ust. 2 Regulaminu Organizacyjnego).

1.7.2. Kontrola instytucjonalna

Zgodnie z §§ 54 i 55 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa wprowadzonego Uchwałą Nr XII/86/2003 Rady Powiatu z dnia 30 października 2003 r. kontrolę instytucjonalną prowadzą:

- poszczególne komórki organizacyjne w zakresach dotyczących przedmiotów ich działania – wykonują czynności kontrolne w oparciu o zatwierdzone przez Starostę plany kontroli problemowych lub realizując kontrole bieżące,
- doraźne zespoły kontrolne powoływane przez Starostę lub Zarząd - wykonują czynności kontrolne w oparciu o zatwierdzone przez Starostę lub Zarząd plany kontroli doraźnych.

1.7.2.1. Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli

Z przeprowadzonych ustaleń oraz z Regulaminu Organizacyjnego Starostwa wprowadzonego Uchwałą Nr XII/86/2003 Rady Powiatu z dnia 30 października 2003 r. wynika, że w 2005 r. nie funkcjonowała wyodrębniona wewnętrzna jednostka kontroli.

W 2005 r. nie powoływano doraźnych zespołów kontrolnych.

Wyjaśnienie Sekretarza Powiatu Polickiego Pana Mirosława Antoniewicza w sprawie przeprowadzonych kontroli przez naczelników wydziałów i kierowników jednostek organizacyjnych w 2005 r. stanowi Załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

1.7.2.2. Wykonywanie kontroli przez Zarząd Powiatu

W toku kontroli ustalono, że:

- Zarząd Powiatu Polickiego sprawował ogólny nadzór nad realizacją określonych uchwałą budżetową dochodów i wydatków budżetu Powiatu, co potwierdzają protokoły z posiedzeń Zarządu oraz Uchwały doty-

czące ustalenia bądź zmian układu wykonawczego budżetu na 2005 r. Ponadto na koniec każdego miesiąca Skarbnik Powiatu składał „Informację z realizacji budżetu w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Powiatu Polickiego” w celu zapoznania się i zajęcia stanowiska w tej sprawie przez Zarząd. Przykładowe „Informacje z realizacji budżetu” wraz z wyciągami z protokołu z posiedzenia Zarządu stanowią Załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

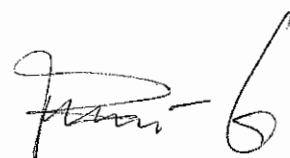
- Kontrolującemu nie okazano dokumentów potwierdzających przeprowadzenie w podległych jednostkach organizacyjnych kontroli co najmniej 5% wydatków tych jednostek. Nie wykonanie wspomnianych czynności kontrolnych przez Zarząd Powiatu stanowi naruszenie przepisów art. 127 ust. 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.). Wyjaśnienie Starosty p. Leszka Guździół stanowi Załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

1.7.2.3. Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną Komisję Rewizyjną Rady Powiatu

Zgodnie z § 41 ust. 1 Statutu Powiatu, który został przyjęty Uchwałą Nr XXXIV/215/2002 Rady Powiatu z dnia 25 stycznia 2002 r., Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Zarządu i powiatowych jednostek organizacyjnych, biorąc pod uwagę kryteria: zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności.

Na podstawie sprawozdania z realizacji planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu za 2005 r. z dnia 10 stycznia 2006 r. oraz protokołów posiedzeń Komisji ustalono, że w 2005 r. Komisja Rewizyjna:

- przeprowadziła dwie kontrole zlecone przez Radę Powiatu Uchwałami Nr XXVIII/198/2005 z dnia 22 kwietnia 2005 r. oraz Nr XXXVII/262/2005 z dnia 29 listopada 2005 r.,
- zaopiniowała pozytywnie wykonanie budżetu Powiatu za 2004 r.,



- dokonała kontroli realizacji budżetu Powiatu w zakresie dochodów i wydatków działu 801 - Oświata i wychowanie, 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza, 852 - Pomoc Społeczna, 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej i 600 - Transport i Łączność oraz wydatków działu 750 - Administracja Publiczna.
- kontrolą objęła następujące wydziały Starostwa i jednostki organizacyjne:
 - Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg,
 - Wydział Edukacji i Kultury,
 - Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Policach,
 - Domy Dziecka w Tanowie i Policach,
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach.

Uwag nie wnosi się.

1.8. Audyt wewnętrzny

Na podstawie sprawozdania z realizacji dochodów i wydatków budżetu Powiatu Polickiego za 2004 r. ustalono, że w 2004 r. ogółem dochody wykonano w wysokości 33.342.379 zł, natomiast wydatki w wysokości 31.532.630 zł. Zatem w roku 2005 Powiat Policki, jako jednostka samorządu terytorialnego, nie był zobowiązany do sprawowania audytu wewnętrznego, gdyż kwota przychodów i wydatków dokonywanych ze środków publicznych nie przekroczyła kwot określonych w §§ 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 234, poz. 1970).

Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Polickiego za 2005 r. ustalono, że w 2005 r. ogółem dochody wykonano w wysokości 37.428.061 zł, natomiast wydatki w wysokości 36.469.208 zł. Zatem Powiat Policki, jako jednostka samorządu terytorialnego, był zobowiązany do rozpoczęcia audytu wewnętrznego przed upływem pierwszego kwartału 2006 r., gdyż zostały przekroczone kwoty wynikające z przepisów §§ 2 i 3 ww. rozporządzenia. Jak ustalono, Uchwałą Nr XLII/294/2006 Rady Powiatu z dnia 31 marca 2006 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Policach, utworzono komórkę organizacyjną Starostwa Powiatowego o nazwie Biuro Audytu i Kontroli.

Uwag nie wnosi się.

1.9. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne

Na podstawie danych zawartych w „Księżce kontroli” ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w dniach od 09.04.2002 r. do 28.06.2002 r. dokonane zostały następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

Rok 2004

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki – Realizacja dochodów budżetu państwa w 2003 r. i I półroczu 2004 r.

Rok 2005

Wojewódzki Urząd Pracy – Kontrola realizacji projektów w ramach ZPORR – dział 2.2.

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki – Kontrola kompleksowa dotacji w zakresie INTERREGO – w III C.

Najwyższa Izba Kontroli – Realizacja inwestycji na obszarach położonych wokół miast i na terenach o wysokich walorach turystycznych w Województwie Zachodniopomorskim w okresie od 01.01.2004 r. do 30.09.2005 r.

Zachodniopomorski Oddział PFRON – Wykorzystanie środków PFRON w 2004 r. przekazanych wg algorytmu.

Rok 2006

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki – Kontrola problemowa – realizacja kontraktu wojewódzkiego „Unia niepełnosprawnym dzieciom bezpieczne drogi dla Ośrodka w Tanowie” – realizacja dochodów Skarbu Państwa za 2005 r.

Najwyższa Izba Kontroli – Wykorzystanie powiatowego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w latach 2004 – 2005.

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki – Kontrola realizacji projektów w ramach kontraktu wojewódzkiego na lata 2005 – 2006 w roku 2005
Nr 12/UW/2005 i 20/UW/2005.

