

VII . ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

7.1 Dotacje otrzymane przez powiat w związku z realizacją zadań zleconych .

7.1.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd powiatu .

Rozliczenie wykorzystania dotacji na zadania zlecone – bieżące oraz rodzaje zadań bieżących przedstawiono w podrozdziale 4.2.1.2 protokołu kontroli .

7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu zadań administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd powiatu.

W okresie objętym kontrolą samorząd powiatu otrzyma następujące dotacje (§ 641 klasyfikacji dochodów)

- dział 710 , rozdział 71095 – 35 500 zł,
- dział 754 , rozdział 75411 – 28 033 zł,

Rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji przedstawiono w tabeli

7.1.2.1.

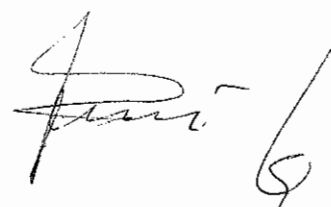
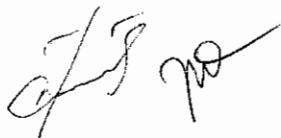


Tabela 7.1.2.1.

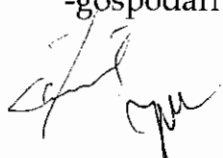
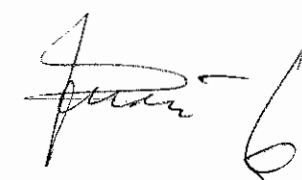
ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA
DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE - INWESTYCYJNE
w Powiecie Police w 2005 roku (w zł.)

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje Wykorzystanie Różnica			
			-----		5-4	4-3
			wg.ewid. księgowej	wg.Rb - 50		
1	2	3	4	5	5-4	4-3
71095	Pozostała działalność	35 500	35 500	35 500	-	-
75411	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	28 033	28 033	28 033	-	-

Źródło : Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Starostwa Powiatowego w Policach

W celu sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji dokonano szczegółowego rozliczenia dotacji w rozdziale 71095 pod względem :

- legalności ,
- celowości,
- rzetelności ,
- gospodarności .

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych stwierdzono , że otrzymane dotacje wydatkowano na :

- zakupy inwestycyjne – zakup sprzętu komputerowego do prowadzenie baz danych ewidencji gruntów i budynków – kwota 5 500 zł,
- adaptację pomieszczeń Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej .

W wyniku kontroli stwierdzono , że otrzymane dotacje na zadania inwestycyjne zostały ujęte w budżecie powiatu w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Dane wykazane w ewidencji księgowej i sprawozdaniach RB-50 o dochodach i wydatkach były zgodne .

Kwotę 30 000 zł, przeznaczoną na adaptację pomieszczeń PODGiK wydano zgodnie z art.10 ustawy Prawo zamówień publicznych.

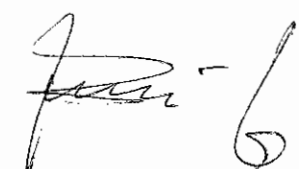
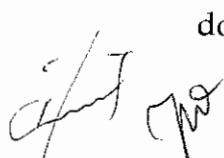
Uwag nie wniesiono .

7.1.3. Plan finansowy zadań zleconych .

1. Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono ,że Zarząd powiatu opracował plan finansowy dla poszczególnych zadań stanowiący załącznik nr 4 do uchwały budżetowej na 2005 rok.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował kwoty :

- dochodów z tytułu dotacji uкладzie dział, rozdział klasyfikacji dochodów ,
 - wydatków – w ukladzie dział , rozdział klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących z uwzględnieniem wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz wydatków majątkowych ,
 - dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych w szczególności dział , rozdział i § klasyfikacji dochodów i dochodów powiatu – załącznik nr 12 do uchwały budżetowej .
2. Plan finansowy został zatwierdzony przez Zarząd Powiatu i przekazany do wiadomości właściwym dysponentom części budżetowych .



3. Wszelkie zmiany wprowadzone w ciągu roku były potwierdzane uchwałami zarządu w sprawie zmian w budżecie powiatu.

Uwag nie wniesiono .

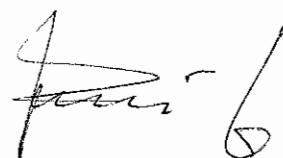
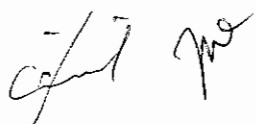
7.2. Prawdliwość wykorzystania dotacji .

1. Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono , że dotacje były przekazywane powiatowi w okresach miesięcznych na podstawie harmonogramu realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa umożliwiających pełne i terminowe wykonanie zadań.

W celu sprawdzenia prawidłowości przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych sprawdzono przekazanie dotacji dla Powiatowego Urzędu Pracy w Policach. Dotacje przekazano w następujących terminach i w kwotach :

(w zł.)

2005/01/17	- 18 200,00
2005/02/15	- 80 093,00
2005/03/15	- 81 950,00
2005/04/14	- 84 000,00
2005/05/13	- 82 000,00
2005/06/15	- 83 500,00
2005/07/13	- 81 735,00
2005/08/16	- 80 396,00
2005/09/15	- 79 300,00
2005/10/14	- 79 500,00
2005/11/14	- 82 000,00
2005/12/14	- 90 326,00
Ogółem	923 000,00



2. W okresie objętym kontrolą przekazano do budżetu państwa następujące środki związane z zadań zleconych w zakresie :

- gospodarki gruntami i nieruchomościami - 1 025 423 zł.,
- urzędowi wojewódzkiemu - 15 000 zł.

3. Wykorzystanie dotacji przedstawiono w podrozdziale 4.2.1.2.

Uwag nie wniesiono.

7.3. Środki na realizację porozumień .

7.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez powiat na realizację porozumień .

W okresie objętym kontrolą powiat otrzymał na realizację porozumień z budżetu państwa (§ 212 klasyfikacji) następujące środki :

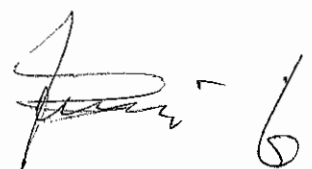
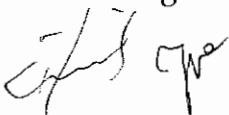
- 7 000 zł – koszty realizacji cyklu imprez
podsumowujących pierwszy rok członkostwa
Polski w Unii Europejskiej na terenie województwa
zachodniopomorskiego ,
- 7 400 zł - koszty organizacji 13 konferencji z cyklu
„ Europejska Debata Publiczna „ .

W 2005 roku powiat otrzymał od samorządu województwa (§ 233 klasyfikacji dochodów) następujące środki :

- 26 827 zł – na pomoc materialną dla studentów ,
- 60 964 zł – na pomoc materialna dla uczniów .

Jednocześnie na podstawie kontroli dokumentów stwierdzono , że w omawianym okresie powiat przekazał Gminie Police 245 000 zł na utrzymanie dróg powiatowych. Dotacje określone § 642 i 663 klasyfikacji dochodów nie występowały .

Uwag nie wniesiono .



7.3.2. Prawidłowość wykorzystania środków na realizację porozumień .

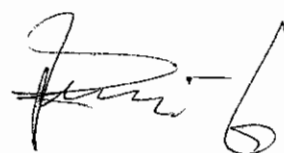
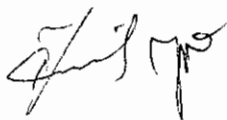
Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono ,że ;

- przyjęcie zadań do realizacji w ramach porozumień następowało w drodze uchwał podejmowanych przez Radę Powiatu ,
- porozumienia i umowy na realizację zadań zawierane były przez osoby uprawnione ,
- przyznane i przekazane dotacje zostały wykorzystane na cele zgodne z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone .

Uwag nie wniesiono .

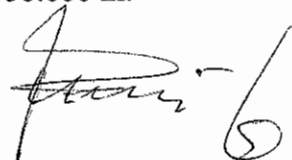
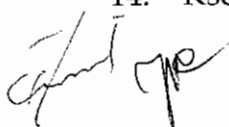
Na tym protokół zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu kontroli stanowią załączniki.

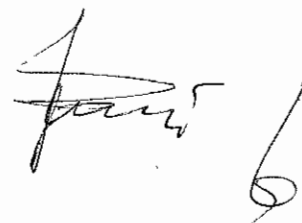
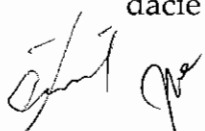


WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

1. Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu.
2. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Edukacji i Kultury w sprawie organizacji szkół i placówek oświatowo - wychowawczych, dla których Powiat Policki jest organem prowadzącym.
3. Wyjaśnienie Sekretarza Powiatu Polickiego w sprawie przeprowadzonych kontroli przez naczelników wydziałów i kierowników jednostek organizacyjnych w 2005 r.
4. Wyjaśnienie Starosty w sprawie nie przeprowadzenia w podległych jednostkach organizacyjnych kontroli co najmniej 5% wydatków tych jednostek.
5. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie nie przestrzegania ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.
6. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie ujęcia wydatków w nieprawidłowych paragrafach klasyfikacji budżetowej.
7. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie nieprawidłowości w prowadzeniu dziennika.
8. Fragmenty wydruku dziennika za czerwiec 2005 r.
9. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie nieterminowości regulowania zobowiązań.
10. Kserokopie dokumentów dotyczących nieterminowo odprowadzonej składki na ubezpieczenie zdrowotne za kwiecień 2005 z winy banku.
11. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie składek na ubezpieczenia społeczne.
12. Kserokopie „Informacji z realizacji budżetu” przekazywanych dla Zarządu Powiatu w celu zajęcia stanowiska.
13. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie różnic pomiędzy kwotami wykonanych wydatków wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym rocznym Rb-28S a ewidencją księgową.
14. Kserokopia umowy pożyczki udzielonej SPZOZ w kwocie 350.000 zł.



15. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie przekroczenia rocznego planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
16. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie nieprawidłowości przy udzielaniu i rozliczaniu zaliczek.
17. Tabela oraz kserokopia wyciągu bankowego dotyczące wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2005.
18. Tabela - Wykaz otrzymanych w 2005 r. dotacji.
19. Informacja z Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (znak: GN.MG.7004-23/06) o dokonanych w 2005 r. operacjach dotyczących obrotu nieruchomościami.
20. Wyjaśnienie Starosty w sprawie potwierdzenia wpłaty ceny sprzedanego lokalu mieszkalnego w kwocie 40.000 zł.
21. Kserokopie dokumentów dotyczących sprzedaży lokalu mieszkalnego Nr 2 przy ul. Kresowej 8.
22. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w sprawie nieprawidłowych informacji w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.
23. Kserokopia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.
24. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w sprawie publikacji ogłoszenia o przetargu nieograniczonym na sprzedaż działki, której cena wywoławcza wynosiła powyżej 100.000 Euro w prasie obejmującej jedynie Województwo Zachodniopomorskie oraz miesiąc przed wyznaczonym terminem przetargu.
25. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w sprawie nieprawidłowości, które wystąpiły przy sprzedaży lokalu mieszkalnego Nr 2 przy ul. Kresowej 8.
26. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w sprawie poinformowania nabywcy nieruchomości o dacie i miejscu podpisania umowy sprzedaży.



27. Kserokopia dowodu wpłaty kwoty 40.000 zł z dnia 27 lipca 2005 r.
28. Kserokopia ogłoszenia Zarządu Polickiego z dnia 11 maja 2005 r. w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego oraz rubryki w Głosie Szczecińskim Nr 159 z dnia 11 lipca 2005 r. zawierającej to ogłoszenie.
29. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w sprawie oddania w dzierżawę lokalu użytkowego w trybie bezprzetargowym.
30. 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.
31. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie nieprzestrzegania terminów przekazywania sprawozdań.
32. Tabele - Stan środków obrotowych, przychodów i rozchodów zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego oraz środków specjalnych z podziałem na plan i wykonanie na koniec roku 2005, a także wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych.
33. Wydruk z programu FK - likwidacja środków specjalnych.
34. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług.
35. Decyzja Nr 1/GN/2005 Zarządu Powiatu z dnia 15 czerwca 2005 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu.
36. Oświadczenie Skarbnika Powiatu w sprawie nie naliczania i nie wpłacania nagród.
37. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Administracji i Organizacji w sprawie naliczania odpisu na ZFŚS.
38. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie rozliczania delegacji.
39. Oświadczenie Skarbnika Powiatu w sprawie nie udzielania dotacji przedmiotowych.
40. Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w sprawie różnicy kwoty wartości niematerialnych i prawnych wynikającej z ewidencji księgowej a inwentaryzacji.
41. Notatka służbowa dotycząca sprawy poruszanej w anonimie z dnia 21 maja 2004 r.

VIII. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Powiatu Polickiego.

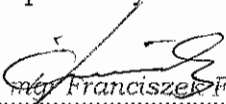
Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości na bieżąco omawiano z zainteresowanymi pracownikami, a ponadto były przedmiotem narady pokontrolnej z kierownictwem jednostki przeprowadzonej w dniu 3 października 2006 r.

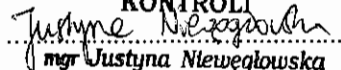
Protokół podpisano w Policach, dnia 3 października 2006 r.

Podpisy

Starszy Inspektor

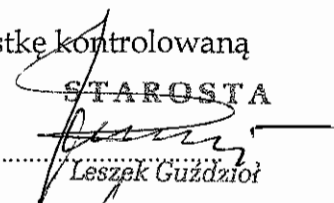

mgr Franciszek Freśko

MŁODSZY INSPEKTOR
KONTROLI


mgr Justyna Niewęgłowska

Za jednostkę kontrolowaną

STAROSTA


Leszek Guździol

SKARBNIK POWIATU


mgr Justyna Dettlaff