

IV. WYKONANIE BUDŻETU

4.1. Prawdliwość ewidencjonowania dochodów i wydatków budżetowych

4.1.1. Prawdliwość ewidencjonowania dochodów

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w 2005 r. dochody Powiatu wyniosły 37.428.061 zł.

Prawdliwość ewidencjonowania dochodów sprawdzono przy kontroli poszczególnych tematów i opisano w dalszej części protokołu.

4.1.2. Prawdliwość ewidencjonowania wydatków oraz udzielania zamówień publicznych (poza inwestycyjnymi)

Kontrolą objęto 13 losowo wybranych dowodów źródłowych wydatków. Szczegółowej analizie poddano prawidłowość ujęcia wydatków w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz rzetelność przedstawiania danych w sprawozdawczości budżetowej. Wyniki przeprowadzonej kontroli przedstawiono w Tabeli 4.1.2.1. Uwag nie wnosi się.

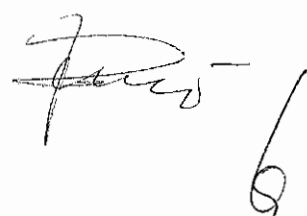
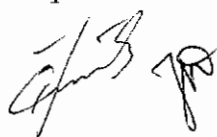


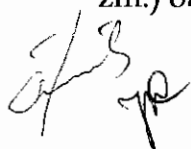
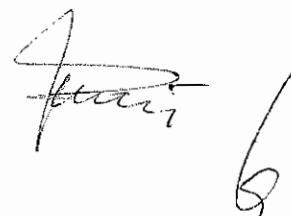
Tabela 4.1.2.1.

PRAWIDŁOWOŚĆ EWIDENCJONOWANIA WYDATKÓW W 2005 R.

L.p.	Dowód źródłowy		Wydatek		Klasyfikacja budżetowa					
	Nr	Data	Rodzaj	Kwota	jest			winno być		
					dział	rozdział	§	dział	rozdział	§
1	F-ra VAT 114/100340/05/RPS	03.12.2005	Zakup słownika	230,70 zł	630	63003	4240	630	63003	4240
2	F-ra VAT 77/2005	21.11.2005	Zakup kwiatów	100 zł	750	75020	4210	750	75020	4210
3	F-ra VAT 402/FARMER/05	13.07.2005	Zakup artykułów spożywczych	197,06 zł	750	75020	4210	750	75020	4210
4	F-ra VAT 408/FARMER/05	21.07.2005	Zakup artykułów spożywczych	107,05 zł	750	75020	4210	750	75020	4210
5	F-ra VAT 37/2005	24.06.2005	Zakup kwiatów	75 zł	750	75019	4210	750	75019	4210
6	F-ra VAT 1612/01	23.06.2005	Zakup baterii	32,16 zł	750	75019	4210	750	75019	4210
7	Rachunek 102/2005	16.03.2005	Naprawa monitora	80 zł	750	75020	4270	750	75020	4270
8	Faktura 16/06/2005	21.06.2005	Naprawa zegara i dorobienie kluczy	40 zł	750	75020	4300	750	75020	4300
9	Faktura 762/05	22.06.2005	Wykonanie pieczętek	20,50 zł	750	75020	4300	750	75020	4300
10	Rachunek 42/2005	16.09.2005	Usługa transportowa	50 zł	750	75075	4300	750	75075	4300
11	Faktura 0121/05/FVS/SKL	04.03.2005	Zakup napędów CD do komputera	150 zł	750	75020	4270	750	75020	4270
12	Rachunek 70/05	29.04.2005	Opłata sądowa za wpisy do ksiąg wieczystych	60 zł	750	75005	4510	750	75005	4510
13	Faktura 56/07/2005	29.07.2005	Podział działki	1 098 zł	700	70005	4300	700	70005	4300

Źródło: Dane ewidencyjne Powiatu.

Kontrolą w zakresie przestrzegania procedur określonych ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.) objęto udzielone zamówienie publiczne na podział działki (poz. 13 powyż-

szej Tabeli Nr 4.2.1.2.). Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że:

- Zamówienia publicznego dotyczącego podziału geodezyjnego działki Nr 3132 położonej w obrębie Nr 9 Police udzielono w trybie zapytania o cenę,
- Pytanie o cenę skierowano do 5 wybranych wykonawców z zaproszeniem do składania ofert,
- Termin realizacji zamówienia określono na 5 maja 2005 r.,
- Złożono dwie oferty,
- Wybrano oferenta, który zaproponował najniższą cenę, tj. 1.098 zł. W związku z tym, że zamawiający uznał, że termin 5 maja 2005 r. jest zbyt krótki na przeprowadzenie podziału geodezyjnego, przystał na propozycję oferenta – termin realizacji do dnia 7 czerwca 2005 r.,
- Zawarta umowa z oferentem dnia 18 kwietnia 2005 r. była zgodna ze złożoną ofertą. Umowę podpisało 2 członków Zarządu oraz kontrasygnował Skarbnik Powiatu,
- Przedmiot umowy został przekazany protokołem zdawczo - odbiorczym,
- Wystawiona faktura była zgodna z ustaleniami zawartej umowy.

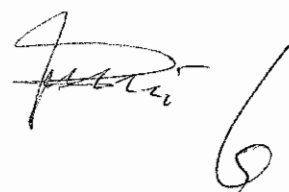
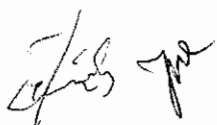
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2. Dochody budżetowe

4.2.1. Subwencje i dotacje

4.2.1.1. Subwencja ogólna z budżetu Państwa

Na podstawie Uchwały Nr XXIII/179/2004 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2005 r. oraz sprawozdania Rb-27S ustalono planowane i zrealizowane kwoty subwencji ogólnej w 2005 r. Wyniki przedstawiono w poniższej Tabeli Nr 4.2.1.1.1.



PLANOWANE I ZREALIZOWANE KWOTY
SUBWENCJI OTRZYMANYCH PRZEZ POWIAT POLICKI W 2005 R.

Rozdział	Subwencja	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie
75801	Część oświatowa subwencji ogólnej	17.384.022	17.366.591	17.366.591
75802	Uzupełnienie subwencji ogólnej	0	684.564	684.564
75803	Część wyrównawcza subwencji ogólnej	6.419	6.419	6.419
75832	Część równoważąca subwencji ogólnej	174.659	174.693	174.693

Źródło: Uchwała budżetowa oraz sprawozdanie Rb-27S.

W toku kontroli ustalono, że:

- O przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Powiatu.
- Powiat nie dokonywał wpłat do budżetu państwa, z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla powiatów.
- Powiat otrzymywał kwoty subwencji w określonych ratach i obowiązujących terminach.
- Minister Finansów nie stwierdził, w formie decyzji administracyjnej, że Powiat Policki otrzymał część wyrównawczą, równoważącą lub regionalną subwencji ogólnej, ani też subwencję oświatową, w kwocie wyższej od należnej.
- pismem znak: ST4-4822-733/2005 z dnia 19 października 2005 r. Minister Finansów poinformował Zarząd Powiatu o przyznaniu środków z rezerwy subwencji ogólnej w kwocie 684.564 zł, z przeznaczeniem na uzupełnienie dochodów Powiatu. Środki wprowadzono do budżetu Uchwałą Nr XXXV/238/2005 Rady Powiatu z dnia 28 października 2005 r.

Układ wykonawczy do ww. uchwały ustalono Uchwałą Nr 358/2005 Zarządu Powiatu z dnia 9 listopada 2005 r. Kwota 684.564 zł została zaewidencjonowana w dziale 758, rozdziale 75802, § 2760, zgodnie ze wspomnianym pismem Ministra Finansów.

Uwag nie wnosi się.

4.2.1.2. Dotacje

Wykaz dotacji otrzymanych przez Powiat Policki w 2005 r., wysokość środków wykorzystanych oraz zwróconych stanowi Załącznik Nr 18 do protokołu kontroli.

Ustalono, że w badanym okresie nie otrzymywano dotacji:

- związanych z usuwaniem bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego, skutków powodzi i osuwisk ziemnych oraz skutków innych klęsk żywiołowych,
- na realizację zadań wynikających z umów międzynarodowych.

Szczegółową analizą objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia następujących dotacji:

1. dział 630 rozdział 63095 § 6430 – kwota 10.625 zł, wykorzystana w całości,
2. dział 801 rozdział 80195 § 2130 – kwota 2.000 zł, niewykorzystaną część w kwocie 500 zł zwrócono dnia 25.01.2006 r.,
3. dział 710 rozdział 71014 § 2110 – kwota 38.000 zł, wykorzystana w całości,
4. dział 752 rozdział 75212 § 2110 – kwota 1.000 zł, niewykorzystaną część w kwocie 26,17 zł zwrócono dnia 25.01.2006 r.

W toku kontroli ustalono, że:

- wszystkie dotacje wprowadzono do budżetu w wysokości wynikającej z zarządzeń Wojewody Zachodniopomorskiego,

- dotacje zostały wykorzystane na cele i według zasad określonych w decyzjach (umowach),
- dotacje zostały prawidłowo rozliczone, a niewykorzystane ich części zwrócone w terminie określonym przepisami art. 93 ustawy o finansach publicznych.

Uwag nie wnosi się.

4.2.2. Dochody własne Powiatu

4.2.2.1. Udziały Powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

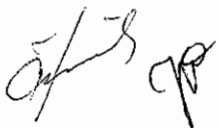
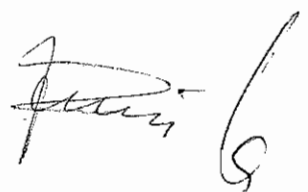
4.2.2.1.1. Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S ustalono, że w 2005 r. wykonane dochody z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosły 7.200.658 zł (dział 756, rozdział 75622, § 0010).

Ponadto ustalono, że:

- Starosta Powiatu nie występował do naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o przekazanie kwartalnych informacji o stanie i terminach realizacji dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Udziały Powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych były przekazywane przez urzędy skarbowe w terminie do 10-go każdego miesiąca.

Uwag nie wnosi się.

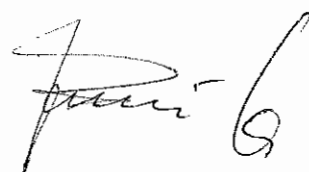
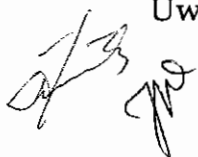
4.2.2.1.2. Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S ustalono, że w 2005 r. wykonane dochody z tytułu wpływów z podatku dochodowego od osób prawnych wyniosły 300.879 zł (dział 756, rozdział 75622, § 0020).

Ponadto ustalono, że:

- Starosta Powiatu nie występował do naczelnika urzędu skarbowego z wnioskiem o przekazanie kwartalnych informacji o stanie i terminach realizacji dochodów z podatku dochodowego od podatników podatku dochodowego od osób prawnych, posiadających siedzibę na obszarze Powiatu.
- Naczelnik urzędu skarbowego przekazywał jednostce samorządu terytorialnemu, za każde półrocze w terminie 40 dni od jego upływu, informacje zawierające dane, o których mowa w § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2003 r. w sprawie rozliczeń dochodów z tytułu udziału jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. Nr 224, poz. 2228).
- Na podstawie kontroli danych wynikających z informacji o stanie i realizacji dochodów jednostek samorządu terytorialnego przekazywanych przez naczelników urzędów skarbowych ustalono, że udziały Powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych, podatników posiadających siedzibę na obszarze Powiatu Polickiego wynosiły 1,40% ogólnej kwoty wpływów z tego podatku.
- Udziały Powiatu we wpływach z podatku były przekazywane przez urzędy skarbowe w terminach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966).

Uwag nie wnosi się.

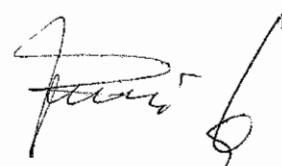
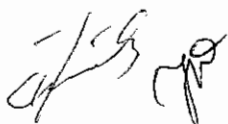


4.2.2.2. Wpływy z opłat stanowiących dochody Powiatu, uiszczanych na podstawie odrębnych ustaw

Na podstawie sprawozdania Rb-27S ustalono, że do budżetu Powiatu Polickiego w 2005 r. wpłynęły następujące dochody z tytułu opłat:

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
750	75020	0420	Wpływy z opłaty komunikacyjnej	2.056.000	2.047.717
750	75020	0690	Wpływy z różnych opłat	140.000	66.386
801	80195	0690	Wpływy z różnych opłat	98.680	78.677
853	85311	0690	Wpływy z różnych opłat	2.000	2.075
854	85403	0690	Wpływy z różnych opłat	55.000	55.623
854	85420	0690	Wpływy z różnych opłat	384	818

Szczegółowej analizie poddano prawidłowość ustalania i pobierania opłaty za zajęcie pasa drogowego w 2005 r. Wyniki kontroli 12 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego wraz z ustaleniem wysokości opłaty z tego tytułu przedstawiono poniżej w Tabeli 4.2.2.2.1.



PRAWIDŁOWOŚĆ USTALANIA I POBIERANIA
OPŁATY ZA ZAJĘCIE PASA DROGOWEGO W 2005 R.

L.p.	Nr decyzji	Data	Wysokość opłaty	Uwagi
1.	KD.RW.5444-1-33/05	23.12.2005	616 zł	Opłata prawidłowo naliczona i zaklasyfikowana.
2.	KD.RW.5444-1-28/05	12.10.2005	1 084 zł	Opłata prawidłowo naliczona i zaklasyfikowana.
3.	KD.RW.5444-1-25/05	30.09.2005	160 zł	Opłata prawidłowo naliczona i zaklasyfikowana.
4.	KD.RW.5444-1-21/05	18.07.2005	10 zł	Opłata prawidłowo naliczona i zaklasyfikowana.
5.	KD.RW.5444-1-20/05	05.07.2005	16 zł	Opłata prawidłowo naliczona i zaklasyfikowana.
6.	KD.RW.5444-2-27/05	19.10.2005	8,31 zł	Opłata prawidłowo naliczona i zaklasyfikowana.
7.	KD.RW.5444-1-23/05	24.08.2005	120 zł	Opłata prawidłowo naliczona i zaklasyfikowana.
8.	KD.RW.5444-1-24/05	25.09.2005	2 188 zł	Opłata prawidłowo naliczona i zaklasyfikowana.
9.	KD.RW.5444-1-22/05	26.07.2005	1 760 zł	Opłata prawidłowo naliczona i zaklasyfikowana.
10.	KD.RW.5444-1-19/05	04.07.2005	54 zł	Opłata prawidłowo naliczona i zaklasyfikowana.
11.	KD.RW.5444-1-32/05	10.12.2005	939 zł	Opłata prawidłowo naliczona i zaklasyfikowana.
12.	KD.RW.5444-2-26/05	18.07.2005	37,90 zł	Opłata prawidłowo naliczona i zaklasyfikowana.

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego.

Ustalono, że opłaty za zajęcie pasa drogowego ustalano zgodnie z przepisami art. 40 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 204, poz. 2086 z późn. zm.), Uchwały Nr XVIII/125/2004 Rady Powiatu Polickiego z dnia 28 maja 2004 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego (Dziennik Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego Nr 48, poz. 897) oraz Uchwały Nr 39/2000 Zarządu Powiatu z dnia 10 marca 2000 r. w sprawie upoważnienia Naczelnika Wydziału Komunikacji, Transportu i Dróg Starostwa Powiatowego w Policach do załatwiania spraw w imieniu zarządcy drogi.

Uwag nie wnosi się.

4.2.2.3. Dochody uzyskiwane przez powiatowe jednostki budżetowe oraz wpłaty od powiatowych zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych powiatowych jednostek budżetowych

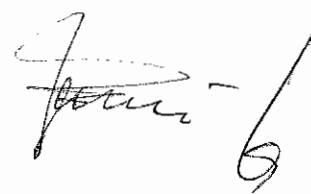
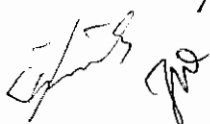
Stan środków obrotowych, przychodów i rozchodów zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego oraz środków specjalnych z podziałem na plan i wykonanie na koniec roku 2005, a także wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych stanowi Załącznik Nr 32 do protokołu kontroli.

Ustalono, że:

- Jak ustalono w podrozdziale 1.3. protokołu kontroli, w Powiecie Policim 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.



- Na podstawie okazanego wydruku z dziennika PK 40033/7 z dnia 1 lipca 2005 r. ustalono, że dokonano przeniesienia rozrachunków środka specjalnego po jego likwidacji na rozrachunki Powiatu. Wspomniany wydruk stanowi Załącznik Nr 33 do protokołu kontroli.
- Na podstawie wydruku z konta 222 ustalono, że jednostki budżetowe przekazywały uzyskane dochody na rachunek budżetu.

Uwag nie wnosi się.

4.2.2.4. Dochody z majątku Powiatu

W 2005 r. obowiązywały dwie uchwały Rady Powiatu w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Polickiego, tj.:

- do dnia 26 grudnia 2005 r. Uchwała Nr XI/83/2000 z dnia 21 stycznia 2000 r.,
- od dnia 27 grudnia 2005 r. Uchwała Nr XXXV/242/2005 z dnia 28 października 2005 r., która weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego (uchwałę opublikowano w Dzienniku Nr 96, poz. 1963 z dnia 12 grudnia 2005 r.).

Zgodnie z ustaleniami Uchwały Nr XI/83/2000 Rady Powiatu z dnia 21 stycznia 2000 r. nieruchomości będące własnością Powiatu mogą być przedmiotem obrotu, tj.: sprzedaży, zamiany, zrzeczenia się, oddania w użytkowanie wieczyste, w najem lub dzierżawę, użyczenia, oddania w trwały zarząd. Pierwszeństwo kupna lokali mieszkalnych przysługuje ich najemcom. Pierwszeństwo w nabywaniu lokali użytkowych przyznano ich najemcom lub dzierżawcom. Sprzedaż nie zagospodarowanych nieruchomości, wolnych lokali i budynków, oddania w dzierżawę lub w najem, następuje w drodze przetargu. Prawo ustalania czynszu za najem lub dzierżawę przyznano Zarządowi Powiatu.

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. Zgodnie z §§ 5 i 6 niniejszej uchwały, wolne lokale i garaże będą wydzierżawiane lub wynajmowane w drodze przetargu, przy czym stawki wymienione w § 2 będą traktowane jako wyjściowe minimalne oraz w uzasadnionych przypadkach Zarząd Powiatu może przeznaczyć do najmu lub dzierżawy w drodze przetargu inne składniki mienia powiatowego (grunty, lokale mieszkalne itp.).

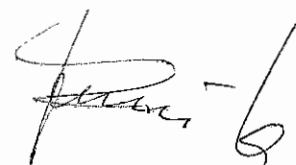
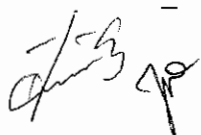
Kserokopia Uchwały Nr XI/83/2000 Rady Powiatu z dnia 21 stycznia 2000 r. oraz Uchwały Nr 45/2000 Zarządu Powiatu z dnia 30 marca 2000 r. stanowi Załącznik Nr 30 do protokołu kontroli.

Z informacji otrzymanej z Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (znak: GN.MG.7004-23/06) stanowiącej Załącznik Nr 19 do protokołu kontroli wynika, że w 2005 r. dokonano następujących operacji:

- z tytułu sprzedaży mienia Powiatu Polickiego - 7 sprzedaży na łączną kwotę 396.428,64 zł (z VAT), w tym:
 - z tytułu sprzedaży nieruchomości zwolnionych z podatku VAT - 5 sprzedaży na kwotę 201.023,68 zł,
 - z tytułu sprzedaży nieruchomości objętych podatkiem VAT - 2 sprzedaży na kwotę brutto 195.404,96 zł, netto - 160.168,00 zł,
- z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd - 1 decyzja - nieodpłatnie,
- z tytułu wydzierżawienia nieruchomości - 2 umowy na kwotę brutto 2.807,74 zł, netto - 2.301,42 zł.

W badanym okresie nie dokonywano następujących operacji:

- przekazywania nieruchomości Powiatu Polickiego w użytkowanie wieczyste,
- przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,

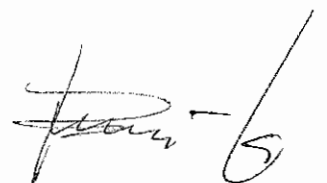


- uwłaszczania osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

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

Jak ustalono w podrozdziale 4.2.2.4. niniejszego protokołu kontroli, w 2005 r. dokonano 7 operacji sprzedaży mienia Powiatu Polickiego, tj.:

1. Lokal mieszkalny na ul. Kresowej 8/2 w Policach, powierzchnia użytkowa 97 m² oraz udział w prawie własności działki gruntu nr 14 obręb 16 KW 17336, wartość rynkowa wg operatu szacunkowego z dnia 29 kwietnia 2005 r. lokalu mieszkalnego – 57.000 zł, w tym udział w prawie własności działki – 7.079 zł. Uchwałą Rady Powiatu Nr XXI/148/2004 z dnia 22 października 2004 r. przyznano najemcy lokalu przy ul. Kresowej 8/2 (umowa najmu została zawarta w dniu 1 października 1998 r. na czas nieoznaczony) pierwszeństwo w nabyciu lokalu oraz udzielono bonifikaty od ceny lokalu, tj. 30% w przypadku jednorazowej wpłaty należnej kwoty. Uchwałą Nr 237/2004 z dnia 28 października 2004 r. Zarząd Powiatu postanowił sprzedać ww. lokal na rzecz najemcy w drodze bezprzetargowej. Pismem znak: GN.PT.7001-12/03 z dnia 30.11.2004 r. najemca został zawiadomiony o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu użytkowanego lokalu. Pismem z dnia 21 grudnia 2004 r. najemca zgłosił akces wykupu lokalu zobowiązując się do uiszczenia ustalonej ceny sprzedaży lokalu do dnia 31 maja 2005 r. W protokole z rokowań spisany dnia 25 maja 2005 r. ustalono, że cena sprzedaży lokalu po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 30% wraz z kosztami sporządzenia wyceny nieruchomości wynosi 40.690,40 zł. Zgodnie z pkt 8 protokołu, protokół z rokowań wraz z dowodem wpłaty kwoty równej 40.690,40 zł stanowi podstawę do zawarcia umowy kupna



- sprzedaży w formie aktu notarialnego. W dniu zawarcia umowy o ustanowienie odrębnej własności lokalu i sprzedaży w formie aktu notarialnego repertorium A Nr 3582/2005, czyli dnia 3 czerwca 2005 r. jako podstawę do zawarcia umowy przedstawiono umowę zawartą przez najemcę z Bankiem Millennium dnia 30 maja 2005 r. o kredyt w kwocie 40.000 zł zaciągnięty w celu wykupu mieszkania oraz dowód wpłaty kwoty 690,40 zł tytułem „uzupełnienia kwoty wykupu mieszkania”. Nie przedstawiono dowodu wpłaty brakującej kwoty w wysokości 40.000 zł. Jak ustalono, do momentu podpisania aktu notarialnego, na rachunek podstawowy Starostwa Powiatowego wpłynęła jedynie kwota 690,40 zł z należnej z tytułu kupna lokalu mieszkalnego kwoty 40.690,40 zł. Pomimo tego, w § 6 aktu znajduje się zapis, iż: „Przedstawiciele Powiatu Polickiego potwierdzają wpłatę ceny przez nabywczynię”. Akt został podpisany przez dwóch członków Zarządu w osobach p. Henryka Ćwicz oraz p. Leszka Guździół oraz notariusza p. mgr Grzegorza Osińskiego. Aktem notarialnym Nr 4030/2005 dokonano zmiany treści warunków umowy w ten sposób, że § 6 ww. umowy otrzymał brzmienie „(...) Kwotę 40.690,40 zł nabywczyni zobowiązuje się zapłacić z kredytu bankowego przelewem na rachunek bankowy sprzedającego – najpóźniej do dnia 1 lipca 2005 r. Odnośnie wykonania tego zobowiązania kupująca poddaje się wprost z tego aktu rygorowi egzekucji na podstawie art. 777 §1 pkt 4 kodeksu postępowania cywilnego”. Od sporządzenia aktu notarialnego Nr 4030/2005 notariusz pobrał opłatę w wysokości 4,88 zł, którą to należność uiścili członkowie Zarządu działający w imieniu Powiatu Polickiego. Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.), cena nieruchomości podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, w związku z czym powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 70 ust. 2 wspomnianej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie Starosty Powiatu p. Leszka Guździół stanowi Załącznik Nr 20 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie Geodety Powiatowego Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami p. mgr inż. Ewy Szarek stanowi Załącznik Nr 25 do protokołu kontroli.

W dniu 12 lipca 2005 r. pismem znak: GN.PT.7004-12/03 zwrócono się z prośbą o wpłatę ceny sprzedaży nabytego lokalu mieszkalnego w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma. Kserokopia wspomnianego pisma oraz kserokopie protokołu z rokowań z dnia 25 maja 2005 r., dowodu wpłaty na kwotę 690,40 zł, umowy o Millekredyt Dom Nr KH/0461/05/2005, aktu notarialnego repertorium A Nr 3582/2005 z dnia 3 czerwca 2005 r. oraz aktu notarialnego repertorium A Nr 4030/2005 z dnia 24 czerwca 2005 r. stanowią Załącznik Nr 21 do protokołu kontroli.

Kserokopia dowodu wpłaty (wyciąg bankowy) kwoty 40.000 zł z dnia 27 lipca 2005 r. stanowi Załącznik Nr 27 do protokołu kontroli.

2. Lokal mieszkalny na ul. Kresowej 8/3 w Policach, powierzchnia użytkowa 98,3 m² oraz udział w prawie własności działki gruntu nr 14 obręb 16 KW 17336, wartość rynkowa wg operatu szacunkowego z dnia 29 kwietnia 2005 r. lokalu mieszkalnego – 66.700 zł, w tym udział w prawie własności działki – 8.818 zł. Uchwałą Rady Powiatu Nr XXI/148/2004 z dnia 22 października 2004 r. przyznano najemcy lokalu przy ul. Kresowej 8/3 (umowa najmu została zawarta w dniu 1 października 1998 r. na czas nieoznaczony, aneks do umowy Nr 1 z dnia 2 lipca 2001 r.) pierwszeństwo w nabyciu lokalu oraz udzielono bonifikaty od ceny lokalu w wysokości 80%. Uchwałą Nr 237/2004 z dnia 28 października 2004 r. Zarząd Powiatu postanowił sprzedać ww. lokal na rzecz najemcy w drodze bezprzetargowej. Pismem znak: GN.PT.7001-12/03 z dnia 08.12.2004 r. najemca został zawiadomiony o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu użytkowanego lokalu. Pismem z dnia 30

grudnia 2004 r. najemca zgłosił akces wykupu lokalu zobowiązując się do uiszczenia ustalonej ceny lokalu do marca 2005 r. W protokole z rokowań spisany dnia 20 maja 2005 r. ustalono, że cena sprzedaży lokalu po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 80% wraz z kosztami sporządzenia wyceny nieruchomości wynosi 14.130,40 zł. Kwotę tą wpłacono dnia 31 maja 2005 r. Umowa ustanowienia odrębnej własności lokalu i umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego repertorium A Nr 2540/2005 została podpisana dnia 2 czerwca 2005 r.

Ponadto ustalono, że wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 10 listopada 2004 r. zawierał błędy, tj. nieprawidłowo podano: cenę lokalu Nr 3 – jest 62.600 zł, winno być 66.700 zł, powierzchnię użytkową lokalu – jest 97,3 m², winno być 98,3 m², udział w częściach wspólnych budynku i w działce gruntu – jest 170/1000, winno być 213/1000. Wyjaśnienie w powyższej sprawie Geodety Powiatowego Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami p. mgr inż. Ewy Szarek stanowi Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

Kserokopia wykazu stanowi Załącznik Nr 23 do protokołu kontroli.

3. Lokal mieszkalny na ul. Kresowej 8/4 w Policach, powierzchnia użytkowa 97,3 m² oraz udział w prawie własności działki gruntu nr 14 obręb 16 KW 17336, wartość rynkowa wg operatu szacunkowego z dnia 29 kwietnia 2005 r. lokalu mieszkalnego – 62.600 zł, w tym udział w prawie własności działki – 7.038 zł. Uchwałą Rady Powiatu Nr XI/76/2003 z dnia 25 września 2003 r. lokal przeznaczono do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 10 listopada 2004 r. zawierał błędy, tj. nieprawidłowo podano: cenę lokalu Nr 4 – jest 66.700 zł, winno być 62.600 zł, powierzchnię użytkową lokalu – jest 98,3 m², winno być 97,3 m², udział w częściach wspólnych budynku i w działce gruntu – jest 211/1000, winno być 170/1000.

Cyfr 3
70

6

Wyjaśnienie w powyższej sprawie Geodety Powiatowego Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami p. mgr inż. Ewy Szarek stanowi Załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

Kserokopia wykazu stanowi Załącznik Nr 23 do protokołu kontroli.

W wyniku przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego nabywcą lokalu została osoba, która zaproponowała najwyższą cenę nabycia w wysokości 95.000 zł. Kwotę tę pomniejszoną o wadium wpłacono dnia 19 sierpnia 2005 r. Umowa o ustanowienie odrębnej własności lokalu i sprzedaży w formie aktu notarialnego repertorium A Nr 5180/2005 została podpisana dnia 19 sierpnia 2005 r. Aktem notarialnym repertorium A Nr 6143/2005 z dnia 20 września 2005 r. sprostowano pomyłkę dotyczącą powierzchni użytkowej lokalu. Dnia 14 lipca 2005 r. podano do publicznej wiadomości, przez wywieszenie w siedzibie Starostwa Powiatowego, informację o wyniku ww. przetargu.

4. Lokal mieszkalny na ul. Kresowej 8/1 w Policach, powierzchnia użytkowa 96,3 m² oraz udział w prawie własności działki gruntu nr 14 obręb 16 KW 17336, wartość rynkowa wg operatu szacunkowego z dnia 29 kwietnia 2005 r. lokalu mieszkalnego – 56.900 zł, w tym udział w prawie własności działki – 7.493 zł. Uchwałą Rady Powiatu Nr XI/76/2003 z dnia 25 września 2003 r. wyrażono zgodę najemcy lokalu mieszkalnego usytuowanego w budynku przy ul. Kresowej 10 na zamianę tego lokalu na lokal znajdujący się w budynku przy ul. Kresowej 8/1. W przypadku dokonania zamiany wyrażono zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej lokalu w budynku przy ul. Kresowej 8/1 najemcy tego lokalu, przy bonifikacie nie wyższej niż 40% ceny tego lokalu. Umowa najmu lokalu mieszkalnego została zawarta dnia 18 listopada 2003 r. na czas nieokreślony. Uchwałą Nr 237/2004 z dnia 28 października 2004 r. Zarząd Powiatu postanowił sprzedać ww. lokal na rzecz najemcy w drodze bezprzetargowej. Pismem znak: GN.PT.7001-12/03 z dnia 25 listopada 2004 r. najemca został zawiadomiony o przysługującym mu pierwszeń-

stwie w nabyciu użytkowanego lokalu. Pismem z dnia 21 grudnia 2004 r. najemca zgłosił akces wykupu lokalu zobowiązując się do uiszczenia ustalonej ceny lokalu do 1 lutego 2005 r. Uchwałą Nr 336/2005 z dnia 10 sierpnia 2005 r. Zarząd Powiatu wyraził zgodę na rozłożenie na 6 rat należności związanych z wykupem lokalu przychylając się do stosownego wniosku najemcy oraz udzielając bonifikatę w wysokości 20% ceny lokalu. W protokole z rokowań spisany dnia 16 sierpnia 2005 r. ustalono, że cena sprzedaży lokalu po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 20% wraz z kosztami sporządzenia wyceny nieruchomości wynosi 46.310,40 zł. Pierwszą z 6 rat w wysokości 9.262,08 zł wpłacono dnia 18 sierpnia 2005 r. Umowa o ustanowieniu odrębnej własności lokalu i sprzedaży w formie aktu notarialnego repertorium A Nr 5173/2005 została podpisana dnia 19 sierpnia 2005 r.

5. Lokal mieszkalny na ul. Kresowej 8/6 w Policach, powierzchnia użytkowa 50,86 m² oraz udział w prawie własności działki gruntu nr 14 obręb 16 KW 17336, wartość rynkowa wg operatu szacunkowego z dnia 29 kwietnia 2005 r. lokalu mieszkalnego – 31.100 zł, w tym udział w prawie własności działki – 7.121 zł. Uchwałą Nr 237/2004 z dnia 28 października 2004 r. Zarząd Powiatu postanowił sprzedać ww. lokal na rzecz najemcy w drodze bezprzetargowej (umowa najmu została zawarta w dniu 1 lipca 1998 r. na czas nieoznaczony, aneks do umowy Nr 1 z dnia 2 lipca 2001 r.). Pismem znak: GN.PT.7001-12/03 z dnia 2 grudnia 2004 r. najemca został zawiadomiony o przysługującym mu pierwszeństwie w nabyciu użytkowanego lokalu. Pismem z dnia 28 grudnia 2004 r. najemca zgłosił akces wykupu lokalu zobowiązując się do uiszczenia ustalonej ceny lokalu do 31 maja 2005 r. W protokole z rokowań spisany dnia 25 maja 2005 r. ustalono, że cena sprzedaży lokalu po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 80% wraz z kosztami sporządzenia wyceny nieruchomości wynosi 7.010,40 zł. Kwotę tą wpłacono dnia 2 czerwca 2005 r. Umowa o ustanowieniu odrębnej własności lokalu i sprzedaży w formie

aktu notarialnego repertorium A Nr 3575/2005 została podpisana dnia 3 czerwca 2005 r.

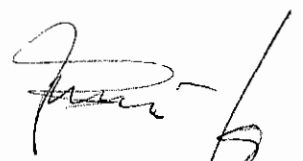
6. Nieruchomość niezabudowana, obręb 9 Police, oznaczona działką nr 3132/1 o powierzchni 1395 m², KW 9284, wartość rynkowa wg operatu szacunkowego z dnia 15 września 2005 r. wynosi 64.400 zł netto. Właściciel działki sąsiedniej w dniu 10 listopada 2004 r. złożył ofertę zakupu działki Nr 3132/1. Uchwałą Rady Powiatu Nr XXXIII/226/2005 z dnia 8 września 2005 r. działkę przeznaczono do bezprzetargowej sprzedaży p. Grzegorzowi Dobosz celem poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. W protokole z rokowań spisany dnia 7 listopada 2005 r. ustalono, że cena sprzedaży nieruchomości wynosi 79.849 zł, w tym koszty podziału działki, koszty sporządzenia wyceny nieruchomości oraz podatek VAT w wysokości 22%. Kwotę tą wpłacono dnia 21 listopada 2005 r. Umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego repertorium A Nr 5749/2005 została podpisana dnia 23 listopada 2005 r.
7. Nieruchomość zabudowana domkiem kempingowym, zadrzewiona, uzbrojona, z dostępem do drogi, obręb nr 2 Nowe Warpno, oznaczona działką nr 101/127 o powierzchni 5.086 m², KW 17154, wartość rynkowa wg operatu szacunkowego z dnia 5 maja 2005 r. wynosi 94.818 zł netto. Uchwałą Rady Powiatu Nr XXVIII/196/2005 z dnia 22 kwietnia 2005 r. działkę przeznaczono do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego. W wyniku przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego nabywcą działki została osoba, która zaproponowała najwyższą cenę nabycia w wysokości 95.768 zł. Do ceny uzyskanej w przetargu doliczono podatek VAT w wysokości 22%, tj. 21.068,96 zł. Cenę kupna działki pomniejszoną o wadium wpłacono dnia 5 września 2005 r. Umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego repertorium A Nr 4272/2005 została podpisana dnia 6 września 2005 r.

Wspomniany przetarg obejmował także działki o numerach: 101/63, 101/129 i 101/130, jednakże w powodu braku wpłat wadium przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

Informacja o wyniku przetargu została podana do publicznej wiadomości przez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w dniu 22 sierpnia 2005 r.

W wyniku analizy okazanych dokumentów stwierdzono, że:

- Nieruchomości sprzedawano w drodze przetargu bądź bezprzetargowo na rzecz najemców lokali mieszkalnych lub w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej,
- Komisję przetargową powołano Uchwałą Nr 312/2005 Zarządu Powiatu z dnia 15 czerwca 2005 r.,
- W przypadku sprzedaży w drodze bezprzetargowej przestrzegano przepisów art. 34 ust. 1-3 oraz art. 37 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- Przestrzegano zasad ustalania cen nieruchomości zgodnie z przepisami art. 67 i art. 68 ww. ustawy,
- W przypadku przetargu opisanego w punkcie 3 niniejszego podrozdziału, terminy organizowania i ogłaszania przetargów zostały zachowane. Przetarg opisany w punkcie 7 obejmował także zbycie działki o numerze 101/63, dla której cena wywoławcza wynosiła 560.025 zł, tj. powyżej 100.000 Euro. Ustalono, że ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone w Głosie Szczecińskim Nr 159 z dnia 11 lipca 2005 r. (datę przeprowadzenia przetargu wyznaczono na 12 sierpnia 2005 r.), tj. miesiąc przed wyznaczonym terminem przetargu oraz w prasie obejmującej jedynie województwo Zachodniopomorskie, co stanowi naruszenie § 6 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.



Wyjaśnienie w tej sprawie Geodety Powiatowego Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami p. mgr inż. Ewy Szarek stanowi Załącznik Nr 24 do protokołu kontroli.

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 stanowi Załącznik Nr 28 do protokołu kontroli.

- Ogłoszenia o przetargu publikowano na stronie internetowej Starostwa Powiatowego,
- Warunki zbycia nieruchomości w drodze przetargu obwieszczano w ogłoszeniu o przetargu, a w drodze bezprzetargowej – ustalano w rokowaniach przeprowadzonych z nabywcą,
- Zachowywano obowiązujący termin podania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży do wiadomości publicznej, poprzez wywieszenie go na okres 21dni w siedzibie powiatu, podania informacji o jego wywieszeniu poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości,
- W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawarte były wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- Cena wywoławcza podana w ogłoszeniach o przetargu była ustalana przez Zarząd Powiatu,
- Ogłoszenia o przetargach na sprzedaż nieruchomości spełniały wymogi określone art. 35 ust. 2 oraz § 13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.,
- Wysokość wadium była nie niższa od 5% i nie wyższa od 20% ceny wywoławczej,
- Wszyscy oferenci przystępujący do przetargu wpłacili wymagane wadium w terminie nie później niż 3 dni przed otwarciem przetargu, a ofe-

E. Szarek
70

Jan

rent który wygrał przetarg nie otrzymał jego zwrotu po zakończeniu przetargu,

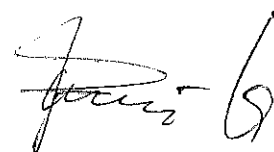
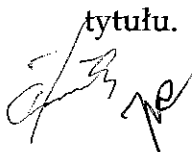
- Oferentom, którzy przetargu nie wygrali, zwracano wpłacone wadium,
- Postąpienie przetargowe było nie mniejsze niż 1% ceny wywoławczej,
- Protokoły z przeprowadzonych przetargów spełniały wymogi określone treścią § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r.,
- Na podstawie okazanych dokumentów ustalono, że osobę ustaloną jako nabywca lokalu Nr 4 przy ul. Kresowej 8 (punkt 3 niniejszego podrozdziału) o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości zawiadamiano w okresie 28 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu (7.07.2005 r.) pismem znak GN.PT.7001-12/03 z dnia 4 sierpnia 2005 r.

Wyjaśnienie w tej sprawie Geodety Powiatowego Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami p. mgr inż. Ewy Szarek stanowi Załącznik Nr 26 do protokołu kontroli.

- Warunki finansowe określone w umowie sprzedaży były zgodne z ustalonymi w drodze przeprowadzonego przetargu lub w przypadku zbywania w trybie bezprzetargowym - z ustalonymi w protokole uzgodnień stron,
- Przy zawieraniu umów sprzedaży nieruchomości Powiat Policki reprezentowało dwóch członków Zarządu Powiatu.

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

Jak ustalono w podrozdziale 4.2.2.4 niniejszego protokołu kontroli, w 2005 r. w Powiecie Polickim nie dokonywano operacji przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz nie uzyskiwano dochodów z tego tytułu.



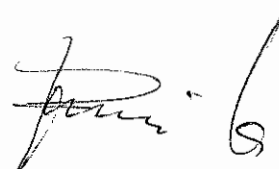
4.2.2.4.3. Dochody z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu

Jak ustalono w podrozdziale 4.2.2.4 niniejszego protokołu kontroli, w 2005 r. w Powiecie Polickim nie dokonywano operacji uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu oraz nie uzyskiwano dochodów z tego tytułu.

4.2.2.4.4. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd

Jak ustalono w podrozdziale 4.2.2.4 niniejszego protokołu kontroli, w 2005 r. w Powiecie Polickim dokonano 1 operacji oddania nieruchomości w trwałe zarząd. Na podstawie przedstawionych kontrolującemu dokumentów ustalono, że:

1. Pismem znak: ZS.07.717/456/05 z dnia 6 czerwca 2005 r. Dyrektor Zespołu Szkół im. Ignacego Łukaszewicza w Policach zwrócił się z wnioskiem o przekazanie w trwałe zarząd z dniem 1 lipca 2005 r. mienia zlikwidowanego z dniem 30 czerwca 2005 r. zakładu budżetowego Powiatu Polickiego Centrum Integracji i Rehabilitacji „Podgrodzie” w Nowym Warpnie zgodnie z postanowieniami § 2 Uchwały Nr XXIX/209/2005 Rady Powiatu Polickiego z dnia 20 maja 2005 r. Do pisma dołączono wykaz nieruchomości proponowanych do przekazania.
2. Decyzją Nr 1/GN/2005 z dnia 15 czerwca 2005 r. Zarząd Powiatu ustanowił z dniem 1 lipca 2005 r. trwałe zarząd na czas nieoznaczony na rzecz Zespołu Szkół im. Ignacego Łukaszewicza w Policach na cele oświatowo - opiekuńczo - wychowawcze nieruchomościami o łącznej powierzchni 25,2902 ha, położonymi w Nowym Warpnie - Podgrodziu. We wspomnianej decyzji nie ustalono opłat z tytułu trwałego zarządu zgodnie z przepisami art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.). Decyzja Nr 1/GN/2005 stanowi Załącznik Nr 35 do protokołu kontroli.



3. Pismem znak: GN.MG.7002-5/05 z dnia 17 czerwca 2005 r. Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami poinformował Dyrektora Zespołu Szkół im. Ignacego Łukaszewicza w Policach o przychyleniu się Zarządu Powiatu do złożonego wniosku o ustanowienie trwałego zarządu oraz podjęciu stosownej decyzji w tej sprawie.
4. Protokół zdawczo - odbiorczy w sprawie przekazania nieruchomości położonych w Nowym Warpnie - Podgrodziu, na rzecz Zespołu Szkół im. Ignacego Łukaszewicza w Policach spisano w dniu 1 lipca 2005 r. Protokół podpisał Geodeta Powiatowy Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami jako strona przekazująca oraz Dyrektor Zespołu Szkół im. Ignacego Łukaszewicza jako strona przejmująca.

Uwag nie wnosi się.

4.2.2.4.5. Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości

W badanym okresie Rada Powiatu nie ustaliła zasad wydzierżawiania mienia na okres dłuższy niż trzy lata.

W toku kontroli ustalono, że w 2005 r. nie dokonywano operacji najmu nieruchomości (nie zawierano umów najmu).

W badanym okresie dokonano 2 operacji wydzierżawienia nieruchomości, tj.:

1. Działka Nr 101/29 o powierzchni 127 m², położona w Podgrodziu, Gmina Nowe Warpno. W dniu 26 września 2002 r. dwóch członków Zarządu zawarło umowę dzierżawy (rejestr umów Nr 355/GN/2002), zgodnie z którą oddano dzierżawcy do używania i pobierania pożytków część ww. działki w celu zagospodarowania na działkę warzywną. Umowę zawarto na okres 3 lat. W dniu 15 marca 2005 r. dzierżawca zwrócił się z wnioskiem o przedłużenie umowy dzierżawy, która wygasa z dniem 26 września 2005 r. Decyzją Nr 1/GN/2005 Zarządu Powiatu z dnia 15 czerwca 2005 r. działkę Nr 101/29 oddano w trwały zarząd na rzecz Ze-

społu Szkół im. Ignacego Łukaszewicza w Policach z dniem 1 lipca 2005 r. Nowa umowa dzierżawy została zawarta w dniu 1 października 2005 r. pomiędzy dotychczasowym dzierżawcą a Powiatem Polickim, w imieniu którego działał dyrektor Zespołu Szkół im. Ignacego Łukaszewicza w Policach na okres 3 lat. W umowie określono termin wnoszenia czynszu oraz wysokość odsetek za zwłokę w regulowaniu należności. Uwag nie wnosi się.

2. Działka Nr 101/18, część o powierzchni 93 m², zabudowana budynkiem Nr 83, położona w Podgrodziu, Gmina Nowe Warpno. Dnia 4 sierpnia 2004 r. został złożony wniosek o wydzierżawienie pomieszczeń budynku 83 na cele handlowo – gastronomiczne na okres 5 lat. Ogłoszenie Zarządu Powiatu Polickiego z dnia 8 grudnia 2004 r. o przeznaczeniu zabudowanej nieruchomości do oddania w dzierżawę na okres 3 lat zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa, Urzędu Gminy Nowe Warpno oraz Centrum Integracji i Rehabilitacji „Podgrodzie” w Nowym Warpnie na okres 21 dni. Ogłoszenie zawierało wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Proponowana w ogłoszeniu wysokość miesięcznego czynszu za 1 m² gruntu i budynku była zgodna ze stawkami czynszu za dzierżawę gruntów i budynków ustalonymi w Uchwale Zarządu Nr 45/2000 z dnia 30 marca 2000 r. Umowę dzierżawy (rejestr umów Nr 223/GN/2005) zawarto w dniu 2 maja 2005 r. na okres 3 lat. Ustalone stawki miesięczne czynszu za grunt i budynek, do których doliczono podatek VAT, były zgodne z Uchwałą Zarządu Nr 45/2000. W umowie ustalono termin wnoszenia czynszu oraz wysokość odsetek za zwłokę w regulowaniu należności. Umowa została zawarta przez 2 członków Zarządu Powiatu. W dniu 11 maja 2005 r. oddano część nieruchomości w dzierżawę protokołem zdawczo – odbiorczym. Pismem znak GN.PT.7002-7/04 z dnia 5 sierpnia 2005 r. wypowiedziano umowę dzierżawy z związku z § 11 pkt 2 umowy, zgodnie z którym „umowę można rozwiązać za jednomiesięcznym wypowiedzeniem, gdy

konieczne będzie wykorzystanie przedmiotu dzierżawy na realizację Celu publicznego". Ponadto ustalono, że:

- zgodnie z § 20 Uchwały Nr XI/83/2000 Rady Powiatu z dnia 21 stycznia 2000 r., oddanie w dzierżawę wolnych lokali i budynków następuje w drodze przetargu,
- zgodnie z § 5 Uchwały Nr 45/2000 Zarządu Powiatu z dnia 30 marca 2000 r., wolne lokale użytkowe będą wydzierżawiane w drodze przetargu.

Mając na uwadze powyższe przepisy wewnętrzne, w badanym przypadku nie zachowano obowiązku przeprowadzenia przetargu na wydzierżawienie lokalu użytkowego, co stanowi naruszenie ww. przepisów.

Wyjaśnienie w tej sprawie Starosty Powiatu p. Leszka Guździół stanowi Załącznik Nr 29 do protokołu kontroli.

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.

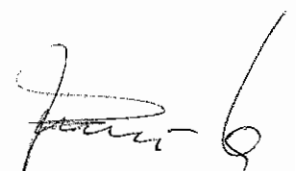
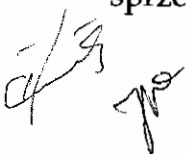
4.2.2.4.6. Dochody ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że w 2005 roku w Powiecie Polickim nie uzyskano dochodów z tytułu sprzedaży wyrobów (§ 084 klasyfikacji budżetowej).

Dochody uzyskane z tytułu sprzedaży składników majątkowych kształtowały się następująco:

- rozdział 75411 § 0870 – 25 zł,
- rozdział 85403 § 0870 – 484 zł.

W toku kontroli ustalono, że wyżej wymienione dochody uzyskano z tytułu sprzedaży złomu.



Uwag nie wnosi się.

4.2.2.4.7. Odsetki i dywidendy od kapitału wniesionego do spółek

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że w Powiecie Polickim w 2005 r. nie uzyskano dochodów z tytułu odsetek i dywidend od kapitału wniesionego do spółek

4.2.2.4.8. Inne dochody z majątku Powiatu

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S za 2005 r. ustalono, że Powiat Policki nie osiągał innych dochodów z majątku, poza wymienionymi w protokole kontroli.

4.2.2.5. Pozostałe dochody własne Powiatu

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

Powyższe zagadnienie było przedmiotem kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 13 marca do 7 kwietnia 2006 r. przez starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie. Wspomnianą kontrolą objęto m. in. realizację dochodów Skarbu Państwa w 2005 r. w zakresie:

- gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa,
- windykacji należności Skarbu Państwa,
- terminowości przekazywania dochodów Skarbu Państwa na konto Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie,
- planu dochodów z tytułu gospodarki zasobami Skarbu Państwa i sprawozdania Rb-27ZZ.

W związku z powyższym odstąpiono od ponownego badania problemu.

4.2.2.5.2. Dochody z tytułu spadków, zapisów i darowizn

Na podstawie sprawozdania Rb-27S oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że w 2005 roku w Powiecie Polickim nie uzyskano dochodów z tytułu spadków, zapisów i darowizn (§ 096 klasyfikacji budżetowej).

4.2.2.5.3. Dochody z kar pieniężnych i grzywien

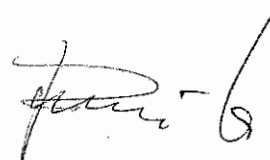
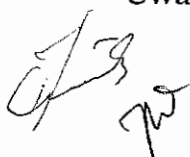
Na podstawie sprawozdania Rb-27S oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że w 2005 roku w Powiecie Polickim nie uzyskano dochodów z tytułu kar pieniężnych i grzywien (§ 057 klasyfikacji budżetowej).

4.2.2.5.4. Dochody od pożyczek udzielanych przez powiat

W dniu 8 grudnia 2005 pomiędzy Powiatem Polickim a Samodzielnym Publicznym Zespołem Zakładów Opieki Zdrowotnej w Policach została zawarta Umowa (rejestr umów Nr 629/SO/2005), na podstawie której Powiat Policki udzielił Szpitalowi pożyczki z budżetu Powiatu na 2005 rok w wysokości 350.000 zł. Oprocentowanie pożyczki ustalono w wysokości 1% w stosunku rocznym. Zgodnie z Terminarzem spłat pożyczki stanowiącym Załącznik Nr 2 do ww. umowy, pierwsza rata miesięczna wynosząca 14.583,33 zł wraz z odsetkami w wysokości 517,81 zł miała zostać wpłacona do dnia 31 stycznia 2006 r.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, w toku kontroli stwierdzono, że w 2005 r. w Powiecie Polickim nie uzyskano dochodów od udzielonej pożyczki.

Uwag nie wniesiono.



Lp.	Imię i nazwisko dłużnika	Rodzaj zobowiązania	Należność główna	Data powstania zaległości	Wysokość odsetek
1	Urząd Gminy w Policach	rata kapitałowa	200 000,00	29.12.2004 r.	68,00
2	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Policach	F-ry za partycypację w kosztach eksploatacji pomieszczeń biurowych	-	-	171,18
3	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Policach	F-ra 12/10/04, F-ra 37/12/04	47,82	20.10.2004 r.	0,25
4	Powiatowy Urząd Pracy w Policach	F-ry BIP	16,89	01.07.2004 r.	0,33
5	Poradnia Psychologiczno Pedagogiczna w Policach	F-ry BIP	16,90	19.08.2004 r.	0,06
6	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Policach	F-ry BIP	16,90	16.01.2004 r.	5,99
7	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy dla Dzieci Niepełnosprawnych Ruchowo w Policach	F-ry BIP	16,90	22.06.2004 r.	0,81
8	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Tanowie	F-ry BIP	16,90	16.01.2004 r.	0,17
9	Dom Dziecka w Tanowie	F-ra 13/08/04	16,88	20.08.2004 r.	0,02
10	Dom Dziecka w Policach	F-ry BIP	16,88	16.01.2004 r.	1,02
11	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Trzebieży	F-ry BIP	16,90	16.01.2004 r.	0,75
12	Zespół Szkół w Policach	F-ry BIP	16,90	20.10.2004 r.	0,57
13	SPZZOZ w Policach	F-ry BIP	16,88	20.10.2004 r.	3,45
14	ZGKiM w Policach	F-ra 22/01/04	154,67	16.01.2004 r.	0,32
15	Bank PEKAO S.A. I Oddział w Policach	F-ra 20/12/04, F-ra 28/09/04	16,90	20.09.2004 r.	0,10
16	Urząd Skarbowy w Szczecinie	F-ry media	-	-	5,37
17	TEST S.Jawna w Szczecinie	F-ra 39/3/04	50,00	13.08.2004 r.	1,65
18	CORLUX Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe w Szczecinie	F-ra 4/09/04	80,00	09.10.2004 r.	0,54
19	Izoterma S.C. w Szczecinie	F-ra 44/02/04	50,00	27.02.2004 r.	0,72
20	Zakład Usług Ciepłowniczych w Gdańsku	F-ra 20/03/04	61,00	03.10.2003 r.	0,56
21	INSTAL S.C. w Wałczu	F-ra 21/03/04	61,00	16.03.2004 r.	1,22
22	INTERM Sp. z o.o. w Szczecinie	F-ra 32/03/04	50,00	18.03.2004 r.	0,32
23	"AMD" Orszak, Wiecaszek Szczecin	F-ra za sporządz. kopii	52,08	29.06.2004 r.	0,23
24	APEKS Sp. z o.o. w Pile	F-ra 1/08/04	195,20	08.09.2004 r.	2,92
25	Czura Sławomir ul. Wołczkowska 2 Pilchowo	F-ra 9/02/04	53,09	16.01.2003 r.	1,35
26	Szynkowska Maria ul. Wołczkowska 2 Pilchowo	F-ra 8/02/04	79,64	05.08.1999 r.	0,79
27	Kłósek E. Bezrzecze ul. Drozdowa 73	Umowa na dost. mediów	462,46	21.12.2004 r.	1,57
28	Gil Janusz Bezrzecze ul. Drozdowa 73	Umowa na dost. mediów	476,54	30.12.2004 r.	0,16
Razem					270,42

4.2.2.5.6. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych Powiatu

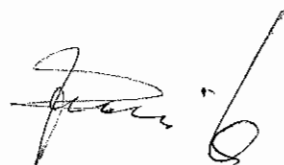
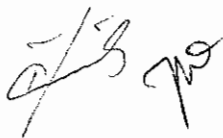
Na podstawie umów zawartych w dniu 28 czerwca 2005 r. o prowadzenie rachunków bankowych Nr 0041356119 oraz 0041356946 ustalono, że środki zgromadzone na rachunkach Powiatu Polickiego oraz Starostwa Powiatowego podlegają oprocentowaniu według zmiennej stawki oprocentowania, która w dniu otwarcia rachunków wynosiła 0,05%.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S ustalono, że w 2005 r. odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych wyniosły 47.589,85 zł. Odsetki zaliczano do dochodów i wprowadzano do budżetu (rozdział 75814, § 0920).

Uwag nie wniesiono.

4.2.3. Inne dochody Powiatu

Wykaz dochodów Powiatu uzyskanych w 2005 r. z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych przedstawia poniższa Tabela 4.2.3.1.



Dochody powiatu uzyskane z Budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych

rozdział	paragraf	plan	wykonanie	nazwa i cel
63003	2700	132 000	66 060,51	INTEREG III C "tour.Com"
80120				wyniki zawartej z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Narodową Agencją Programu MŁODZIEŻ, umowy finansowej Nr 11/528/2004, na sfinansowanie do kwoty 5 940 euro, co stanowi równowartość 23 701 zł (1 euro = 3,99 zł, kurs z dn. 08.06.2005 r. – wpływu środków na rachunek bankowy Powiatu Polickiego), projektu pod nazwą „Biała Ścieżka”, w ramach Wspólnotowego Programu MŁODZIEŻ, z przeznaczeniem na międzynarodową integrację środowisk młodzieżowych.
	2701	23 701	21 036,95	
	2708	37 091	31 802,74	wynik zawartej z firmą Frackowiak i Wspólnicy – Konsulting Sp. z o.o., umowy o udzielenie dotacji Nr PL2002/000-580-06.04-13-01/SP3/16, na sfinansowanie do kwoty 9 000 euro, co stanowi równowartość 37 091 zł (1 euro = 4,1212 zł, kurs średni NBP z dn. 31.05.2005 r. – zawarcia powyższej umowy), projektu pod nazwą „Poszerzenie oferty edukacyjnej w Zespole Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach o kształcenie w zawodzie technik organizacji reklamy, w celu zwiększenia szans na zatrudnienie absolwentów liceum profilowanego i ogólnokształcącego”, z przeznaczeniem na zakup sprzętu komputerowego.
80195		38 500	25 019,00	decyzjami podjętymi przez Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomerania, przyznającymi Zespołowi Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach środki finansowe na wyumianę młodzieży w ramach programu „Pomerania”,
		89 699	69 077,29	umową Nr M04/217/K/A/201 z dnia 31 marca 2005 r. zawarłą pomiędzy Fundacją „Fundusz Współpracy” Krajową Agencją Programu Leonardo da Vinci a Zespołem Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach, z przeznaczeniem na realizację projektu „Uczymy się i pracujemy we wspólnej Europie”,
	2701	14 938	14 937,43	w związku z pozyskaniem przez Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach środków finansowych w ramach programu Wspólnoty Europejskiej „Młodzież”, z przeznaczeniem na realizację projektu pn. „Dzieło zbliżenia w Podgrodziu”
		18 088	18 087,42	w wyniku umowy nr 05/SPC/05-6277/P1 zawartej pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Agencją Narodową Programu Socrates z siedzibą w Warszawie a Powiatem Polickim, na realizację przez Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza w Policach, w ramach Programu Unii Europejskiej Socrates COMENIUS Akcja I, projektu pn. „Euroblog razem: My, Młodzi Europejczycy i Nasze Dziedzictwo Kulturowe”
80309	2338	19 968	20 119,63	dofinansowanie przez Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie projektu „Program Stypendialny Powiatu Polickiego dla Studentów”, z przeznaczeniem na stypendia
	2339	6 860	6 706,73	dofinansowanie przez Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie projektu „Program Stypendialny Powiatu Polickiego dla Studentów”, z przeznaczeniem na stypendia
85415	2338	47 892	41 661,65	dofinansowanie przez Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie projektu „Program Stypendialny Powiatu Polickiego dla Uczniów”, z przeznaczeniem na stypendia
	2339	22 092	19 300,77	dofinansowanie przez Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie projektu „Program Stypendialny Powiatu Polickiego dla Uczniów”, z przeznaczeniem na stypendia

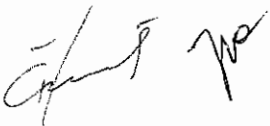
Analizie poddano procedury przekazywania i wydatkowania środków otrzymanych na dofinansowanie przez Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie projektów „Program Stypendialny Powiatu Polickiego dla Uczniów” (Nr projektu Z/2.32/II/2.2/47-1/05) oraz „Program Stypendialny Powiatu Polickiego dla Studentów” (Nr projektu Z/2.32/II/2.2/48-1/05) z przeznaczeniem na stypendia. Wojewódzki Urząd Pracy jest Instytucją Wdrażającą dla Działania 2.2 „Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne”, realizowanego w ramach II Priorytetu Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004 – 2006. W toku kontroli ustalono, że:

- zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie Nr Z/2.32./II/WUP/U/47/05 oraz Nr Z/2.32./II/WUP/U/48/05 środki przekazywano transzami na podstawie złożonego przez Starostwo Powiatowe wniosku o płatność,
- otrzymane środki gromadzono na wyodrębnionych rachunkach bankowych, tj.: Nr 75-1240-3943-1111-0010-0430-1885 „Stypendia uczniów” oraz Nr 58-1240-3943-1111-0010-0469-5623 „Stypendia studenci”,
- środki przeznaczano i wydatkowano zgodnie z zawartymi umowami.

4.2.4. Windykacja dochodów

4.2.4.1. Windykacja dochodów własnych Powiatu

Dochody własne Powiatu podlegające windykacji wyszczególniono w Tabeli Nr 4.2.4.1.1.



**WYKAZ DOCHODÓW PODLEGAJĄCYCH WINDYKACJI
W OKRESIE OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2005 R.**

Rodzaj należności	Stan na dzień 01.01.2005	Zmiany w ciągu roku		Stan na dzień 31.12.2005
		zwiększenia	zmniejszenia	
Sprzedaż nieruchomości	-	-	-	-
Najem i dzierżawa	14 199,25	1 618,94	6 615,25	9 202,94
Zarząd, użytkowanie i WUG	-	-	-	-
Wpływy z usług	7 834,00	2 262,06	2 893,65	7 202,41
Opłaty melioracyjne	-	-	-	-
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	-	-	-	-
Inne (odsetki)	3 390,10	4 247,93	704,24	6 947,08
Inne (pozostałe opłaty)	-	45 114,90	-	45 114,90
RAZEM	25 423,35	53 243,83	10 213,14	68 467,33

Źródło: Dane ewidencyjne Powiatu Polickiego.

Badaniem objęto 9 płatników o indeksach 221045, 221031, 221251, 221317, 221030, 221424, 221336, 221380 oraz 221395. Na podstawie okazanych dokumentów oraz ewidencji księgowej ustalono, że działania windykacyjne podejmowane w badanej jednostce polegały na wysyłaniu do dłużników wezwania do zapłaty. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w wezwaniu, występowano do Sądu Rejonowego z pozwem celem wyegzekwowania należności wraz z odsetkami.

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

Realizacja dochodów Skarbu Państwa w 2005 r. m. in. w zakresie windykacji należności Skarbu Państwa była przedmiotem kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 13 marca do 7 kwietnia 2006 r. przez starszego inspekto-

ra wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

W związku z powyższym odstąpiono od ponownego badania problemu.

4.3. Przychody budżetowe

4.3.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

W 2005 r. Powiat Policki nie emitował i nie uzyskał przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych.

4.3.2. Przychody z zaciągniętych przez Powiat kredytów i pożyczek

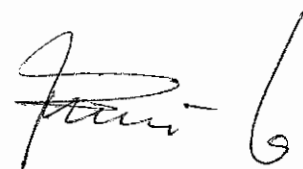
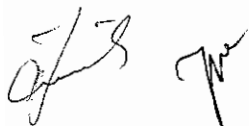
W 2005 r. Powiat nie zaciągał długoterminowych kredytów i pożyczek.

Przedmiotowe zagadnienie omówiono w podrozdziale 3.3.4. oraz 3.4. niniejszego protokołu kontroli.

4.3.3. Nadwyżki z lat ubiegłych

Na podstawie sprawozdań budżetowych, ewidencji księgowej oraz Informacji o wykonaniu budżetu Powiatu Polickiego za 2004 rok i 2005 rok ustalono, że:

- wynik budżetu Powiatu w 2004 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 1.809.749 zł, którą przeznaczono na:
 - spłatę dwóch ostatnich rat kredytu w Nordea Bank Polska S.A. w wysokości 706.472 zł (raty wynoszące 300.000 zł oraz 406.472 zł),
 - sfinansowanie pożyczki udzielonej w 2005 r. Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Zakładów Opieki Zdrowotnej w Policach w wysokości 350.000 zł,
 - pokrycie zobowiązań powstałych w latach 2002 i 2003,

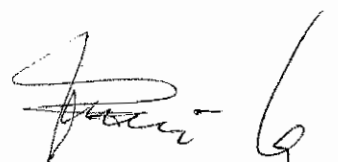
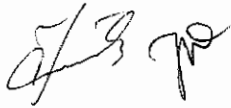


- wynik budżetu Powiatu w 2005 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 958.853 zł, którą planowano przeznaczyć na sfinansowanie w 2006 r. niewykonanych wydatków roku 2005.

Uwag nie wnosi się.

4.3.4. Przychody z tytułu innych rozliczeń - nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym Powiatu wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych

W toku kontroli ustalono, że w 2005 r. nie wystąpiła nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym Powiatu wynikająca z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.



4.4. Wydatki budżetowe .

4.4.1. Wydatki bieżące .

4.4.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

4.4.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W okresie objętym kontrolą zatrudnienie w Starostwie Powiatowym w Policach wynosiło 72 pracowników .

W celu sprawdzenia prawidłowości realizacji przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników zatrudnionych w urzędach gmin , starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33 ,poz. 264 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin , starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146 , poz.1223) skontrolowano prawidłowości ustalania wynagrodzeń , kategorii zaszeregowania , dodatków funkcyjnych i dodatków specjalnych następujących pracowników :

1. Starosta Powiatu :

a) uchwała Nr XII/81/2003 Rady Powiatu Polickiego z dnia 30 października 2003 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Przewodniczącego Zarządu Powiatu Polickiego, przyznano Panu Henrykowi Ćwicz wynagrodzenie w wysokości :

- zasadnicze – 4 250 zł.- XX kategoria zaszeregowania,
- dodatek funkcyjny – 1 450 zł. ,
- dodatek specjalny – 27 % wynagrodzenia zasadniczego i funkcyjnego - 1 539 zł ,
- dodatek za wieloletnia pracę – 20 % wynagrodzenia zasadniczego – 850 zł

b) w związku ze zmianą Starosty Powiatowego uchwałą Nr XXXVI/250/2005 r. Rady Powiatu Polickiego w sprawie ustalenia wynagrodzenia Przewodniczącego Zarządu Powiatu Polickiego przyznano Panu Leszkowi Guzdziolowi wynagrodzenie w wysokości:

- zasadnicze – 4 300 zł. – XX kategoria zaszeregowania ,
- dodatek funkcyjny – 1 500 zł. ,
- dodatek specjalny – 26 % wynagrodzenia zasadniczego i funkcyjnego – 1 508 zł.,
- dodatek za wieloletnią pracę – 18 % wynagrodzenia zasadniczego – 774 zł.

2. Wicestarosta Powiatu :

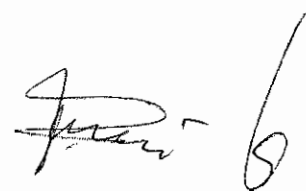
- wynagrodzenie zasadnicze – 4 000 zł.- XIX kategoria zaszeregowania,
- dodatek funkcyjny – 1 280 zł.,
- dodatek specjalny – 1 050 zł.,
- dodatek za wieloletnią pracę – 20 % wynagrodzenia zasadniczego - 800 zł.

3. Sekretarz Powiatu :

- wynagrodzenie zasadnicze – 3 600 zł. – XVIII kategoria zaszeregowania,
- dodatek funkcyjny – 960 zł.,
- dodatek specjalny – 350 zł.,
- dodatek za wieloletnia pracę – 20 % wynagrodzenia zasadniczego – 720 zł.

4. Skarbnik Powiatu :

- wynagrodzenie zasadnicze – 3 600 zł.- XVIII kategoria zaszeregowania,
- dodatek funkcyjny – 1 120 zł.,
- dodatek specjalny – 800 zł.,



- dodatek za wieloletnią pracę - 11 % wynagrodzenia zasadniczego - 396zł.

5. Członek Zarządu :

- wynagrodzenie zasadnicze - 3 350 zł. - XVII kategoria zaszeregowania ,
- dodatek funkcyjny - 1 120 zł.,
- dodatek specjalny - 841,32 zł.,
- dodatek za wieloletnia pracę - 20 % wynagrodzenia zasadniczego - 670 zł.

6. Inni pracownicy :

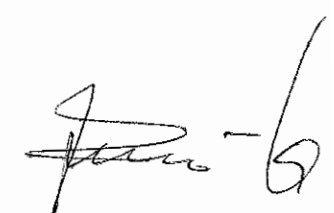
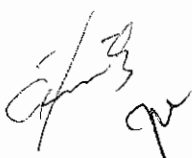
- inspektor w Wydziale Administracji i Organizacji ,
- specjalista w Wydziale Administracji i Organizacji ,
- podinspektor w Wydziale Administracji i Organizacji ,
- specjalista w Wydziale Architektury ,
- inspektor w Wydziale Architektury ,
- podinspektor w Wydziale Architektury ,
- specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu ,
- inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu ,
- inspektor w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami ,
- podinspektor w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

7. Naczelnicy wszystkich 7 wydziałów Starostwa Powiatowego .

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w ustalaniu wynagrodzeń .Zgodność wypłaconych wynagrodzeń z ustalonymi w umowach o pracę sprawdzono na przykładzie dla w/w pracowników według list płac za luty, kwiecień i grudzień .

W wyniku sprawdzenia stwierdzono . że :

- naliczone i wypłacone wynagrodzenia były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach o pracę ,



- miesięczne wynagrodzenia członków zarządu łącznie z dodatkami za wieloletnią pracę nie przekroczyły siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej ,
- wynagrodzenia ustalane były przez organy uprawnione ,
- wydatki na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych były zgodne z planem.

4.4.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów (lista płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2005 r.) stwierdzono , że dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Starostwa Powiatowego zostało wypłacone .

W celu sprawdzenia prawidłowości naliczenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego wytypowano drogą losową 20 osób uprawnionych do jego otrzymania .

Ogółem do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia rocznego uprawnionych było 70 osób .

Prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego skontrolowano na podstawie wydruku kartotek pracowniczych zarobków uzyskanych w 2005 roku , przelicznika w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę , otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego - art.4.ust.1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz.1080).

Prawidłowość naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego skontrolowano na przykładzie pracowników oznaczonych następującymi numerami ewidencyjnymi :

- 25, 26, 85, 87, 97, 111,113, 125, 127, 128, 129, 130, 141, 145,151, 157,160, 161, 168, 169 .

Dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2005 rok wypłacono 18 stycznia 2006 roku.

Wypłacone wynagrodzenie roczne zostało ujęte w ewidencji księgowej z zastosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej .

Nieprawidłowości nie stwierdzono .

4.4.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy .

Naliczenie i przekazanie w/w składek opisano w podrozdziale 3.3.3.2. protokołu kontroli .

4.4.1.1.4. Nagrody.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów (listy płac) stwierdzono , że w Starostwie Powiatowym w Policach nie utworzono funduszu nagród z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej i nie wypłacono z tego tytułu w 2005 r. nagród .

Oświadczenie Skarbnika Powiatu w tej sprawie stanowi załącznik nr 36 do protokołu kontroli .

4.4.1.2. Pozostałe wydatki .

4.4.1.2.1. Naliczenie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych .

1. Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono , że w okresie objętym kontrolą przyjęto do obliczenia odpisu na ZFŚS przeciętne wynagrodzenie miesięczne obowiązujące do naliczenia odpisu na w/w fundusz w 2004 roku , co skutkowało niższym naliczeniem odpisu na 2005 rok ($64,5 \text{ etatu} \times 695,68 = 44\,871,36 \text{ zł.}$)
2. Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej ogłoszone w obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z



dnia 18 lutego 2005 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2004 r. i w II półroczu 2004 r. służące do obliczenia wielkości odpisu na ZFŚS w 2005 r., wyniosło 1955,32 zł, co po przemnożeniu przez 37,5 % w/w płacy daje odpis na jeden etat w wysokości 733,25 zł.

W związku z powyższym podstawowy odpis na zatrudnionych pracowników w 2005 roku wynosił ogółem 47 295 zł. (64,5x733,25 zł.) a nie 44 871,36 zł.

3. W dniu 11 maja 2005 roku przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 33 750 ,- zł. , tj. 75,2 % zaniżonego odpisu , a w dniu 26 września kwotę 11 250 ,- zł. , tj. 25,1 % w/w odpisu .

Jak z powyższego wyliczenia wynika do 30 września przelano na rachunek ZFŚS kwotę 45 000 ,- zł. , co stanowi 95,1 % odpisu jaki powinien być przekazany na fundusz (45 000 : 47925 x 100 = 95,1 %) , czyli mniej o 2 295 ,- zł. , za co odpowiedzialność ponosi z tytułu nadzoru Naczelnik Wydziału Organizacji i Administracji .

Wyjaśnienie Naczelnika w tej sprawie stanowi załącznik nr 37 do protokołu kontroli .

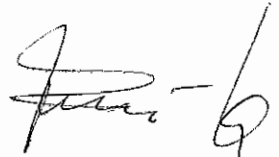
4. Jednocześnie stwierdzono , że w dniu 28 grudnia 2005 roku dokonano korekty naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych . Korekty dokonano w związku z tym , że faktyczna przeciętna liczba osób zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Policach wyniosła w 2005 roku 72 etaty .

Do naliczenia odpisu przyjęto właściwą stawkę na 1etat tj. 733,25 zł., co dało kwotę 52 794,- zł.

Kwotę 7 794,- zł. stanowiącą różnicę między 52 794,- zł. a

45 000,- zł. przelany na rachunek ZFŚS do 30 września 2005 roku , przelano w dniu 29 grudnia 2005 roku .

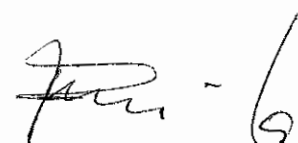
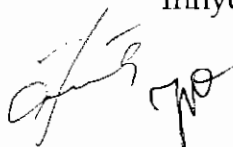
5. W Starostwie Powiatowym obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony zarządzeniem Starosty



Nr.23/Org/1999 z dnia 29 grudnia 1999 roku – do dnia 31 lipca 2005 roku oraz Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzony zarządzeniem wewnętrznym Starosty Nr.7/2005 z dnia 19 lipca 2005 roku – obowiązywał od 1 sierpnia 2005 roku.

6. W oparciu o uregulowania ujęte w tych regulaminach Komisja Socjalna Starostwa Powiatowego w Policach rozpatrywała wnioski pracowników o przyznanie świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych .
7. W celu sprawdzenia prawidłowości przyznawania świadczeń skontrolowano Protokoły z posiedzeń komisji o następujących numerach:
 - 3/2005 – z dnia 27 kwietnia 2005 roku ,
 - 5/2005 – z dnia 22 czerwca 2005 roku ,
 - 6/2005 – z dnia 4 sierpnia 2005 roku ,
 - 8/2005 – z dnia 6 października 2005 roku ,oraz załączone do nich wnioski pracowników o przyznanie świadczeń .
Wypłaty świadczeń dokonywano na podstawie sporządzonych list wypłat .
8. Na podstawie zbadanych dokumentów stwierdzono , że w 2005 roku udzielono pracownikom zwrotnych pożyczek mieszkaniowych na kwotę 41 000,- zł. oraz dofinansowano wypoczynek indywidualny kwotą 18 545,- zł.
9. Wydatkowane środki ujęto zgodnie z klasyfikacją wydatków budżetowych .

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.



4.4.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników .

W okresie objętym kontrolą pracownicy Starostwa Powiatowego odbyli 44 podróże krajowe .

1. W celu sprawdzenia prawidłowości wydatków na podróże służbowe pracowników skontrolowano 11 poleceń wyjazdu służbowego o następujących numerach:

- 8 , 13 , 17 , 19 , 20 , 21 , 37 , 40 , 42 i 43 .

W wyniku kontroli stwierdzono , że :

- w 2 przypadkach (delegacja nr.21 , 40) nie wypłacono należnego ryczałtu na dojazd , czym naruszono przepis § 3 pkt. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w powiatowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży na obszarze kraju , za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Powiatu .Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w tej sprawie stanowi załącznik nr 38 do protokołu kontroli .

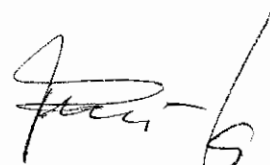
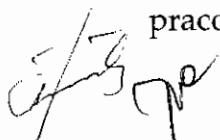
Jednocześnie stwierdzono , że :

- w 1 przypadku wypłacono pełną dietę (nr.38) , mimo że czas podróży służbowej nie wynosił 12 godzin , czym naruszono przepis §4 ust.2 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej , za co odpowiedzialność ponosi Skarbnik Powiatu .

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w tej sprawie stanowi załącznik nr ~~38~~³⁸...do protokołu kontroli .

2. Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono , że :

- z pracownikami używającymi samochodów prywatnych do celów służbowych zawarto umowy cywilno prawne ,
- umowy zostały zawarte przez osoby uprawnione ,
- koszty rozliczano na podstawie pisemnych oświadczeń składanych przez pracowników co miesiąc ,



- miesięczne ryczały zmniejszono o 1/22 za każdy dzień nieobecności ,
- przy naliczaniu ryczałtów stosowano prawidłowe stawki za 1 km przebiegu ,
- wydatki były zgodne z planem finansowym na 2005 r.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono .

4.4.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granice kraju .

Na podstawie ewidencji ustalono , że w 2005 roku pracownicy odbyli 32 podróże zagraniczne .

W celu sprawdzenia prawidłowości wydatków na podróże służbowe zagraniczne skontrolowano 9 poleceń wyjazdu o następujących numerach :

- 2 , 5 , 17 , 24 , 25 , 29 , 31 i 33 .

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono , że :

- polecenia wyjazdu zostały ujęte w rejestrze ,
- rozliczono koszty podróży odbytych w terminach , miejscu i środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę ,
- prawidłowo dokumentowano uprawnienia do diet , zwrotu kosztów przejazdów ,
- wydatki były zgodne z planem finansowym na 2005 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono .

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

1. W 2005 roku radni powiatu odbyli 3 podróże służbowe krajowe .

Na podstawie skontrolowanych poleceń wyjazdu stwierdzono , że :

- dla przewodniczącego rady powiatu polecenia wyjazdu wraz z określeniem środków transportu podpisywane były przez wiceprzewodniczącego rady ,
- dla radnych polecenia wyjazdu podpisywał przewodniczący rady




- koszty podróży rozliczano zgodnie z powołanym wyżej rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej .

Nieprawidłowości nie stwierdzono .

2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono , że w 2005 roku radni powiatu nie odbywali podróży służbowych zagranicznych

4.4.1.2.5. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym .

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XVIII/123/2004 Rady Powiatu Polickiego z dnia 28 maja 2004 roku w sprawie ustalenia wysokości diet radnych powiatu Polickiego .

W § 3 ust.1 uchwały ustalono , że radnym przysługują miesięczne diety ryczałtowe w następujących wysokościach :

- dla przewodniczącego Rady Powiatu - 100 % maksymalnej diety ,
- dla społecznego członka Zarządu Powiatu - 90 % maksymalnej diety ,
- dla wiceprzewodniczącego Rady Powiatu - 70 % maksymalnej diety ,
- dla każdego innego radnego - 50 % maksymalnej diety .

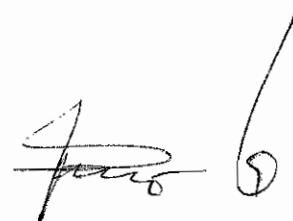
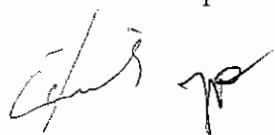
W uchwale określono , że w przypadku gdy radny pełni dwie lub więcej funkcji , przysługuje mu tylko jedna dieta w najwyższej z obliczonych wysokości .

Prawidłowość wypłacania diet radnym , zgodnie z zasadami określonymi w uchwale , sprawdzono na podstawie list wypłat za marzec , maj i wrzesień 2005 roku .

W wyniku kontroli stwierdzono , że :

- diety wypłacono w wysokościach zgodnych z określonymi w uchwale ,
- przysługujące radnym diety nie przekraczały w ciągu miesiąca półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe .

Nieprawidłowości nie stwierdzono .



4.4.1.2.6. Wydatki na zakupy , dostawy , roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).

Wydatki na zakupy , dostawy , roboty i usługi w Starostwie Powiatowym w 2005 roku wyniosły :

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – 195 941 zł.,
- § 4240 – zakup pomocy naukowych , dydaktycznych i książek –
2 197 zł.,
- § 4260 – zakup energii – 90 351 zł.,
- § 4270 – zakup usług remontowych – 123 626 zł.,
- § 4300 – zakup usług pozostałych – 1 091 997 zł.,
- § 4430 – różne opłaty i składki – 15 104 zł.

Wykonane wydatki były zgodne z planem wydatków na koniec 2005 roku .

W celu sprawdzenia prawidłowości ewidencjonowania wydatków wybrano drogą losową dokumenty źródłowe (faktury , rachunki) ze stycznia czerwca i lipca 2005 roku.

Skontrolowano następujące dokumenty :

Styczeń

- F 01,62, F101908565, F14/01/2005, F960/0/4/90, F0060/05/FUS , F290/D2, F20050000239, F0460197879, F/02/01, F106/05 , F153/05, F53/05, F9601008807, F125/05, F36/01/05, F24/DA/05 ,F160/01 ,F01/36, F18/01, F01/13, F167/01/K/20222, F76/1, F3/1, F4/1, F2005000071, F3/05, FWIGA/2004/3417, F117/02, F208/2004.

Czerwiec

- F2370/2, F9/05, F1732/1, F244/06/05, F1733/1, F/37/06/05, F143/DA/05, F15/U/05,F/33/05, F612/05,F05/96, F227/02, F83/05, F950/05PRPK, F205/05/05, F2018/1, F2017/1, FO6/63, F588/05, F586/05, F2049/1, F25/05, F06/47, F4/2005/MP, F0871/XIII/05, F0152/05, F207/05, F/02240/05, F777/05, F778/05, F265/05, F225/06/05, F06/23, F253/06/05.

Lipiec

- F346/0/05, F295/07/05, FT/634/05, F235/05, FFS/26/05, F2167/1, F2133/1, F591P/05, F1/07/05, F2093/1, F1479/05, F148/DA/05, F56/05, F142/05, F167/05, FMP7/05, F50/05, F034/05, F14/06/05, F2/05/06/37, F01/06/05, F06/132, F07/64, F07/71, F57/07/05, F56/07/05, F6488/05, F808/05, F07/35, F07/15, F2239/1, F2235/1, F2238/1, F150/99.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono , że dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym , formalnym i rachunkowym .

Nieprawidłowości nie stwierdzono .

4.4.1.2.7. Wydatkowanie środków funduszy celowych .

4.4.1.2.7.1. Wydatkowanie środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej .

Plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej został zatwierdzony uchwałą Nr XXIII/179/2004 Rady Powiatu Polickiego z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Polickiego na 2005 r.

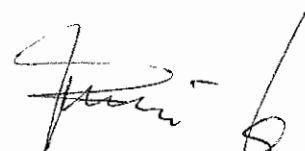
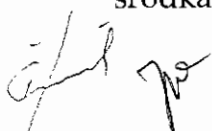
W w/w planie przychody określono w wysokości 2 500 000 zł. a wydatki w wysokości 2 530 000 zł.

W 2006 roku Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie skontrolowała w Starostwie Powiatowym w Policach wykorzystanie środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w latach 2004 - 2005 .

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli powyższego zadania.

4.4.1.2.7.2. Wydatkowanie środków Powiatowego Funduszu Kombatantów .

W okresie objętym kontrolą Starostwo Powiatowe w Policach nie dysponowało środkami Powiatowego Funduszu Kombatantów.



4.4.1.2.7.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych.

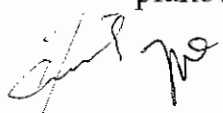
Wydatkowanie środków Powiatowego Funduszu Geodezji i Kartografii .

1. Plan przychodów i wydatków na 2005 rok został zatwierdzony Uchwałą Nr XXIII/168/2004 Rady Powiatu Polickiego z dnia 30 grudnia 2004 roku.

W dniu 22 kwietnia 2005 r. Uchwałą Nr XXVIII/195/2005 Rady Powiatu Polickiego plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym został zmieniony. Zmiana ta wynikała z uzyskania wyższego niż planowano stanu funduszu na początek 2005 roku , a także rozdzielenia wydatków na większą ilość zadań .

W dniu 20 maja 2005 r. Uchwałą Nr XXIX/204/2005 Rady Powiatu Polickiego zmieniono plan przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w związku z przyznaną dotacją w ramach przelewów redystrybucyjnych z Centralnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w kwocie 280 tys. zł przeznaczoną na modernizację i adaptację budynku położonego w Policach na potrzeby Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej oraz dotacją z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych Województwa Zachodniopomorskiego w kwocie 6 tys. zł przeznaczoną na zakup dwóch zestawów sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem niezbędnym do prowadzenia i analizowania operatów ewidencji gruntów oraz 1 szt. drukarki .

Przychody Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w 2005 roku wyniosły 1 020 801,96 zł, co stanowi 111% planowanych przychodów .



2. Wydatki Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w 2005 roku wyniosły 941 656 zł, i zostały przeznaczone na :

- Centralny Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym - 69 556 zł,
- Wojewódzki Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym - 69 556 zł,
- zakup usług - umowa z Powiatowym Ośrodkiem Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej - 451 900 zł,
- koszty podróży służbowych , szkoleń i udziału w konferencjach oraz prenumerata miesięcznika „ Geodeta „ - 2 183 zł,
- synchronizacja baz danych i rozszerzenie licencji SITGMIN - 4 880 zł,
- różne opłaty i składki - 3 058 zł,
- wydatki inwestycyjne funduszy celowych - 298 272 zł,
- wydatki na zakupy inwestycyjne - 42 251 zł,

3. Przy wydatkach inwestycyjnych stosowano przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

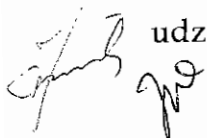
4.4.1.2.8. Dotacje .

4.4.1.2.8.1. Dotacje podmiotowe .

W okresie objętym kontrolą udzielono z budżetu powiatu następujących dotacji podmiotowych :

- Licea Ogólnokształcące - 86 715 zł. , w tym Fundacji ODK w Policach - 78 996 zł.,
- Szkoły zawodowe - 281 183 zł., w tym I Prywatnej Szkole Średniej w Policach - 207 230 zł.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono , że przestrzegano postanowień uchwały Rady Powiatu Police w sprawie określenia zasad udzielania dotacji podmiotowych.



Dotacje przeznaczono na dofinansowanie działalności bieżącej podmiotu .

Wymienione wyżej dotacje przekazywano w terminach miesięcznych w oparciu o uchwały :

- Rady Powiatu Nr XXVIII/169/2001 z dnia 29 czerwca 2001 roku w sprawie szczególnych zasad udzielania dotacji niepublicznym szkołom ponad gimnazjalnym ,

- Zarządu Powiatu Polickiego Nr 295/2005 z dnia 27 kwietnia 2005 roku w sprawie ustalenia wysokości dotacji w na miesiąc na 1 ucznia w 2005 roku dla niepublicznych szkół ponad gimnazjalnych.

Rozliczenia dotacji dokonywano w terminach miesięcznych - narastająco .

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.4.1.2.8.2. Dotacje przedmiotowe

W okresie objętym kontrolą z budżetu powiatu nie udzielano dotacji przedmiotowych .

Oświadczenie Skarbnika Powiatu w tej sprawie stanowi załącznik nr 39 do protokołu kontroli .

4.4.1.2.8.3. Dotacje celowe .

W okresie objętym kontrolą udzielono następujących dotacji celowych z budżetu powiatu :

- stowarzyszeniom (§282 klasyfikacji wydatków) - w zł.

Dz.	Rozdz.	Nazwa podmiotu	Kwota	Wyk.
-----	--------	----------------	-------	------

852	85201	Placówki opiekuńczo wychowawcze	73 360	73 360
-----	-------	---------------------------------	--------	--------

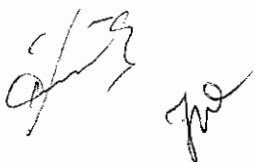
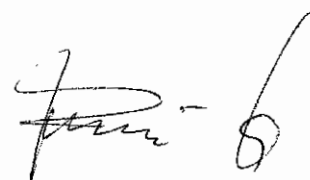
Towarzystwo Przyjaciół Dzieci
w Szczecinie

921	92195	Pozostała działalność	3 000	3 000
-----	-------	-----------------------	-------	-------

Miejski Ośrodek Kultury w Policach	1 000	1 000
Stowarzyszenia „ Animator „ w Policach	1 000	1 000
Biblioteka Miejska w Policach	1 000	1 000

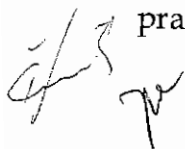
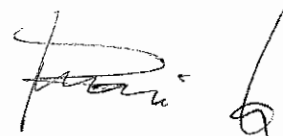
- pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych .

Dz.	Rozdz.	Nazwa podmiotu	Kwota	Wyk.
851	85149	Program polityki zdrowotnej	4 600	4 600
		NZOZ „ Pielęgniarstwo w Środowisku Nauczania i Wychowania „ w Policach	4 600	4 600
926	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	20 000	20 000
		Fundacja „Pomoc Dzieciom Niepełnosprawnym „	1 200	1 200
		Uczniowski Klub Sportowy „Fala” w Trzebieży	1 200	1 200
		Uczniowski Klub Sportowy „PODGRODZIE” w Nowym Warpnie	1 200	1 200
		Klub Kajakowy „Alchemik” Police	1 000	1 000
		Uczniowski Klub Sportowy „BŁYSKAWICA” w Policach	1 000	1 000
		Uczniowski Klub Żeglarski „BRAS” w Policach	1 200	1 200
		Regionalny Oddział Szczeciński PTTK	1 500	1 500

	Atletyczny Klub Sportowy	1 200	1 200
	„PROMIEN” w Policach		
	Uczniowski Klub Sportowy	1 200	1 200
	„ACTIV” w Policach		
	Polickie Stowarzyszenie Piłki	1 200	1 200
	Siatkowej w Policach		
	Uczniowski Klub Sportowy	1 200	1 200
	„STRZELEC” w Policach		
	Uczniowski Klub Sportowy	1 500	1 500
	„ÓSEMKA” w Policach		
	Integracyjny Uczniowski Klub	1 500	1 500
	Pływacki „WODNIK”		
	Uczniowski Klub Sportowy	1 200	1 200
	„TRÓJKA” w Policach		
	Uczniowski Klub Sportowy	1 200	1 200
	„CHEMICZEK” w Policach		
	Towarzystwo Krzewienia Kultury	1 500	1 500
	Fizycznej „TYTAN”		
852 85202	Domy Pomocy Społecznej		
	Dom dla Matki z Małoletnimi		
	Dziećmi i Kobiet w Cięży		
	w Karwowie	22 618	22 618
852 85203	Ośrodki Wsparcia		
	Dom dla Matki z Małoletnimi		
	Dziećmi i Kobiet w Cięży		
	w Karwowie	30 000	30 000

1. Ogólna kwota dotacji na 2005 rok została określona w uchwale budżetowej .
2. Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono , że wszystkich wnioskodawców ubiegających się o przyznanie dotacji traktowano na równych prawach – konkurs ofert .

3. Zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację nastąpiło na podstawie umowy .
4. Umowę podpisały osoby uprawnione do składania oświadczeń woli .
5. Umowa zawierała wszystkie elementy określone przepisami art.71 ust.2 ustawy o finansach publicznych .
6. Wnioski o udzielenie dotacji złożone zostały terminowo .

W celu sprawdzenia prawidłowości przyznawania dotacji skontrolowano następujące decyzje o ich przyznaniu dla następujących wnioskodawców :

- Uczniowski Klub Sportowy „ ACTIV „ - kwota 1 200 zł.,
- Integracyjny Uczniowski Klub Pływacki „Wodnik „ - kwota 1 500 zł.,
- TKKF „TYTAN” - kwota 1 500 zł.,
- Fundacja „Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym”- kwota 1 200 zł,
- Uczniowski Klub Lekkoatletyczny „ÓSEMKA” POLICE - kwota 1 500 zł.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono , że wniosek o udzielenie dotacji zawierał :

- pełną nazwę i adres podmiotu ,
- rodzaj zadania ,
- szczegółowy zakres zadania ,
- termin i miejsce realizacji ,
- kalkulację kosztów ,
- zadania wynikające ze statutu ,
- podpisy osób uprawnionych do składania oświadczeń woli w imieniu wnioskodawcy .

7. Zlecenie zadania oraz przekazanie dotacji na jego realizację nastąpiło na podstawie pisemnej umowy , która zawierała :

- oznaczenie stron umowy ,
- określenie czasu na jaki umowa została zawarta ,
- szczegółowy zakres rzeczowy realizowanego zadania ,
- termin i miejsce realizacji ,
- określenie wysokości dotacji , jaką przekaże wnioskodawca z

tytułu realizacji umowy oraz warunki i terminy jej przekazania ,

- określenie przeznaczenia przychodów uzyskanych przy realizacji zadania , których nie można było przewidzieć przy kalkulowaniu wysokości dotacji,
- zobowiązanie wnioskodawcy do prowadzenia dokumentacji według wymagań określonych przez organ , w sposób umożliwiający ocenę wykonania zadania pod względem rzeczowym i finansowym ,
- ustalenie trybu i terminów przekazania organowi dotującego informacji o zakresie i sposobie realizacji umowy oraz ustalenie zakresu objętego stałym nadzorem ze strony powiatu ,
- ustalenie zasad i terminu rozliczeń ,
- wykaz dokumentów , który podmiot dotowany przedstawi powiatowi w celu rozliczenia dotacji ,
- termin zwrotu dotacji wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia uzyskania dotacji , w przypadku jej wykorzystania w części lub całości na inne cele niż określone w umowie ,
- termin zwrotu dotacji , w przypadku całkowitego lub częściowego niewykonania umowy ,
- warunki i tryb wypowiedzenia umowy.

8. Przekazaną dotację ujęto w ewidencji księgowej .

9. Wszystkie skontrolowane podmioty realizujące zadanie przedłożyły :

- informację o rzeczowym i finansowym wykonaniu zadania , zgodnie z treścią o przyznaniu dotacji ,
- w rozliczeniu ujęto wyłącznie wydatki na realizację zadania ustalonego w umowie .

10. Na podstawie skontrolowanych rozliczeń przyznanych dotacji stwierdzono , że przekazane środki zostały w pełni wykorzystane.

Nieprawidłowości nie stwierdzono .

4.4.1.2.8.4. Różne dotacje

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono ,że w okresie objętym kontrolą nie udzielano dotacji dla zakładów budżetowych określonych w § 241 klasyfikacji wydatków i funduszu celowego określonego w § 243 klasyfikacji wydatków .

4.4.1.2.9. Inne wydatki bieżące .

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły inne wydatki bieżące istotne dla budżetu powiatu .

4.4.1.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych .

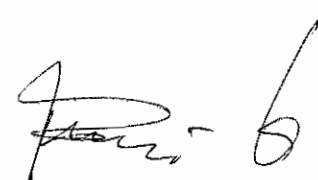
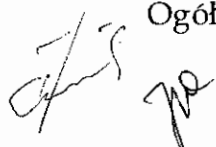
Na podstawie skontrolowanych wydatków stwierdzono, że wielkość wydatków nie podlegała przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych .

4.4.2. Wydatki majątkowe .

4.4.2.1. Wydatki na inwestycje .

1. Na podstawie uchwały budżetowej oraz sprawozdawczości stwierdzono , że na 2005 rok nie planowano i nie realizowano wydatków inwestycyjnych.
2. Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono , że w 2005 roku realizowano wydatki na zakupy inwestycyjne w następującej wysokości :
 - a. zakup samochodu - 56 800 zł.,
 - b. zakup komputerów , monitorów , programów - 26 639 zł.,
 - c. zakup programu „Ewidencja sprzętu komputerowego” - 456 zł.,
 - d. zakup 75 licencji AVG Network Edition - 3 770 zł.

Ogółem wydatki na zakupy inwestycyjne wyniosły - 87 665 zł.



W celu sprawdzenia prawidłowości wydatkowania tych środków skontrolowano wydatki na zakup samochodu i monitorów , komputerów i programów .

Zakup samochodu .

- środki na zakup samochodu zostały przyjęte uchwałą Nr XXIII/166/2004 Rady Powiatu Polickiego z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie ustalenia wykazu i planu finansowego wydatków które nie wygasają z upływem roku kalendarzowego 2004 .

W uchwale w § 6060 ujęto wydatki nie wygasające w kwocie 60 000 zł.,

- zakupu samochodu dokonano zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych w trybie zapytania o cenę .Z zapytaniem o cenę zwrócono się do dziewięciu wykonawców .Odpowiedzi udzieliło trzech wykonawców :

- 1) „TOR TERLECKI” Sp. z o.o w Szczecinie z ceną ofertową 65 300 zł.,
- 2) „BEMO MOTORS” Sp. z o.o w Szczecinie z ceną ofertową 56 800 zł.,
- 3) PPH „ARKOM” w Henryków – Urocze p-ta Złotokłós z ceną 66 000 zł.

Wszyscy wykonawcy spełnili wymagania formalne , wybrana została oferta z najniższą ceną – firmy BEMO MOTORS Szczecin .

Zakup komputerów .

- uchwała Nr XXV/238/2005 Rady Powiatu Polickiego z dnia 28 października 2005 roku zwiększono wydatki majątkowe o kwotę 57 400 zł., z przeznaczeniem m.in. na zakup sprzętu komputerowego ,

- zakupu sprzętu dokonano w trybie zapytania o cenę ,

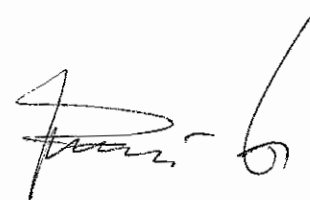
- ofertę złożyło dwóch wykonawców :

- a) „EL TORO” Sp. Cywilna Stargard Szczeciński z ceną 32 720,40 zł.,
- b) „Medialand” Sp. z o.o. Szczecin z ceną ofertową 33 414,26 zł.

Wszyscy wykonawcy spełnili wymagania formalne , wybrana została oferta z najniższą ceną – firmy „ EL TORO” Stargard Szczeciński .

3. Zakupione środki trwale zostały przyjęte na stan dokumentem OT :

- samochód – 20 stycznia 2005 roku ,
- sprzęt komputerowy – 16 grudnia 2005 roku.



Dowody OT spełniły wszystkie wymogi formalne .

Nieprawidłowości nie stwierdzono .

4.4.2.1.4. Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych .

W okresie objętym kontrolą nie udzielano z budżetu powiatu dotacji określonych w §§ 621,622 i 623 klasyfikacji wydatków .

4.4.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe .

4.4.2.2.1. Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego .

W okresie objętym kontrolą Starostwo Powiatowe nie realizowało zakupu i objęcia akcji oraz nie wносиło wkładów do spółek prawa handlowego .

4.4.3. Wydatki z tytułu kar i odszkodowań , kosztów postępowania sądowego i kuratorskiego oraz z tytułu pozostałych odsetek

W 2005 roku Starostwo Powiatowe poniosło wydatki określone w § 459 klasyfikacji wydatków w wysokości 50 000 zł., - wyrok Sądu Apelacyjnego oraz wydatki określone w § 461 klasyfikacji wydatków w wysokości 27 133 zł.,- dotyczy tego samego tytułu .

Zapłacone kary i odszkodowania oraz koszty postępowania komorniczego zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej i wprowadzone do budżetu uchwałą Rady Powiatu Polickiego Nr 253/2005 z listopada 2005 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono .

