

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych Powiatu Człuchowskiego, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Człuchowie, w okresie od dnia 17 października 2011r. do dnia 2 marca 2012r.

ZAKRES KONTROLI – SPIS TREŚCI:

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE	
1.1. Dane ogólne	
1.2. Kierownictwo jednostki.....	
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.....	
1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	
1.5. Kontrole zewnętrzne.....	
II. WYKONYWANIE BUDŻETU	
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	
2.2. Inwentaryzacja roczna należności	
2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody	
2.4. Dochody budżetowe	
2.5. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.....	
2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji	
2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	
III. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM.....	
3.1. Gospodarka nieruchomościami	
3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	
3.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	
3.4. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.....	
IV. ROZLICZANIE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI	
4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	
4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	
4.3. Rozliczenia rachunków dochodów.....	
4.4. Samorządowe osoby prawne	
V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ	
5.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa.....	
5.2. Dotacje celowe otrzymane przez jednostkę na realizację porozumień	
VI. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	
6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki	
6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.	

24



I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE


1.1. Dane ogólne

- 1) Tematyka kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Kontrolę przeprowadziła Jolanta Lewandowska - starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia Nr 91/2011 z dnia 26 września 2011 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- 3) Okres objęty kontrolą: lata 2007 – 2010.
- 4) Termin przeprowadzenia kontroli:
Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 17.10.2011r. do 2.03.2012r.
- 5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Starostwo Powiatowe w Człuchowie
ul. Wojska Polskiego 1
77- 300 Człuchów

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W § 66 statutu wskazano m.in., iż zarząd powiatu prowadzi i aktualizuje wykaz jednostek organizacyjnych powiatu. Z prowadzonego wykazu wynikało, iż powiat oprócz starostwa powiatowego jako jednostki budżetowej posiada następujące jednostki organizacyjne:

- Zespół Szkół Sportowych w Człuchowie;
- Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Wierzchowie Dworzec;
- Zakład Aktywności Zawodowej w Czarnem;
- Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych przy Starostwie Powiatowym w Człuchowie;
- Zespół Placówek Opiekuńczo- Wychowawczych w Człuchowie;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnem;
- Zespół Szkół Technicznych w Człuchowie;
- Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Człuchowie;
- Zespół Szkół Agrobiznesu w Człuchowie;
- Centrum Kształcenia Ustawicznego w Człuchowie;
- Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Człuchowie;
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie;



- Powiatowy Zarząd Dróg w Człuchowie;
- Powiatowy Urząd Pracy;
- Poradnię Psychologiczno- Pedagogiczną w Człuchowie;
- Powiatowy Ośrodek Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki w Człuchowie;
- Powiatowe Centrum Rehabilitacji i Terapii Zajęciowej w Czarnem;
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Człuchowie;
- Powiatowe Centrum Gospodarki i Integracji Europejskiej w Człuchowie;
- Powiatową Bursę Szkolną w Człuchowie;
- Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Debrznie;
- Dom Pomocy Społecznej w Czarnem.

1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W okresie objętym kontrolą, kontrolowana jednostka nie uczestniczyła w związkach komunalnych.

1.2. Kierownictwo jednostki

- 1) Starosta Człuchowski: Aleksander Gappa, wybrany na mocy uchwały Rady Powiatu Nr I/3/2010 z dnia 30 listopada 2010r. w sprawie wyboru Starosty Człuchowskiego. Funkcję tę pełnił także w poprzedniej kadencji na mocy uchwały Rady Powiatu Nr I/4/2006 z dnia 27 listopada 2006r.
- 2) Wicestarosta: Marian Pastucha, wybrany na mocy uchwały Rady Powiatu Nr I/4/2010 z dnia 30 listopada 2010r. w sprawie wyboru Wicestarosty Człuchowskiego. Funkcję tę pełnił także w poprzedniej kadencji na mocy uchwały Rady Powiatu Nr I/5/2006 z dnia 27 listopada 2006r. W aktach osobowych Wicestarosty Powiatu znajduje się zapytanie o karalność z dnia 18.12.2006r.
Po nawiązaniu nowego stosunku pracy w wyniku wyboru z dnia 30.11.2010r. nie podjęto działań mających na celu sprawdzenie czy Wicestarosta Powiatu spełnia wymogi zatrudnienia w zakresie niekaralności.
- 3) Członkowie Zarządu: Krzysztof Mróz oraz Wacław Wołujewicz wybrani uchwałą Rady Powiatu Nr I/5/2010 z dnia 30 listopada 2010r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu Człuchowskiego.
- 4) Skarbnik Powiatu: Alicja Krauze, powołana uchwałą Nr II/13/98 z dnia 22 grudnia 1998r. w sprawie wyboru skarbnika powiatu. Uchwałą Rady Powiatu Nr IV/26/2011 z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie odwołania skarbnika Powiatu Człuchowskiego.

organ stanowiący powiatu odwołał Alicję Krauze z funkcji skarbnika powiatu. Uchwałą Rady Powiatu Nr IX/51/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Człuchowskiego, ponownie powołano Alicję Krauze na stanowisko Skarbnika Powiatu Człuchowskiego. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

- 5) Sekretarz Powiatu: nie zatrudniano na podstawie umowy o pracę sekretarza powiatu. Pełnienie obowiązków sekretarza powierzono wicestarosce powiatu tj. Marianowi Pastucha.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut Powiatu.

- 1) Statut Powiatu Człuchowskiego przyjęto uchwałą Nr XIII/68/2003 z dnia 27 listopada 2003 roku w sprawie uchwalenia jednolitego tekstu statutu powiatu człuchowskiego. Statut określa m.in.

- ustrój powiatu;
- zasady tworzenia jednostek organizacyjnych;
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy rady powiatu i komisji powoływanych przez radę powiatu;
- zasady dostępu obywateli do dokumentów rady oraz zasady korzystania z nich;
- zasady gospodarki finansowej powiatu.

Do statutu wprowadzono dwie zmiany następującymi uchwałami: Nr XXI/132/2004 z dnia 26 sierpnia 2004 roku oraz Nr II/11/2006 z dnia 15 grudnia 2006r. Uchwały dotyczące statutu i zmian do niego opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

1.3.2. Regulamin organizacyjny.

- 1) Organizację i zasady funkcjonowania starostwa powiatowego określa regulamin organizacyjny ustalony uchwałą Rady Powiatu Nr V/262/2006 z dnia 20 października 2006r. w sprawie uchwalenia jednolitego tekstu Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Człuchowie. Do regulaminu wprowadzono zmiany następującymi uchwałami organu stanowiącego: Nr XV/82/2007 z dnia 27 grudnia 2007 roku oraz Nr XXX/149/2009 z dnia 29 stycznia 2009 roku.
- 2) W regulaminie określono m.in.: zakres działania i zadania starostwa, jego strukturę organizacyjną, zasady funkcjonowania starostwa, zadania a także kompetencje kierownictwa jednostki oraz zakres działania poszczególnych wydziałów.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

- 1) W kontrolowanej jednostce obowiązuje zakładowy plan kont ustalony zarządzeniem Starosty Człuchowskiego Nr 6/2011 z dnia 22 lutego 2011r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Człuchowie. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011r. W załączniku nr 3 (pkt. 3.4) do ww. zarządzenia wskazano wykaz kont stosowanych w jednostce przy komputerowym przetwarzaniu danych. W wykazie tym znajdowało się konto 135- „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Ustalono, iż w całym roku 2011 ewidencję księgową funduszy celowych prowadzono ręcznie tj. w sposób niezgodny z planem kont.
- 2) W okresie objętym kontrolą obowiązywał zakładowy plan kont wprowadzony zarządzeniem Nr 6/99 z dnia 22 lutego 1999r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont oraz zasad przeprowadzania inwentaryzacji. Zmian w wymienionej dokumentacji dokonano następującymi zarządzeniami starosty powiatu:
 - Nr 16/2001 z dnia 31 grudnia 2001 roku w sprawie zakładowego planu kont oraz zasad przeprowadzania inwentaryzacji. Zarządzeniem tym uzupełniono zakładowy plan kont o dodatkowe konta.
 - Nr 2/2006 z dnia 2 stycznia 2006 roku w sprawie zakładowego planu kont stosowanego przy komputerowym przetwarzaniu danych. Z zarządzenia wynikało, że do obsługi finansowo-księgowej, kadrowo-płacowej, kasy oraz fakturowania przyjęto program - Ten Soft sp. z o.o. Opole.
- 3) Obowiązująca w jednostce dokumentacja zawierała w szczególności:
 - ogólne zasady prowadzenia rachunkowości,
 - obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - system służącego ochronie danych, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisach.

W okresie objętym kontrolą tj. do 31.12.2010r. przyjętych zasad dotyczących prowadzenia rachunkowości nie dostosowano do zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. (Dz. U. z 2008r., Nr 72, poz. 422). Kierownicy

jednostek, w tym także powiatowych, mieli 3 miesiące (licząc od 13.06.2008r.) na dostosowanie prowadzenia rachunkowości do szczególnych zasad określonych w tym rozporządzeniu.

Wprowadzone zmiany były związane między innymi z odpisami aktualizacyjnymi i przychodami starostwa. I tak:

- do przychodów starostwa należało zaliczyć dochody budżetowe nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (§ 7 ust. 1);
 - należności realizowane na rzecz innych jednostek, należało ujmować jako zobowiązania na rzecz tych jednostek (§ 7 ust. 2).
- 4) Zarządzeniem Nr 10/2008 w sprawie zakładowego planu kont stosowanym przy komputerowym przetwarzaniu danych wprowadzono zakładowy plan kont stosowany dla budżetu powiatu (§ 1) oraz starostwa powiatowego (§ 2). Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia. Ustalono, iż w kontrolowanym starostwie niektóre księgi rachunkowe prowadzono w sposób nie przewidziany w planie kont tj. w sposób ręczny. W sposób ręczny prowadzono księgi rachunkowe funduszy ewidencjonowanych na koncie 135- „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia”.

1.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Kopie zapasowe danych na nośniki trwale pamięci sporządzane są codziennie za pomocą stosownych funkcji komputerowych. Wykorzystywane systemy komputerowe ograniczają dostęp do danych i posiadają rejestr logowania. Wykorzystywane systemy komputerowe sprawdzają poprawność wprowadzania danych oraz informują o poprawności przetwarzania.

1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo- księgowych.

Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych, wprowadzono zarządzeniem starosty Nr 4/99 z dnia 16 lutego 1999r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów. Do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli do instrukcji nie wprowadzono żadnych zmian.

1.3.6. Pełnomocnictwa

Pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu, udzielone na podstawie art. 48 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 1998r., Nr 91, poz. 578 z późn. zm.), które



obowiązywały także w okresie objętym kontrolą, udzielono następującym kierownikom jednostek organizacyjnych:

- pani Ewie Hryszkiewicz- Dyrektorowi Liceum Ogólnokształcącego w Człuchowie (od 29.01.2000r.);
- panu Zenonowi Nowak - Dyrektorowi Zakładu Wdrożeń i Usług Technicznych przy Starostwie Powiatowym w Człuchowie (od 29.01.2000r.);
- panu Tadeuszowi Zimmemu Dyrektorowi Zespołu Szkół Agrobiznesu w Człuchowie (od 29.01.2000r.);
- pani Elżbiecie Gomulka- Dyrektorowi Domu Dziecka w Wierzchowie (od 29.01.2000r.);
- panu Grzegorzowi Rekowskiemu- Dyrektorowi Powiatowego Zarządu Dróg w Człuchowie (od 29.01.2000r.);
- panu Jerzemu Górnemu- Kierownikowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Człuchowie (od 10.04.2000r.);
- panu Władysławowi Strojku- Dyrektorowi Powiatowego Ośrodka Edukacji i Kultury w Człuchowie (od 5.01.2000r.);
- pani Marzenie Kroplewskiej- Dyrektorowi Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Człuchowie (od 8.01.2004r.);
- pani Ewie Kuźmińskiej- Dyrektorowi Centrum Kształcenia Ustawicznego w Człuchowie (od 8.01.2004r.);
- pani Marii Marcinowskiej- Dyrektorowi Zespołu Szkół Technicznych w Człuchowie (od 8.01.2004r.);
- panu Jerzemu Dawidowiczowi- Dyrektorowi Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego w Debrznie (od 16.01.2004r.);
- panu Mirosławowi Wróblewskiemu- Dyrektorowi Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Człuchowie (od 5.05.2005r.);
- panu Andrzejowi Piworowicza- Dyrektorowi Powiatowej Bursy Szkolnej w Człuchowie (od 31.12.2007r.);
- panu Markowi Czechyrze- Dyrektorowi Powiatowego Urzędu Pracy w Człuchowie (od 20.02.2008r.);
- panu Lechowi Jabłońskiemu- Dyrektorowi Pomocy Społecznej w Czarnem (od 7.08.2008r.);
- panu Jerzemu Stróżyk- Dyrektorowi Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie (od 7.08.2008r.).

Z powyższego wynika, iż pełnomocnictwa udzielono także Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej tj. jednostce posiadającej osobowość prawną. Na podstawie art. 48 zarząd mógł upoważnić do jednoosobowego działania na podstawie udzielonego pełnomocnictwa, jedynie kierowników jednostek organizacyjnych powiatu nieposiadających osobowości prawnej.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W okresie objętym kontrolą nie zawierano ww. umów.

1.4. Funekcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

- 1) Z planu pracy komisji rewizyjnej na 2010r. wynikało, iż komisja miała się zajmować następującymi sprawami:
 - analizą sprawozdania z działalności finansowej powiatu za 2009 rok i przygotowaniem opinii w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu,
 - kontrolą zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa Zespołu Szkół Agrobiznesu w Człuchowie”,
 - analizą sprawozdania z działalności finansowej powiatu za I półrocze 2010 roku,
 - kontrolą rzeczowo- finansową w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Wierchowiu,
 - podsumowaniem pracy komisji w kadencji 2006-2010.
- 2) Na podstawie protokołów z posiedzeń komisji rewizyjnej, a także przeprowadzonych przez komisję kontroli ustalono, że komisja w okresie objętym kontrolą zajmowała się m.in.: kontrolą wydatkowania środków budżetowych wybranych jednostek organizacyjnych powiatu (Starostwa Powiatowego, Zakładu Wdrożeń i Usług Technicznych oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego).

Ze sporządzonych protokołów wynikało, iż komisja rewizyjna nie wniosła uwag do działalności objętej kontrolą.

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

- 1) W § 8 regulaminu organizacyjnego wprowadzonego uchwałą Rady Powiatu Nr XLV/262/2006 z dnia 20 października 2006 roku w sprawie uchwalenia jednolitego tekstu Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Człuchowie wynikało, że do zadań skarbnika w okresie objętym kontrolą należało m.in.:
 - wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości i finansów:

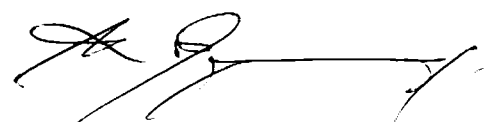
- nadzorowanie prac związanych z opracowaniem i realizacją budżetu powiatu oraz zapewnienie kontroli jego wykonania;
 - kontrasygnata czynności prawnych powodujących powstawanie zobowiązań pieniężnych;
 - opracowywanie okresowych analiz i sprawozdań,
 - kontrola gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych powiatu;
 - prowadzenie księgowości i ewidencji majątku powiatu.
- 2) W okresie objętym kontrolą, Alicja Krauze - skarbnik powiatu w zakresie działalności kontrolnej i nadzorczej, przeprowadzała kontrolę poszczególnych dowodów księgowych. Czynności kontrolne były potwierdzane złożonym podpisem.
- Ustalono, iż Aleksander Gappa – starosta powiatu powierzył Alicji Krauze- skarbnikowi powiatu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości.

1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

- 1) Przepisy art. 15a ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.) zobowiązywały m.in. jednostki samorządu terytorialnego do opracowania instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu oraz ustanowienia w jednostce koordynatora do spraw współpracy z GIIF.
- 2) W czasie trwania niniejszej kontroli w kontrolowanej jednostce opracowano ww. instrukcję a także ustanowiono koordynatora d/s współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym (terminowości ich złożenia).

Sprawdzeniu w powyższym zakresie poddano złożenie oświadczeń o stanie majątkowym w 2011 roku (według stanu na dzień 31.12.2010r.) przez wszystkich radnych, pracowników starostwa do tego zobowiązanych a także kierowników jednostek organizacyjnych. Ustalono, iż wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych za 2010r. złożyły je bez opóźnień w terminie do 30 kwietnia 2011 roku. Osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych na 2 m-ce przed końcem

kadencji oraz 30 dni od objęcia mandatu. złożyły je bez opóźnień. Oświadczenia majątkowe umieszczano w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu.

1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W przyjętych procedurach kontroli zarządczej nie wprowadzono odrębnych uregulowań w zakresie projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej. Do środków unijnych wypłacanych z Banku Krajowego, stosuje się procedury kontroli obowiązujące dla pozostałych środków.

1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w starostwie i pozostałych jednostkach.

W obowiązującej od 1 stycznia 2010r. nowej ustawie o finansach publicznych wprowadzono nowy system kontroli tj. kontrolę zarządczą, która objęła swym zakresem wszystkie aspekty działalności jednostki. Procedury kontroli zarządczej wprowadzono w kontrolowanej jednostce zarządzeniem Starosty Człuchowskiego Nr 12/2010 z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli Zarządczej w Starostwie Powiatowym w Człuchowie.

1.4.7. Audyt wewnętrzny.

- 1) Kontrolowany powiat, w okresie objętym kontrolą podlegał obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego z uwagi na to, iż kwoty przychodów i wydatków dokonywanych przez powiat w ciągu roku kalendarzowego przekraczały kwoty 40.000,00 tys. zł. określonej w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763).
- 2) W planie audytu wewnętrznego na 2010r. ujęto następujące tematy:
 - Ocenę procesu windykacji należności Skarbu Państwa i Powiatu.
 - Ocenę systemu ochrony mienia.
 - Poprawność funkcjonowania systemów informatycznych i ich adekwatność do potrzeb starostwa.
- 3) Ze sprawozdania z wykonania audytu w 2010 roku (z dnia 31.01.2011r.) wynikało, że w okresie objętym kontrolą wykonano audyt wewnętrzny z zaplanowanego zakresu tj.: windykacji należności, ochrony mienia oraz systemów informatycznych w Starostwie Powiatowym w Człuchowie.



1.4. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w książce kontroli ustalono, że w okresie od poprzedniej kontroli przeprowadzonej w okresie od 2.01.2008r. do 30.04.2008r przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku do czasu trwania niniejszej kontroli, w jednostce przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

Jednostka kontrolna	Termin przeprowadzenia kontroli	Temat Kontroli
InfoAudit sp. z o.o. z Warszawy	21.01-22.01.2008r.	Audyt zewnętrzny Projektów: „Stypendia dla szkół ponadgimnazjalnych Powiatu Człuchowskiego” oraz „Stypendia dla studentów powiatu Człuchowskiego w roku akademickim 2006/2007- wyrównanie szans edukacyjnych.
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	5-9.05.2008r. oraz 11-12.06.2008r.	Realizacja dochodów oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa w zakresie funkcjonowania Domów Pomocy Społecznej w 2007r.
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	20.08.2008r	Kontrola projektu realizowanego w ramach kontraktu Wojewódzkiego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007- 2008 pn. „Moje Boisko, Orlik – 2012”.
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	22.09.2008r.	Sprzedaż i oddawanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa w latach 2006- 2008
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	19.05.2009r.-2.06.2009r.	Realizacja dochodów budżetu państwa z tytułu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w 2008r. oraz prawidłowość wydatkowania dotacji z budżetu państwa.
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	26.08.2009r.	Kontrola projektu nr 2/2.22/111/3.5.2/229/04
Marszałek Województwa Pomorskiego	31.08.2009r.	Kontrola projektu nr WND-RPPPM.08.01.01-00-038/08
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	28.01.2010r.-2.02.2010r.	Prawidłowość wydatkowania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa w 2009r. na uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa”.
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	10.05.2010r.	Kontrola inwestycji w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych.
Marszałek Województwa Pomorskiego	10.06.2010r.-14.06.2010r.	Kontrola na zakończenie realizacji projektu realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie nr UDA- RPPM.08.01.02-00-060/09-00
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	11.03.2011r.-29.03.2011r.	Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2010r.
Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	14.07.2011r.-15.07.2011r.	Kontrola inwestycji realizowanych w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych.

W Biuletynie informacji Publicznej nie zamieszczono protokołów oraz wystąpień pokontrolnych z ww. kontroli.

II. WYKONYWANIE BUDŻETU.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Gospodarka kasowa (w tym kontrola kasy)

Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne

- 1) W wewnętrznej strukturze organizacyjnej starostwa przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy. Zasady gospodarki kasowej obowiązujące także w czasie trwania niniejszej kontroli określono w § 9 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów wprowadzonej zarządzeniem Starosty Człuchowskiego Nr 4/99 z dnia 16.02.1999r. Odrębnej instrukcji kasowej jednostka nie posiadała.
- 2) Kasjerka zatrudniona w jednostce kontrolowanej złożyła pisemną deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę oraz inne wartości znajdujące się w kasie. W aktach osobowych znajduje się zapytanie o karalność. Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 22.11.2011r., co udokumentowano stosownym protokołem stanowiącym załącznik nr 1 do protokołu z kontroli. W trakcie kontroli kasy, nie stwierdzono różnicy pomiędzy rzeczywistym stanem gotówki w kasie, a stanem wynikającym z ewidencji.

Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych

- 1) Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie (pogotowie kasowe) w wysokości 9.000,00 zł ustalił kierownik jednostki w dniu 29.07.2005r.
- 2) Kontrolę przestrzegania wysokości ustalonego limitu przeprowadzono w oparciu o próbę obejmującą 40 raportów kasowych oznaczonych następującymi numerami: 32 z dnia 17.02.2010r., 36 z dnia 23.02.2010r., 37 z dnia 24.02.2010r., 38 z dnia 25.02.2010r., 39 z dnia 26.02.2010r., 21 z dnia 2.02.2010r., 22 z dnia 3.02.2010r., 23 z dnia 4.02.2010r., 28 z dnia 11.02.2010r., 29 z dnia 12.02.2010r., 29 z dnia 12.02.2010r., 30 z dnia 15.02.2010r., 57 z dnia 24.03.2010r., 58 z dnia 25.03.2010r., 59 z dnia 26.03.2010r., 61 z dnia 30.03.2010r., 62 z dnia 31.03.2010r., 49 z dnia 12.03.2010r., 51 z dnia 16.03.2010r., 53 z dnia 18.03.2010r., 54 z dnia 19.03.2010r., 55 z dnia 22.03.2010r., 40 z dnia 1.03.2010r., 41 z dnia 2.03.2010r., 42 z dnia 3.03.2010r., 43 z dnia 4.03.2010r., 44 z dnia 5.03.2010r., 45 z dnia 8.03.2010r., 47 z dnia 10.03.2010r., 48 z dnia 11.03.2010r., 137 z dnia 19.07.2010r., 138 z dnia 20.07.2010r., 139 z dnia 21.07.2010r., 140 z dnia 22.07.2010r., 141 z dnia

23.07.2010r., 142 z dnia 26.07.2010r., 143 z dnia 27.10.2010r., 144 z dnia 28.07.2010r., 146 z dnia 30.07.2010r., 125 z dnia 1.07.2010r., 127 z dnia 5.07.2010r.

Ustalono, iż określony przez kierownika jednostki limit gotówki w kasie (9.000,00 zł) nie był przekraczany.

- 2) W wyniku kontroli dołączonych do powyższych raportów kasowych, operacji kasowych ustalono, że były one dokumentowane dowodami kasowymi dopuszczonymi do stosowania przez kierownika jednostki w przyjętych zasadach kasowych. Dowody źródłowe oznaczano numerami identyfikacyjnymi.

2.1.2. Obsługa bankowa

Obsługa bankowa powiatu i powiatowych jednostek organizacyjnych

- 1) W okresie od 1.04.2005r. obsługę bankową wykonywał Bank Spółdzielczy w Człuchowie na mocy umowy zawartej w dniu 30.03.2005r. W umowie tej bank zobowiązał się wobec posiadacza rachunku do wykonywania bankowej obsługi budżetu Powiatu Człuchowskiego na czas określony od dnia 1 kwietnia 2005r. do dnia 31 marca 2010r. Od 1.04.2010r. obsługę bankową także prowadził ww. bank, na mocy umowy (bez numeru) z dnia 1.04.2010r.
- 2) W ww. umowach określono m.in.: oprocentowanie rachunków bieżących i pomocniczych (wg zmiennej stopy procentowej w wysokości: 0,59 x średni WIBID 1M z miesiąca poprzedzającego miesiąc naliczania odsetek), warunki pobierania opłat i prowizji oraz warunki zmiany umowy.
- 3) Przy wyborze banku do obsługi bankowej budżetu zastosowano art. 4 pkt. 8 przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r., Nr 223, poz.1655 z późn. zm.).

Operacje bankowe

- 1) Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania w urządzeniach księgowych powiatu operacji na jego rachunkach bankowych przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133 – „Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi.
- 2) Na podstawie próby obejmującej 30 zapisów na koncie 133 - „Rachunek bieżący budżetu” dokonane w drugim kwartale 2010r. (WB z dnia: 1.04.2010r., 2.04.2010r., 6.04.2010r., 7.04.2010r., 8.04.2010r., 9.04.2010r., 12.04.2010r., 13.04.2010r., 14.04.2010r., 15.04.2010r., 4.05.2010r., 5.05.2010r., 6.05.2010r., 7.05.2010r., 10.05.2010r., 11.05.2010r., 12.05.2010r., 13.05.2010r., 14.05.2010r., 17.05.2010r., 1.06.2010r., 2.06.2010r., 4.06.2010r., 7.06.2010r., 8.06.2010r., 9.06.2010r., 10.06.2010r.,



11.06.2010r., 14.06.2010r., 15.06.2010r.). ustalono, iż nie występowała zgodność pomiędzy księgowością banku a księgowością starostwa. Niezgodności dotyczyły wszystkich wyciągów bankowych objętych kontrolą, tj.:

- WB z dnia 2.04.2010r. - różnica: - 66.168,98 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (50.512,28 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (- 116.681,26 zł, strona MA konta 133),
- WB z dnia 6.04.2010r.- różnica: -40.414,42 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (63.446,36 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (- 103.860,78 zł. strona MA konta 133),
- WB z dnia 7.04.2010r.- różnica:- 57.566,84 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (54.873,09 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (- 112.439,93 zł, strona MA konta 133).
- WB z dnia 8.04.2010r.- różnica: -63.102,80 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (53.624,86 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (- 116.727,66 zł, strona MA konta 133),
- WB z dnia 9.04.2010r.- różnica: -60.550,24 zł pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (55.446,46 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (- 115.996,70 zł, strona MA konta 133),
- WB z dnia 12.04.2010r.- różnica: -64.330,04 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (53.573,75 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (- 117.903,79 zł, strona MA konta 133),
- WB z dnia 13.04.2010r.- różnica: -28.181,14 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (71.648,20 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (- 99.829,34 zł, strona MA konta 133).
- WB z dnia 14.04.2010r.- różnica: 70,77 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (62.157,66 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (62.228,43 zł, strona WN konta 133),
- WB z dnia 15.04.2010r.- różnica: 9,00 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (50.406,94 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (50.415,94 zł, strona WN konta 133),
- WB z dnia 4.05.2010r.- różnica: 535.385,06 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (50.332,52 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (585.717,58 zł, strona WN konta 133),



- WB z dnia 10.05.2010r.- różnica: 532.444,55 zł. pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (57.871,88 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (590.316,43 zł, strona WN konta 133),
- WB z dnia 11.05.2010r.- różnica: 532.247,91 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (50.287,55 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (582.535,46 zł, strona WN konta 133),
- WB z dnia 13.05.2010r.- różnica: 553.438,96 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (50.673,68 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (604.112,64 zł, strona WN konta 133),
- WB z dnia 14.05.2010r.- różnica: 1.599.365,60 zł. pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (55.839,98 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (1.655.205,58 zł, strona WN konta 133),
- WB z dnia 17.05.2010r.- różnica: 1.599.365,60 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (50.046,61 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (1.649.412,21 zł, strona WN konta 133),
- WB z dnia 1.06.2010r.- różnica: 1.570.380,87 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (79.624,93 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (1.650.005,80 zł, strona WN konta 133),
- WB z dnia 2.06.2010r.- różnica: 1.569.710,20 zł. pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (72.519,86 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (1.642.230,06 zł, strona WN konta 133),
- WB z dnia 4.06.2010r.- różnica: 1.569.710,17 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (61.063,38 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (1.630.773,55 zł, strona WN konta 133),
- WB z dnia 7.06.2010r.- różnica: 1.569.710,17 zł. pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (50.279,89 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (1.619.990,06 zł, strona WN konta 133),
- WB z dnia 8.06.2010r.- różnica: 1.569.710,17 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (111.851,02 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (1.681.561,19 zł, strona WN konta 133),
- WB z dnia 9.06.2010r.- różnica: 1.569.710,17 zł. pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (204.921,15 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (1.774.631,32 zł, strona WN konta 133),



- WB z dnia 10.06.2010r.- różnica: 1.569.513,53 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (53.417,15 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (1.622.930,68 zł, strona WN konta 133),
- WB z dnia 11.06.2010r.- różnica: 1.569.513,53 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (53.285,14 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (1.622.798,67 zł, strona WN konta 133),
- WB z dnia 14.06.2010r.- różnica: 1.569.513,53 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (51.825,17 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (1.621.338,70 zł, strona WN konta 133),
- WB z dnia 15.06.2010r.- różnica: 1.569.468,85 zł, pomiędzy saldem wynikającym z wyciągu bankowego (61.881,13 zł) a saldem wynikającym z prowadzonej do niego ewidencji księgowej (1.631.349,98 zł, strona WN konta 133).

Z pisemnego wyjaśnienia Alicji Krauze- skarbnika powiatu wynika, iż na koncie bankowym znajdują się oprócz środków budżetu powiatu, dochody budżetu państwa oraz środki funduszy pomocowych. W celu ustalenia zgodności salda wynikającego z wyciągu bankowego należy brać pod uwagę salda kont: 133- „Rachunek budżetu”, 139- „Inne rachunki bankowe” oraz 137-„Rachunki środków funduszy pomocowych”.

Kopie wyciągów bankowych, wydruki z kont (133, 139 i 137) oraz wyjaśnienie w sprawie ww. niezgodności złożone przez Alicję Krauze- skarbnika powiatu. dołączono do akt kontroli pod pozycją 1/1.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

- 1) Na koniec 2010 roku z ewidencji księgowej wynikały następujące stany środków pieniężnych:
 - 139 - „Inne rachunki bankowe” – 679,55 zł (kwota ta obejmowała dochody Budżetu Państwa, które w kontrolowanej jednostce wpływały na rachunek podstawowy budżetu);
 - 139/1- „Inne rachunki bankowe”- 3.887.257,24 zł (księgowano na tym koncie pozycje z dwóch kont bankowych tj. 85932600060012167540004420- „Lokata” - 3.875.000,00 zł oraz 59932600060012167520000190- „Zabezpieczenia” – 12.257,24 zł.
 - 133 - „Rachunek budżetu” – 397.040,85 zł;
 - 135- „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS”- 5.985,39 zł.
 Ewidencję księgową dla tego konta prowadzono ręcznie.
- 2) W pierwszych dniach stycznia 2011r. jednostka kontrolowana otrzymała z banku prowadzącego jej rachunki bankowe tj. z Banku Spółdzielczego w Człuchowie,

powiadomienia o stanie środków na tych rachunkach na dzień 31.12.2010r. Z dołączonych przez bank potwierdzeń wynikało, iż poszczególne konta wykazywały następujące środki:

- 09932600060012167520000120- „Termomodernizacja” (konto 137) – 131,75 zł;
- 93932600060012167520000160- „Budowa basenu” (konto 137)- 42,80 zł

Do konta 137- „Rachunki środków pomocowych” nie prowadzono analityki według stanu każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego. Na koncie zaksięgowano łącznie kwotę 174,55 zł.

- 69932600060012167520000010 (Konto podstawowe budżetu powiatu. Saldo konta tworzą następujące konta księgowo: 133- „Rachunek budżetu” 397.040,85 zł minus 137 (organu)- „Rachunek środków pomocowych” 167.510,99 zł plus 139-„Inne rachunki bankowe” 679,55 zł)- 230.209,41 zł;
- 77932600060012167520000060 (konto ZFŚS)- 5.985,39 zł;
- 85932600060012167540004420- „Lokata” (konto 139/1)- 3.875.000,00 zł;
- 59932600060012167520000190-„Zabezpieczenia” (konto 139/1) – 12.257,24 zł.

Z powyższego wynika, iż na koncie 139/1- „Inne rachunki bankowe” księgowano także lokaty, które winno się księgować na subkoncie do konta podstawowego 133- „Rachunek budżetu.”

Na podstawie protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald, ustalono, iż kontrolą nie objęto środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ewidencjonowanych na koncie 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. W trakcie trwania niniejszej kontroli ustalono, iż salda te były zgodne.

Protokół z weryfikacji sald oraz ww. pismo z banku dołączono do akt kontroli pod poz.2/1.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

- 1) Uregulowania dotyczące druków ścisłego zarachowania zawarto w instrukcji wprowadzonej zarządzeniem starosty Nr 4/2008 z dnia 30 stycznia 2008 roku w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.
- 2) Do druków ścisłego zarachowania zaliczono: czeki gotówkowe, arkusze spisu z natury, pozwolenia czasowe, nalepki kontrolne, znaki legalizacyjne, licencje na wykonanie krajowego transportu drogowego osób, wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób, licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego



rzeczy, wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy, zaświadczenie na przewozy drogowe na potrzeby własne, wypis z zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne, zezwolenie na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypisz zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zezwolenia na przejazdy pojazdów nienormatywnych, karty wędkarskie, zgłoszenie rejestracji sprzętu pływającego do połowu ryb, karty łowiectwa podwodnego, legitymacje ubezpieczeniowe pracownika oraz legitymacje ubezpieczeniowe członka rodziny.

Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

Ewidencję księgi druków ścisłego zarachowania przypisano następującym pracownikom: obsługującemu kasę, wydziału finansowego, wydziału komunikacji, wydziału organizacyjno- prawnego, wydziału gospodarki i integracji europejskiej.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania (prowadzona odrębnie dla każdego rodzaju druków) zawierała wymagane informacje tj. datę, liczbę przyjętych, wydanych i zwróconych druków ścisłego zarachowania oraz ich stan ilościowy.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Rodzaje rozrachunków

- 1) W prowadzonej w latach 2009 - 2010 ewidencji księgowej, prowadzono następujące konta rozrachunkowe:
 - dla budżetu powiatu: 222, 223, 224, 225, 240, 250 oraz 260.Nie przewidziano w planie kont oraz nie zaprowadzono w ewidencji konta 290 - „Odpisy aktualizujące należności”.
- dla jednostki budżetowej tj. Starostwa Powiatowego: 201, 221, 222, 223, 225, 226, 229, 231, 234, 240 oraz 290.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto konta rozrachunkowe prowadzone dla Starostwa Powiatowego, jako jednostki budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane zdarzenia zaewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w grudniu 2009 roku oraz 2010r. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Starostwo Powiatowe- jednostka budżetowa.

- 1) Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykorzystywano do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o próbę 40 dowodów księgowych oznaczonych numerami: 9618-61.290,36 zł (faktura nr FV/94/09 z dnia 24.12.2009r.), 9560- 175,00 zł (faktura nr 3112000543 z dnia 29.12.2009r.), 9542- 276,00 zł (faktura nr 1633/12/09-J z dnia 10.12.2009r.), 9538- 1.220,00 zł (faktura nr 57/2009 z dnia 21.12.2009r.), 9530- 235,88 zł (faktura nr 2090/09 z dnia 28.12.2009r.), 9529- 33.916,00 zł (faktura nr 60/2009 z dnia 21.12.2009r.), 9529- 244,00 zł (faktura nr 59/2009 z dnia 21.12.2009r.), 9529- 549,00 zł (faktura nr 58/2009 z dnia 21.12.2009r.), 9357- 585,60 zł (faktura nr 842/USL/2009 z dnia 14.12.2009r.), 9356- 748,15 zł (faktura nr 1436/062/2009 z dnia 9.12.2009r.), 9059- 244,00 zł (faktura nr 49/09 z dnia 14.12.2009r.), 9053- 3.610,30 zł (faktura nr F 2629/0101 z dnia 30.11.2009r.), 8949- 1.422,17 zł (faktura nr 5861/2009 z dnia 30.11.2009r.), 1102- 7.057,70 zł (faktura nr 252/02/2010 z dnia 2.02.2010r.), 1099- 4.880,00 zł (faktura nr 0004/01/10 z dnia 30.01.2010r.), 1097- 61.269,71 zł (faktura nr 32/2010 z dnia 3.02.2010r.), 890- 7.878,91 zł (faktura nr 260/0101 z dnia 31.01.2010r.), 1403- 2.131,34 zł (faktura nr 47/2/2010 z dnia 10.02.2010r.), 1354- 1.310,81 zł (faktura nr 4917/02/2010 z dnia 8.02.2010r.), 1349- 1.072,25 zł (faktura nr 470/0101 z dnia 5.02.2010r.), 1188- 1.756,80 zł (faktura nr 121/01/2010 z dnia 25.01.2010r.), 1469- 1.577,15 zł (faktura nr FS-N 19/2/2010 z dnia 15.02.2010r.), 1802- 610,00 zł (faktura nr FS-N 35/3/2010 z dnia 4.03.2010r.), 2391- 61.269,71 zł (faktura nr 32/2010 z dnia 3.02.2010r.), 2204- 1.600,00 zł (rachunek nr 6/10 z dnia 8.03.2010r.), 2175- 2.928,00 zł (faktura nr 02636F1009K03 z dnia 12.03.2010r.), 2683- 4.880,00 zł (faktura nr 17/03/2010 z dnia 31.03.2010r.), 2562- 4.332,44 zł (faktura nr 84/3/2010 z dnia 31.03.2010r.), 2484- 750,00 zł (faktura nr 4/E8702/08354000/6/04/10 z dnia 1.04.2010r.), 7845 - 11.648,56 zł (faktura nr 010/10/T/10 z dnia 4.10.2010r.), 7795- 2.393,22 zł (faktura nr 18059/0301 z dnia 21.10.2010r.), 7792- 4.125,92 zł (faktura nr 4729/2010 z dnia 30.09.2010r.), 7687- 933,34 zł (faktura nr 373/10/2010 z dnia 9.10.2010r.), 7684- 6.536,76 zł (faktura nr FS 60/2010 z dnia 18.10.2010r.), 7600- 2.000,00 zł (faktura nr 450/10 z dnia 3.10.2010r.), 7596- 4.332,44 zł (faktura nr FS- N 59/10/2010 z dnia 14.10.2010r.), 7575- 732,00 zł (faktura nr 39/2010 z dnia 18.10.2010r.), 7575- 976,00 zł (faktura nr 40/2010 z dnia 18.10.2010r.), 7136- 1.000,00 zł (faktura nr 00360/2010 z dnia 27.09.2010r.), 7133-



1.573,80 zł (faktura nr 88/09/2010 z dnia 10.09.2010r.). Ustalono, iż żadnej z ww. faktur (na łączną kwotę 306.073,32 zł) nie ujęto na koncie rozrachunkowych jednostki.

2) Konto 221 - „Rozrachunki z tytułu dochodów”

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zaewidencjonowane na tym koncie operacje w grudniu 2009 roku oraz w całym 2010r. Ustalono, iż na koncie tym ujmowano wyłącznie należności z tytułu dochodów budżetu państwa. Na koncie tym nie ewidencjonowano należności jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych powiatu.

3) Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” – Stosownie do zakładowego planu kont. konto miało służyć do ewidencji rozliczeń z tytułu pobranych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych. W kontrolowanej jednostce dochody budżetowe wpłacano bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu (jednostka nie posiadała odrębnego rachunku bankowego). Na stronie WN konta ewidencjonowano przelewy pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych, które wpłynęły na rachunek budżetu powiatu.

4) Konto 223 - „Rozliczenia wydatków budżetowych”.

W kontrolowanej jednostce wydatki realizowane były bezpośrednio z rachunku bieżącego powiatu. Zapisy na koncie 130, były memoriałowym powtórzeniem zapisu na koncie 133 powiatu. Na koncie 223 ewidencjonowano wydatki jednostki (strona Ma konta). Saldo konta uległo likwidacji w wyniku zaksięgowania pod datą 31.12.2010r. kwoty zrealizowanych wydatków.

5) Konto 225- „Rozrachunki z budżetami”

Prawidłowość funkcjonowania konta sprawdzono w oparciu o wszystkie zdarzenia zaewidencjonowane na koncie w grudniu 2009r. oraz w IV kwartale 2010r. Ustalono, iż konto wykorzystywano w szczególności do rozrachunków: z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Przedmiotowe konto wykorzystywano także do rozliczeń dochodów wpłaconych do kasy jednostki. Wewnętrzne uregulowania w jednostce a także przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. (oraz z dnia 5 lipca 2010r.) w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych, nie przewidywały możliwości prowadzenia na tym koncie rozliczeń z tytułu przyjętych do kasy wpłat.

6) Konto 226 - „Długoterminowe należności” – służyło w jednostce do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Zaewidencjonowane na koncie należności 122.507,42 zł dotyczyły ratalnej sprzedaży nieruchomości, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypadał na lata następne.

- 7) Konto 229- „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służyło w jednostce do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Prawdliwość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w grudniu 2009r. oraz III i IV kwartale 2010r. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- 8) Konto 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń. Prawdliwość funkcjonowania powyższego konta sprawdzono w oparciu o zdarzenia zaewidencjonowane w grudniu 2009r. oraz IV kwartale 2010r. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- 9) Konto 234- „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” służyło w jednostce w szczególności: do ewidencji należności z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z kasy zapomogowo- pożyczkowej oraz do ewidencji rozliczeń z pracownikiem sekretariatu z tytułu pobranych znaczków pocztowych. Konto 234 wykorzystywano także do ewidencji rozliczeń z tytułu egzekucji komorniczej dotyczącej wynagrodzenia pracownika jednostki.
- 10) Konto 240- „Pozostałe rozrachunki”
Na koncie 240 ujmowano rozrachunki dotyczące potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, rozrachunki z tytułu sum depozytowych oraz inne rozrachunki, nieobjęte ewidencją na kontach 201- 234. Na podstawie kontroli wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie w grudniu 2009r. oraz IV kwartale 2010r. ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.
- 11) Na koncie 290 – „Odpisy aktualizujące należności”
Ustalono, iż w jednostce ewidencjonowano na ww. koncie rozrachunki z tytułu odsetek przypisanych, ale nie zapłaconych do końca okresu sprawozdawczego (kwartalu).

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 40 faktur, którym w ewidencji księgowej nadano

następujące numery identyfikacyjne: 7087- kwota 1280,00 zł (termin płatności 6.10.2010r., zapłacona 1.10.2010r.), 7088-kwota 12.000,00 zł (termin płatności 6.10.2010r., zapłacona 1.10.2010r.), 7147-kwota 452.035,53 zł (termin płatności 7.10.2010r. zapłacona 5.10.2010r.), 7309-kwota 1.857.957,41 zł (termin płatności 18.10.2010r., zapłacona 12.10.2010r.), 7312- kwota 264.195,05 zł (termin płatności 17.10.2010r., zapłacona 12.10.2010r.), 7313-kwota 829.479,24 zł (termin płatności 17.10.2010r., zapłacona 12.10.2010r.), 7384-kwota 12.200,00 zł (termin płatności 15.10.2010r., zapłacona 15.10.2010r.), 6071-kwota 3.971,10 zł (termin płatności 1.09.2010r., zapłacona 25.08.2010r.), 6102 -kwota 7.053,05 zł (termin płatności 2.09.2010r., zapłacona 25.08.2010r.), 8502-kwota 5.196,18 zł (termin płatności 28.11.2010r., zapłacona 26.10.2010r.), 8449 -kwota 219.609,76 zł (termin płatności 27.11.2010r., zapłacona 24.11.2010r.), 8444-kwota 5.954.512,28 zł (termin płatności 27.11.2010r., zapłacona 24.11.2010r.), 8268-kwota 12.059,97 zł (termin płatności 21.11.2010r., zapłacona 18.11.2010r.), 8029-kwota 732.000,00 zł (termin płatności 5.12.2010r., zapłacona 9.11.2010r.), 7993-kwota 789.563,36 zł (termin płatności 6.11.2010r., zapłacona 6.11.2010r.), 7994-kwota 414.739,62 zł (termin płatności 6.11.2010r., zapłacona 5.11.2010r.), 7995-kwota 264.439,05 zł (termin płatności 6.11.2010r., zapłacona 5.11.2010r.), 7992-kwota 1.451.010,20 zł (termin płatności 8.11.2010r., zapłacona 6.11.2010r.), 7968-kwota 5.124,00 zł (termin płatności 2.11.2010r., zapłacona 5.11.2010r. tj. z 3- dniowym opóźnieniem), 7969-kwota 420,90 zł (termin płatności 12.11.2010r., zapłacona 5.11.2010r.), 7972-kwota 2.225,04 zł (termin płatności 3.11.2010r., zapłacona 5.11.2010r. tj. z 2- dniowym opóźnieniem), 7974 - kwota 488,00 zł (termin płatności 29.10.2010r., zapłacona 5.11.2010r.), 6481-kwota 4.880,00 zł (termin płatności 7.09.2010r., zapłacona 9.09.2010r. tj. z 2- dniowym opóźnieniem), 6482 -kwota 22.887,20 zł (termin płatności 11.09.2010r., zapłacona 9.09.2010r.), 6484-kwota 64.753,94 zł (termin płatności 15.09.2010r., zapłacona 9.09.2010r.), 6990-kwota 128.267,99 zł (termin płatności 10.09.2010r., zapłacona 9.09.2010r.), 6515-kwota 2.196,00 zł (termin płatności 14.09.2010r., zapłacona 9.09.2010r.), 6568-kwota 4.572,00 zł (termin płatności 6.09.2010r., zapłacona 14.09.2010r. tj. z 9- dniowym opóźnieniem), 6570-kwota 7.000,00 zł (termin płatności 9.09.2010r., zapłacona 14.09.2010r. tj. z 5- dniowym opóźnieniem), 6575-kwota 15.000,00 zł (termin płatności 13.09.2010r., zapłacona 14.09.2010r.) tj. z 1- dniowym opóźnieniem, 913-kwota 494.100,00 zł (termin płatności 21.02.2010r., zapłacona 9.02.2010r.), 5567-kwota 17.955,35 zł (termin płatności 6.08.2010r., zapłacona



4.08.2010r.), 5749-kwota 1.143,14 zł (termin płatności 9.08.2010r., zapłacona 11.08.2010r. tj. z 2 -dniowym opóźnieniem), 5865-kwota 2.503,34 zł (termin płatności 27.08.2010r., zapłacona 18.08.2010r.), 3951-kwota 4.880,00 zł (termin płatności 3.06.2010r., zapłacona 4.06.2010r. tj. z 1- dniowym opóźnieniem), 4121-kwota 63.806,00 zł (termin płatności 14.06.2010r., zapłacona 10.06.2010r.), 4130 -kwota 500,00 zł (termin płatności 5.06.2010r., zapłacona 10.06.2010r. tj. z 5- dniowym opóźnieniem), 4306-kwota 56.282,00 zł (termin płatności 17.06.2010r., zapłacona 17.06.2010r.), 4307-kwota 18.300,00 zł (termin płatności 17.06.2010r., zapłacona 17.06.2010r.), 5178-kwota 927,43 zł (termin płatności 26.07.2010r., zapłacona 21.07.2010r.).

2) Ustalono, iż niektóre zobowiązania zapłacono z kilkudniowym opóźnieniem. Zobowiązania te wynikały z następujących faktur:

- nr 081-2010 z dnia 20.10.2010r. wystawiona przez firmę pn. Zabezpieczenia przeciwpożarowe i BHP „PROFI” z Chojnic na kwotę 5.124,00 zł, za instrukcję bezpieczeństwa pożarowego wraz z planem ewakuacji i planem rozmieszczenia sprzętu ppoż. (termin płatności 2.11.2010r., zapłacona 5.11.2010r. tj. z 3- dniowym opóźnieniem);
- nr 1199/10/10 z dnia 27.10.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „Biuro- Meble” ze Szczecinka na kwotę 2.225,04 zł, za regaly wielofunkcyjne (termin płatności 3.11.2010r., zapłacona 5.11.2010r. tj. z 2- dniowym opóźnieniem).
- nr 0039/08/10 z dnia 31.08.2010r. wystawiona przez Kancelarię Adwokacką Wojciecha Schmidta z Płaszczycy na kwotę 4.880,00 zł za obsługę prawną (termin płatności 7.09.2010r., zapłacona 9.09.2010r. tj. z 2- dniowym opóźnieniem).
- nr 346/HOT/2010 z dnia 30.08.2010r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowe MAX- Teresę Kuhn z Człuchowa na kwotę 4.572,00 zł za usługę hotelową (termin płatności 6.09.2010r., zapłacona 14.09.2010r. tj. z 9- dniowym opóźnieniem).
- nr 1302/2010 z dnia 2.09.2010r. wystawiona przez firmę Media- Inter Henryka Szopińskiego z Zakrzewa na kwotę 7.000,00 zł za cyt. „Realizacja światła i dźwięku, scena” podczas dni Powiatu Człuchowskiego (termin płatności 9.09.2010r., zapłacona 14.09.2010r. tj. z 5- dniowym opóźnieniem).
- nr 141/2010 z dnia 30.08.2010r. wystawiona przez Geoekspres spółkę z o.o. z Człuchowa na kwotę 15.000,00 zł za wykonanie mapy do celów projektowych trasy Polnica- Czarnoszyce do skrzyżowania z drogą Bytów Chojnice (termin płatności 13.09.2010r., zapłacona 14.09.2010r., tj. z 1- dniowym opóźnieniem).

- nr 0022/05/10 z dnia 27.05.2010r. wystawiona przez Kancelarię Adwokacką Wojciecha Schmidta z Płaszczycy na kwotę 4.880,00 zł za obsługę prawną (termin płatności 3.06.2010r., zapłacona 4.06.2010r. tj. z 1- dniowym opóźnieniem).
 - nr FS/002423/2010/CZ02 z dnia 28.05.2010r. wystawiona przez mediaexpert „Terg” sp. z o.o. z Człuchowa na kwotę 500,00 zł za słuchawki i gry, na przegląd piosenki dziecięcej (termin płatności 5.06.2010r., zapłacona 10.06.2010r. tj. z 5- dniowym opóźnieniem).
- 3) Ustalono, iż żadnego zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług, objętego próbą do kontroli (na łączną kwotę 14.201.514,13 zł) nie ujęto na kontach rozrachunkowych starostwa. Wydruki z wszystkich zdarzeń zaewidencjonowanych w 2010 roku na koncie 201- „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (13 stron) dołączono do akt kontroli pod poz. 3/1.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych w 2010 roku następowało bez opóźnień tj. w terminie do 20 - go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (WB: z dnia 28.01.2010r. za styczeń 2010r., z dnia 25.02.2010r. za luty, z dnia 30.03.2010r.- za marzec, z dnia 28.04.2010r.- za kwiecień, z dnia 31.05.2010r.-za maj, z dnia 29.06.2010r.- za czerwiec, z dnia 30.07.2010r.-za lipiec, z dnia 31.08.2010r.- za sierpień, z dnia 30.09.2010r.- za wrzesień, z dnia 28.10.2010r.- za październik, z dnia 29.11.2010r.- za listopad, 31.12.2010r.- za grudzień).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz Fundusz Pracy w 2010 roku, następowało każdorazowo w tym samym miesiącu, którego dotyczyły (WB: z dnia 29.01.2010r. za styczeń 2010r., z dnia 25.02.2010r. za luty, z dnia 30.03.2010r.- za marzec, z dnia 28.04.2010r.- za kwiecień, z dnia 31.05.2010r.-za maj, z dnia 29.06.2010r.- za czerwiec, z dnia 30.07.2010r.-za lipiec, z dnia 31.08.2010r.- za sierpień, z dnia 28.09.2010r. - za wrzesień, z dnia 28.10.2010r.- za październik, z dnia 29.11.2010r.- za listopad, 31.12.2010r.- za grudzień).

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Ustalono, iż w 2010r. kontrolowana jednostka nie odprowadzała składek na PFRON. Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wyniósł: od stycznia do marca - 0,1967, od kwietnia do listopada- 0.2131 oraz w grudniu - 0,2097.

2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

- 1) Rada Powiatu w §§ 10-12 uchwały budżetowej Nr XI.1/199/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku, ustalającej budżet na 2010 rok, upoważniła Zarząd Powiatu m.in. do:
 - zaciągania pożyczek i kredytów krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu powiatu do kwoty 3.000.000,00 zł;
 - samodzielnego zaciągania w roku budżetowym zobowiązań do wysokości 5.000.000,00 zł;
 - lokowania wolnych środków budżetowych w innych bankach.
- 2) Przedłożone do kontroli umowy zawarte przez powiat w 2010r., które zawierały także zobowiązania przyszłych okresów dotyczyły:
 - umowy nr V-DAG-343/38/2009 zawartej w dniu 28.01.2010r. z „PBI KORNAS” sp. z o.o. z Kołobrzegu na wykonanie zdania p.n. budowa basenu sportowego w Człuchowie. Umowę zawarto na okres do 31.05.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 412.697,16 zł. Wynagrodzenie dotyczyło w całości 2011 roku.

Zaangażowania na koncie 999 nie dokonano.
 - umowy nr V-DAG-343/18/2010 zawartej w dniu 24.09.2010r. z Przedsiębiorstwem Robót Instalacyjno- Inżynieryjnych INSTAL Spółką jawną, na wykonanie prac budowlanych pn. „Przebudowa kanalizacji deszczowej w ciągu drogi powiatowej nr 2509G w m. Nowa Wieś”. Umowę zawarto na okres do 31.05.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 242.743,35 zł. Wynagrodzenie w całości dotyczyło 2011 roku.

Zaangażowania na koncie 999 nie dokonano.
 - umowy nr V-DAG-343/20/2010 zawartej w dniu 28.09.2010r. z Zakładem Mechanicznym, Narzędzie Precyzyjne ADAMUS na zakup i dostawę tablic rejestracyjnych. Umowę zawarto na okres do 27.09.2011r. Za wykonanie zamówienia ustalono wynagrodzenie w kwocie 102.621,52 zł. Część wynagrodzenia dotyczyła 2011 roku. Kontrolowana jednostka nie prowadziła konta rozrachunkowego dla ww. kontrahenta (201). W związku z powyższym nie można było ustalić z ewidencji księgowej jaka część dotyczyła 2010r. a jaka 2011r.

Zaangażowania na koncie 999 nie dokonano.
 - umowy (bez numeru) zawartej w dniu 18.08.2010r., z firmą „GEOMETR” Jerzy Krawczyński z Bydgoszczy, na zakup i dostarczenie specjalistycznych materiałów



eksploatacyjnych do urzędzeń geodezyjnych. Umowę zawarto na okres do 17.08.2011r. Za wykonanie usługi ustalono wynagrodzenie w kwocie 26.469,12 zł. Kontrolowana jednostka nie prowadziła konta rozrachunkowego dla ww. kontrahenta (201). W związku z powyższym nie można było ustalić z ewidencji księgowej jaka część dotyczyła 2010r. a jaka 2011r.

Zaangażowania na koncie 999 nie dokonano.

Z powyższych ustaleń wynika, iż dla wszystkich zobowiązań przedłożonych do kontroli, których termin płatności przypadał w roku 2011, nie sporządzono zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat na koncie pozabilansowym 999- „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2010r. zobowiązania powiatu wynosiły 37.400.191,18 zł. W sprawozdaniu wykazano, iż kwotę tę w całości tworzyły zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. Ustalono, iż w pozycji „kredyty i pożyczki długoterminowe” wykazano też kwotę zobowiązań z tytułu emisji obligacji na kwotę 9.000.000,00 zł (księgowane na koncie 134- kredyty bankowe). W trakcie analizy źródłowych dowodów księgowych z października, listopada i grudnia 2010r., nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych.

Wydatki niewygasające

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Inwentaryzacja roczna należności.

Na podstawie przedłożonych do kontroli protokołów ustalono, iż w okresie objętym kontrolą tj. w latach 2009 - 2010, przeprowadzono inwentaryzację należności. Należności z tytułów publicznoprawnych, należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych oraz zobowiązań zinwentaryzowano w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników majątku powiatu. Należności cywilnoprawne dotyczące osób prowadzących księgi rachunkowe zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald. Protokół z inwentaryzacji podpisała osoba dokonująca inwentaryzacji tj. Jolanta Machnio –

główna księgową. Wyniki inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Aleksandra Gappęstarostę powiatu.

2.3. Kredyty, pożyczki i poręczenia oraz pozostałe przychody.

Okres objęty kontrolą: lata 2008- 2010

2.3.1. Kredyty i pożyczki.

W latach 2008- 2010 nie zaciągano pożyczek.

W okresie objętym kontrolą powiat zaciągnął 9 kredytów (w latach: 2009 oraz 2010r.).

Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Rok 2009

Kredyt długoterminowy w kwocie 950.050,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 09/1123 z dnia 9.07.2009r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na refinansowanie kosztów poniesionych w 2008r. i 2009r. na zadanie inwestycyjne p.n. „Modernizacja budynków infrastruktury przy DPS Czarne w ramach standaryzacji”.

- 1) Rada Powiatu wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą XXXIII/162/2009 z dnia 23 kwietnia 2009r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu inwestycyjnego ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego.
- 2) Uchwałą Nr 077/p113/K/IV/09 z dnia 15 maja 2009r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Człuchowski ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji powiatu jednorazowo od dnia 9.07.2009r.
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2014 - 2024. W okresie objętym kontrolą powiat nie był zobowiązany do spłaty kredytu.

Kredyt długoterminowy w kwocie 5.911.820,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 09/1121 z dnia 9.07.2009r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na sfinansowanie kosztów dotyczących realizacji inwestycji p.n. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2546G Barkowo- Debrzno na odcinku od km 0+000 do km 5+600”.

- 1) Rada Powiatu wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XXXIII/162/2009 z dnia 23 kwietnia 2009r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu inwestycyjnego ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego.



- 2) Uchwałą Nr 077/p113/K/IV/09 z dnia 15 maja 2009r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Człuchowski ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji powiatu jednorazowo od dnia 9.07.2009r.
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2014 - 2024. W okresie objętym kontrolą powiat nie był zobowiązany do spłaty kredytu.

Kredyt długoterminowy w kwocie 1.580.680,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 09/2182 z dnia 9.07.2009r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na sfinansowanie kosztów dotyczących realizacji inwestycji p.n. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2546G Barkowo- Debrzno na odcinku od km 0+000 do km 5+600”.

- 1) Rada Powiatu wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XXXIII/162/2009 z dnia 23 kwietnia 2009r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu inwestycyjnego ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego.
- 2) Uchwałą Nr 077/p113/K/IV/09 z dnia 15 maja 2009r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Człuchowski ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji powiatu jednorazowo od dnia 9.07.2009r.
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2014 - 2024. W okresie objętym kontrolą powiat nie był zobowiązany do spłaty kredytu.

Kredyt długoterminowy w kwocie 614.138,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 09/2181 z dnia 9.07.2009r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na refinansowanie kosztów dotyczących realizacji inwestycji p.n. „Utworzenie Centrum Diagnostyki Laboratoryjnej w Człuchowie”.

- 1) Rada Powiatu wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XXXIII/162/2009 z dnia 23 kwietnia 2009r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu inwestycyjnego ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego.
- 2) Uchwałą Nr 077/p113/K/IV/09 z dnia 15 maja 2009r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Człuchowski ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.



- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji powiatu jednorazowo od dnia 9.07.2009r.
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2014 - 2024. W okresie objętym kontrolą powiat nie był zobowiązany do spłaty kredytu.

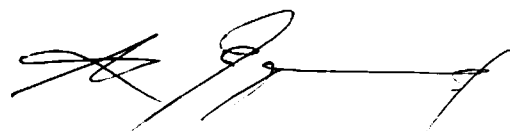
Kredyt długoterminowy w kwocie 457.562,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 09/1122 z dnia 9.07.2009r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na refinansowanie kosztów dotyczących realizacji inwestycji p.n. „Utworzenie Centrum Diagnostyki Laboratoryjnej w Człuchowie”.

- 1) Rada Powiatu wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XXXIII/162/2009 z dnia 23 kwietnia 2009r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu inwestycyjnego ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego.
- 2) Uchwałą Nr 077/p113/K/IV/09 z dnia 15 maja 2009r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Człuchowski ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji powiatu jednorazowo od dnia 9.07.2009r.
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2014 - 2024. W okresie objętym kontrolą powiat nie był zobowiązany do spłaty kredytu.

Rok 2010

Kredyt długoterminowy w kwocie 1.605.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 10/2969 z dnia 10.09.2010r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na finansowanie i refinansowanie przedsięwzięcia p.n. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2505G na odcinku Bielsko- Przechlewo- Lisewo”.

- 1) Rada Powiatu wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XLVII/223/2010 z dnia 25 czerwca 2010r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu inwestycyjnego.
- 2) Uchwałą Nr 084/p113/K/IV/10 z dnia 29 lipca 2010r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Człuchowski ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji powiatu jednorazowo od dnia 10.09.2010r.
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2015 - 2025. W okresie objętym kontrolą powiat nie był zobowiązany do spłaty kredytu.



Kredyt długoterminowy w kwocie 6.000.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 10/3146 z dnia 10.09.2010r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na finansowanie i refinansowanie przedsięwzięcia p.n. „Budowa basenu sportowego w Człuchowie”.

- 1) Rada Powiatu wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XLVII/223/2010 z dnia 25 czerwca 2010r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu inwestycyjnego.
- 2) Uchwałą Nr 084/p113/K/IV/10 z dnia 29 lipca 2010r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Człuchowski ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji powiatu jednorazowo od dnia 10.09.2010r.
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2015 - 2025. W okresie objętym kontrolą powiat nie był zobowiązany do spłaty kredytu.

Kredyt długoterminowy w kwocie 1.625.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 10/2970 z dnia 10.09.2010r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na refinansowanie przedsięwzięcia p.n. „Rozbudowa Zespołu Szkół Agrobiznesu”.

- 1) Rada Powiatu wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr XLVII/223/2010 z dnia 25 czerwca 2010r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu inwestycyjnego.
- 2) Uchwałą Nr 084/p113/K/IV/10 z dnia 29 lipca 2010r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Człuchowski ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji powiatu jednorazowo od dnia 10.09.2010r.
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2015 - 2025. W okresie objętym kontrolą powiat nie był zobowiązany do spłaty kredytu.

Kredyt długoterminowy w kwocie 2.000.000,00 zł, zaciągnięty na podstawie umowy Nr 10/3682 z dnia 25.11.2010r. zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na finansowanie przedsięwzięcia p.n. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2539G na odcinku Czarne- Kijno”.

- 1) Rada Powiatu wyraziła wolę zaciągnięcia kredytu uchwałą Nr LI/248/2010 z dnia 18 października 2010r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu inwestycyjnego.

- 2) Uchwałą Nr 129/p113/K/IV/10 z dnia 19 listopada 2010r. w sprawie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Powiat Człuchowski ww. kredytu, skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wyraził pozytywną opinię w sprawie możliwości jego spłaty.
- 3) Stosownie do postanowień umowy kredytu określającej istotne jej warunki, kwotę kredytu postawiono do dyspozycji powiatu jednorazowo od dnia 25.11.2010r.
- 4) Termin spłaty kredytu ustalono, na lata 2011 - 2012. W okresie objętym kontrolą powiat nie był zobowiązany do spłaty kredytu.

2.3.2. Udzielone poręczenia i gwarancje.

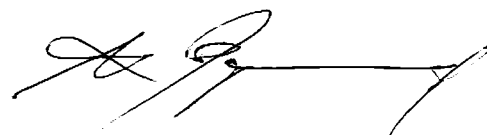
- 1) W okresie objętym kontrolą (lata 2008-2010) udzielono tylko jednego poręczenia tj. na mocy uchwały Rady Powiatu Nr XXVIII/135/2008 z dnia 4 grudnia 2008 roku w sprawie udzielenia przez Powiat Człuchowski poręczenia spłaty kredytu udzielonego dla SPZOZ Człuchów na spłatę wierzytelności.
- 2) Zarząd Powiatu, w imieniu którego występował Aleksander Gappa - starosta powiatu oraz Marian Pastucha - wicestarosta powiatu, przy kontrasygnacie Alicji Krauze - skarbnika, udzielili bankowi poręczenia za zobowiązania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Człuchowie na mocy umowy poręczenia z dnia 17.12.2008r. na kwotę poręczenia 2.600.000,00 zł.
- 3) Z umowy wynikało m.in., iż poręczenie jest ważne od dnia jego podpisania do dnia 31.12.2015r. i cyt. „ulega pomniejszeniu o kwoty spłacone przez poręczyciela”. Zabezpieczeniem spłaty poręczonego kredytu, stanowiły środki zarezerwowane na ten cel zgodnie z umową i załączonym do niej harmonogramem spłat.

2.3.3. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat.

W latach 2009- 2010. nie wystąpiły przychody z tytułu emisji papierów wartościowych. Kontrolowany powiat posiadał niewymagalne zobowiązania w łącznej kwocie 9.000.000,00 zł, z tytułu emisji obligacji w latach 2006- 2008 (seria A na kwotę 2.000.000,00 zł, seria B na kwotę 2.000.000,00 zł, seria C na kwotę 2.000.000,00 zł, seria D na kwotę 1.000.000,00 zł. seria E na kwotę 1.000.000,00 zł oraz seria F na kwotę 1.000.000,00 zł). Zobowiązania finansowe powstałe z tytułu emisji obligacji samorządowych ewidencjonowano w budżecie na koncie 134-„Kredyty bankowe”.

2.3.4. Przychody z prywatyzacji majątku

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przychody z prywatyzacji majątku.



2.4. Dochody budżetowe.

- 1) Plan i wykonanie dochodów na dzień 31.12.2010r. w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtował się następująco:

Dział	NAZWA	PLAN (w zł)	WYKONANIE (w zł)	% WYKONANIA
010	Rolnictwo i łowiectwo	23.000,00	23.000,00	100
020	Leśnictwo	143.418,00	143.418,40	100
600	Transport i łączność	7.056.058,00	6.128.397,86	86,85
630	Turystyka	1.783.905,00	1.726.396,26	96,77
700	Gospodarka mieszkaniowa	3.248.188,00	123.297,47	3,79
710	Działalność usługowa	1.206.520,00	1.200.713,75	99,51
750	Administracja publiczna	526.783,00	503.046,79	95,49
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	17.984,00	17.979,85	99,97
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2.971.367,00	2.970.343,34	99,96
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	6.331.239,00	5.916.883,65	93,45
758	Różne rozliczenia	41.227.528,00	41.227.528,00	100
801	Oświata i wychowanie	409.841,00	368.546,20	89,92
851	Ochrona zdrowia	2.727.142,00	2.717.548,00	99,64
852	Pomoc społeczna	8.103.283,00	7.885.592,21	97,31
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4.451.896,00	4.140.339,62	93,00
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	3.083.552,00	3.475.748,36	112,71
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3.266.573,00	2.775.331,13	84,96
926	Kultura fizyczna i sport	6.677.095,00	5.968.172,21	89,38
X	Razem:	93.255.372,00	87.312.283,10	93,62

2.4.1. Subwencje i dotacje

- 1) Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) powiat Człuchowski otrzymał w 2010 roku łącznie kwotę 41.227.528,00 zł, co stanowiło 47,21% wszystkich dochodów.

Na subwencję złożyły się:

Wyszczególnienie	Plan (w zł) po zmianach na 2010r.	Wykonanie (w zł) na 31.12.2010r.	%
1	2	3	3:2
<i>Subwencja ogólna</i>	41.227.528,00	41.227.528,00	100
- część oświatowa z (rozdział 75801)	31.058.273,00	31.058.273,00	100
- część równoważąca (rozdział 75832)	2.653.076,00	2.653.076,00	100
- część wyrównawcza (rozdział 75803)	7.516.179,00	7.516.179,00	100

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną Powiat Człuchowski otrzymywał w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2003r., Nr 203, poz. 1966) tj.:

- część oświatową subwencji ogólnej, otrzymał w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń (WB z dnia 22.01.2010r., WB z dnia 23.02.2010r., WB z dnia 23.03.2010r., WB z dnia 22.04.2010r., WB z dnia 21.05.2010r., WB z dnia 23.06.2010r., WB z dnia 22.07.2010r., WB z dnia 23.08.2010r., WB z dnia 22.09.2010r., WB z dnia 21.10.2010r., WB z dnia 23.11.2010r.).
 - część wyrównawczą subwencji ogólnej, otrzymał w dwunastu ratach miesięcznych- w terminie do 15- go dnia każdego miesiąca (WB z dnia 14.01.2010r., WB z dnia 12.02.2010r., WB z dnia 12.03.2010r., WB z dnia 14.04.2010r., WB z dnia 12.05.2010r., WB z dnia 14.06.2010r., WB z dnia 14.07.2010r., WB z dnia 12.08.2010r., WB z dnia 14.09.2010r., WB z dnia 14.10.2010r., WB z dnia 12.11.2010r., WB z dnia 14.12.2010r.).
 - część równoważącą, otrzymał w dwunastu ratach miesięcznych- w terminie do 25-go dnia każdego miesiąca (WB z dnia 22.01.2010r., WB z dnia 24.02.2010r., WB z dnia 24.03.2010r., WB z dnia 23.04.2010, WB z dnia 24.05.2010r., WB z dnia 24.06.2010r., WB z dnia 23.07.2010r., WB z dnia 24.08.2010r., WB z dnia 23.09.2010r., WB z dnia 22.10.2010r., WB z dnia 24.11.2010r., WB z dnia 21.12.2010r.).
- 3) Otrzymane i wykorzystane w 2010r. przez powiat dotacje z budżetu państwa wyniosły łącznie 13.137.858,12 Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2010r.(w zł)	Wykonanie na 31.12.2010r.(w zł)
§ 2110- „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.			
1.	01005 § 2110	23.000,00	23.000,00
2.	70005 § 2110	60.000,00	59.998,87
3.	75011 § 2110	135.000,00	135.000,00
4.	75045 § 2110	8.880,00	8.880,00
5.	71013 § 2110	40.000,00	40.000,00
6.	71014 § 2110	27.000,00	27.000,00
7.	71015 § 2110	310.000,00	309.917,95
8.	75109 § 2110	17.984,00	17.979,85
9.	75411 § 2110	2.910.307,00	2.910.287,32
10.	75478 § 2110	1.974,00	1.974,00
11.	85156 § 2110	2.727.142,00	2.717.548,00
12.	85231 § 2110	3.976,00	3.976,00
13.	85321 § 2110	266.000,00	265.989,63
§ 2120- „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej			
14.	75045 § 2120	15.200,00	15.200,00
§ 2130-„Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących zadań powiatu”			

15.	80195 § 2130	924,00	924,00
16.	85201 § 2130	151.000,00	151.000,00
17.	85202 § 2130	2.447.660,00	2.447.660,00
18.	85218 § 2130	6.000,00	6.000,00
§ 6410-„Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat”.			
19.	75411§ 6410	9.616,00	9.255,50
§ 6430- „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu”			
20.	60014 § 6430	3.986.267,00	3.986.267,00
RAZEM:		13.147.930,00	13.137.858,12

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji były przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez inspektorów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w okresie od 11 do 29 marca 2011r.

2.4.2. Dochody z majątku.

2.4.2.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Suma zrealizowanych dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd wyniosła w 2010r. - 188,00 zł. Zrealizowane dochody dotyczyły przekazania w trwały zarząd oznaczonych nieruchomości dla Powiatowego Centrum Rehabilitacji i Terapii Zajęciowej w Czarnem oraz Domu Pomocy Społecznej w Czarnem na podstawie decyzji Zarządu Powiatu z dnia 25.02.2000r. oraz 3.01.2002r.

2.4.2.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z ww. tytułu.

2.4.2.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody z ww. tytułu.

2.4.2.4. Dochody ze sprzedaży majątku.

- 1) Rada Powiatu określiła w uchwale Nr IV/24/2007 z dnia 1 lutego 2007 roku w sprawie nabywania, obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata.
- 2) W 2010 roku dokonano sprzedaży tylko jednej nieruchomości, wchodzącej w skład zasobu mienia powiatu tj. lokalu użytkowego o pow. 82,10 m² nr 1/1 położonego w Starym Gronowie. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

- a) Z operatu szacunkowego sporządzonego 8 czerwca 2009 roku przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego wynikało, że wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 45.500,00 zł.
- b) Nieruchomość przeznaczono do sprzedaży na mocy uchwały zarządu Nr 211/17/2009 z dnia 9 kwietnia 2009r. w sprawie zbycia nieruchomości.
- c) Wykaz nieruchomości wywieszono na tablicy ogłoszeń starostwa 9.04.2009r. (na okres 21 dni). Informację o wywieszeniu tego wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu podano w Głosie Pomorza oraz na stronie internetowej starostwa. Informacji o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń starostwa nie podano w żaden inny sposób zwyczajowo przyjęty w starostwie.
- d) Do prawidłowo ogłoszonych i przeprowadzonych przetargów w dniach: 2.07.2009r oraz 4.01.2010r. nie zgłosił się żaden zainteresowany kupnem ww. lokalu. Cena wywoławcza w I i II przetargu wynosiła 57.470.00 zł.
- e) Po nieudanych próbach sprzedaży ww. nieruchomości w drodze przetargu, Zarząd Powiatu ogłosił sprzedaż lokalu w drodze rokowań. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń starostwa w okresie od 9.03.2010r. do 8.04.2010r.
- f) Z protokołu rokowań z dnia 9.04.2010r. wynikało, iż do rokowań przystąpiła tylko jedna osoba zainteresowana kupnem ww. lokalu i zaproponowała cenę 63.110.60 zł brutto.
- f) W dniu 20.05.2010r. sfinalizowano sprzedaż w formie aktu notarialnego. Cena została zapłacona w całości przed podpisaniem umowy.

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

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły dochody powiatu z ww. tytułu.

2.4.2.4. Windykacja dochodów z majątku.

W okresie objętym kontrolą, w jednostce nie wystąpiły przesłanki do prowadzenia windykacji dochodów z majątku powiatu.

2.4.3. Inne dochody

2.4.3.1. Wpływy z usług.

- 1) Z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych powiatu wynikało, że dochody klasyfikowane do § 083- „Wpływy z usług” wyniosły w 2010 roku 7.359.256,91 zł. Wpływy te zrealizowano w rozdziałach: 71095- „Pozostała działalność” (624.438,01 zł), 75020 - „Starostwa powiatowe” (62.990,27 zł), 75075 - „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” (819,67 zł), 80130 - „Szkoły zawodowe”

(1.066,07 zł). 80140 - „Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki doksztalcenia zawodowego.” (28.360,92 zł), 85202 - „Domy pomocy społecznej” (3.255.279,49 zł), 85324 - „Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych” (27.337,00 zł), 85329- „Specjalistyczne ośrodki szkoleniowo- rehabilitacyjne” (1.465.646,49 zł). 85403- „Specjalne ośrodki szkolno- wychowawcze” (486.248,94 zł), 85410-„Internaty i bursy szkolne” (1.406.373,45 zł), 85421- „Młodzieżowe ośrodki socjoterapii” (696,60 zł).

- 2) W starostwie powiatowym zrealizowano dochody z rozdziałów: 75020 oraz 85324.
Dochody z rozdziału 75020, zrealizowane w kwocie 62.990,27 zł dotyczyły wpłat od PZU (4.190,27 zł) oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (58.800,00 zł).
- a) Ustalono, iż PZU dokonywało wpłat na podstawie umowy z dnia 2 listopada 1995 roku dotyczącej uczestniczenia w kosztach zarządu nieruchomością wspólną. W paragrafie 3 tej umowy, strony postanowiły m.in., iż opłaty miesięczne związane z utrzymaniem nieruchomości wspólnej dotyczące opłat za energię elektryczną będą rozliczane wg odczytu licznika proporcjonalnie do posiadanej przez PZU powierzchni lokalu. Pozostałe dochody dotyczyły rozliczeń z tytułu kosztów eksploatacyjnych takich jak remonty, energia cieplna, pobór wody oraz wywóz nieczystości.
- b) Jako podstawę do realizacji dochodów pochodzących z wpłat Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (58.800,00 zł), kontrolującej przedłożono protokół Nr 88/5/2009 z posiedzenia Zarządu Powiatu w dniu 19 lutego 2009 roku. Z protokołu wynikało m.in. iż cyt. „Przewodniczący Zarządu zaproponował ustalenie odpłatności za usługę księgową, organizacyjno - prawną oraz administracyjno - gospodarczą PINB w kwocie 4.900,00 zł miesięcznie, płatne w dwóch ratach: za I półrocze do 15.09., za II do 31.12. (po przeprowadzone dyskusji pozytywnie zaopiniowano przedstawioną propozycję.” Kopię ww. protokołu oraz wydruk z konta księgowego dotyczącego ww. wpłat dołączono do akt kontroli pod poz. 4/1.
- 3) Dochody z rozdziału 85324, zrealizowane w kwocie 27.337,00 zł dotyczyły rozliczeń z tytułu kosztów obsługi PFRON (2,5% przyznanych środków).

2.4.3.2. Spadki, zapisy, darowizny.

Suma zrealizowanych dochodów klasyfikowanych do § 096 wyniosła w 2010r., 220.474,11 zł (w rozdziałach: 75075- „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”- 2300,00 zł, 85201- „Placówki opiekuńczo- wychowawcze”- 218.074,11 zł oraz 85403-

„Specjalne ośrodki szkolno- wychowawcze”- 100.00 zł). Dochody z rozdziałów 85201 oraz 85403, zrealizowano w powiatowych jednostkach organizacyjnych powiatu.

Darowiznę z rozdziału 75075 zrealizowano w starostwie powiatowym. Na podstawie dowodów źródłowych ustalono, iż darowiznę otrzymano na „Dni powiatu” (WB z dnia 26.08.2010r. – 1.300.00 zł oraz 28.09.2010r.- 1.000,00 zł). Darowiznę wykorzystano na cel wskazany przez darczyńcę.

2.4.3.3. Odsetki od środków finansowych powiatu gromadzonych na rachunkach bankowych.

Dochody zrealizowane w 2010r. z odsetek od środków gromadzonych na rachunkach bankowych gminy klasyfikowanych do 75020- „Starostwa powiatowe” § 092 – „Pozostałe odsetki” wyniosły 85.683,00 zł. Przekazywanie automatycznie naliczonych odsetek za pomocą stosownych funkcji programu komputerowego używanego przez bank, następowała terminowo.

2.4.3.4. Dochody z kar pieniężnych.

- 1) Dochody budżetowe z tytułu kar pieniężnych zaklasyfikowano w 2010 roku do § 057- „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych”. Wyniosły one 14.100,00 zł i dotyczyły kary nałożonej na Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Handlowo- Usługowe „Trans - Wood” spółkę z o.o. z Jaromierza, przez Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego w Gdańsku (decyzja nr WITD.DI.0152.W.481/32/09 z dnia 16 grudnia 2009r.). Z powyższego wynika, iż nałożona kara dotyczyła jednostki organizacyjnej, którą zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, powinno się klasyfikować do § 058- „Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.
- 2) Nałożona kara dotyczyła przekroczenia przez ww. podmiot dopuszczalnych nacisków osi na drogach. W związku z nadaniem decyzji rygору natychmiastowej wykonalności, zobowiązano przedsiębiorcę do zapłaty kary w terminie 21 dni od otrzymania decyzji. Wpłaty dokonano 4.01.2010r. (WB nr 1 z dnia 4.01.2010r.).



2.5. Wydatki budżetowe.

2.5.1. Wydatki budżetowe.

- 1) Plan i wykonanie wydatków w 2010 roku w układzie działowym przedstawiały się następująco:

Dział	Nazwa działu	Plan na 31.12.2010r (w zł)	Wykonanie na 31.12.2010r. (w zł)	% Wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	23.000,00	23.000,00	100
020	Leśnictwo	178.819,00	156.954,92	87,77
600	Transport i Łączność	13.337.066,00	13.030.543,00	97,70
630	Turystyka	2.173.333,00	2.158.789,16	99,33
700	Gospodarka mieszkaniowa	60.000,00	59.998,87	99,99
710	Działalność usługowa	2.354.204,00	2.150.298,28	91,33
750	Administracja publiczna	5.532.894,00	5.077.304,24	91,76
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	17.984,00	17.979,85	99,97
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3.000.767,00	2.996.461,24	99,85
757	Obsługa długu publicznego	1.821.879,00	1.625.001,23	89,19
758	Różne rozliczenia	248.356,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	20.284.494,00	18.724.759,30	92,31
851	Ochrona zdrowia	3.282.275,00	3.272.699,90	99,70
852	Pomoc społeczna	12.222.207,00	11.406.802,57	93,32
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5.393.983,00	5.200.400,05	96,41
854	Edukacyjna Opieka Wychowawcza	14.395.276,00	13.387.158,61	92,99
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5.726.024,00	5.148.305,79	89,91
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	10.000,00	10.000,00	100
926	Kultura fizyczna i sport	14.425.913,00	12.401.012,13	85,96
RAZEM:		104.488.474,00	96.847.469,14	92,68

- 2) Kontrolą objęto zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym jednostki na koniec wszystkich miesięcy w okresie od 2009 do 2010 oraz na wybrane dni tj.:
- 12.06.2009r., 10.07.2009r., 18.09.2009r., 19.12.2009r.
 - 29.08.2010r., 25.09.2010r., 11.10.2010r., 27.11.2010r., 19.12.2010r.
- 3) Wydatkowanie środków przekraczających kwoty ujęte w planie wydatków finansowych dotyczących badanego okresu przedstawiono poniżej.

Data	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Przekroczenie planu (w zł)
30.11.2009r.	757	75702	8110	470.108,00	512.144,60	42.036,60
Razem rok 2009						42.036,60
29.08.2010r.	750	75020	4260	72.000,00	72.314,51	314,51
30.10.2010r.	757	75702	8110	1.089.576,00	1.103.366,32	13.790,32
Razem rok 2010						14.104,83 zł
RAZEM 2009-2010:						56.141,43 zł

Osoby odpowiedzialne: Aleksander Gappa- Starosta Powiatu, Alicja Krauze- skarbnik powiatu.

Przekroczenie planu wydatków w rozdziale 75702 § 8110 było wynikiem zmniejszenia planu w tym rozdziale o 90.000, zł (uchwała Zarządu Powiatu Nr 273/79/2009 z dnia 27 listopada 2009r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Człuchowskiego na 2009 rok). Pozostałe przekroczenia dotyczyły dokonania wydatków w kwotach przekraczających ustalony plan finansowy.

Wyjaśnienie w sprawie powodów przekraczania planu wydatków złożone przez Aleksandra Gappę- starostę powiatu oraz Alicję Krauze - skarbnika powiatu, wraz z dołączonymi do niego wydrukami z ewidencji księgowej dokumentującymi przekroczenie planu wydatków dołączono do akt kontroli pod pozycją 5/1.

2.5.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2010 rok.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

- 1) Kontroli poddano wydatki zaklasyfikowane do rozdziału 75020 - „Starostwa powiatowe”. Suma zrealizowanych w tym rozdziale wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników wyniosła 2.431.951,39 zł, przy planie ustalonym w wysokości 2.584.262,00 zł.
- 2) W regulaminie wynagradzania, wprowadzonym zarządzeniem nr 9/2009 z dnia 3 czerwca 2009r., w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników starostwa powiatowego w Człuchowie, określono m.in.:
 - wymagania kwalifikacyjne pracowników,
 - szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
 - warunki przyznawania, oraz warunki i sposób wypłacania premii oraz nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
 - warunki oraz sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego.

3) Do kontroli prawidłowości zaszeregowania pracowników w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2009r., Nr 50, poz. 398) oraz przywołany powyżej regulamin, wybrano dokumentację niżej wymienionych pracowników starostwa:

- 4) Wynagrodzenie (w okresie objętym kontrolą) dla Starosty Powiatu Człuchowskiego ustalono uchwałą Rady Powiatu Nr XX/118/2008 z dnia 28 lipca 2008r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Człuchowskiego oraz uchwałą Nr II/16/2010 z dnia 16 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Człuchowskiego. Składnikami wynagrodzenia w 2010r. były: wynagrodzenie zasadnicze (5.900,00 zł) dodatek funkcyjny (1.900,00 zł), dodatek specjalny (3.120,00 zł) oraz dodatek stażowy (1.180,00 zł).
- 5) Wynagrodzenie skarbnika powiatu w 2010r. ustalono angażem z dnia 3.08.2009r. Składnikami wynagrodzenia były: wynagrodzenie zasadnicze - 4.800,00 zł, dodatek za

wysługę lat - 768.00 zł. dodatek funkcyjny - 1.600.00 zł. dodatek specjalny - 1.880.00 zł. Nagrody uznaniowe przyznane i wypłacone skarbnikowi powiatu w 2010 roku wyniosły 54.280.00 zł brutto (9.000.00 zł - 15.03.2010r., 9.000.00 zł - 17.06.2010r., 9.050.00 zł - 20.08.2010r., 9.050.00 zł - 27.10.2010r., 9.090.00 zł - 17.12.2010r., 9.090.00 zł - 29.12.2010r.).

Uchwałą Rady Powiatu Nr IV/26/2011 z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie odwołania skarbnika Powiatu Człuchowskiego, organ stanowiący powiatu odwołał Alicję Krauze z funkcji skarbnika powiatu. W okresie od 27.01.2011r. do 25.05.2011r. odwołana skarbnik powiatu przebywała na zwolnieniu lekarskim. Pismem z dnia 26.05.2011r. Aleksander Gappa - starosta powiatu zaproponował odwołanemu skarbnikowi powiatu podjęcie pracy na stanowisku „doradcy ds. finansowych” przyznając jednocześnie doradcy dodatek specjalny na okres od 26 maja 2011r. do 30.06.2011r. w wysokości 2.940 zł brutto. W okresie zajmowania przez ██████████ stanowiska doradcy ds. finansowych otrzymała dwie nagrody uznaniowe tj.:

- pismem z dnia 26.05.2011r. Starosta Powiatu przyznał doradcy finansowemu nagrodę uznaniową w kwocie 1.450,00 zł brutto;
- pismem z dnia 22.06.2011r. Starosta Powiatu przyznał doradcy finansowemu nagrodę uznaniową w kwocie 4.000,00 zł brutto.

Uchwałą Rady Powiatu Nr IX/51/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Człuchowskiego, powołano Alicję Krauze na stanowisko Skarbnika Powiatu Człuchowskiego. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

5) W przywołanym wyżej regulaminie wynagradzania (w § 7) wskazano iż:

- Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny. Dodatek ten przyznaje się na czas określony, nie dłuższy niż rok, a w indywidualnych przypadkach także na czas nieokreślony.
- Dodatek specjalny jest ustalany w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia i przyznawany w kwocie nie przekraczającej 50% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika w kwocie nie przekraczającej 60% wynagrodzenia zasadniczego w przypadku gdy pracownik nie ma przyznanego dodatku funkcyjnego.
- Dodatek specjalny jest wypłacany w pełnej wysokości za okresy nieobecności pracy, spowodowanej urlopem wypoczynkowym, niezdolnością do pracy wywołaną chorobą oraz korzystaniem zwolnień od pracy, których pracodawca ma obowiązek udzielić na podstawie kodeksu pracy i jego przepisów wykonawczych.

Ustalono, iż w 2010r. oprócz starosty powiatu także pozostali pracownicy objęci próbą kontroli otrzymali dodatek specjalny w następujących wysokościach:

- ██████████ (wicestarosta)- 16.200.00 zł (1.350.00 zł miesięcznie)
- ██████████ (skarbnik powiatu)- 22.560.00 zł (1.880.00 zł miesięcznie).
- ██████████ (naczelnik wydziału)- 8.640.00 zł (720.00 zł miesięcznie).
- ██████████ (naczelnik wydziału)- 8.640.00 zł (720.00 zł miesięcznie).
- ██████████ (naczelnik wydziału)- 8.640.00 zł (720.00 zł miesięcznie).
- ██████████ (naczelnik wydziału)- 9600.00 zł (800.00 zł miesięcznie).
- ██████████ (naczelnik wydziału)- 8.473.25 zł (od stycznia do sierpnia 720.00 zł, wrzesień - 621.82 zł, październik - 651.43 zł, za listopad i grudzień - 720 zł).
- ██████████ (naczelnik wydziału)- 6.000.00 zł (500.00 zł miesięcznie).
- ██████████ (inspektor)- 2.040.00 zł (170.00 zł miesięcznie).
- ██████████ (podinspektor)- 1.326.08 zł (od stycznia do lipca- 170.00 zł, sierpień- 136.08 zł).
- ██████████ (referent)- 2.040 zł (170.00 zł miesięcznie).
- ██████████ (inspektor)- 6.000.00 zł (500.00 zł miesięcznie).
- ██████████ (referent)- 2.040.00 zł (170.00 zł miesięcznie).
- ██████████ (informatyk)- 4.800.00 zł (400.00 zł miesięcznie).
- ██████████ (podinspektor)- 2.400.00 zł (200.00 zł miesięcznie).
- ██████████ (informatyk)- 7920.00 zł (660.00 zł od stycznia do grudnia).
- ██████████ (informatyk)- 3.360.00 zł (280.00 zł miesięcznie).
- ██████████ (inspektor)- 2400.00 zł (200.00 zł miesięcznie).
- ██████████ (inspektor)- 2.140.00 zł (270.00 zł za lipiec oraz 170.00 zł w pozostałych miesiącach 2010r.).

Ustalono, iż przyznanie dodatku specjalnego nie było związane z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych lub powierzeniem dodatkowych zadań.

Pisemną informację dotyczącą zakresów czynności ww. pracowników i ich zmian złożoną przez Iwonę Kowalik - pracownika ds. kadr, kopie pism przyznających dodatki specjalne oraz kopię regulaminu wynagradzania dołączono do akt kontroli pod poz. 5/2.

Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy

- 1) Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek (naliczanych komputerowo) na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy zaklasyfikowanych do rozdziału 75020 - „Starostwa powiatowe”. Wyniosły one: 345.612.66 zł, przy planie ustalonym w kwocie

431.916.00 zł (w § 4110) oraz 52.907.35 zł przy planie ustalonym w kwocie 70.080.00 zł (w § 4120).

- 2) Ustalono, iż w 2010 roku składki na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy były przekazywane w terminie do 5 - go dnia miesiąca następującego po miesiącu którego naliczono, wskazany w art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74). Składki naliczono i odprowadzono w prawidłowej wysokości (wyliczono je w oparciu o stosowne funkcje programu komputerowego do wynagrodzeń i pochodnych od nich).

2.5.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników.

- 1) W 2011 roku na dodatkowe wynagrodzenie roczne (za 2010r.) wydatkowano łącznie kwotę 1.931.668,18 zł. Plan dla wydatków klasyfikowanych do § 4040 - „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” ustalono w kwocie 1.934.780.00 zł.
Kontrolą objęto naliczenie i wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 rok dla pracowników starostwa, wymienionych w pkt. 3.3.1.1.1. niniejszego protokołu.
- 2) Ustalono, iż pracownikom starostwa objętym próbą kontrolną wypłacono dodatkowe wynagrodzenie w wysokości 8,5% podstawy rocznego wynagrodzenia wyliczonej w oparciu o składniki, które na mocy odpowiednich przepisów zalicza się do dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2010 rok wypłacono w lutym 2011 roku.

2.5.1.3. Nagrody

- 1) Zasady przyznawania nagród zostały określone w regulaminie wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Człuchowie wprowadzonym zarządzeniem starosty Nr 9/2009 z dnia 3 czerwca 2009 roku. Zasady te zostały szczegółowo opisane w paragrafie 5 do przywołanego zarządzenia. Postanowienia regulaminu dotyczyły wszystkich pracowników starostwa bez względu na rodzaj wykonywanej pracy oraz zajmowane stanowisko.
- 2) W powyższym paragrafie wskazano, że:
 - w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, tworzy się fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody uznaniowe dla pracowników,
 - nagrodę przyznaje kierownik jednostki na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika lub z własnej inicjatywy.

- nagroda nie jest przyznawana za okres, w których pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim.
- 3) W 2010 roku w kontrolowanej jednostce przyznano indywidualne nagrody uznaniowe na łączną kwotę 409.970.00 zł. Nagrody przyznano i wypłacono poszczególnym pracownikom jednostki w następujących wysokościach:
 - ██████████ (referent)- 3.640.00 zł (w marcu- 550.00 zł, w czerwcu-550.00 zł, w sierpniu- 750.00 zł, w październiku- 600.00 zł, w grudniu 1.190.00 zł);
 - ██████████ (informatyk)- 5.700.00 zł (w marcu- 900.00 zł, w czerwcu-900.00 zł, w sierpniu- 1200.00 zł, w październiku- 900.00 zł, w grudniu 1.800.00 zł);
 - ██████████ (naczelnik wydziału)-12.860.00 zł (w marcu- 2.050.00 zł, w czerwcu- 2050.00 zł, w sierpniu- 2.600.00 zł, w październiku- 2.060,00 zł, w grudniu 4.100,00 zł);
 - ██████████ (kasjer)- 4.450.00 zł (w marcu- 700.00 zł, w czerwcu-700.00 zł, w sierpniu- 950,00 zł, w październiku- 700,00 zł, w grudniu 1.400,00 zł);
 - ██████████ (referent)- 3.800.00 zł (w marcu- 600,00 zł, w czerwcu-600,00 zł, w sierpniu- 800,00 zł, w październiku- 600,00 zł, w grudniu 1.200,00 zł);
 - ██████████ (informatyk)- 4.350.00 zł (w marcu- 650,00 zł, w czerwcu-700,00 zł, w sierpniu- 900,00 zł, w październiku- 700,00 zł, w grudniu 1.400,00 zł);
 - ██████████ (inspektor)- 5.290.00 zł (w marcu- 810,00 zł, w czerwcu-850,00 zł, w sierpniu- 1.100,00 zł, w październiku- 850,00 zł, w grudniu 1.680,00 zł);
 - ██████████ (inspektor)- 5.100.00 zł (w marcu- 800,00 zł, w czerwcu- 800,00 zł, w sierpniu- 1100,00 zł, w październiku- 800,00 zł, w grudniu 1.600,00 zł);
 - ██████████ (referent)- 4.390.00 zł (w marcu- 640,00 zł, w czerwcu-700,00 zł, w sierpniu- 950,00 zł, w październiku- 700,00 zł, w grudniu 1.400,00 zł);
 - ██████████ (audytor wewnętrzny)-5.790,00 zł (w marcu- 950,00 zł, w czerwcu- 950,00 zł, w sierpniu- 1250,00 zł, w październiku- 900,00 zł, w grudniu 1.740,00 zł);
 - ██████████ (podinspektor)- 2.150.00 zł (w marcu- 550,00 zł, w czerwcu-500,00 zł, w sierpniu- 900,00 zł, w październiku- 200,00 zł);
 - ██████████ (inspektor)- 4.550.00 zł (w marcu- 750,00 zł, w czerwcu-750,00 zł, w sierpniu- 950,00 zł, w październiku- 700,00 zł, w grudniu 1.400,00 zł);
 - ██████████ (referent)- 3.800.00 zł (w marcu- 600,00 zł, w czerwcu-600,00 zł, w sierpniu- 800,00 zł, w październiku- 600,00 zł, w grudniu 1.200,00 zł);
 - ██████████ (inspektor)- 3.860.00 zł (w marcu- 600,00 zł, w czerwcu-600,00 zł, w sierpniu- 850,00 zł, w październiku- 600,00 zł, w grudniu 1.210,00 zł);

4

- ██████████ (referent)- 3.250.00 zł (w marcu- 550.00 zł, w czerwcu-500.00 zł, w sierpniu- 700.00 zł, w październiku- 500.00 zł, w grudniu 1.000.00 zł);
- ██████████ (informatyk)- 3.300.00 zł (w marcu- 550.00 zł, w czerwcu-550.00 zł, w sierpniu- 700.00 zł, w październiku- 500.00 zł, w grudniu 1.000.00 zł);
- ██████████ (referent)- 3.560.00 zł (w marcu- 410.00 zł, w czerwcu-550.00 zł, w sierpniu- 800.00 zł, w październiku- 600.00 zł, w grudniu 1.200.00 zł);
- ██████████ (inspektor)- 250.00 zł (w marcu);
- ██████████ (referent)- 3.030.00 zł (w marcu- 430.00 zł, w czerwcu-400.00 zł, w sierpniu- 700.00 zł, w październiku- 500.00 zł, w grudniu 1.000.00 zł);
- ██████████ (inspektor)- 4.490.00 zł (w marcu- 690.00 zł, w czerwcu-750.00 zł, w sierpniu- 950.00 zł, w październiku- 700.00 zł, w grudniu 1.400.00 zł);
- ██████████ (inspektor)- 4.430.00 zł (w marcu- 680.00 zł, w czerwcu-700.00 zł, w sierpniu- 950.00 zł, w październiku- 700.00 zł, w grudniu 1.400.00 zł);
- ██████████ (inspektor)- 4.030.00 zł (w marcu- 520.00 zł, w czerwcu-480.00 zł, w sierpniu- 950.00 zł, w październiku- 700.00 zł, w grudniu 1.380.00 zł);
- ██████████ (podinspektor)- 4.020.00 zł (w marcu- 600.00 zł, w czerwcu- 480.00 zł, w sierpniu- 800.00 zł, w październiku- 600.00 zł, w grudniu 1.540.00 zł);
- ██████████ (skarbnik)- 54.280.00 zł (w marcu- 9.000.00 zł, w czerwcu-9.000.00 zł, w sierpniu- 9.050.00 zł, w październiku- 9.050.00 zł, w grudniu 18.180.00 zł);
- ██████████ (inspektor)-5.200.00 zł (w marcu- 850.00 zł, w czerwcu-850.00 zł, w sierpniu- 1100.00 zł, w październiku- 800.00 zł, w grudniu 1.600.00 zł);
- ██████████ (inspektor)- 4.450.00 zł (w marcu- 700.00 zł, w czerwcu-700.00 zł, w sierpniu- 950.00 zł, w październiku- 700.00 zł, w grudniu 1.400.00 zł);
- ██████████ (referent)- 3.800.00 zł (w marcu- 600.00 zł, w czerwcu-600.00 zł, w sierpniu- 800.00 zł, w październiku- 600.00 zł, w grudniu 1.200.00 zł);
- ██████████ (naczelnik wydziału)- 12.880.00 zł (w marcu- 2.050.00 zł, w czerwcu- 2.050.00 zł, w sierpniu- 2.600.00 zł, w październiku- 2.060.00 zł, w grudniu 4.120.00 zł);
- ██████████ (referent)- 4.400.00 zł (w marcu- 700.00 zł, w czerwcu-700.00 zł, w sierpniu- 900.00 zł, w październiku- 700.00 zł, w grudniu 1.400.00 zł);
- ██████████ (naczelnik wydziału)- 12.880.00 (w marcu- 2050.00 zł, w czerwcu- 2050.00 zł, w sierpniu- 2.600.00 zł, w październiku- 2060.00 zł, w grudniu 4.120.00 zł);
- ██████████ (podinspektor)- 4.370.00 zł (w marcu- 700.00 zł, w czerwcu- 620.00 zł, w sierpniu- 950.00 zł, w październiku- 700.00 zł, w grudniu 1.400.00 zł);

- ██████████ (podinspektor)- 2.200.00 zł (w marcu- 600.00 zł, w czerwcu-600,00 zł, w sierpniu- 800.00 zł, w październiku- 200.00 zł);
- ██████████ (referent)- 1.850.00 zł (w marcu- 500.00 zł, w czerwcu-500.00 zł, w sierpniu- 650.00 zł, w październiku- 200.00 zł);
- ██████████ (inspektora)- 5.020.00 zł (w marcu- 800.00 zł, w czerwcu-720,00 zł, w sierpniu- 1.100.00 zł, w październiku- 800.00 zł, w grudniu 1.600.00 zł);
- ██████████ (referenta)- 3.000.00 zł (w marcu- 420.00 zł, w czerwcu-380.00 zł, w sierpniu- 700.00 zł, w październiku- 500.00 zł, w grudniu 1.000.00 zł);
- ██████████ (inspektor)- 5.700.00 zł (w marcu- 900.00 zł, w czerwcu-900.00 zł, w sierpniu- 1200.00 zł, w październiku- 900.00 zł, w grudniu 1.800.00 zł);
- ██████████ (naczelnik) - 12.870.00 zł (w marcu - 2050.00 zł, w czerwcu - 2.050.00 zł, w sierpniu - 2.600.00 zł, w październiku - 2.060.00 zł, w grudniu 4.110.00 zł);
- ██████████ (kierowcy) - 4.110.00 zł (w marcu- 600,00 zł, w czerwcu-600,00 zł, w sierpniu- 750,00 zł, w październiku- 600.00 zł, w grudniu 1.560.00 zł);
- ██████████ (inspektor) - 4.590,00 zł (w marcu- 750,00 zł, w czerwcu-750,00 zł, w sierpniu- 1.000.00 zł, w październiku - 700,00 zł, w grudniu 1.390.00 zł);
- ██████████ (pomoc administracyjna) - 3.800.00 zł (w marcu- 600.00 zł, w czerwcu- 600,00 zł, w sierpniu- 800.00 zł, w październiku- 600.00 zł, w grudniu 1.200,00 zł);
- ██████████ (informatyk)- 3.950.00 zł (w marcu- 650.00 zł, w czerwcu-650.00 zł, w sierpniu- 850.00 zł, w październiku- 600.00 zł, w grudniu 1.200.00 zł);
- ██████████ (doradca-koordynator)- 4.750.00 zł (w marcu- 750.00 zł, w czerwcu-750.00 zł, w sierpniu- 1.000.00 zł, w październiku- 750.00 zł, w grudniu 1.500.00 zł);
- ██████████ (inspektor)-4.100.00 zł (w marcu- 700.00 zł, w czerwcu-370.00 zł, w sierpniu- 950.00 zł, w październiku- 700.00 zł, w grudniu 1.380.00 zł);
- ██████████ (pomoc administracyjna)- 2.850.00zł (w marcu- 450.00 zł, w czerwcu- 450.00 zł, w sierpniu- 600.00 zł, w październiku- 450.00 zł, w grudniu 900.00 zł);
- ██████████ (naczelnik)- 18.450.00 zł (w styczniu- 2000.00 zł, w marcu- 2150.00 zł, w czerwcu-2.150.00 zł, w sierpniu- 2.700.00 zł, w październiku- 2.150.00 zł, w listopadzie -3.000.00 zł, w grudniu 4.300.00 zł);
- ██████████ (naczelnik)- 11.300.00 zł (w marcu- 1.800.00 zł, w czerwcu-1.800,00 zł, w sierpniu- 2300.00 zł, w październiku- 1.800.00 zł, w grudniu 3.600.00 zł);
- ██████████ (inspektor)- 4.400,00 zł (w marcu- 700.00 zł, w czerwcu-660.00 zł, w sierpniu- 950.00 zł, w październiku- 700.00 zł, w grudniu 1.390.00 zł);

- ██████████ (inspektor)- 4.660.00 zł (w marcu- 720.00 zł, w czerwcu-650.00 zł, w sierpniu- 1.000.00 zł, w październiku- 750.00 zł, w grudniu 1.540.00 zł);
- ██████████ (referent)- 3.950.00 zł (w marcu- 650.00 zł, w czerwcu-650.00 zł, w sierpniu- 850.00 zł, w październiku- 600.00 zł, w grudniu 1.200.00 zł);
- ██████████ (inspektor)- 5.050.00 zł (w marcu- 800.00 zł, w czerwcu-800.00 zł, w sierpniu- 1050.00 zł, w październiku- 800.00 zł, w grudniu 1.600.00 zł);
- ██████████ (inspektor)- 5.850.00 zł (w marcu- 1000.00 zł, w czerwcu-800.00 zł, w sierpniu- 1650.00 zł, w październiku- 800.00 zł, w grudniu 1.600.00 zł);
- ██████████ (kontroler techniczny)- 3.700.00 zł (w marcu- 650.00 zł, w czerwcu-550.00 zł, w sierpniu- 850.00 zł, w październiku- 550.00 zł, w grudniu 1.100.00 zł);
- ██████████ (referent)- 1.690.00 zł (w marcu- 450.00 zł, w czerwcu-440.00 zł, w sierpniu- 600.00 zł, w październiku- 200.00 zł);
- ██████████ (referent)- 4.600.00 zł (w marcu- 750.00 zł, w czerwcu-750.00 zł, w sierpniu- 1.000.00 zł, w październiku- 700.00 zł, w grudniu 1.400.00 zł);
- ██████████ (inspektor)- 4.120.00 zł (w marcu- 570.00 zł, w czerwcu-550.00 zł, w sierpniu- 900.00 zł, w październiku- 700.00 zł, w grudniu 1.400.00 zł);
- ██████████ (referenta)-3.680.00 zł (w marcu- 550.00 zł, w czerwcu-540.00 zł, w sierpniu- 800.00 zł, w październiku- 600.00 zł, w grudniu 1.190.00 zł);
- ██████████ (podinspektora)- 4400.00 zł (w marcu- 700.00 zł, w czerwcu-700.00 zł, w sierpniu- 900.00 zł, w październiku- 700.00 zł, w grudniu 1.400.00 zł);
- ██████████ (inspektor)- 5.400.00 zł (w marcu- 850.00 zł, w czerwcu-850.00 zł, w sierpniu- 1150.00 zł, w październiku- 850.00 zł, w grudniu 1.700.00 zł);
- ██████████ (inspektor)- 4.750.00 zł (w marcu- 750.00 zł, w czerwcu-750.00 zł, w sierpniu- 1.000.00 zł, w październiku- 750.00 zł, w grudniu 1.500.00 zł);
- ██████████ (specjalista ds. bezpieczeństwa)- 3.150.00 zł (w marcu- 500.00 zł, w czerwcu-500.00 zł, w sierpniu- 650.00 zł, w październiku- 500.00 zł, w grudniu 1.000.00 zł);
- ██████████ (referent)- 3.870.00 zł (w marcu- 650.00 zł, w czerwcu-570.00 zł, w sierpniu- 850.00 zł, w październiku- 600.00 zł, w grudniu 1.200.00 zł);

Nagrody uznaniowe otrzymali też:

- Gappa Aleksander (starosta)- 37.100.00 zł (w sierpniu- 23.000.00 zł, w grudniu 12.100.00 zł). Kontrolującej przedłożono pisma Tadeusza Lisowskiego-Przewodniczącego Rady Powiatu z dnia 25 sierpnia 2010r. oraz 30 grudnia z których

wynikało iż w związku z wnioskiem radnych na sesjach w dniach: 25 sierpnia oraz 30 grudnia 2010r. przyznano nagrody uznaniowe w ww. wysokości.

- Pastucha Marian (wicestarosta)- 18.710,00 zł (w sierpniu- 10.000.00 zł, w grudniu 8.710.00 zł). Kontrolującej przedłożono pisma Tadeusza Lisowskiego - Przewodniczącego Rady Powiatu z dnia 25 sierpnia 2010r. oraz 30 grudnia z których wynikało iż w związku z wnioskiem radnych na sesjach w dniach: 25 sierpnia oraz 30 grudnia 2010r. przyznano nagrody uznaniowe w ww. wysokości.

Starosta oraz Wicestarosta powiatu otrzymali też nagrody uznaniowe w 2009r. oraz 2011r. Wyniosły one:

Rok 2009.

- Gappa Aleksander (starosta)- 37.100,00 zł (w czerwcu- 12.100,00 zł, w grudniu 25.000,00 zł). Kontrolującej przedłożono pisma Tadeusza Lisowskiego- Przewodniczącego Rady Powiatu z dnia 29 czerwca 2009r. oraz 30 grudnia 2009r., z których wynikało iż w związku z wnioskiem radnych na sesjach w dniach: 26 czerwca oraz 30 grudnia 2010r. przyznano nagrody uznaniowe w ww. wysokości.
- Pastucha Marian (wicestarosta)- 18.390,00 zł (w czerwcu- 8.390,00 zł, w grudniu 10.000,00 zł). Kontrolującej przedłożono pisma Tadeusza Lisowskiego- Przewodniczącego Rady Powiatu z dnia 29 czerwca 2009r. oraz 30 grudnia 2009r., z których wynikało iż w związku z wnioskiem radnych na sesjach w dniach: 26 czerwca oraz 30 grudnia 2010r. przyznano nagrody uznaniowe w ww. wysokości.

Rok 2011.

- Gappa Aleksander (starosta)- 40.200,00 zł (w lipcu- 24.200,00 zł, w grudniu 16.000,00 zł). Kontrolującej przedłożono pisma Tadeusza Lisowskiego- Przewodniczącego Rady Powiatu z dnia 28 lipca 2011r. oraz 30 grudnia 2011r., z których wynikało iż w związku z wnioskiem radnych na sesjach w dniach: 28 lipca oraz 30 grudnia 2010r. przyznano nagrody uznaniowe w ww. wysokości.
- Pastucha Marian (wicestarosta)- 16.710,00 zł (w lipcu- 8.710,00 zł, w grudniu 8.000,00 zł). Kontrolującej przedłożono pisma Tadeusza Lisowskiego- Przewodniczącego Rady Powiatu z dnia 28 lipca 2011r. oraz 30 grudnia 2011r., z których wynikało iż w związku z wnioskiem radnych na sesjach w dniach: 28 lipca oraz 30 grudnia 2010r. przyznano nagrody uznaniowe w ww. wysokości.

Kopie ww. pism dotyczących nagród wypłacanych Staroście i Wicestaroście w latach 2009-2011 (w łącznej kwocie 168.210,00 zł), listy plac oraz wniosków radnych na sesji dołączono do akt kontroli pod poz. 5/3.

2.5.1.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

- 1) Wydatki z tytułu podróży służbowych zrealizowane w starostwie powiatowym wyniosły 29.194,80 zł i dotyczyły rozdziałów: 70005- „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” (plan: 1.046,00 zł. wykonanie: 1.045,59 zł), 75020- „Starostwa powiatowe” (plan: 33.500,00 zł, wykonanie: 27.309,40 zł) oraz 75421- „Zarządzanie kryzysowe” (plan: 1.000,00 zł, wykonanie: 839,81 zł).
- 2) Prawidłowość rozliczania podróży służbowych sprawdzono w oparciu o próbę obejmującą 25 poleceń wyjazdu oznaczonych numerami: 11/10 z dnia 12.03.2010r. (225,67 zł), 10/10 z dnia 12.03.2010r. (208,95 zł), 12/10 z dnia 16.03.2010r. (33,00 zł), 9/10 z dnia 5.03.2010r. (248,67 zł), 6/10 z dnia 18.02.2010r. (80,00 zł), 7/10 z dnia 25.02.2010r. (225,67 zł), 19/10 z dnia 25.03.2010r. (11,50 zł), 16/10 z dnia 25.03.2010r. (11,50 zł), 24/10 z dnia 30.03.2010r. (225,67 zł), 25/10 z dnia 31.03.2010r. (58,51 zł), 13/10 z dnia 18.03.2010r. (283,77 zł), 27/10 z dnia 7.04.2010r. (315,73 zł), 38/10 z dnia 29.04.2010r. (225,67 zł), 41/10 z dnia 10.05.2010r. (225,67 zł), 40/10 z dnia 06.05.2010r. 286,91 zł), 43/10 z dnia 17.05.2010r. (225,67 zł), 72/10 z dnia 6.10.2010r. (225,67 zł), 70/10 z dnia 5.10.2010r. (200,59 zł), 05/10 z dnia 10.02.2010r. (225,67 zł), 53/10 z dnia 28.06.2010r. (225,67 zł), 54/10 z dnia 5.07.2010r. (247,20 zł), 58/10 z dnia 13.07.2010r. (225,67 zł), 59/10 z dnia 15.07.2010r. (225,67 zł), 03/2010 z dnia 21.01.2010r. (225,67 zł), 87/10 z dnia 1.12.2010r. (196,65 zł).

W wyniku kontroli ustalono, iż w jednym przypadku wypłacono dietę z tytułu podróży w zawyżonej wysokości. Dotyczyło to podróży służbowej Zdzisława Rachubińskiego, (naczelnika wydziału GiE) do Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku, na podstawie polecenia wyjazdu Nr 09/10 z dnia 5.03.2010r. (dowód księgowy nr 1881). Podróż rozpoczęto 8.03.2010 o godz. 8.50 a zakończono 8.03.2010r. o godz. 17.00. Dietę z tytułu podróży wypłacono w kwocie 23 zł to jest o 11,5 zł więcej niż należało.

- 4) Kontrolą objęto także prawidłowość rozliczania kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych w 2010 roku. Ustalono, iż z wszystkimi pracownikami (tj. 9 osób), którym wypłacano ryczałty samochodowe zawarto umowy cywilnoprawne. Ryczałt zmniejszono o jedną dwudziestą drugą za każdy dzień nieobecności w pracy z powodu choroby, urlopu oraz podróży służbowej trwającej, co najmniej 8 godzin. Przyjmowano prawidłową stawkę za 1 km przebiegu (w samochodach: do 900cm³ – 0,5214 zł, powyżej 900 cm³ - 0,8358 zł).



2.5.1.5. Wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki na zagraniczne podróże służbowe pracowników.

2.5.1.6. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (poza inwestycyjne)

W zakresie wydatków na zakupy, dostawy i usługi sprawdzono wydatki zaklasyfikowane w 2010 roku do § 4210 oraz § 4300. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Zakup materiałów i wyposażenia- § 4210

- 1) Suma zrealizowanych w powyższym paragrafie wydatków wyniosła w 2010 roku 3.667.134,40 zł przy planie ustalonym w kwocie 3.862.023,00 zł. Wydatki zrealizowane w starostwie powiatowym dotyczyły rozdziałów: 02002 - „Nadzór nad gospodarką leśną” (292,80 zł), 92605 - „Zadania w zakresie kultury i sportu” (13.617,61 zł), 75075- „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” (10.242,42 zł), 75045 - „Kwalifikacja wojskowa” (869,47 zł) oraz 75019 - „Rady powiatów” (10.242,24 zł) oraz 75020 - „Starostwa powiatowe” (483.632,82 zł).
- 2) Szczegółową kontrolą objęto 40 wydatków oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami identyfikacyjnymi: 11004 z dnia 4.06.2010r. – 2.353,80 zł, 22691 z dnia 18.11.2010r. – 1.660,00 zł, 13400 z dnia 7.07.2010r. – 3.001,20 zł, 4449 z dnia 9.03.2010 – 414,05 zł, 1565 z dnia 25.01.2010 – 6.252,63 zł, 2463 z dnia 8.02.2010r. – 8.336,90 zł, 3075 z dnia 16.02.2010r. – 4.182,20 zł, 3261 z dnia 19.02.2010r. – 5.015,46 zł, 4419 z dnia 9.03.2010r. – 3.336,77 zł, 5411 z dnia 22.03.2010 – 22.623,96 zł, 6301 z dnia 31.03.2010r. – 712,46 zł, 9956 z dnia 21.05.2010r.- 3.346,21 zł, 10546 z dnia 31.05.2010r. – 9.409,32 zł, 10948 z dnia 4.06.2010r.- 2.139,88 zł, 11388 z dnia 10.06.2010r.- 3.566,29 zł, 13232 z dnia 5.07.2010r.- 17.391,34 zł, 14260 z dnia 19.07.2010r.- 18.106,32 zł, 15142 z dnia 30.07.2010r.- 9.052,52 zł, 15846 z dnia 11.08.2010r.- 10.702,65 zł, 16616 z dnia 25.08.2010r.- 24.050,03 zł, 17606 z dnia 9.09.2010r.- 2.170,00 zł, 18066 z dnia 15.09.2010r.- 2.635,20 zł, 18370 z dnia 21.09.2010r.- 7.523,56 zł, 190050 z dnia 29.09.2010r.- 9.468,69 zł, 19883 z dnia 8.10.2010r.- 610,00 zł, 20417 z dnia 15.10.2010r. – 3.162,05 zł, 21111 z dnia 26.10.2010r. – 5.615,28 zł, 21877 z dnia 5.11.2010r. – 2.225,04 zł, 22699 z dnia 18.11.2010r.- 21.049,45 zł, 23247 z dnia 26.11.2010r.- 1.002,89 zł, 24157 z dnia 9.12.2010r.- 10.818,63 zł, 25051 z dnia 22.12.2010- 7.736,57 zł, 25331 z dnia 27.12.2010r.- 1.360,10 zł, 11854 z dnia 17.06.2010r.- 1900,00 zł, 24277 z dnia 10.12.2010r.- 535,99 zł, 21913 z dnia

5.11.2010r.- 12.204,00 zł, 23285 z dnia 26.11.2010r.- 8.849,64 zł, 23017 z dnia 24.11.2010r.- 2.946,30 zł, 25705 z dnia 29.12.2010r.- 1.796,71 zł, 23627 z dnia 1.12.2010r.- 334,61 zł, 10386 z dnia 28.05.2010r.- 542,49 zł.

- 3) Wydatki objęte kontrolą dotyczyły zakupu: artykułów spożywczych, druków komunikacyjnych, akcesoriów komputerowych, artykułów biurowych, mebli, wycieraczek, materiałów eksploatacyjnych do drukarek oraz artykułów przemysłowych.

Zakup usług pozostałych - § 4300.

- 1) Suma zrealizowanych wydatków zaklasyfikowanych do § 4300 - „Zakup usług pozostałych” wyniosła w 2010 roku 4.083.033,23 zł. Plan dla wydatków z tego paragrafu ustalono w kwocie 4.407.625,00 zł. Wydatki zrealizowane w starostwie powiatowym dotyczyły rozdziałów: 01005- „Pozostała działalność” (23.000,00 zł), 02002 - „Nadzór nad gospodarką leśną” (13.243,72 zł), 70005- „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” (43.691,28 zł), 71013- „Prace geodezyjne i kartograficzne” (40.000,00 zł), 71014- „Opracowanie geodezyjne i kartograficzne” (27.000,00 zł), 75019- „Rady powiatów” (15.276,76 zł), 75020- „Starostwa powiatowe” (364.693,53 zł), 75075-„Promocja jednostek samorządu terytorialnego” (165.657,37 zł), 75095- „Pozostała działalność” (24.186,95 zł) oraz 75109 –„Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie” (9.746,77 zł), 80146- „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” (29.400,00 zł), 92605- „Zadania w zakresie kultury i sportu” (3.208,00 zł).
- 2) Szczegółową kontrolą objęto wydatki dotyczące zapłaty za usługi wykonane dla starostwa przez inne jednostki budżetowe powiatu. Wydatki te oznaczono w ewidencji księgowej następującymi numerami identyfikacyjnymi:

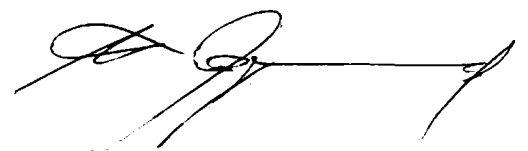
Dotyczące rozdziału 75019- „Rady powiatów”.

- 2/59/313 z dnia 5.01.2010r.- 2.364,00 zł (faktura VAT nr FS 703/2009 z dnia 31.12.2009r. wystawiona przez Powiatową Bursę Szkolną za „wyżywienie – obsługa posiedzeń rady powiatu miesiącu grudniu”);
- 56/99/4417 z dnia 9.03.2010r.- 220,50 zł (rachunek nr 18/2010 z dnia 24.02.2010r. wystawiony przez Zakład Aktywności Zawodowej w Czarnem za usługę przygotowania posiłków dla zarządu powiatu);
- 85/189/7416 z dnia 14.04.2010r.- 430,00 zł (faktura VAT nr FS 167/2010 z dnia 29.03.2010r. wystawiona przez Powiatową Bursę Szkolną za „wyżywienie – obsługa posiedzeń rady powiatu w dniu 25.03.2010r- 330,00 zł. oraz wynajem sali- 100 zł”);

- 142/79/11736 z dnia 16.06.2010r.- 270,00 zł (faktura VAT nr FS 321/2010 z dnia 7.06.2010r. wystawiona przez Powiatową Bursę Szkolną za „wyżywienie – obsługa posiedzeń rady powiatu w dniu 27.05.2010r- 220,00 zł. oraz wynajem sali- 50 zł”);
- 161/81/13210 z dnia 5.07.2010r.- 443,50 zł (faktura VAT nr FS 358/2010 z dnia 28.06.2010r. wystawiona przez Powiatową Bursę Szkolną za „wyżywienie- 393,50 zł i wynajem sali- 50 zł”);
- 218/137/17008 z dnia 31.08.2010r.- 1.400,51 zł (rachunek nr 136/2010 z dnia 17.08.2010r. wystawiony przez Zakład Aktywności Zawodowej w Czarnem za usługę przygotowania posiłków dla rady powiatu);
- 261/89/19607 z dnia 5.10.2010r.- 340,00 zł (faktura VAT nr FS 613/2010 z dnia 20.09.2010r. wystawiona przez Powiatową Bursę Szkolną za wyżywienie na sesji);
- 268/99/20101 z dnia 12.10.2010r.- 167,90 zł (faktura VAT nr FS 654/2010 z dnia 1.10.2010r. wystawiona przez Powiatową Bursę Szkolną za wyżywienie);
- 311/69/22661 z dnia 18.11.2010r.- 711,00 zł (faktury VAT nr: FS 765/2010 z dnia 27.10.2010r.- 300,00 zł oraz FS 784/2010 z dnia 9.11.2010r.- 411,00 zł wystawione przez Powiatową Bursę Szkolną za wyżywienie na sesji rady powiatu);
- 338/137/24415 z dnia 13.12.2010r.- 1.045,00 zł (faktura VAT nr FS 834/2010 z dnia 30.11.2010r. wystawiona przez Powiatową Bursę Szkolną za wyżywienie);
- 348/127/25189 z dnia 23.12.2010r.- 260,00 zł (faktura VAT nr FS 898/2010 z dnia 17.12.2010r. wystawiona przez Powiatową Bursę Szkolną za wyżywienie na sesji);
- 357/115/25881 z dnia 30.12.2010r.- 600,00 zł (faktura VAT nr FS 919/2010 z dnia 30.12.2010r. wystawiona przez Powiatową Bursę Szkolną za „wyżywienie- 500,00 zł i wynajem sali- 100 zł”);

Dotyczące rozdziału 75020- „Starostwa powiatowe”.

- 18/89/1555 z dnia 25.01.2010r.- 4.332,44 zł (faktura nr FS- N 67/1/2010 z dnia 19.01.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie – jednostkę budżetową powiatu za sprzątnięcie);
- 32/117/2445 z dnia 8.02.2010r.- 380,04 zł (faktura nr FS- N 73/1/2010 z dnia 29.01.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za kserowanie- 337,50 zł i za bindowanie- 42,54 zł);
- 46/173/3701 z dnia 25.02.2010r.- 4.332,44 zł (faktura nr FS- N 63/2/2010 z dnia 18.02.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za sprzątnięcie);

- 52/85/4111 z dnia 3.03.2010r.- 728,61 zł (faktura nr FS- N 65/2/2010 z dnia 26.02.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za kserowanie- 696,64 zł, za bindowanie- 7,38 zł oraz za laminowanie- 24,59 zł);
- 81/89/6968 z dnia 8.04.2010r.- 5.178,43 zł (faktury wystawione przez Zakład Wdrożeń Usług Technicznych w Człuchowie: nr FS- N 85/3/2010 z dnia 31.03.2010r. za kserowanie- 784,51 zł, za laminowanie- 49,18 zł i za bindowanie- 12,30 zł oraz nr FS- N 84/3/2010 z dnia 31.03.2010r. za sprzątnięcie- 4.332,44 zł);
- 88/89/7728 z dnia 19.04.2010r.- 4.332,44 zł (faktura nr FS- N 63/4/2010 z dnia 14.04.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za sprzątnięcie);
- 108/147/9050 z dnia 30.04.2010r.-761,76 zł (faktura nr FS- N 67/4/2010 z dnia 30.04.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za kserowanie- 729,22 zł, za laminowanie- 21,64 zł oraz za bindowanie- 761,76 zł);
- 121/131/9966 z dnia 21.05.2010r.- 4.332,44 zł (faktura nr FS- N 62/5/2010 z dnia 17.05.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za sprzątnięcie);
- 132/108/10969 z dnia 4.06.2010r.- 488,98 zł (faktura nr FS- N 64/5/2010 z dnia 31.05.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za kserowanie- 484,06 zł, za laminowanie- 2,46 zł oraz za bindowanie- 2,46 zł);
- 142/105/11762 z dnia 16.06.2010r.- 4.332,44 zł (faktura nr FS- N 61/6/2010 z dnia 14.06.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za sprzątnięcie);
- 161/89/13218 z dnia 5.07.2010r.- 531,64 zł (faktura nr FS- N 63/6/2010 z dnia 30.06.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za kserowanie- 519,34 zł oraz za bindowanie- 12,30 zł);
- 175/83/14258 z dnia 19.07.2010r.- 4.332,44 zł (faktura nr FS- N 29/7/2010 z dnia 14.07.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za sprzątnięcie);
- 195/69/15412 z dnia 4.08.2010r.- 739,14 zł (faktura nr FS- N 68/7/2010 z dnia 30.07.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za kserowanie- 736,68 zł oraz za laminowanie- 2,46 zł);
- 205/61/16188 z dnia 18.08.2010r.- 4.332,44 zł (faktura nr FS- N 23/8/2010 z dnia 16.08.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za sprzątnięcie);

- 226/127/17480 z dnia 8.09.2010r.- 550,54 zł (faktura nr FS- N 61/8/2010 z dnia 31.08.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za kserowanie- 543,16 zł oraz za bindowanie- 7,38 zł);
- 237/93/18076 z dnia 15.09.2010r.- 4.332,44 zł (faktura nr FS- N 61/9/2010 z dnia 13.09.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za sprząkanie);
- 257/49/19431 z dnia 1.10.2010r.- 674,63 zł (faktura nr FS- N 64/5/2010 z dnia 31.05.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za kserowanie- 621,60 zł, za laminowanie- 33,36 zł oraz za bindowanie- 19,67 zł);
- 261/101/19619 z dnia 5.10.2010r.- 1.026,22 zł (faktura nr FS-N64/9/2010 z dnia 30.09.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za przeprowadzenie procedur przetargowych);
- 279/153/20803 z dnia 21.10.2010r.- 4.332,44 zł (faktura nr FS- N 59/10/2010 z dnia 14.10.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za sprząkanie);
- 294/143/21891 z dnia 5.11.2010r.- 659,34 zł (faktura nr FS- N 63/10/2010 z dnia 29.10.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za kserowanie- 621,39 zł, za laminowanie- 4,92 zł oraz za bindowanie- 33,03 zł);
- 315/111/23027 z dnia 24.11.2010r.- 4.332,44 zł (faktura nr FS- N 24/11/2010 z dnia 16.11.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za sprząkanie);
- 329/69/23805 z dnia 3.12.2010r.- 480,69 zł (faktura nr FS- N 77/11/2010 z dnia 30.11.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za kserowanie- 425,20 zł, za laminowanie- 8,77 zł oraz za bindowanie- 46,72 zł);
- 345/65/24957 z dnia 21.12.2010r.- 4.332,44 zł (faktura nr FS- N 61/12/2010 z dnia 14.12.2010r. wystawiona przez Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie za sprząkanie).

Dotyczące rozdziału 75045-„Kwalifikacja wojskowa”.

- 74/141/6279 z dnia 31.03.2010r.- 13.070,92 zł (rachunki wystawione przez *Centrum Kształcenia Ustawicznego w Człuchowie* nr: 9/2010 z dnia 30.03.2010r. za koszty związane z wynajmem pomieszczeń w okresie trwania komisji kwalifikacyjnej za 2010r.- 5.055,92 zł oraz 8/2010 z dnia 30.03.2010r. za obsługę administracyjną komisji kwalifikacyjnej za 2010r.- 8.015,00 zł).

Dotyczące rozdziału 75075- „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”.

- 268/103/20105 z dnia 12.10.2010r.- 3500,00 zł (faktury VAT wystawione przez Powiatową Bursę Szkolną nr: 653/2010 z dnia 1.10.2010r. za wyżywienie dla reprezentacji biorących udział w obchodach Dni Powiatu Człuchowskiego- 2.350.00 zł oraz 611/2010 z dnia 20.09.2010r. za usługę gastronomiczną dla jednostek służb mundurowych biorących udział w obchodach Dni Powiatu Człuchowskiego);
- 318/111/23237 z dnia 26.11.2010r. – 550,00 zł (rachunek nr 186/2010r. wystawione przez Zakład Aktywności Zawodowej w Czarnem za usługę przygotowania posiłków dla delegacji partnerskiej z powiatu Northeim);
- 339/79/24519 z dnia 14.12.2010r. – 182,00 zł (faktura VAT nr FA/17/2010 z dnia 2.12.2010r. wystawiona przez Powiatową Bursę Szkolną za pobyt na basenie- grupy sportowej reprezentującej powiat człuchowski);
- 342/71/24721 z dnia 16.12.2010r.- 80,00 zł (faktura VAT nr FA/34/2010 z dnia 13.12.2010r. wystawiona przez Powiatową Bursę Szkolną za pobyt na basenie - grupy sportowej reprezentującej powiat człuchowski).

Dotyczące rozdziału 75095- „Pozostała działalność”.

- 342/67/24717 z dnia 16.12.2010r.- 1.110,00 zł (faktura VAT nr FS/893/2010 z dnia 15.12.2010r. wystawiona przez Powiatową Bursę Szkolną za usługę transportową świadczoną przed i podczas wyborów samorządowych 2010r.);
- 268/107/20109 z dnia 12.10.2010r.- 4.704,00 zł (faktury VAT wystawione przez Powiatową Bursę Szkolną nr: 609/2010 z dnia 15.09.2010r.- 4.220,00 za usługę gastronomiczną pod potrzeby starosty- 484,00 zł oraz 612/2010 z dnia 20.09.2010r. za usługę gastronomiczną pod potrzeby starosty);
- 311/73/22665 z dnia 18.11.2010r.- 800,00 zł (faktura VAT nr FS/766/2010 z dnia 4.11.2010r. wystawiona przez Powiatową Bursę Szkolną za wyżywienie – organizacja Powiatowego Dnia Edukacji);
- 318/115/23241 z dnia 26.11.2010r.-445,00 zł (faktury VAT wystawione przez Powiatową Bursę Szkolną nr: 797/2010 z dnia 15.11.2010r.- 220,00 za usługę gastronomiczną – organizacja obchodów Dnia Niepodległości – spotkanie z weteranami i samorządowcami oraz 805/2010 z dnia 17.11.2010r. za usługę gastronomiczną – organizacja obchodów Dnia Niepodległości – spotkanie z delegacjami przybyłymi na uroczystość).

Wykaz rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi powiatu w 2010r.

Na podstawie zestawień sporządzonych przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych powiatu ustalono następujące dane:

1) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego:

W zakresie wydatków:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota (w zł)	Rodzaj świadczenia
1.	Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych	4.373,20	Oplata za energię elektryczną, ciepłą, dostawę wody
2.	Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych	305,37	Oplata za wywóz nieczystości, dzierżawę pojemników, odprowadzanie ścieków
3.	Starostwo Powiatowe	58.800,00	Obsługa księgową, organizacyjno- prawną i administracyjno-gospodarczą
4.	Starostwo Powiatowe	854,00	Oplata za aktualizację programu Budżet JST
Razem:		64.332,57	

2) Zakład Aktywności Zawodowej w Czarnem.

W zakresie dochodów:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota (w zł)	Rodzaj świadczenia
1.	Powiatowa Bursa Szkolna	23.954,00	Usługi prania i czyszczenia
2.	Powiatowa Bursa Szkolna	51.583,50	Wyżywienie
3.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy	2.822,00	Usługi prania i czyszczenia
4.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii Człuchów	4.328,00	Usługi prania i czyszczenia
5.	Starostwo Powiatowe	2.171,01	Wyżywienie
6.	Dom Pomocy Społecznej	124.000,00	Usługi gospodarczo- techniczne
7.	Dom Pomocy Społecznej	139.700,00	Usługi prania i czyszczenia
8.	Dom Pomocy Społecznej	737.911,25	Wyżywienie
9.	Dom Pomocy Społecznej	92.252,00	Wyżywienie
Razem:		1.178.721,76	

W zakresie wydatków:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota (w zł)	Rodzaj świadczenia
1.	Starostwo Powiatowe	610,00	Oplata za aktualizację systemu JST
2.	Starostwo Powiatowe	244,00	Oplata roczna aktualizacji Budżetu JB
3.	Dom Pomocy Społecznej	180.000,00	Wynajem bazy rehabilita
4.	Dom Pomocy Społecznej	120.000,00	Wynajem bazy rekreacyjno- sportowej
5.	Dom Pomocy Społecznej	120.000,00	Wynajem bazy kulturalno- edukacyjnej
Razem:		420.854,00	

3) Centrum Kształcenia Ustawicznego

W zakresie dochodów:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota (w zł)	Rodzaj świadczenia
1.	Zespół Szkół Agrobiznesu	180,00	Wynajem hali gimnastycznej
2.	Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy	175,00	Szkolenie w zakresie BHP
3.	Zespół Placówek Szkolno- Wychowawczych	2.835,00	Szkolenie w zakresie BHP i higieny
4.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnem	385,00	Szkolenie w zakresie BHP
5.	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna	70,00	Szkolenie w zakresie BHP
6.	Starostwo Powiatowe	13.070,92	Wynajęcie pomieszczeń oraz obsługa

			administracyjna komisji kwalifikacyjnej
Razem:		16.715,92	

W zakresie wydatków:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>
1.	Starostwo Powiatowe	854,00	Oplata roczna aktualizacji Budżetu
Razem:		854,00	

4) Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych

W zakresie dochodów:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>
1.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	1.132,16	Organizacja przetargu.
2.	Powiatowa Bursa szkolna	12.077,94	Organizacja przetargu.
3.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	10.430,57	Organizacja przetargu.
4.	Starostwo Powiatowe	3.026,22	Organizacja przetargu.
5.	Dom Pomocy Społecznej	2.407,00	Organizacja przetargu.
6.	Powiatowy Urząd Pracy	5.647,33	Organizacja przetargu.
7.	Starostwo Powiatowe	51.989,28	Za sprzątanie budynku.
8.	Starostwo Powiatowe	6.841,36	Za ksero, bindowanie, laminowanie
9.	Powiat Człuchowski	190.839,26	Nadzór inwestorski
10.	Powiat Człuchowski	27.000,00	Dokumentacja techniczna i nadzór
11.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	4.678,57	Media
12.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	18.443,07	Media
13.	Powiatowy Zarząd Dróg	11.056,35	Media
14.	Powiatowy Ośrodek Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki	13.198,36	Media
15.	Powiat Człuchowski	45.262,00	Promocja projektu
Razem:		404.029,47	

W zakresie wydatków:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>
1.	Powiatowa Bursa Szkolna	3.000,00	Spotkanie promocyjne (wyżywienie)
2.	Starostwo Powiatowe	854,00	Oplata roczna „planowanie i realizacja Budżetu”
Razem:		3.854,00	

5) Powiatowy Zarząd Dróg.

W zakresie wydatków:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>
1.	Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych	11.056,35	Woda, ścieki, energia elektryczna, energia cieplna
2.	Starostwo Powiatowe	610,00	Oplata roczna za aktualizację programu – Planowanie i realizacja Budżetu JST
3.	Starostwo Powiatowe	244,00	Oplata roczna za aktualizację programu JB PI.Us
Razem:		11.910,35	

6) Dom Pomocy Społecznej w Czarnem

W zakresie dochodów:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>
1.	Zakład Aktywności Zawodowej	180.000,00	Wynajem bazy rehabilitacyjnej
2.	Zakład Aktywności Zawodowej	120.000,00	Wynajem bazy rekreacyjno-sportowej
3.	Zakład Aktywności Zawodowej	120.000,00	Wynajem bazy kulturalno-edukacyjnej.
Razem:		420.000,00	

W zakresie wydatków:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>
1.	Zakład Aktywności Zawodowej	139.700,00	Usługa prania.
2.	Zakład Aktywności Zawodowej	124.000,00	Usługa dozoru.
3.	Zakład Aktywności Zawodowej	737.911,25	Wyżywienie
4.	Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych	2.407,00	Procedury przetargowe
5.	Starostwo Powiatowe	610,00	Oplata roczna programu JST
6.	Starostwo Powiatowe	244,00	Aktualizacja programu JB Plus
7.	Starostwo Powiatowe	135,50	Trwały zarząd- oplata
Razem:		1.005.007,75	

7) Powiatowy Urząd Pracy

W zakresie wydatków:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>
1.	Starostwo Powiatowe	610,00	Aktualizacja programu Budżet JST
2.	Starostwo Powiatowe	244,00	Aktualizacja programu komputerowego
Razem:		854,00	

8) Zespół Szkół Agrobiznesu

W zakresie wydatków:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>
1.	Powiatowa Bursa Szkolna	4.137,00	Za basen.
2.	Centrum Kształcenia Ustawicznego	180,00	Wynajem Sali gimnastycznej.
3.	Starostwo Powiatowe	854,00	Oplata roczna „planowanie i realizacja Budżetu”
Razem:		5.171,00	

9) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych

W zakresie wydatków:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>
1.	Powiatowa Bursa Szkolna	5.341,00	Za basen.
2.	Starostwo Powiatowe	854,00	Oplata roczna „planowanie i realizacja Budżetu”
Razem:		6.195,00	

10) Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy.

W zakresie wydatków:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>
1.	Zakład Aktywności Zawodowej	2.822,00	Usługi pralnicze.
2.	Powiatowa Bursa Szkolna	354.700,59	Wyżywienie
3.	Starostwo Powiatowe	854,00	Oplata roczna „planowanie i realizacja Budżetu”
4.	Powiatowa Bursa Szkolna	200,00	Basen
Razem:		358.576,59	

11) Zespół Szkół Technicznych.

W zakresie dochodów:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota (w zł)	Rodzaj świadczenia
1.	Powiatowa Bursa Szkolna	18.612,83	Energia elektryczna
2.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	1.282,56	Energia elektryczna
Razem:		19.895,39	

W zakresie wydatków:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota (w zł)	Rodzaj świadczenia
1.	Powiatowa Bursa Szkolna	10.248,00	Basen
2.	Powiatowa Bursa Szkolna	5.442,50	Wyżywienie
3.	Powiatowa Bursa Szkolna	118.390,80	Media
4.	Starostwo Powiatowe	854,00	Aktualizacja programu
Razem:		134.935,30	

12) Powiatowy Ośrodek Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki.

W zakresie wydatków:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota (w zł)	Rodzaj świadczenia
1.	Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych	13.198,36	Media
2.	Powiatowa Bursa Szkolna	176,00	Zakwaterowanie, wyżywienie.
3.	Starostwo Powiatowe	854,00	Aktualizacja programu
Razem:		14.228,36	

13) Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy.

W zakresie dochodów:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota (w zł)	Rodzaj świadczenia
1.	Starostwo Powiatowe	233,64	Wyżywienie.
2.	Zespół Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych	27.748,48	Wynajem hali, energia elektryczna, wyżywienie.
3.	Powiatowa Bursa Szkolna	3.045,00	Wyżywienie.
Razem:		31.027,12	

W zakresie wydatków:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota (w zł)	Rodzaj świadczenia
1.	Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych	10.430,57	Przeprowadzenie przetargu.
2.	Zespół Szkół Technicznych	1.282,56	Energia Elektryczna.
3.	Powiatowa Bursa Szkolna	33.589,59	Media (woda, ścieki, ogrzewanie)- 25.669,79 zł, wynajem samochodu- 6.491,80 zł, basen- 1.428,00 zł
4.	Starostwo Powiatowe	854,00	Aktualizacja programu
5.	Centrum Kształcenia Ustawicznego	175,00	Szkolenie pracowników
Razem:		46.331,72	

14) Zespół Placówek Opiekuńczo- Wychowawczych.

W zakresie wydatków:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota (w zł)	Rodzaj świadczenia
1.	Powiatowa Bursa Szkolna	20.937,00	Wynajem samochodu
2.	Powiatowa Bursa Szkolna	2.241,00	Basen
3.	Powiatowa Bursa Szkolna	43.120,00	Czynsz podstawowy
4.	Powiatowa Bursa Szkolna	187.563,86	Wyżywienie

5.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	16.907,50	Wyżywienie
6.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	7.972,40	Czynsz podstawowy
7.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	2.868,48	Energia elektryczna
8.	Zakład Aktywności Zawodowej	92.252,00	Wyżywienie
9.	Starostwo Powiatowe	854,00	Aktualizacja programu
10.	Centrum Kształcenia Ustawicznego	2.835,00	Szkolenie pracowników w zakresie BHP
Razem:		377.551,24	

15) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Człuchowie.

W zakresie wydatków:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>
1.	Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych	18.443,07	Media
2.	Powiatowa Bursa Szkolna	1.037,96	Wyżywienie
3.	Powiatowa Bursa Szkolna	9.492,00	Wynajem samochodu.
4.	Starostwo Powiatowe	854,00	Aktualizacja programu
Razem:		29.827,03	

16) Zespół Szkół Sportowych.

W zakresie wydatków:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>
1.	Powiatowa Bursa Szkolna	19.105,00	Wyżywienie.
2.	Powiatowa Bursa Szkolna	2.093,00	Bilety na basen.
3.	Powiatowa Bursa Szkolna	8.664,22	Media
Razem:		29.862,22	

17) Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna.

W zakresie wydatków:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>
1.	Powiatowa Bursa Szkolna	542,00	Wynajem samochodu.
2.	Starostwo Powiatowe	854,00	Aktualizacja programu.
5.	Centrum Kształcenia Ustawicznego	70,00	Szkolenie BHP.
Razem:		1.466,00	

18) Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych.

W zakresie wydatków:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>
1.	Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych	1.132,16	Przeprowadzenie przetargu.
2.	Powiatowa Bursa Szkolna	1.057,00	Bilety na basen.
3.	Centrum Kształcenia Ustawicznego	385,00	Szkolenie w zakresie BHP
4.	Starostwo Powiatowe	854,00	Aktualizacja programu
Razem:		3.428,16	

19) Powiatowa Bursa Szkolna.

W zakresie dochodów:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Kwota (w zł)</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>
1.	Zespół Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych	253.861,86	Usługi transportowe-20.937,00 zł, basen- 2.241,00 zł, czynsz- 43.120,00

			zl, wyżywienie- 187.563,86 zł.
2.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	5.341,00	Basen.
3.	Zespół Szkół Agrobiznesu	4.137,00	Basen.
4.	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii	239.399,61	Wyżywienie- 234.124,01 zł, basen- 1384,00 zł, wynajem samochodu- 3.891,60 zł.
5.	Zespół Szkół Sportowych	31.847,22	Wyżywienie- 19.105,00 zł, media- 8.664,22 zł, basen- 4.078,00 zł.
6.	Zespół Szkół Technicznych	134.081,30	Media- 118.390,80 zł, basen- 10.248,00 zł, wyżywienie- 5.442,50 zł.
7.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	33.589,59	Wynajem samochodu- 6.491,80 zł, basen- 1.428,00 zł, media- 25.669,79 zł.
8.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	10.529,96	Wyżywienie- 1.037,96 zł, wynajem samochodu- 9.492,00 zł.
9.	Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych	3.000,00	Wyżywienie.
10.	Powiatowa Bursa Szkolna	814,00	Wyżywienie.
11.	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy	354.900,59	Wyżywienie- 354.700,59 zł, basen- 200,00 zł.
12.	Powiatowy Ośrodek Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki.	1.176,00	Wyżywienie- 1.056,00 zł, zakwaterowanie- 120,00 zł
13.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna	542,00	Wynajem samochodu.
14.	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych	357,00	Basen.
15.	Starostwo Powiatowe	16.702,40	Wynajem Sali- 400,00 zł, wyżywienie- 14.930,40 zł, wynajem samochodu- 1.110,00 zł, basen- 262,00 zł.
16.	Powiatowy Urząd Pracy	1.789,40	Wynajem Sali- 1.100,00 zł, wyżywienie- 195,00 zł, wynajem samochodu- 494,40 zł.
Razem:		1.092.068,93	

W zakresie wydatków:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota (w zł)	Rodzaj świadczenia
1.	Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych	12.077,94	Przeprowadzenie przetargu.
2.	Zespół Szkół Technicznych	18.612,83	Energia Elektryczna.
3.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	3.045,00	Wyżywienie
4.	Starostwo Powiatowe	854,00	Aktualizacja oprogramowania.
5.	Starostwo Powiatowe	263,00	Telefon
6.	Zakład Aktywności Zawodowej	75.537,50	Pranie- 23.954,00 zł, wyżywienie- 51.583,50 zł.
Razem:		110.390,27	

20) Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii

W zakresie wydatków:

Lp.	Nazwa jednostki	Kwota (w zł)	Rodzaj świadczenia
1.	Powiatowa Bursa Szkolna	234.124,01	Wyżywienie wychowanków.
2.	Powiatowa Bursa Szkolna	3.891,60	Wynajem samochodu.
3.	Powiatowa Bursa Szkolna	1.384,00	Basen.
4.	Zakład Aktywności Zawodowej	4.328,00	Usługa prania i czyszczenia pościeli
5.	Starostwo Powiatowe	854,00	Aktualizacja oprogramowania.
Razem:		244.581,61	

Zestawienia sporządzone przez kierowników poszczególnych jednostek budżetowych dołączono do akt kontroli pod poz. 5/4.

Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w zakresie wydatków bieżących.

- 1) Większość zamówień jednostki z zakresu wydatków bieżących, które w 2010 roku nie przekraczały 14.000 EURO dokonywano z zastosowaniem art. 4 pkt. 8 przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.
- 2) Przeprowadzaniem postępowań wskazanych ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących, zajmowała się inna jednostka budżetowa powiatu tj. Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych.

2.5.1.7. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych powiatu

W 2010r. w kontrolowanym powiecie nie wystąpiły wydatki z tytułu podróży służbowych radnych.

2.5.1.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym osobom uprawnionym

- 1) Podstawę naliczania diet radnym w okresie objętym kontrolą (w 2010r.), stanowiły uchwały Rady Powiatu Nr:
 - III/19/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia diet dla radnych powiatu człuchowskiego (obowiązywała do 15.12.2010r.);
 - II/7/2010 z dnia 16 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia diet dla radnych Rady Powiatu Człuchowskiego (obowiązywała od 16.12.2010r.).
- 2) Z uchwały obowiązującej do 15.12.2010r., wynikały następujące wysokości diet:
 - dla Przewodniczącego Rady Powiatu- ryczałt miesięczny cyt. „w wysokości 100% kwoty bazowej określonej w ustawie z dnia 2 marca 2006r. ustawa budżetowa na 2006r. (Dz. U. 35 poz. 244) dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe” tj. 1.726,00 zł;
 - dla Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu oraz nieetatowych członków Zarządu Powiatu – ryczałt miesięczny wysokości 1.300,00 zł;
 - dla przewodniczących komisji- ryczałt miesięczny w wysokości 1.000,00 zł;
 - dla zastępców przewodniczących komisji i sekretarza komisji rewizyjnej- ryczałt miesięczny w wysokości 850,00 zł;
 - dla radnych pracujących w co najmniej dwóch komisjach- ryczałt miesięczny w wysokości 700,00 zł.

- 2) W okresie objętym kontrolą wydatki zrealizowane w rozdziale 75019 § 303 wyniosły 198.662,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Wydatki zaklasyfikowane do ww. paragrafu dotyczyły w całości diet radnych.

Kontrolą objęto wypłatę diet radnym za udział w sesjach w pierwszej połowie 2010r. W okresie tym diety dla radnych wypłacono w następujących wysokościach: w styczniu- 16.326,00 zł, w lutym – 16.326,00 zł, w marcu – 16.326,00 zł, w kwietniu -16.326,00 zł, w maju – 16.326,00 zł, w czerwcu – 16.326,00 zł.

- 3) W toku czynności kontrolnych ustalono, że diety wypłacano w wysokościach i na zasadach ustalonych przez organ stanowiący w przywołanej powyżej uchwale.

2.5.1.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

- 1) W 2010 roku gospodarkę środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kontrolowanej jednostce regulowały następujące zarządzenia starosty:

- nr 18/99 z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie wprowadzenia regulaminu gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Człuchowie.
- nr 16/2008 z dnia 24 października 2008r. w sprawie wprowadzenia zmian w regulaminie gospodarowania środkami z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Człuchowie.

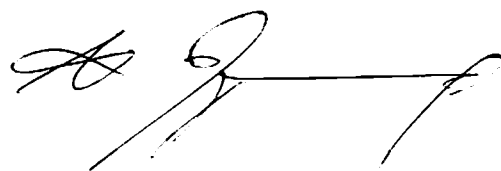
- 2) Starostwo powiatowe prowadziło wspólną działalność w zakresie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z następującymi jednostkami budżetowymi:

- Zakładem Wdrożeń i Usług Technicznych przy Starostwie Powiatowym w Człuchowie- na mocy porozumienia z dnia 22.12.1999r.;
- Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego w Człuchowie- na mocy porozumienia z dnia 22.12.1999r.

- 3) Zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, środki funduszu gromadzone były na odrębnym rachunku bankowym. Stan środków na rachunku na dzień 1.01.2010r. wynosił 4.301,26 zł. W ostatnim dniu roku środki zgromadzone na tym rachunku wyniosły 5.985,39 zł.

- 4) Z obowiązujących w 2010 roku zasad, wynikało między innymi, że środki funduszu mogą być przeznaczone na:

- dofinansowanie krajowego, zorganizowanego wycieczki dla pracowników oraz dzieci pracowników;



- pomoc rzeczową i finansową dla pracowników i emerytów znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej lub dotkniętych wypadkami losowymi;
 - finansowanie działalności kulturalno oświatowej w postaci zakupu biletów na imprezy artystyczne, kulturalne, rozrywkowe lub sportowe;
 - finansowanie imprez okolicznościowych wraz z zakupem upominków z okazji świąt (Bożego Narodzenia, Wielkanocy) i innych okoliczności (z okazji Dnia Kobiet, pożegnania pracowników odchodzących na emeryturę lub rentę, jubileuszy pracowników);
 - inną działalność i usługi socjalne.
- 4) W okresie objętym kontrolą ze środków funduszu wydatkowano łącznie 96.925,28 zł. Wydatki dotyczyły w szczególności dofinansowania wypoczynku dziecka pracownika (450 zł) oraz kuponów podarunkowych Sodexho (96.475,28 zł).
- 5) Podstawę naliczenia odpisu na pracowników starostwa stanowiła przeciętna planowana liczba zatrudnienia z uwzględnieniem byłych pracowników jednostki będących emerytami (68.417,64 zł). Odpis ten skorygowano do faktycznej liczby zatrudnionych pracowników. Odpis wyliczony w oparciu o faktyczną liczbę zatrudnionych, z uwzględnieniem byłych pracowników jednostki będących emerytami wyniósł: 66.497,67 zł.
- 6) Stosownie do art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazał w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej 75% równowartości odpisów. Ustalono, iż w kontrolowanej jednostce planowany odpis przekazano bez opóźnień w następujących terminach: 3.03.2010r.- 51.188,00 zł (WB 52/61/4087) oraz 14.09.2010r.- 17.062,00 zł (WB 234/107/17926).
- Na skutek korekty odpisu wyliczonego w oparciu o faktyczną liczbę zatrudnionych pracowników wypłacono w grudniu z rachunku funduszu 1.836,15 zł (WB 326/89/23719 z dnia 2.12.2010r.) oraz wpłacono na ten rachunek kwotę 83,82 zł (WB 355/205/25717 z dnia 29.12.2010r.).

2.5.1.10. Dotacje podmiotowe

- 1) Wydatki z tytułu udzielonych w 2010 roku dotacji podmiotowych wyniosły 336.156,00 zł, przy planie ustalonym w tej samej wysokości. Dotacji udzielono tylko jednej jednostce tj. Zespołowi Szkół Społecznych w Człuchowie. Dotację

zaklasyfikowano w całości do § 254 – „Dotacja podmiotowa dla niepublicznych jednostek oświaty”.

- 2) Zasady udzielania dotacji dla publicznych jednostek oświaty prowadzonych przez osobę fizyczną lub prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego regulowała uchwała Rady Powiatu Nr XIV/76/2003 z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu powiatu dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych.
- 3) Ustalono, iż Zespół Szkół Społecznych nie składał żadnego wniosku o przyznanie dotacji, nie zawierano też z podmiotem dotowanym żadnego porozumienia ani umowy. Z wyjaśnienia złożonego przez Alicję Krauze - skarbnika powiatu wynikało, iż dotację przyznano bezpośrednio na podstawie ww. uchwały organu stanowiącego i załącznika nr 1 opracowanego w Ministerstwie Edukacji Narodowej – „Wykaz szkół i placówek prowadzonych /dotowanych przez JSI”.
- 4) Na podstawie ww. uchwały udzielono dotacji podmiotowej dla Zespołu Szkół Społecznych w Człuchowie w kwocie 336.156,00 zł. W paragrafie 4 ww. uchwały ustalono terminy przekazywania dotacji w następujący sposób: pierwszą transzę – pierwszego dnia roboczego m-ca stycznia na styczeń, pozostałe transze - do ostatniego dnia miesiąca na miesiąc następny z góry. Zgodnie z ww. uregulowaniami pierwszą transzę należało przekazać do 4 stycznia 2010r. (poniedziałek). Ustalono, iż transzę tę w kwocie 28.013,00 zł przekazano z 17- dniowym opóźnieniem tj. w dniu 21.01.2010r. (WB z dnia 21.01.2010r. - 32/15/58/1368). Pozostałe transze dotacji przekazywano na rachunek Zespołu Szkół Społecznych w Człuchowie zgodnie z uchwałą organu stanowiącego tj. do ostatniego dnia miesiąca na miesiąc następny (WB z dnia 28.01.2010r.- 28.013,00 zł, WB z dnia 25.02.2010r.- 28.013,00 zł, WB z dnia 30.03.2010r.- 28.013,00 zł, WB z dnia 29.04.2010r.- 28.013,00 zł, WB z dnia 31.05.2010r.- 28.013,00 zł, WB z dnia 29.06.2010r.- 28.013,00 zł, WB z dnia 30.07.2010r.- 28.013,00 zł, WB z dnia 31.08.2010r.- 28.013,00 zł, WB z dnia 29.09.2010r.- 28.013,00 zł, WB z dnia 28.10.2010r.- 28.013,00 zł, WB z dnia 29.11.2010r.- 28.013,00 zł).
- 5) Z rozliczenia rocznego złożonego przez ww. szkołę w dniu 11.01.2011r. wynikało, iż dotację wykorzystano w całości na: wynagrodzenia osobowe- 254.004,00 zł, pochodne od wynagrodzeń- 45.127,00 zł, wydatki rzeczowe na utrzymanie placówki- 30.027,00 zł, wydatki na zakupy materiałów i wyposażenie- 6.998,00 zł. Ze złożonego przez szkołę sprawozdania nie wynikało, ile wynosiła liczba uczniów w szkole w 2010 roku.

Kopię uchwały ww. uchwały, ww. załącznika MED.. rozliczenia Zespołu Szkół Społecznych oraz ww. wyjaśnienia dołączono do akt kontroli pod pozycją 5/5.

2.5.1.11. Dotacje przedmiotowe

W 2010 roku nie udzielano z budżetu powiatu dotacji przedmiotowych.

2.5.1.12. Dotacje celowe

- 1) Wydatki z tytułu udzielonych w 2010 roku dotacji celowych wyniosły 356.162,12 zł. Wysokości udzielonych dotacji przedstawia poniższa tabela.

Nazwa działu	Rozdział i paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
§ 630- „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.”			
600-„ Transport i łączność”	60014 § 6300	100.000,00	100.000,00
900-„Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”	90078 § 6300	45.000,00	45.000,00
926-Kultura fizyczna i sport”	92601 § 6300	200.000,00	200.000,00
Razem § 630		345.000,00	345.000,00
§ 231- „Dotacja celowa przekazana gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”			
921- „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”	92116 § 2310	10.000,00	10.000,00
Razem § 2310		10.000,00	10.000,00
§ 232- „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.			
853-„Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”	85311 § 2320	1.170,00	1.162,12
Razem § 232		1.170,00	1.162,12
RAZEM §§:		356.170,00	356.162,12

- 2) Dotacji celowych udzielono na podstawie następujących porozumień:
- z dnia 29 września 2009 roku zawartego z Gminą Koczala na partnerstwo w realizacji przedsięwzięcia pn. „Budowa obwodnicy Łekini” (100.000.00 zł);
 - z dnia 27 sierpnia 2010r. zawartego z Powiatem Złotowskim w sprawie pokrycia kosztów rehabilitacji osoby skierowanej do Warsztatu Terapii Zajęciowej w części nieobjętej dofinansowaniem z PFRON (1.162.12 zł);
 - z dnia 10 listopada 2010r. zawartego z Gminą Miejską Człuchów w sprawie wykonywania przez bibliotekę gminną, która ma siedzibę w Człuchowie zadań biblioteki powiatowej (10.000.00 zł);
 - z dnia 26 sierpnia 2010r. zawartego z Gminą Wiejską Człuchów w sprawie dofinansowania zadania p.n.: „Budowa kompleksu sportowego w Wierzchowie Dworzec- Boisko Orlik 2012” (200.000,00 zł);

- z dnia 26 sierpnia 2010r. zawartego z Gminą Bogatynia w sprawie pomocy finansowej na odbudowę infrastruktury technicznej zniszczonej w czasie powodzi (45.000,00 zł).
- 3) Ze złożonych przez wszystkie ww. podmioty sprawozdań wynikało, że dotacje wykorzystano w całości na cele wskazane w zawartych porozumieniach.

2.5.1.13. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki z ww. tytułu.

2.5.1.14. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

Wydatki na obsługę długu publicznego (75072 § 8110) wyniosły w 2010r. 1.432.831,23 zł, przy planie ustalonym w kwocie 1.495.173,00 zł. Wydatki obejmowały wydatki z tytułu oprocentowania od wyemitowanych papierów wartościowych oraz oprocentowania od zaciągniętych kredytów.

2.5.1.15. Inne wydatki bieżące

- 1) W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wydatki z § 4600 – „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”. Kontrolą objęto wydatki zrealizowane w §§:4590 - „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych oraz § 4560 -„Odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości”.
- 2) Wydatki z tytułu kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych (§ 4590) wyniosły 1.589,51 zł. Wydatki te dotyczyły wypłaty odszkodowań z tytułu zwrotu za kartę pojazdu (zasądzone wyrokami sądowymi).
- 3) Wydatki klasyfikowane do § 4560 -„Odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości” wyniosły 2.111,07 zł. Dotyczyły one w całości odsetek od środków wydatkowanych z naruszeniem procedur dotyczących realizacji projektu nr WND-RPPM.08.01.02-00-060/09 pn. „Rewitalizacja przestrzeni publicznej w sferze społeczno- gospodarczej z elementami odbudowy zabytków, rozwoju turystyki i rekreacji oraz odnowy zieleni w Czarnem”. Urząd Marszałkowski przeprowadzający kontrolę realizacji ww. projektu stwierdził nieprawidłowość w zakresie stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, skutkującą nałożeniem korekty finansowej. W związku z nałożeniem korekty finansowej, zobowiązano jednostkę kontrolowaną do zwrotu środków z tytułu odsetek od kwoty głównej, potrąconej z wniosku o płatność końcową.

2.5.2. Wydatki majątkowe

2.5.2.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych oraz ich realizacja

2.5.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

- 1) Kontrolą objęto lata 2008-2010. Wydatki majątkowe w tym inwestycje realizowane w tym okresie przez powiat Człuchowski przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Zadania inwestycyjne	Plan na koniec roku (w zł)	Wykonanie (w zł)
Zadania inwestycyjne na 2008 rok			
1	Przebudowa drogi pow. 2546G Barkowo-Debrzno z przebudową Mostu na rzece Chrzastawa	1 814 962,00	1 011 468,28
2	Przebudowa drogi pow. Koczała-Dymin I etap	557 000,00	94 684,20
3	Modernizacja ul. Średniej w Człuchowie	721 917,00	720 971,35
4	Przebudowa drogi powiatowej Koczała-Lękinia	20 000,00	19 520,00
5	Budowa sieci zasilającej w pracowniach komputerowych ZSP LO	5 320,00	5 320,13
6	Budowa sieci zasilającej w pracowniach komputerowych ZSA	10 483,00	10 482,92
7	Budowa sieci zasilającej w pracowniach komputerowych CKU	12 122,00	12 121,40
8	Monitoring wizyjny w szkołach i placówkach ZSP LO, ZSA, ZST, SOSzW	73 500,00	73 500,02
9	Rozbudowa Szpitalnego Oddziału Ratunkowego przy SP ZOZ	50 000,00	0,00
10	Utworzenie Centrum Diagnostyki Laboratoryjnej w Człuchowie	276 150,00	300,00
11	Rozbudowa i modernizacja w ramach standaryzacji inwestycji celu publicznego usługi oświatowe	610 000,00	156 190,79
12	Modernizacja bud. i infrastruktury przy DPS Czarne	2 125 427,00	2 011 667,75
13	Rozbudowa i nadbudowa obiektów DPS Czarne z przystosowaniem na potrzeby ZAZ dla osób niepełnosprawnych	2 906 298,00	2 906 297,24
14	Budowa sieci zasilającej w pracowniach komputerowych SOSzW	10 407,00	10 406,49
15	Standaryzacja SOSzW z infrastrukturą dostosowaną dla osób niepełnosprawnych	355 000,00	299 889,42
16	Monitoring wizyjny w szkołach i placówkach PBS	25 700,00	22 361,38
17	Moje boisko – Orlik 2012	2 585 341,00	2 585 340,51
Razem rok 2008		12 159 627,00	9 940 521,88
Zadania inwestycyjne na 2009 rok			
1	Przebudowa drogi pow. 2546 G. Barkowo-Debrzno na odc. od 0+000 do 5+600 km	8 354 211,00	8 354 209,81
2	Przebudowa trasy Koczała- Lękinia- Miłocice- DK nr 20 w ciągu dróg pow.	5 212 518,00	5 212 517,38
3	Przebudowa drogi powiatowej Barkowo-Debrzno na odc. od 5+600 do 9+300 km	6 005 842,00	6 005 842,12
4	Przebudowa drogi m. Nowa Wieś z bud. Chodnika	287 478,00	104 000,00
5	Modernizacja ul. Sienkiewicza i Sobieskiego	600 000,00	598 352,47
6	Przebudowa drogi pow. Krzyżanki-Rychnowy	79 260,00	65 913,01
7	Przebudowa drogi pow. Nr 2505 G na odc. Bielsko- Przechlewo-Lisewo	6 100,00	6 100,00
8	Przebudowa drogi pow. NR 2539 G na odc. Czarne-Kijno	14 640,00	14 640,00
9	Przebudowa ul. Spacerowej w Koczale	485 849,00	485 848,90
10	Rewitalizacja przestrzeni publicznej w sferze społeczno – gospodarczej z elementami odbudowy zabytków, rozwoju turystyki	911 890,00	911 828,00

	i rekreacji oraz odnowy zieleni w Czarnem		
11	Rozbudowa bud. urzędu w zakresie standaryzacji usług geodezyjnych, kartograficznych i katastru oraz archiwizacji i zarządzania kryzysowego z przeznaczeniem dla osób niepełnosprawnych.	1 058 229,00	1 021 493,41
12	Rozbudowa Zespołu Szkół Agrobiznesu	3 027 628,00	2 865 075,91
13	Rozbudowa Ratowniczej Izby Przyjęć przy SP ZOZ w Człuchowie z poprawą dostępu dla osób niepełnosprawnych	465 186,00	465 185,24
14	Utworzenie Centrum Diagnostyki Laboratoryjnej w Człuchowie	1 413 047,00	1 205 613,10
15	Rozbudowa i modernizacja w ramach standaryzacji inwestycji celu publicznego –usługi oświatowe ZPOW	2 328 100,00	2 301 187,67
16	Modernizacja bud. i infrastruktury przy DPS Czarne	1 176 460,00	1 157 754,00
17	Modernizacja Poradni Psych.-Pedagog.	80 000,00	66 010,54
18	Termomodernizacja obiektów zajmowanych przez SP ZOZ	194 001,00	194 000,04
19	Standaryzacja SOSzW z infrastrukturą zewnętrzną dostosowaną dla osób niepełnosprawnych	281 478,00	180 084,20
20	Monitoring wizyjny w ZSP Czarne	24 000,00	24 000,00
21	Modernizacja pomieszczeń Powiatowej Bursy Szkolnej	110 099,00	102 413,48
22	Modernizacja MOW wraz z infrastrukturą sportowo-rekreacyjną	674 320,00	670 541,67
23	Przystosowanie pomieszczeń budynku i infrastrukturą zewn. w m. W-wo na potrzeby MOS	660 958,00	659 314,09
24	Termomodernizacja bud. SP ZOZ, ZSA, PCPR, ZSP LO, MOW, MOS	108 763,00	81 801,00
25	Realizacja z Gminą Miejską Człuchów projektu „Luiza – luz i zaduma...”	10 000,00	2 684,00
26	Przebudowa drogi Nr 2513 G w m. Dąbrowa Człuchowska	121 930,00	121 929,79
Razem 2009rok		33 691 987,00	32 878 339,83
Zadania inwestycyjne na 2010rok			
1	Przebudowa drogi Przechlewo w granicach m. Nowa Wieś z budową chodnika	432 098,00	432 097,52
2	Przebudowa drogi pow. Nr 2505 G na odc. Bielsko- Przechlewo-Lisewo	5 956 587,00	5 956 586,28
3	Przebudowa drogi pow. Nr 2539 G na odc. Czarne-Kijno	4 518 445,00	4 518 444,75
4	Przebudowa drogi powiatowej nr 2521G od DK nr 22 do DW nr 212 na odc. Polnica – DW nr 212 i na ul. Sienkiewicza w Człuchowie	54 040,00	15 000,00
5	Modernizacja ul. Traugutta w połączeniu z ul. Średnią i Sobieskiego w Człuchowie	223 043,00	18 300,00
6	Budowa chodników w m. Olszanowo, Rzeczenica i Gockowo	200 000,00	199 806,78
7	Rewitalizacja przestrzeni publicznej w sferze społeczno – gospodarczej z elementami odbudowy zabytków, rozwoju turystyki i rekreacji oraz odnowy zieleni w Czarnem	2 137 528,00	2 139 362,09
8	Realizacja z Gminą Miejską Człuchów projektu „Skarb krzyżacki w naszych rękach”	7 080,00	0,00
9	Realizacja z Gminą Miejską Człuchów projektu „Luiza – luz i zaduma...”	17 316,00	17 316,00
10	Budowa parkingu i adaptacja pomieszczeń przy ul. Szczecińskiej 16 w Człuchowie	63 500,00	63 492,95
11	Rozbudowa budynku Starostwa Powiatowego – II etap	244 404,00	244 403,36
12	Przystosowanie pomieszczeń i infrastruktury na potrzeby ZSS w Człuchowie	600 000,00	399 973,23
13	Rozbudowa Zespołu Szkół Agrobiznesu	847 645,00	634 869,18
14	Rozbudowa i modernizacja CKU	1 596 083,00	1 161 540,68

15	Poprawa jakości i dostępności do świadczeń specjalnych w SP ZOZ Człuchów poprzez doposażenie pracowni radiologii	482 018,00	482 037,30
16	Rozbudowa i modernizacja w ramach standaryzacji inwestycji celu publicznego –usługi oświatowe ZPOW	420 000,00	418 800,00
17	Budowa pawilonu rehabilitacyjno-wypoczynkowe przy DPS	1 000,00	1 000,00
18	Standaryzacja SOS z W z infrastrukturą zewnętrzną dostosowaną dla osób niepełnosprawnych	300 000,00	260 053,10
19	Modernizacja pomieszczeń Powiatowej Bursy Szkolnej	300 000,00	107 785,96
20	Modernizacja MOW wraz z infrastrukturą sportowo-rekreacyjną	315 189,00	315 166,00
21	Przystosowanie pomieszczeń budynku i infrastruktury zewn. w m. Wierzchowo na potrzeby MOS	64 612,00	64 611,20
22	Budowa lodowiska składanego „Biały Orlik”	629 923,00	629 922,84
23	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej Powiatu Człuchowskiego związanych z ochroną zdrowia i edukacją	5 681 024,00	5 103 305,79
24	Budowa basenu sportowego w Człuchowie	13 513 390,00	11 508 204,44
25	Przebudowa drogi pow. nr 2512G od DK nr 25 do DW nr 212 na odc. Przechlewo – Sapolno	12 200,00	0,00
	Razem rok 2010	38 617 125,00	34 692 079,45

- 2) Przeprowadzaniem postępowań wskazanych ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków inwestycyjnych powiatu, zajmował się Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych w Człuchowie (jednostka budżetowa powiatu).
- 3) Kontrolę planowania w budżecie środków na inwestycje oraz ich rozliczanie sprawdzono w oparciu o 4 wybrane inwestycje. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej.

Rok 2008 - „Standaryzacja budynków Domu Pomocy Społecznej w Czarnem”

- a) Podstawę realizacji inwestycji stanowiła uchwała Rady Powiatu Nr XV/85/2007 z dnia 27.12.2007 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu człuchowskiego na 2008 rok. Środki zaplanowane na realizację zadania wyniosły 600.000,00 zł. Pierwotnie ustalony plan został zwiększony: uchwałą rady Nr XIX/103/2008 z dnia 28 kwietnia 2008 roku o kwotę 489.562,00 zł. uchwałą rady Nr XXII/114/2008 z dnia 27.06.2008r. o kwotę 333.000,00 zł. uchwałą rady Nr XXV/122/2008 z dnia 25.09.2008r. o kwotę 503.365,00 zł oraz uchwałą zarządu nr 184/81/2008 z dnia 27.11.2008r. o kwotę 200.000,00 zł.
- b) Z wybranym wykonawcą tj. Zakładem Budowlano- Remontowym w Kiełpinku, który wygrał przetarg podpisano w dniu 28.04.2008r. umowę nr V-DAG-343/6/2008. Wynagrodzenie dla wykonawcy ustalono w kwocie 934.681,53 zł brutto. Środki zaplanowane na realizację zadania w dniu podpisania umowy- 1.088.562,00 zł.

- c) Prace wykonane w ramach zawartej umowy i aneksu, odebrane zostały na podstawie protokołu końcowego odbioru robót budowlanych - z dnia 12.06.2008r. Wykonane prace rozliczono fakturą nr 35/2008 z dnia 4.07.2008r. na kwotę 934.681,53 zł brutto.

Przyjęcie na majątek - dowód OT nr 121/2009 z dnia 31.12.2009r. w wartości 1.131.050,17 zł.

Rok 2009 - „Rozbudowa budynku Zespołu Szkół Agrobiznesu w Człuchowie przy ul. Parkowej 2.”

- a) Podstawę realizacji inwestycji stanowiła uchwała Rady Powiatu Nr XXXI/152/2009 z dnia 26 lutego 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu człuchowskiego na 2009 rok. Środki zaplanowane na realizację zadania wyniosły 1.719.384,00 zł. Plan zwiększono uchwałami Rady Powiatu: Nr XXXIII/161/2009 z dnia 23 kwietnia 2009 roku o kwotę 718.328,00 zł (do kwoty 2.437.712,00 zł), Nr XXXIV/166/2009 z dnia 28 maja 2009r. o kwotę 200.000,00 zł (do kwoty 2.637.712,00 zł), Nr XXXVIII/186/2009 z dnia 29 września 2009r. o kwotę 81.101,00 zł (do kwoty 2.718.813,00 zł) oraz Nr XL/195/2009 z dnia 26 listopada 2009 roku (do kwoty 3.027.628,00 zł).

- b) Z wybranym wykonawcą tj. Zakładem Budowlano- Remontowym w Kiełpinku, który wygrał przetarg podpisano w dniu 27.04.2009r. umowę nr V-DAG-343/11/2009. Wynagrodzenie dla wykonawcy ustalono w kwocie 2.718.812,55 zł brutto. Środki zaplanowane na realizację zadania w dniu podpisania umowy - 2.437.712,00 zł. (tj. o 281.100,55 zł niższe).

Kopię umowy oraz wyjaśnienie Aleksandra Gappy- starosty powiatu oraz Alicji Krauze-skarbnika powiatu w sprawie powodów przekroczenia uprawnień do zaciągania zobowiązań (na kwotę 281.100,55 zł) dołączono do akt kontroli pod poz. 5/6.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika m.in., iż zgodę na podpisanie umowy, z oferentem, który wygrał przetarg wyraził Zarząd Powiatu. Brakujące środki wprowadzono do budżetu przed dokonaniem rozliczenia finansowego z wykonawcą.

- g) Prace wykonane w ramach zawartej umowy. odebrane zostały na podstawie protokołu końcowego odbioru robót budowlanych - z dnia 15.09.2009r. Wykonane prace rozliczono fakturą nr 71/2009 z dnia 2.10.2009r. na kwotę 2.718.812,55 zł brutto. Przyjęcie na majątek- dowód OT nr 97/2009 z dnia 31.12.2009r. w wartości 2.801.346,35 zł.

Rok 2010 - „Budowa pawilonu szkolnego-szkoły Centrum Kształcenia Ustawicznego w Człuchowie, ul. Szczecińska 6.”

- a) Podstawę realizacji inwestycji stanowiła uchwała Rady Powiatu Nr XLIII/208/2010 z dnia 25 lutego 2010 roku w sprawie budżetu powiatu na 2010 rok. Środki zaplanowane na realizację zadania wyniosły 1.194.433,00 zł. Plan zwiększono uchwałami Rady Powiatu: Nr LIII/252/2010 z 8 listopada 2010r. o kwotę 400.000,00 zł (do kwoty 1.594.433,00 zł) oraz Nr II/8/2010 z dnia 16 grudnia 2010r. o kwotę 1.650,00 zł (do kwoty 1.596.083,00 zł).
- b) Z wybranym wykonawcą tj. firmą Novum Management, spółką z o.o. Kalisza, która wygrała przetarg, podpisano w dniu 22.06.2010r. umowę nr V-DAG-343/11/2010. Wynagrodzenie wykonawcy (zgodne z ofertą przetargową) wynosiło 1.058.550,19 zł brutto.
- c) Prace wykonane w ramach zawartej umowy, odebrane zostały na podstawie protokołu końcowego odbioru robót budowlanych - z dnia 25.08.2010r. Wykonane prace rozliczono fakturą nr 9/10/0001 z dnia 2.09.2010r. na kwotę 1.058.550,19 zł brutto. Przyjęcie na majątek- dowód OT nr 29/2010 z dnia 31.12.2010r. w wartości łącznej 1.123.965,90 zł.

Rok 2009 - „Przebudowa dachu budynku Starostwa Powiatowego w Człuchowie ul. Wojska Polskiego 1.”

- a) Podstawę realizacji inwestycji stanowiła uchwała Rady Powiatu Nr XXIX/141/2008 z dnia 29 grudnia 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2009 rok. Środki zaplanowane na realizację zadania wyniosły 300.000,00 zł. Plan ten zwiększono następującymi uchwałami Rady Powiatu: Nr XXXIV/166/2009 z dnia 28.05.2009r. o kwotę 486.962,00 zł (do kwoty 786.962,00 zł), Nr XXXVIII/186/2009 z dnia 29 maja 2009r. o kwotę 171.267,00 zł (do kwoty 958.229,00 zł) oraz Nr XL/195/2009 z dnia 26 listopada 2009r. o kwotę 100.000,00 zł (do kwoty 1.058.229,00 zł).
- b) Z wybranym wykonawcą tj. firmą UZRB REM-BUD E. Żmudzki, A. Żmudzka z Człuchowa, który wygrał przetarg podpisano w dniu 14.04.2009r. umowę nr V-DAG-343/17/2009. Wynagrodzenie kosztorysowe dla wykonawcy ustalono w kwocie 636.180,00 zł brutto. Środki zaplanowane na realizację zadania w dniu podpisania umowy - 300.000,00 zł (tj. o 336.180,00 zł niższe). Kopię umowy oraz wyjaśnienie Aleksandra Gappy- starosty powiatu oraz Alicji Krauzeskarbnika powiatu w sprawie powodów przekroczenia uprawnień do zaciągania zobowiązań (na kwotę 336.180,00 zł) dołączono do akt kontroli pod poz. 5/7.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika m.in. iż zgodę na podpisanie umowy, z oferentem, który wygrał przetarg wyraził Zarząd Powiatu. Brakujące środki wprowadzono do budżetu przed dokonaniem rozliczenia finansowego z wykonawcą.

- g) Prace wykonane w ramach zawartej umowy, odebrane zostały na podstawie protokołu końcowego odbioru robót budowlanych- z dnia 26.05.2009r. Wykonane prace rozliczono fakturą nr 5/05/09 z dnia 26.05.2009r. na kwotę 636.180.00 zł brutto.
Przyjęcie na majątek- dowód OT nr 89/2009 z dnia 31.12.2009r. w wartości łącznej 980.988,73 zł.

2.5.2.3. Wydatki na zakup i objęcie akcji.

W 2010r. nie wystąpiły wydatki z powyższego tytułu.

2.6. Przychody i rozchody budżetu.

2.6.1. Przychody budżetu.

W 2010 roku nie wystąpiły przychody: ze sprzedaży papierów wartościowych, ze spłat pożyczek udzielonych, z nadwyżki z lat ubiegłych, ze sprzedaży papierów wartościowych, z obligacji, oraz z prywatyzacji majątku. Przychody ogółem wyniosły 12.456612,88 zł i pochodziły z kredytów i pożyczek (11.230.000,00 zł) oraz wolnych środków (1.226.612,88 zł).

2.6.1. Rozchody budżetu.

W 2010 roku nie wystąpiły rozchody: z tytułu udzielenia przez powiat pożyczek, z tytułu wykupu papierów wartościowych oraz z tytułu wykupu obligacji samorządowych. Rozchody wyniosły 1.223.509,24 zł i dotyczyły w całości spłaty kredytów i pożyczek.

III. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM

3.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto 2010 rok.

Obrót nieruchomościami.

- 1) Stan nieruchomości powiatowych w 2010 roku (ustalony na podstawie prowadzonych ksiąg inwentarzowych) kształtował się następująco:



Rok 2010	Wartość inwentarzowa (w zł)			
	Na dzień 01.01.2010	Zwiększenia	Zmniejszenia	Na dzień 31.12.2010
00 – Grunty	638.005,86	507,78	33.304,73	605.208,91
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	3.259.866,44	4.523.841,22	4.772.692,90	3.011.014,76
Razem:	3.897.872,30	4.524.349,00	4.805.997,63	3.616.223,67

Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości prowadzona jest w urzędzie na koncie 011 - „Środki trwałe” oraz w księgach inwentarzowych środków trwałych prowadzonych za pomocą programu komputerowego (Środki Trwałe - Tensoft).

Umorzenia nieruchomości

- 1) W okresie objętym kontrolą nieruchomości powiatowe umarzano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Stosownie do przepisów art. 31 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223), odpisami amortyzacyjnymi nie objęto nieruchomości gruntowych.
- 2) W wyniku kontroli zastosowanych stawek amortyzacyjnych dokonanych w 2010 roku dla grupy I, II i III, nieprawidłowości nie stwierdzono.
Wartość dokonanych dla tych grup umorzeń wynosiła kolejno: 66.561,28 zł (gr. I), 18.629,71 zł (gr. II) oraz 3120,00 (gr. III).

3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto 2010 rok.

Środki trwałe.

Zmiany w stanie środków trwałych.

Konto 011-„Środki trwałe”

Stan na dzień 01.01.2010r.	7.050.696,18 zł
Stan na dzień 31.12.2010r.	6.097.209,01 zł
Zwiększenia	19.144.254,64 zł
Zmniejszenia	20.097.741,81 zł

Zwiększenia dotyczyły w szczególności: zwiększenia wartości środków trwałych na skutek ich modernizacji oraz rozliczenia środków trwałych pochodzących z inwestycji. Zmniejszenia wynikały z przekazania inwestycji na stan jednostek organizacyjnych powiatu.

013- „Pozostałe środki trwałe”.

Stan na dzień 1.01.2010r.	509.717,84 zł
Stan na dzień 31.12.2010r.	516.707,22 zł
Zwiększenia	271.042,33 zł
Zmniejszenia	264.052,95 zł

Zwiększenia dotyczyły w szczególności zakupu: mebli biurowych, drukarek oraz wyposażenia.

Zmniejszenia wynikały z likwidacji środków trwałych z powodu ich zużycia oraz przekazania wyposażenia do jednostek organizacyjnych powiatu.

Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

- 1) Na koncie 071- „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowych z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r., Nr 54, poz. 654 ze zm.).
- 2) W okresie objętym kontrolą umorzeń środków trwałych dokonano w ostatnim dniu roku. Wyniosły one w 2010r. – 318.410,99 zł (saldo konta 071 na koniec roku – 1.810.487,79 zł).
Umorzenie środków trwałych zostało naliczone w tabelach amortyzacyjnych za pomocą stosownych funkcji programu komputerowego. Stawki procentowe wpisano do programu w prawidłowych wysokościach.
- 3) Zaewidencjonowane w 2010r. na koncie 072 umorzenia pozostałych środków trwałych (w kwocie 152.340.18 zł) dotyczyły całkowitej amortyzacji pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania.

Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom

- 1) W kontrolowanej jednostce przyjęto zasadę, iż za składniki majątkowe w poszczególnych biurach ponoszą odpowiedzialność pracownicy tam pracujący.
- 2) Na podstawie próby obejmującej środki trwałe znajdujące się w biurze oznaczonym nr 211 w budynku starostwa ustalono, że środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach środków trwałych

na podstawie klasyfikacji środków trwałych wprowadzonych w życie rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317 ze zm.).

Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne” służyło do ewidencji nabytych przez jednostkę praw majątkowych (w cenie nabycia) o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, w tym głównie opłat za nabycie praw autorskich lub licencji na użytkowanie oprogramowania.

Ustalono, że na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonowano wszystkie licencje na programy komputerowe.

Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Stan wartości niematerialnych i prawnych w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2010r.	- 314.328,03 zł
Stan na dzień 31.12.2010r.	- 315.548,03 zł
Zwiększenia	- 1.220,00 zł
Zmniejszenia	- 0,00 zł

Zwiększenia dotyczyły zakupu jednej licencji na oprogramowanie komputerowe (Planowanie i Realizacja).

Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych

- 1) Na koncie 071 - „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ewidencjonowano zmniejszenia wartości początkowych z tytułu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r., Nr 54, poz. 654 ze zm.).
- 2) W okresie objętym kontrolą umorzeń wartości niematerialnych i prawnych dokonano w ostatnim dniu roku. Wyniosło one w 2010r. – 15.745,64 zł.

Umorzenie środków trwałych zostało prawidłowo naliczone w tabelach amortyzacyjnych według stawek procentowych wynikających z załącznika do przywołanej powyżej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Finansowy majątek trwały

- 1) Stan konta 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2010r. 51.000,00 zł

Stan na dzień 31.12.2010r. 51.000,00 zł

Zaewidencjonowane na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” dotyczyły w całości udziałów wniesionych przez powiat do spółki z o.o. „Tetra Człuchów”. Udziały wniesiono na podstawie uchwały Nr III/23/2002 z dnia 27 grudnia 2002r. w sprawie utworzenia „Tetra Człuchów” sp. z o.o. z siedzibą w Człuchowie.

Materialy

Konto 310 - „Materialy” służyło w kontrolowanej jednostce do ewidencji zapasów paliwa oraz tablic rejestracyjnych.

Stan konta 310 - „Materialy” w okresie objętym kontrolą kształtował się następująco:

Stan na dzień 1.01.2010r. - 31.357,53 zł

Zwiększenia - 144.700,76 zł

Zmniejszenia - 161.349,67 zł

Stan na dzień 31.12.2010r. - 14.708,62 zł

Saldo konta na ostatni dzień 2010r. tworzyły stwierdzone podczas inwentaryzacji stany: zapasów paliwa oraz tablic rejestracyjnych.

3.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

- 1) Stosownie do art. 23 ust.1a, ustawy o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997 roku (tekst jednolity: z 19 maja 2010r., Dz. U. Nr 102, poz. 651), do obowiązków Starosty należy m.in. sporządzanie rocznego sprawozdania z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa i przekazania go wojewodzie w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku, którego sprawozdanie dotyczy. Ustalono, iż w kontrolowanej jednostce sprawozdanie za 2010 rok z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa sporządzono i wysłano Wojewodzie Pomorskiemu w Gdańsku w dniu 1.07.2011r.
- 2) Z ww. sprawozdania wynikało, iż powiat gospodaruje mieniem Skarbu Państwa o łącznej powierzchni 2146,00 ha. Ewidencję ww. nieruchomości prowadzono komputerowo z wykorzystaniem programu – EGB WIN.

W kontrolowanej jednostce nie sporządzono planu wykorzystania zasobu, który zawierałby w szczególności:

- a) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu Skarbu Państwa;
- b) prognozę:
 - dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
 - poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
 - wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa,
 - dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa;
- c) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

3.4. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2007- 2010.

- 1) Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji zostały określone w zarządzeniu Starosty Powiatu Nr 16/2001 z dnia 31 grudnia 2001 roku w sprawie zakładowego planu kont oraz zasad przeprowadzania inwentaryzacji. Z instrukcji wynikało m.in., że inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się nie rzadziej niż raz na 4 lata.
- 2) Ustalono, że pełną inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2008r. Komisję inwentaryzacyjną powołano zarządzeniem starosty Nr 14/2008 z dnia 20.10.2008r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia spisu z natury środków trwałych i nietrwałych w Starostwie Powiatowym w Człuchowie, ul. Wojska Polskiego 1.
- 4) Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych będących drukami ścisłego zarachowania. Arkusze zawierały informację m.in. o miejscu przeprowadzenia spisu z natury oraz składzie komisji inwentaryzacyjnej wraz z podpisami jej członków. Na zestawieniach zbiorczych spisu z natury zawarto nazwy spisywanych środków trwałych, ich symbol, stany faktyczne oraz stany księgowe w dniu spisu a także informację o różnicach inwentaryzacyjnych. W zestawieniach porównywano stan księgowy ze

stanem faktycznym poszczególnych składników majątku. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic (niedoborów/nadwyżek).

- 5) W każdym roku objętym kontrolą w drodze spisu z natury dokonywano inwentaryzacji zapasów paliwa, które obejmowano ewidencją magazynową. Po przeprowadzeniu inwentaryzacji każdorazowo sporządzano sprawozdanie, w którym wskazywano skład komisji inwentaryzacyjnej, rodzaj składników inwentaryzowanych, wnioski poinwentaryzacyjne oraz rozliczenie inwentaryzacji.

IV. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

4.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

- 1) Rozliczenie z otrzymanych w 2010r. przez jednostki budżetowe środków kształtowało się następująco:
- Powiatowy Zarząd Dróg - środki otrzymane: 1.990.120,00 zł, kwoty wydatkowane: 1.990.114,45 zł, niewykorzystane środki – 5,55 zł, zwrócono do budżetu powiatu (5,55 zł - WB/553 z dnia 31.12.2010r.),
 - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego - środki otrzymane: 329.800,00 zł, kwoty wydatkowane: 329.717,95 zł, niewykorzystane środki – 82,05 zł, zwrócono do budżetu powiatu (WB/71015 z dnia 4.01.2011r.),
 - Państwowa Straż Pożarna - środki otrzymane: 2.987.032,50 zł, kwoty wydatkowane: 2.987.012,82 zł, niewykorzystane środki – 19,68 zł, zwrócono do budżetu powiatu (WB/553 z dnia 31.12.2010r.),
 - Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy - środki otrzymane: 4.323.232,04 zł, kwoty wydatkowane: 4.305.451,00 zł, niewykorzystane środki – 17.781,04 zł zwrócono do budżetu powiatu (WB z dnia 31.12.2010r.),
 - Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy - środki otrzymane: 6.644.160,51 zł, kwoty wydatkowane: 6.634.056,31 zł, niewykorzystane środki – 10.104,20 zł zwrócono do budżetu powiatu (WB/553 z dnia 31.12.2010r.),
 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych - środki otrzymane: 3.645.362,01 zł, kwoty wydatkowane: 3.645.138,66 zł, niewykorzystane środki – 223,35 zł, zwrócono do budżetu powiatu (WB z dnia 31.12.2010r.),
 - Zespół Szkół Agrobiznesu - środki otrzymane: 2.561.262,00 zł, kwoty wydatkowane: 2.557.121,25 zł, niewykorzystane środki – 4.140,75 zł, zwrócono do budżetu powiatu (WB/553 z dnia 31.12.2010r.),

- Zespół Szkół Technicznych - środki otrzymane: 3.120.861,00 zł, kwoty wydatkowane: 3.119.750,37 zł, niewykorzystane środki – 1.110,63 zł zwrócono do budżetu powiatu (WB z dnia 31.12.2010r.),
- Centrum Kształcenia Ustawicznego - środki otrzymane: 800.819,00 zł, kwoty wydatkowane: 799.377,88 zł, niewykorzystane środki – 1.441,12 zł zwrócono do budżetu powiatu (WB z dnia 31.12.2010r.),
- Powiatowy Ośrodek Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki - środki otrzymane: 983.263,54 zł, kwoty wydatkowane: 982.576,78 zł, niewykorzystane środki – 686,76 zł zwrócono do budżetu powiatu (WB z dnia 31.12.2010r.),
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie- środki otrzymane: 2.311.279,97 zł, kwoty wydatkowane: 2.306.960,06 zł, niewykorzystane środki– 4.319,91 zł zwrócono do budżetu powiatu (WB z dnia 31.12.2010r.),
- Powiatowy Urząd Pracy - środki otrzymane: 4.642.097,88 zł, kwoty wydatkowane: 4.641.668,23 zł, niewykorzystane środki – 429,65 zł zwrócono do budżetu powiatu (WB/548 z dnia 29.12.2010r. - 190,40 zł oraz WB z dnia 10.01.2011r.- 239,25 zł),
- Zespół Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych - środki otrzymane: 3.116.254,80 zł, kwoty wydatkowane: 3.116.254,80 zł.
- Zakład Aktywności Zawodowej - środki otrzymane: 2.677.109,00 zł, kwoty wydatkowane: 2.677.109,00 zł.
- Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna - środki otrzymane: 968.600,00 zł, kwoty wydatkowane: 967.143,15 zł, niewykorzystane środki – 1.456,85 zł zwrócono do budżetu powiatu (WB z dnia 31.12.2010r.),
- Powiatowa Bursa Szkolna - środki otrzymane: 3.516.223,00 zł, kwoty wydatkowane: 3.513.675,64 zł, niewykorzystane środki – 2.547,36 zł zwrócono do budżetu powiatu (WB z dnia 31.12.2010r.),
- Zespół Szkół Sportowych - środki otrzymane: 393.915,83 zł, kwoty wydatkowane: 385.241,34 zł, niewykorzystane środki – 8.674,49 zł zwrócono do budżetu powiatu (WB z dnia 31.12.2010r.),
- Dom Pomocy Społecznej - środki otrzymane: 5.644.441,00 zł, kwoty wydatkowane: 5.644.441,00 zł.
- Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych - środki otrzymane: 1.757.203,83 zł, kwoty wydatkowane: 1.755.044,16 zł, niewykorzystane środki – 2.159,67 zł zwrócono do budżetu powiatu (WB z dnia 7.01.2011r.),

- Młodzieżowy Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Wierzchowie - środki otrzymane: 2.599.042,33 zł, kwoty wydatkowane: 2.579.761,22 zł, niewykorzystane środki – 19.281,11 zł zwrócono do budżetu powiatu (WB z dnia 31.12.2010r.),
 - 2) Do ewidencji rozliczeń jednostek budżetowych z pobranych przez nie dochodów służyło konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych. W 2010r. jednostki budżetowe zrealizowały dochody w niżej wymienionych kwotach:
 - Powiatowy Zarząd Dróg – 186.662,10 zł
 - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego - 19.699,22 zł,
 - Państwowa Straż Pożarna – 23.806,11 zł,
 - Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy – 10.146,34 zł,
 - Powiatowy Urząd Pracy – 5.672,38 zł.
 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Człuchowie - 11.856,58 zł.
 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnem – 62.543,93 zł,
 - Zespół Szkół Agrobiznesu – 4.930,17 zł,
 - Zespół Szkół Technicznych - 59.150,39 zł,
 - Centrum Kształcenia Ustawicznego – 33.625,11 zł,
 - Powiatowy Ośrodek Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki - 636,81 zł.
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie – 63.355,18 zł,
 - Zespół Placówek Opiekuńczo- Wychowawczych - 224.258,33 zł,
 - Dom Pomocy Społecznej - 3.615.562,39 zł.
 - Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy - 694.059,05 zł.
 - Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna - 3.484,42 zł,
 - Powiatowa Bursa Szkolna - 2.479.166,89 zł.
 - Zespół Szkół Specjalnych - 58.056,41 zł.
 - Zakład Wdrożeń i Usług Technicznych - 790.286,81 zł,
 - Zakład Aktywności Zawodowej - 1.783.633,42 zł,
 - Młodzieżowy Ośrodek Szkolno-Wychowawczy - 87.147,16 zł
- Zrealizowane przez jednostki dochody były przekazywane do budżetu powiatu na bieżąco, w terminach miesięcznych.

4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą w powiecie funkcjonował tylko jeden zakład budżetowy tj. Powiatowe Centrum Rehabilitacji i Terapii Zajęciowej. Zakład nie otrzymywał dotacji z budżetu powiatu.

4.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

W 2010r. w kontrolowanym powiecie wystąpił tylko jeden rachunek dochodów własnych tj. w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Człuchowie. Jednostka ta terminowo złożyła sprawozdanie Rb- 34. z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych. Stan środków pieniężnych dochodów własnych na początku roku wynosił 1.564,12 zł a na koniec roku 0,00 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 18.086,00 zł (plan wynosił: 300,00 zł). Wydatki wyniosły 19.650,12 zł (przy planie ustalonym w kwocie 11.900,00 zł).

4.4. Samorządowe osoby prawne

4.4.1. Instytucje kultury

W strukturze powiatu nie funkcjonowały instytucje kultury.

4.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W okresie objętym kontrolą nie udzielano z budżetu powiatu dotacji Samodzielnym Publicznym Zakładom Opieki Zdrowotnej.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ

Ustalenia dotyczące powyższego zagadnienia zawarto w punkcie 2.4.1 niniejszego protokołu.

VI. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki.

- 1) Rachunkowość budżetu Starostwa Powiatowego, prowadzona jest za pomocą programu komputerowego „Tensoft”. Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2010r. tj. dzienniki, księgi główne, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.
- 2) Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald tworzące: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Księgi rachunkowe są oznaczane nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej. Są oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym.

- 3) Ustalenia dotyczące występujących w jednostce nieprawidłowości księgowych omówiono w niniejszym protokole przy zagadnieniach, w których występowały.

6.2. Sprawozdawczość.

6.2.1. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań.

- 1) Sprawdzeniu poddano zgodność z ewidencją księgową oraz sprawozdaniami jednostkowymi (w zakresie sprawozdań zbiorczych), danych zawartych w niżej wymienionych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na dzień 31.12.2010r.:
- Rb- 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
 - Rb-28S- z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.
 - Rb- NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.
 - Rb- N- o stanie należności.
 - Rb- Z- o stanie zobowiązań.
- 2) W wyniku analizy danych wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych ustalono, iż były one zgodne z sumą sprawozdań jednostkowych. Ustalono w szczególności, że:
- sporządzano wymagane sprawozdania jednostkowe,
 - kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu, przekazywali sprawozdania jednostkowe w terminach umożliwiającym terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych,
 - sprawozdania zbiorcze sporządzano prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym.

Uwagi wniesiono do rocznego sprawozdania jednostkowego RB- 28S (z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t) złożonego przez Dom Pomocy Społecznej w Czarnem. Sprawozdanie to nie było podpisane przez kierownika jednostki organizacyjnej. W miejscu przeznaczonym na podpis znajdowała się wyłącznie pieczęć imienna Dyrektora- Lecha Jabłońskiego, bez podpisu.

- 3) Sprawdzeniu poddano także sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (za 2010 rok). W związku z art. 30a ust.5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006r. Nr 97. poz. 674 ze zm.) organ prowadzący szkołę był zobligowany do sporządzenia w terminie do 10- go lutego 2011r. sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2010 rok. Ustalono, iż sporządzone przez powiat zbiorcze sprawozdanie, w którym wykazano różnice między wydatkami faktycznie poniesionymi na wynagrodzenia

nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego a średnim wynagrodzeniem nauczycieli, określonym w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela wysłano w formie dokumentu w dniu 7.02.2011r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Wyliczeniem dodatków uzupełniających oraz ich wypłatą w kontrolowanym powiecie zajmował się Powiatowy Ośrodek Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki.

*

* *

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt kontroli.
2. Protokół kontroli kasy Starostwa Powiatowego w Człuchowie.

Ustalenia końcowe.

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 2 marca 2012r.
3. Starosta Powiatu, został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.
4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 7.

Człuchów, dnia 2.03.2012r.

STAROSTWO POWIATOWE
w Człuchowie
ul. Wojska Polskiego 1
77 - 300 CZŁUCHÓW

Starosta Powiatu

.....
mgr Aleksander Gappa

Inspektor kontroli:

Jolanta Lewandowska.....

(Jolanta Lewandowska)

SKARBNIK POWIATU

.....
mgr Alicja Krauze
(Alicja Krauze)