

## PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Starostwa Powiatowego w Radomiu za okres od 1.01.2008r. do 31.12.2008r. w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2007r. i otwarcia 2009 roku.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Radomiu przy ul. Domagalskiego 7 w okresie od dnia 3.11.2008r. do 23.01.2009r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

1. Gł. inspektor Ewa Boruch nr legitymacji służbowej 0126
2. St. inspektor Jolanta Trzeciak nr legitymacji służbowej 079
3. St. inspektor Paweł Bukalski nr legitymacji służbowej 0109

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 143/2008 z dnia 24.10.2008r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w programie, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi załącznik nr 1 do protokołu z kontroli kompleksowej.

W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty pełnił Pan Tadeusz Osiński wybrany Uchwałą Nr 8/II/2006 Rady Powiatu w dniu 8 grudnia 2006r.

Funkcję Skarbnika pełniła Pani Barbara Odzimekowska powołana Uchwałą Nr 22/II/98 Rady Powiatu z dnia 9 grudnia 1998r.

### I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Skarbnik Powiatu oraz Naczelnik Biura Obsługi Rady Powiatu i Zarządu.

#### **1. Dane ogólne.**

Powiat Radomski stanowi lokalną wspólnotę samorządową osób zamieszkałych na jego terytorium. Terytorium Powiatu obejmuje:

- 1/ miasto: Pionki,
- 2/ miasto i gminy: Iłża, Skaryszew,
- 3/ gminy: Gózd, Jastrzębia, Jedlińsk, Jedlnia Letnisko, Kowala, Pionki, Przytyk, Wierzbica, Wolanów, Zakrzew. Siedzibą organów Powiatu jest Miasto Radom.

Do jednostek organizacyjnych Powiatu należą:

- 1/ Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
- 2/ Domy Pomocy Społecznej w Wierzbicy, Krzyżanowicach, Jedlance.
- 3/ Zakłady Opieki Zdrowotnej w Iłży oraz Pionkach.
- 4/ szkoły ponadgimnazjalne i placówki oświatowe (łącznie 14 jednostek).
- 5/ Instytucje kultury.
- 6/ Międzypowiatowy Ośrodek Doskonalenia Nauczycieli w Radomiu.
- 7/ Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych.
- 8/ Powiatowy Ośrodek ds. Zatrudnienia i Rehabilitacji Zawodowej Osób Niepełnosprawnych (likwidacja z dniem 1 stycznia 2004 roku – uchwała Nr 101/XI/2003 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 29 sierpnia 2003r.)
- 9/ Powiatowy Urząd Pracy.

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

Uchwałą Nr 113/XII/2003 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 30 września 2003r. ustanowiono Statut Powiatu Radomskiego. Od chwili przyjęcia statutu zmian dokonano:

- Uchwałą Nr 135/XIV/2003 z dnia 22 grudnia 2003r.





- Uchwałą Nr 209/XXI/2004 z dnia 11 października 2004r.
- Uchwałą Nr 320/XXX/2005 Rady Powiatu z dnia 5 września 2005r.
- Uchwałą Nr 46/V/2007 Rady Powiatu z dnia 27 lutego 2007r.
- Uchwałą Nr 228/XXII/2008 Rady Powiatu z dnia 22 września 2008r.

Uchwałą Nr 168/XII/2008 Rady Powiatu z dnia 31 marca 2008r. przyjęto Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Radomiu. W Regulaminie Organizacyjnym określono zakres działania i zasady funkcjonowania starostwa. W Regulaminie dokonano również podziału zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem starostwa, zasady obowiązków wobec Rady Powiatu, jej organów i radnych oraz zasad współdziałania z biurem Rady Powiatu, zasady postępowania przy opracowywaniu projektów uchwał i materiałów na sesje Rady Powiatu oraz sposób realizacji tych uchwał. W obowiązującym Regulaminie Organizacyjnym zawarto informacje dotyczące zadań i kompetencji poszczególnych komórek organizacyjnych starostwa, organizację pracy starostwa oraz działalność kontrolną w starostwie.

Zarządzeniem Nr 13/2005 Starosty Radomskiego z dnia 7 marca 2005r. wprowadzono przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową w Starostwie Powiatowym w Radomiu. Powyższym Zarządzeniem wprowadzono:

1. Zasady polityki pieniężnej i rachunkowości,
2. Zakładowy Plan Kont dla Starostwa Powiatowego w Radomiu.
3. Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych.
4. Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej.
5. Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.
6. Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.
7. Regulamin kontroli wewnętrznej.
8. Regulamin udzielania zamówień publicznych.

Zarządzeniem Nr 44/2005 Starosty Radomskiego z dnia 27 września 2005r. wprowadzono uzupełnienie do Zakładowego Planu Kont dotyczące dochodów własnych oraz środków funduszy pomocowych.

Zarządzeniem Nr 2/2006 Starosty Radomskiego z dnia 5 stycznia 2006r. wprowadzono zmiany dotyczące Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych.

Zarządzeniem Nr 52/2006 Starosty Radomskiego z dnia 28 września 2006r. wprowadzono zmiany dotyczące Zakładowego Planu Kont dla środków funduszy strukturalnych.

Zarządzeniem Nr 60/2006 Starosty Radomskiego z dnia 27 października 2006r. wprowadzono uzupełnienie Zakładowego Planu Kont o konta bilansowe dotyczące rachunku środków na prefinansowanie, należności z tytułu refinansowania oraz zobowiązania z tytułu prefinansowania.

Zarządzeniem Nr 66/2006 Starosty Radomskiego z dnia 11 grudnia 2006r. wprowadzono zmiany w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, dotyczące wykazu osób upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowo-księgowych dotyczących operacji gospodarczych w Starostwie oraz wzory ich podpisów.

Zarządzeniem Nr 1/2007 Starosty Radomskiego z dnia 2 stycznia 2007r. wprowadzono zmiany w zakresie przyjętych zasad polityki pieniężnej i rachunkowości, a dotyczące udzielania zaliczek stałych i jednorazowych na zakupy materiałów i wyposażenia oraz paliwa do samochodów służbowych, a także rozliczenia kosztów podróży.

Zarządzeniem Nr 2/2008 Starosty Radomskiego z dnia 4 stycznia 2008r. w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych dokonano zmiany w wykazie osób upoważnionych do podpisywania dokumentów finansowo-księgowych dotyczących operacji gospodarczych w Starostwie i wzory ich podpisów.

β 4 BM

Abde AH 2

Zarządzeniem Nr 38/2008 Starosty Radomskiego z dnia 4 sierpnia 2008r. dokonano aktualizacji zasad polityki pieniężnej i rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont. Dnia 12 grudnia 2007r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał opinię o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Radomskiego projekcie budżetu na rok 2008 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, możliwości sfinansowania deficytu, prawidłowości dołączonej do projektu uchwały budżetowej prognozy kwoty długu. Wydana przez RIO była pozytywna z uwagą dotyczącą prawidłowości dołączonej do projektu uchwały budżetowej prognozy kwoty długu.

Dnia 5 września 2008r. Skład Orzekający RIO wydał pozytywną opinię o przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz przebiegu wykonania planów finansowych SP ZOZ za I półrocze 2008r.

### **3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.**

Zarządzeniem Nr 13/2005 Starosty Radomskiego z dnia 7 marca 2005r. wprowadzono regulamin kontroli wewnętrznej wraz z określeniem procedur kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków oraz sposobu wykorzystania kontroli i oceny. Wdrożony regulamin został uaktualniony Zarządzeniem Nr 27/2005 Starosty Radomskiego z dnia 23 maja 2005r. w oparciu o procedury kontroli finansowej dotyczące zarządzania środkami pomocowymi z Unii Europejskiej.

Uchwałą Nr 165/2008 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 7 lutego 2008r. przyjęto plan kontroli finansowych na 2008r. Plan kontroli objął 24 jednostki organizacyjne Starostwa. W zakresie obowiązujących procedur kontrola została przeprowadzona w jednostkach organizacyjnych Starostwa w zakresie wykonania dochodów i wydatków budżetowych, w tym co najmniej 5% wydatków za 2007r. oraz gospodarki mieniem. Do skontrolowanych jednostek sporządzono protokoły. Protokoły z przeprowadzonych kontroli sporządzono dla:

1. Domu Pomocy Społecznej w Jedlance,
2. Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Wierzbicy,
3. Domu Pomocy Społecznej w Krzyżanowicach,
4. Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Radomiu,
5. Powiatowego Zarządu Dróg Publicznych w Radomiu,
6. Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu,
7. Międzypowiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli w Radomiu,
8. Samodzielnego Publicznego Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Iłży,
9. Domu Pomocy Społecznej w Wierzbicy,
10. Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 2 w Pionkach,
11. Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Radomiu,
12. Zespołu Orzekania o Niepełnosprawności w Radomiu,
13. Powiatowego Urzędu Pracy w Radomiu,
14. Centrum Kształcenia Praktycznego w Pionkach,
15. Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Iłży – Szpital Rejonowy.
16. Liceum Ogólnokształcącego w Iłży.
17. Liceum Ogólnokształcącego w Pionkach.
18. Centrum Kształcenia Ustawicznego w Chwałowicach.
19. Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Iłży.
20. Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Pionkach.
21. Bursy Szkolnej w Iłży.
22. Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach.
23. Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Chwałowicach.





24. Liceum Ogólnokształcącego w Przytyku.

Dla większości skontrolowanych jednostek wystosowano do realizacji wnioski pokontrolne.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Kierownik Oddziału Wydatków – Pani Bożena Kokoszka.

### **1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.**

Na dzień 31.12.2007r. zamknięte zostały księgi rachunkowe zarówno dla budżetu jak i urzędu. Na podstawie zestawienia obrotów i sald sporządzono sprawozdania roczne. Do kont syntetycznych prowadzona jest ewidencja analityczna w formie wydruków komputerowych. Wydruk posiada obroty finansowe danej operacji gospodarczej podsumowującej zapisy księgowe prowadzone na danym koncie. Tego typu zapis pozwala na porównanie ewidencji kont syntetycznych z analitycznymi.

Na koniec każdego miesiąca sporządzano zestawienia obrotów i sald, odrębnie dla budżetu gminy oraz jednostki urzędu. Kontrolę zgodności ewidencji syntetycznej z analityczną przeprowadzono zarówno dla budżetu powiatu jak i urzędu jednostki budżetowej Powiatu za II kwartał 2008r. Ewidencja księgowa prowadzona jest komputerowo. Wprowadzone do programu dane do poszczególnych kont ewidencji syntetycznej wprowadzają zapisy do ewidencji analitycznej. Stan wartości środków finansowych zaewidencjonowany na kontach syntetycznych jest zgodny ze stanem kont ewidencji analitycznej. Ewidencja analityczna prowadzona jest na podstawie obowiązującej klasyfikacji. Do ewidencji analitycznej prowadzone są dzienniki, które sumowane są na koniec każdego miesiąca.

Na koniec roku 2007 zamknięto księgi rachunkowe uzyskując salda kont zarówno dla budżetu powiatu jak i jednostki urzędu powiatu. Salda kont, jakie uzyskano na dzień 31.12.2007r. dla budżetu wprowadzono w takiej samej wysokości w dniu 1.01.2008r. zachowując tym samym zasadę ciągłości sald. Analogiczna sytuacja przedstawiała się w jednostce urzędu powiatu. Kontrolę zgodności ewidencji syntetycznej z analityczną przeprowadzono dla jednostki urzędu powiatu na dzień 30.06.2008r. Na powyższy dzień sporządzono sprawozdania jednostkowe Rb-27S oraz Rb-28S. Dla dochodów budżetowych sporządzono sprawozdanie Rb-27S, w którym dochody wykonane za I półrocze 2008r. wyniosły 7.145.866,73zł. po korekcie. Osiągnięte dochody wynikały z ewidencji analitycznej konta rachunku bieżącego jednostki (130). W ewidencji analitycznej wyodrębniono:

- wpływy z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz prawnych- 4.885.148,94zł.
- dochody różne wyodrębnione tematycznie – 2.255.915,69zł.
- dochody realizowane poprzez wpłaty do kasy – 4.802,10zł.

Wykazane zrealizowane dochody w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją analityczną.

W zakresie realizowanych wydatków sporządzono sprawozdanie jednostkowe Rb-28S.

Wykonane wydatki wyniosły 7.864.374,59zł. i były sumą odrębnie prowadzonej ewidencji dla:

- wydatków zrealizowanych bezpośrednio w kasie – 256.191,43zł.
- wydatków zrealizowanych za pośrednictwem konta 137 – 26.594,47zł.
- wydatków zrealizowanych za pośrednictwem konta 130- 7.579.942,15zł.

Zrealizowane wydatki łącznie w trzech grupach wyniosły 7.862.728,05zł. Powstała zatem różnica w zrealizowanych wydatkach ewidencji analitycznej a sprawozdaniem Rb-28S za I półrocze 2008r., w wysokości 1.646,54zł. Różnica dotyczyła niewykorzystanych środków finansowych będących na stanie kasy. Środki niewykorzystane w kasie wykazano w Rb-28S jako podjęte na wydatki i zaewidencjonowane na koncie 101.

Wykazane dane w sprawozdaniu były zgodne ze ewidencją analityczną.

*B* *S* *Bm*

*Bożena Kokoszka* 4

Z przedłożonej ewidencji syntetycznej oraz analitycznej za I półrocze 2008r. nie stwierdzono rozbieżności.

## **2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.**

Podstawą zapisów księgowych w urządzeniach księgowych są dowody księgowe. Szczegółową kontrolę dowodów księgowych przeprowadzono za II kwartał 2008r. Dekretacja dowodów księgowych dotyczyła zarówno budżetu powiatu jak i jednostki urzędu powiatu. Z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że dowody były dekretowane zarówno dla budżetu jak i jednostki. W ramach budżetu powiatu na dzień 30.06.2008r. uzyskano salda kont ewidencji syntetycznej poprzez przeksięgowania kont w zakresie uzyskanych dochodów oraz zrealizowanych wydatków. Na podstawie polecenia księgowania „PK 20605 z dnia 30.06.2008r. przeksięgowano dochody zrealizowane przez samorządowe jednostki budżetowe w ramach konta 222 i 901 oraz zrealizowane wydatki przez jednostki w zakresie kont 223 i 902. W prowadzonych zapisach księgowych, na podstawie polecenia księgowania nr 20596 z dnia 30.06.2008r. dokonano przypisu kwoty 6.569,48zł. z tytułu opłat poniesionych w miesiącu czerwcu 2008r. zgodnie z wystawionymi przez starostwo fakturami. Przypis dotyczył obciążeń czynszu, energii cieplnej, elektrycznej, wody, ścieków oraz wywozu nieczystości. Odbiorcy faktur swoje zobowiązania uregulowali w terminie. Otrzymane środki finansowe przez starostwo zaewidencjonowano po stronie dochodów. Zgodnie z przyjętym budżetem Uchwałą Nr 138/XIV/2007 Rady Powiatu z dnia 28 grudnia 2007r., gdzie w §11 określono:

- termin przekazywania pobranych dochodów własnych powiatu przez samorządowe jednostki budżetowe do dnia 10 następnego miesiąca za miesiąc poprzedni, a w miesiącu grudniu w ciągu 3 dni od ich wpływu na subkonto dochodów danej jednostki.
- pobrane dochody własne w wysokości 100zł. należy przekazać jednorazowo po przekroczeniu tej kwoty, bądź do końca danego roku.
- termin odprowadzania dochodów uzyskanych przez samorządowe jednostki budżetowe za rok budżetowy w styczniu następnego roku oraz niewykorzystanych wydatków za ten rok do 7 dnia po zakończeniu roku.
- uzyskane przez samorządowe jednostki budżetowe refundacje (zwroty) wydatków dotyczące wynagrodzeń osobowych i pochodnych dokonywane w roku 2008 przyjmowane będą na rachunki bieżące tych jednostek i zmniejszają wykonanie tych wydatków w roku budżetowym.

Z prowadzonych zapisów księgowych wynika, że ostatniego dnia czerwca zaewidencjonowano faktury, które wpłynęły do starostwa dnia 7.07.2008r. Na podstawie polecenia księgowania doksięgowano do kosztów miesiąca czerwca kwoty zobowiązań wynikające z faktur wystawionych przez poszczególnych sprzedawców:

- Nadleśnictwo Marcule – f-ra z dn.26.06.2008r.-5.151,03zł.
- Nadleśnictwo Radom – f-ra z dn.30.06.2008r. – 25.248,27zł.
- Nadleśnictwo Kozienice – f-ra z dn.23.06.2008r. – 2.803,45zł.
- Specjalistyczna Przychodnia Medycyny Pracy – r-k z dn.30.06.2008r. – 170,00zł.
- Faktura z dn.30.06.2008r. – 17.798,58zł. za wymianę systemu alarmowego,
- Faktury z dn.24.06.2008r, 26.06.2008r, 26.06.2008r, 30.06.2008r. za prawa jazdy w łącznej wysokości - 12.530,26zł.
- Faktury z dn.1.07.2008r, w łącznej wysokości - 545,13zł. zaklasyfikowane w dz. 750 rozdz.75020 §4210.
- Faktura z dn.26.06.2008r. na kwotę -1.250,50zł. zaklasyfikowana w dz.750-75020 §4270.
- Faktura z dn.20.06.2008r. za szkolenie na kwotę 160zł.
- Faktura z dn. 28.06.2008r. za internet – 120,78zł.
- Faktura z dn.26.06.2008r. za przewóz dzieci – 2.415,00zł.

4 5 

 5

- Delegacje pracowników nr 630/08,642/08,617/08 w łącznej wysokości - 330,81zł.
- Faktura z dn.25.06.2008r. za wyżywienie delegacji w wys. - 5.800zł.
- Faktura z dn. 26.06.2008r. za zakupy w wys.- 140,42zł.
- Faktura z dn.26.06.2008r. za zakup książek na nagrody – 204zł.
- Faktura z dn.30.06.2008r. za napoje – 116zł.
- Faktura z dn.17.06.2008r. za monitoring – 183zł.
- Faktura z dn.27.06.2008r. za materiały – 939,40zł.
- Faktura z dn.25.06.2008r.,30.06.2008r. w wysokości 518,11zł.
- Faktura z dn.19.06.200r. – 580,01zł.
- Delegacje nr 613,08, 620/08,624/08 w łącznej kwocie 208,95zł.
- Faktura z dn.25.06.2008r. w kwocie 1.683,60zł.
- Wezwanie Komornika do uregulowania zapłaty – 193,90zł.

Powyższym poleceniem księgowania wprowadzono do ewidencji konta 998 zawarte porozumienie z Miastem Pionki w dn.17.06.2008r. dotyczące zorganizowania imprezy kulturalnej pod nazwą „Ogólnopolski Festiwal Filmów Amatorskich” w wysokości 1.200zł.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa.

W kontrolowanym roku Starostwo Powiatowe w Radomiu sporządziło sprawozdania na dzień 30.06.2008r. Z wykonania planu wydatków budżetowych starostwo sporządziło sprawozdanie Rb-28S. Wydatki wykonane wyniosły 35.396.596,92zł. przy planowaniu rocznym na kwotę 78.511.579,00zł. Wysokość zobowiązań wyniosła 1.539.449,26zł. i była sumą zobowiązań jednostki starostwa powiatowego oraz zobowiązań wynikających ze sprawozdań przedłożonych przez jednostki organizacyjne powiatu. Urząd starostwa powiatu sporządził półroczne sprawozdanie z wykonania wydatków Rb-28S, w którym wydatki wykonane wyniosły 7.864.374,59zł.natomiast zobowiązania 84.071,85zł. Wysokość zobowiązań jednostki dotyczyła ewidencji analitycznej strony Ma kont:

201- 44.165,09zł.

225- 39.367,00zł.

234- 539,76zł.

Na dzień 31.12.2008r. starostwo sporządziło sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów. Jak wynika ze sprawozdania zbiorczego po korekcie wysokość osiągniętych dochodów wyniosła 45.360.781,01zł.,. Ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego za I półrocze 2008r. a dotyczącego jednostki urzędu powiatu wynika, że dochody wykonane osiągnęły wartość 7.145.866,73zł. Zaległości wyniosły 23.326,46zł.natomiast nadpłaty 8.919,11zł. Za I półrocze kontrolowanego roku starostwo sporządziło sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Rb-NDS. Wykazane dochody w wysokości 45.360.781,01zł. zostały zaewidencjonowane w budżecie powiatu i stanowiły sumę kont, których salda na dzień 30.06.2008r. wyniosły:

- 901 – „Dochody budżetu” - 40.285.151,86zł.

- 907 – „Dochody z funduszy pomocowych” – 204.709,15zł.

- 224 – „Rozrachunki budżetu” udziały z Min. Fin.– 632.027zł.

Osiągnięte wydatki stanowiły kwotę 35.396.596,92zł. i były sumą sald kont:

902 – „Wydatki budżetu” – 35.336.358,95zł.

908 – „Wydatki z funduszy pomocowych” – 60.237,97zł.

Z powyższego sprawozdania wynika, że za I półrocze starostwo osiągnęło nadwyżkę w wysokości 9.964.184,09zł. W sprawozdaniu wykazano również przychody ogółem 2.493.414,51zł. oraz rozchody w kwocie 1.139.443,29zł.na spłatę kredytów i pożyczek. Za I półrocze sporządzono zbiorcze sprawozdanie Rb-N. W powyższym sprawozdaniu należności wykazano w wysokości 23.448.976,81zł. z czego sektor finansów publicznych – 662.590,69zł., banki – 22.423.665,39zł., przedsiębiorstwa niefinansowe – 272.263,07zł. gospodarstwa domowe – 90.457,66zł.





Za I półrocze sporządzono sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Wysokość zobowiązania zaewidencjonowano w wysokości 4.442.501,90zł. Wartość zobowiązań dotyczyła zaciągniętych kredytów i pożyczek i była sumą sald konta:

- 134 – „Kredyty bankowe” - 4.433.518,62zł.
- 260 – „Zobowiązania finansowe” - 8.983,28zł.

### **III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.**

Dokumenty do kontroli przedłożyła Kierownik Oddziału Wydatków Pani Bożena Kokoszka.

#### **1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.**

Zasady polityki pieniężnej dla Starostwa Powiatowego zostały określone w Załączniku Nr 1 oraz Załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 13/2005r. Starosty Radomskiego z dnia 7 marca 2005r. Rozliczenia w starostwie przeprowadzane są za pośrednictwem banku w formie gotówkowej jak i bezgotówkowej. Rozliczenia bezgotówkowe przeprowadzane są w formie dokumentu kasowo-bankowego „polecenie przelewu/wpłata gotówkowa”. Polecenie przelewu/wpłata gotówkowa stanowi udzieloną bankowi dyspozycję dłużnika obciążenia jego rachunku określoną kwotą i uznania tą kwotą rachunku wierzyciela. Dla Starostwa Powiatowego w Radomiu bank prowadzi rachunki bankowe w ramach zawartej umowy bankowej. Do obsługi rachunków bankowych jednostki bank jest wybierany w procedurze zamówień publicznych.

W dniu 10 marca 2006r. pomiędzy Mazowieckim Bankiem Regionalnym Oddział w Radomiu a Zarządem Starostwa zawarto umowę na prowadzenie na czas określony do dnia 9 marca 2011r. rozliczeniowych rachunków bankowych:

- bieżącego podstawowego,
- pomocniczych dla:
  - rachunku dochodów,
  - rachunku sum depozytowych,
  - rachunku dochodów własnych,
  - rachunku na wydatki nie wygasające,
- bieżących funduszy celowych dla:
  - rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
  - rachunku Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
  - rachunku Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,
  - rachunku Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
  - rachunku dla środków PHARE,
  - rachunku dla środków Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego,
  - rachunku dla środków pochodzących z PFRON,
  - rachunku dla środków ZPORR „Wyrównanie szans edukacyjnych”.

Za usługi związane z prowadzeniem rachunku bankowego Bank pobiera prowizję w wysokości 20zł. miesięcznie od każdego rachunku. Należne prowizje Bank pobiera potrącając je z salda rachunku zgodnie z dyspozycją Posiadacza rachunku.

W dniu 10 marca 2006r. pomiędzy Mazowieckim Bankiem Regionalnym Oddział w Radomiu a Zarządem Powiatu zawarto umowę na korzystanie z systemu bankowości internetowej, umożliwiającego korzystanie z usług świadczonych przez Bank na rzecz klienta w zakresie obsługi rachunków bankowych.

Obrót gotówkowy w jednostce prowadzony jest w zakresie wypłat wynagrodzeń, delegacji, zaliczek i drobnych rachunków. Rozliczenia gotówkowe przeprowadzane są na podstawie czeku gotówkowego podpisanego przez upoważnione osoby zgodnie ze złożoną w banku



kartą wzorów podpisów. Kasjer posiada wykaz osób oraz wzory podpisów upoważnionych do dysponowania rachunkiem bankowym oraz zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty. W Załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 13/2005r. Starosty Radomskiego określono instrukcję w sprawie gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Radomiu. W instrukcji określono, że w kasie może być:

- niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki (pogotowie kasowe),
- gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,
- gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki.

Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie na bieżące wydatki została ustalona przez kierownika jednostki w wysokości 2.000,00zł. Wysokość ta została ustalona biorąc pod uwagę warunki zabezpieczenia gotówki i możliwości jej odprowadzenia na rachunek bankowy.

Bieżące wpływy do kasy, w tym opłaty geodezyjne i dochody budżetowe Skarbu Państwa są przyjmowane wyłącznie w formie gotówki i codziennie odprowadzane na właściwy rachunek bankowy jednostki. W przypadku drobnych wpłat nie przekraczających 2000zł wpływy z opłat geodezyjnych i dochodów budżetowych mogą być przechowywane w szafie stalowej w pomieszczeniu kasy, skąd są odprowadzane na właściwy rachunek jednostki przynajmniej dwa razy w tygodniu i obowiązkowo na koniec okresu sprawozdawczego. Nadwyżkę gotówki znajdującą się w kasie na koniec dnia, ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, odprowadza się w dniu powstania nadwyżki, lub w dniu następnym na rachunek bankowy jednostki lub na rachunki bankowe właściwe dla adresatów, przy zachowaniu warunków odpowiedniego zabezpieczenia przechowywanej gotówki.

W dniu 17.12.2008r. przeprowadzono kontrolę kasy. W aktach osobowych pracownik kasy posiada deklarację o odpowiedzialności materialnej.

Z obrotów gotówkowych sporządzane są raporty kasowe przez pracownika mającego w swoim zakresie czynności obowiązki związane z prowadzeniem kasy. W aktach osobowych kasjera znajduje się podpisane oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za prowadzenie obrotu gotówkowego w kasie. Kontrolę raportów kasowych przeprowadzono za miesiąc czerwiec 2008r. W raporcie kasowym Nr 18/2008 sporządzonym za okres od 1.06 do dnia 8.06.2008r. z dochodów starostwa zaewidencjonowano przychód oraz rozchód w wysokości 315,49zł. Wpłata dotyczyła:

- czynszu w kwocie 311,08zł.
- odsetek w kwocie 4,41zł.

Powyższa wpłata została zaklasyfikowana w dziale 750 rozdz.75020 w:

- §0750 – 208,10zł. na kontach 101/221,
- VAT – 44,44zł. na kontach 101/221,
- §0830 – 47,98zł. na kontach 101/221
- VAT – 10,56zł. na kontach 101/221,
- odsetki zadekretowano 101/750.

Przyjęta gotówka do kasy została odprowadzona do banku, co zostało potwierdzone wyciągiem bankowym z dn.9.06.2008r.

Za okres od 9.06.2008r. do 15.06.2008r. sporządzono raport kasowy Nr 19/2008 z dochodów. Przychody dotyczyły wpłaty w kwocie 16,25zł. za prywatne rozmowy telefoniczne. Przyjęta do kasy wpłata została odprowadzona do banku w dniu 12.06.2008r.

Za okres od dnia 16.06.do dnia 22.06.2008r. sporządzono raport kasowy Nr 20/2008 z dochodów. Łączne przychody wyniosły 647,99zł. natomiast rozchody 337,93zł., które zostały odprowadzone do banku w dniu 18.06.2008r.

Za okres od 23.06.2008r. do 29.06.2008r. sporządzono raport kasowy Nr 21/2008 z dochodów. Łączne dochody wynosiły 213zł. natomiast rozchody 523,15zł. Dochody dotyczyły wpłat za rozmowy telefoniczne w wysokości 13,09zł. oraz wykupu lokalu na kwotę







200,00zł. Do banku odprowadzono 523,15zł. w dniu 23.06.2008r. kwotę 310,06zł., która pozostawała jako nie odprowadzona z poprzedniego raportu kasowego oraz bieżąca-213,09zł. którą odprowadzono do banku w dniu 24.06.2008r.

W ostatnim dniu czerwca, tj.30.06.2008r. sporządzono raport kasowy Nr 22/2008 z dochodów. Przychody i rozchody wyniosły 171,48zł. Wpłaty dotyczyły czynszu oraz rozmów telefonicznych. Przyjęte wpłaty odprowadzono do banku w dniu 30.06.2008r.

Za okres od 1.06 do 8.06.2008r. sporządzono raport kasowy Nr 26/2008 z wydatków, gdzie rozchody wyniosły 582,32zł. przy istniejącym pogotowiu kasowym w wysokości 2.000,00zł. Powyższy raport kasowy dotyczył wypłat delegacji oraz wywołanie zdjęć. Stan kasy na dzień zamknięcia raportu kasowego wynosił 1.417,68zł.

Za okres od dnia 9.06.2008r. do dnia 15.06.2008r. sporządzono raport kasowy Nr 27/2008, gdzie przychody wyniosły 3.122,09zł., natomiast rozchody 2.618,77zł. Przychody stanowiły podjęcie gotówki z banku na czek w dniu 11.06.2008r. w wysokości 1.542,83zł. oraz w dniu 13.06.2008r. w kwocie 1.579,26zł. Przyjęcie gotówki do raportu kasowego miało miejsce na wewnętrznych dowodach źródłowych KP. Podjęta gotówka została rozchodowana w ogólnej kwocie 2.618,77zł. Rozchód gotówki dotyczył wypłaty delegacji, ekwiwalentu za pranie odzieży oraz rozliczenia zaliczek.

Za okres od 16.06.do 22.06.2008r. sporządzono raport kasowy Nr 28/2008 z wydatków. Wydatki z kasy wyniosły 776,83zł. i dotyczyły wypłaty delegacji, rozliczenia zaliczki oraz wpłaty do kasy w dniu 19.06.2008r. kwoty 49zł. tytułem składki na PZU, którą odprowadzono do banku w dniu 20.06.2008r. Stan kasy wg raportu kasowego wynosił 1.193,17zł.

Za okres od dnia 23.06. do dnia 29.06.2008r. sporządzono raport kasowy Nr 29/2008 z wydatków. Po stronie przychodów zaewidencjonowano podjęcie gotówki na czek w dniu:

- 23.06.2008r. w wysokości 20.744,53zł.
- 26.06.2008r. w wysokości 2.629,33zł.
- 27.06.2008r. w wysokości 9.265,71zł.

Wydatkowane kwoty dotyczyły wypłaty diet dla Radnych Powiatu, rozliczenia zaliczek, rozliczenia delegacji oraz poborów dla pracowników starostwa. Ogółem wydatki zrealizowano w wysokości 32.096,10zł. Stan gotówki w kasie pozostawał na poziomie 1.736,64zł.

Raporty kasowe sporządzane są w zależności od potrzeb, tj. jeden dzień, jeden tydzień lub dekadę, lecz nie przekraczają poza okres sprawozdawczy, czyli jeden miesiąc kalendarzowy.

Raporty kasowe sporządzane są oddzielnie dla wydatków i dochodów budżetowych, dla funduszy celowych oraz sum depozytowych. Stan rzeczywisty gotówki w kasie kasjer sprawdza codziennie i uzgadnia ze stanami wynikającymi z poszczególnych raportów kasowych. Po sporządzeniu raportu kasowego i ustaleniu pozostałości gotówki w kasie, kasjer podpisuje raport i oryginał z dowodami kasowymi i przekazuje Naczelnikowi Wydziału.

W ostatnim dniu czerwca z wydatków sporządzono raport kasowy Nr 30/2008 z wydatków. Zrealizowane wydatki dotyczyły wypłat pracownikom starostwa z tytułu rozliczonych delegacji w łącznej wysokości 90,10zł. Stan kasy na dzień 30.06.2008r. wynosił 1.646,54zł.

Kontrolę powyższych raportów kasowych przeprowadzono w zakresie zapisów księgowych konta 101. Na koniec miesiąca czerwca 2008r. sporządzono zestawienie obrotów i sald do konta 101. Z ewidencji konta wynika, że zapisy prowadzone na koncie 101 wynikały wprost z zapisów powadzonych w samych raportach kasowych.

Kontrolą również objęto zgodność zapisów księgowych prowadzonych na koncie 133 z wyciągami bankowymi za miesiąc czerwiec. Z ewidencji konta 133 wynika, że zapisy księgowe prowadzone są w sposób chronologiczny, zgodny z wyciągami bankowymi.

1 4 (Bm)

Bole AH 9

## **2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiącym załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 13/2005 Starosty Radomskiego z dnia 7 marca 2005r.

W Starostwie Powiatowym w Radomiu do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe – K 103,
- dowód wpłaty – KP,
- dowód wypłaty – KW,
- depozyty w formie weksli,
- gwarancje,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe,
- bilety MPK.

Ewidencja i kontrola obrotu drukami stanowi podstawę gospodarki drukami ścisłego zarachowania. Ewidencja druków ścisłego zarachowania polega na:

- przyjęciu druków ścisłego zarachowania niezwłocznie po ich otrzymaniu,
- bieżącym wpisaniu przychodu, rozchodu i zapasów druków w księdze druków ścisłego zarachowania,
- oznaczeniu numerem ewidencyjnym druków nie posiadających serii i numerów nadanych przez drukarnię.

Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest kasjer.

Arkusze spisu z natury, bilety MPK oraz karty drogowe są drukami ścisłego zarachowania, których ewidencja i gospodarka prowadzona jest w Wydziale Organizacji i Nadzoru w Starostwie Powiatowym w Radomiu. Anulowane druki pozostawiane są w bloku, a luźne druki przechowywane w przeznaczonym do tego celu segregatorze lub teczce. Druki ścisłego zarachowania inwentaryzowane są raz w roku. Komisja inwentaryzacyjna ustala stan faktyczny druków ścisłego zarachowania.

W dniu 17 grudnia 2008r. stan druków ścisłego zarachowania wynosił:

- czeki gotówkowe 97 szt.
- kwitariusze przychodowe 36 szt.
- bloczki KP 1 szt.

W zakresie ewidencji druków ścisłego zarachowania prowadzonej przez Wydział Organizacji i Nadzoru, karty drogowe wydawane są w pojedynczych egzemplarzach, z określeniem daty, serii, nr karty drogowej, podpisu osoby odbierającej, nr rejestracyjnego samochodu oraz dyspozycji wykorzystanego samochodu. Ponadto prowadzona jest ewidencja biletów MPK, które wydawane są za pokwitowaniem osób z nich korzystających.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest dla arkuszy spisowych z natury. Stan druków, zgodnie z ewidencją na koniec roku 2006 był zerowy. Zakupione druki arkuszy spisowych z natury ewidencjonowane są ilościowo w chwili zakupu i rozchodowane w chwili wydania, tj. Przewodniczącemu Komisji inwentaryzacyjnej.

## **3. Rozrachunki i roszczenia.**

Ewidencja rozrachunków prowadzona jest odrębnie dla budżetu oraz urzędu jako jednostki budżetowej. Na dzień 30.06.2008r. zaewidencjonowano rozrachunki w budżecie powiatu, między innymi na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”. Do powyższego konta prowadzona jest ewidencja analityczna, w której odnotowano zarówno należności jak i zobowiązania na dzień 30.06.2008r. Należności powyższego konta wyniosły 5.393,29zł.zł. i dotyczyły należnych udziałów oraz rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT.



Zobowiązania jakie wystąpiły na powyższym koncie w wysokości 4.238.958,98zł. dotyczyły rozliczeń z tytułu otrzymanych udziałów w podatku od osób fizycznych. Rozrachunki również były prowadzone w starostwie na koncie 240- „Pozostałe rozrachunki”. Obroty konta na dzień 30.06.2008r. po stronie należności nie wykazywały salda. Zobowiązania powyższego konta wyniosły 5.082,96zł. i dotyczyły rozliczeń z tytułu opłat komunikacyjnych (CEPIK) w wysokości 3.290,50zł., wpływu na rachunek bankowy środków finansowych do wyjaśnienia -1.792,46zł.

Ewidencja rozrachunków prowadzona jest również w jednostce urzędu powiatu. Na dzień 30.06.2008r. należności rozrachunków z odbiorcami i dostawcami (konto 201) wyniosły 222.351,27zł. a zobowiązania 77.367,84zł. Zaewidencjonowane należności wynikające z analityki dotyczyły głównie środków finansowych należących do PFRON, natomiast zobowiązania związane były m.in. z płatnościami wobec:

- Wytwórni Papierów Wartościowych – 12.530,26zł.
- Nadleśnictwa Radom – 25.248,27zł.
- Nadleśnictwa Marcule – 5.151,03zł.
- Nadleśnictwa Kozienice – 2.803,45zł.
- Montaż instalacji alarmowej – 18.066,98zł.

Kontrolę również przeprowadzono w zakresie udzielanych i rozliczanych zaliczek. Ewidencja zaliczek prowadzona jest w Starostwie na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. W I półroczu 2008r. udzielano zaliczek pracownikom Starostwa. Zwykle są to stałe zaliczki na zakup paliwa do samochodów służbowych. Na stałe zaliczki pracownicy otrzymali łącznie 1.700,00zł. z czego dla pracowników posiadających karty o numerach:

- 234-15 – 600,00zł.
- 234-16 – 600,00zł.
- 234-17 – 500,00zł.

Zaliczek udzielano na wniosku o zaliczkę wraz z określeniem terminu ich rozliczenia.

W zakresie udzielanych i rozliczanych zaliczek wskazanych powyżej uwag nie wniesiono.

#### **4. Inwentaryzacja.**

Zagadnienie inwentaryzacji za 2008r. nie wystąpiło ze względu na termin prowadzonej kontroli. W okresie objętym kontrolą wpłynęło jedynie potwierdzenie salda z banku, które było zgodne z saldami kont ewidencji syntetycznej prowadzonej w formie zestawienia obrotów i sald. Na dzień 31.12.2008r. sporządzono również protokół z kontroli kasy, który był zgodny ze stanem faktycznym.

#### **5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.**

Na dzień 30.06.2008r. Starostwo Powiatowe w Radomiu posiadało saldo zaciągniętych kredytów jakie zostało zaewidencjonowane na koncie 134 4.433.518,62zł. oraz saldo zaciągniętych pożyczek w łącznej wysokości 8.983,28zł.

Do ewidencji syntetycznej konta 134- „Kredyty bankowe” prowadzona jest ewidencja analityczna wg poszczególnych kontrahentów. Wartość zaciągniętych kredytów wynikała z zawartych umów z bankami.

W dniu 6.05.2004r. w Radomiu pomiędzy Mazowieckim Bankiem Regionalnym w Warszawie a Powiatem Radomskim zawarto umowę Nr 17/INW/2004 o kredyt inwestycyjny w wysokości 1.725.000,00zł. W umowie strony określiły warunki spłaty zaciągniętego kredytu. W dniu 30.12.2004r. Starostwo zrezygnowało z części zaciągniętego kredytu inwestycyjnego w kwocie 48.307zł. Ostateczne zadłużenie powiatu z tytułu zaciągniętego kredytu wyniesie 1.676.693zł. Na dzień 30.06.2008r. saldo zobowiązania z tytułu zaciągniętego kredytu wyniosło 215.624,00zł.

1 5 Bm

*[Signature]*

W dniu 12.10.2006r. w Radomiu pomiędzy Mazowieckim Bankiem Regionalnym w Warszawie a Powiatem Radomskim zawarto umowę Nr 60/INW/2006 o kredyt inwestycyjny do wysokości 2.131.00,00zł. na okres od 16.10.2006r. do dnia 30.11.2010r. z przeznaczeniem na:

- przebudowę dróg powiatowych w łącznej wysokości 2.060.500zł.
- opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę drogi powiatowej w wysokości 70.500zł.

W zawartej umowie strony ustaliły warunki spłaty kredytu. Wartość zaciągniętego kredytu, pozostającego do spłaty na dzień 30.06.2008r. wyniosła 1.331.870,00zł.

W dniu 11.06.2007r. pomiędzy Mazowieckim Bankiem Regionalnym z siedzibą w Warszawie a Powiatem Radomskim zawarto umowę Nr 43/INW/2007 o kredyt inwestycyjny w wysokości 1.818.630,00zł. na okres od dnia 11.06.2007r. do dnia 30.11.2011r. z przeznaczeniem na:

- przebudowę dróg powiatowych w łącznej wysokości 848.630zł.
- budowę budynku administracyjnego DPS w Jedlance do kwoty 700.000zł.
- modernizację budynku Filii PUP w Pionkach do kwoty 270.000zł.

W umowie strony ustaliły warunki spłaty zaciągniętego kredytu oraz formę jego rozliczenia. Na dzień 30.06.2008r. wysokość zobowiązania z tytułu zaciągniętego kredytu wyniosła 1.591.296zł.

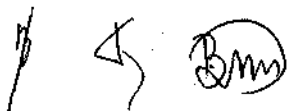
W dniu 6.09.2005r. pomiędzy Starostwem Powiatowym w Radomiu a Bankiem Ochrony Środowiska w Warszawie zawarto umowę kredytu preferencyjnego związanego z ochroną środowiska Nr 64/05/W-07/OA-EO/L04-4/102 w wysokości 270.440zł. z przeznaczeniem na zadanie pn. "Termomodernizacja budynku Centrum Kształcenia Ustawicznego w Chwałowicach". W umowie strony określiły warunki wykorzystania kredytu oraz spłaty tegoż kredytu. Na dzień 30.06.2008r. saldo zobowiązania wynosiło 95.449,44zł.

W dniu 6.09.2005r. pomiędzy Starostwem Powiatowym w Radomiu a Bankiem Ochrony Środowiska w Warszawie zawarto umowę kredytu preferencyjnego związanego z ochroną środowiska Nr 63/05/W-07/OA-EO/L04-4/102 w wysokości 348.730zł. z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynków Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Ilży. W umowie strony ustaliły warunki wykorzystania oraz spłaty zaciągniętego kredytu. Saldo zaciągniętego kredytu pozostającego do spłaty na dzień 30.06.2008r. wynosiło 123.081,18zł.

W dniu 6.09.2005r. pomiędzy Starostwem Powiatowym w Radomiu a Bankiem Ochrony Środowiska w Warszawie zawarto umowę kredytu preferencyjnego związanego z ochroną środowiska Nr 65/05/W-07/OA-EO/L04-4/102 w wysokości 242.458zł. na dofinansowanie zadania pn. „Termomodernizacja Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Chwałowicach”. W umowie strony określiły zawarcie kredytu na okres od 1.10.2005r. do dnia 28.11.2009r. oraz terminy spłaty zaciągniętego kredytu. Na dzień 30.06.2008r. do spłaty pozostała kwota 85.573,44zł. zaewidencjonowana w analityce jako saldo konta 134-5.

W dniu 6.09.2005r. pomiędzy Starostwem Powiatowym w Radomiu a Bankiem Ochrony Środowiska w Warszawie zawarto umowę kredytu preferencyjnego związanego z ochroną środowiska Nr 66/05/W-07/OA-EO/L04-4/102 w wysokości 334.420zł. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku internatu Liceum Ogólnokształcącego Ogólnokształcącego Ilży”. W umowie strony ustaliły warunki przeznaczenia zaciągniętego kredytu oraz spłaty rat kredytu. Powyższy kredyt został zawarty na okres od 1.10.2005r. do 28.11.2009r. Na dzień 30.06.2008r. wartość zaciągniętego kredytu pozostającego do spłaty wyniosła 85.573,44zł.

W dniu 19.12.2005r. pomiędzy Starostwem Powiatowym w Radomiu a Bankiem Ochrony Środowiska w Warszawie zawarto umowę kredytu Nr 16/05/OA-WF/102 o kredyt preferencyjny związany z ochroną środowiska w wysokości 185.000zł. na okres od dnia





19.12.2005r. do dnia 28.12.2010r. z przeznaczeniem na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja ścian budynku Powiatowego Urzędu Pracy w Radomiu”. W umowie strony określiły warunki realizacji zaciągniętego kredytu oraz warunki jego spłaty. Wysokość zobowiązania z tytułu zaciągniętego kredytu na dzień 30.06.2008r. wyniosła 100.000zł., co wynikało z ewidencji analitycznej konta 134-7.

W dniu 28.12.2008r. pomiędzy Starostwem Powiatowym w Radomiu a Bankiem Ochrony Środowiska w Warszawie zawarto umowę Nr 38/06/1/102 kredytu inwestycyjnego złotowego na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska w kwocie 283.433zł. na okres od 28.12.2006r. do 26.11.2010r. z przeznaczeniem na finansowanie inwestycji pod nazwą „Termomodernizacja budynku Filii Powiatowego Urzędu Pracy w Pionkach”. W umowie strony określiły warunki przeznaczenia oraz rozliczenia kredytu. Wysokość zobowiązania z tytułu zaciągniętego kredytu na dzień 30.06.2008r. wyniosła 177.140zł. co zostało potwierdzone w ewidencji analitycznej konta 134-71.

W dniu 27.09.2006r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie a Powiatem Radomskim zawarta została umowa kredytu ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego Nr 20/EBI/2006/1146 w kwocie 1.093.000zł. na okres 39 miesięcy, od 27 września 2006r. do 30 listopada 2009 roku, na dofinansowanie przedsięwzięcia pn.

„Przebudowa mostu na rzekę Radomką”. W umowie strony określiły warunki rozliczenia kredytu oraz spłaty, poprzez ustalenie terminów i wysokości spłaty kredytu. Do zawartej umowy, w dniu 13.10.2006r. strony podpisały Aneks Nr 1, zaś 18.12.2006r. Aneks Nr 2. Wysokość zobowiązania na dzień 30.06.2008r. pozostająca do spłaty w latach następnych wynosiła 595.454zł. Łączne zobowiązanie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów za I półrocze 2008r. wyniosło 4.433.518,62zł. i było zgodne z dokumentacją źródłową.

Na dzień 30.06.2008r. w budżecie Powiatu wystąpiło saldo zobowiązania konta 260- „Zobowiązania finansowe” w wysokości 8.983,28zł. Wielkość zaewidencjonowanego zobowiązania wynikała z zawartej umowy pożyczki. W dniu 24.06.2004r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie a Powiatem Radomskim zawarto umowę pożyczki Nr 63/04/OA/P na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Domu Pomocy Społecznej w Wierzbicy” w wysokości 78.983,28zł. W umowie strony ustaliły spłatę pożyczki w XVI ratach po 5.000zł każda, przy czym ostatnia rata przewidziana została w wysokości 3.983,28zł. na dzień 30.11.2008r.

W I półroczu 2008r. miało miejsce umorzenie pożyczek w łącznej wysokości 318.287,24zł. Umorzenie dotyczyło n/w pożyczek na podstawie jednego dowodu księgowego PK nr 20606 z dn.30.06.2008r.:

- umowa nr 61/04/PNZ w wysokości 56.250,00zł.
- umowa nr 688/04/OA w wysokości 22.923,75zł.
- umowa nr 395/04/OA w wysokości 239.113,49zł.

Powyższe umorzenia zostały zaewidencjonowane po stronie Wn konta 260 w korespondencji z kontem 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”. Stan ewidencyjny był zgodny z dowodami źródłowymi.

#### **IV. WYKONANIE BUDŻETU**

Zarząd Powiatu Radomskiego w dniu 17 stycznia 2008r. podjął Uchwałę Nr 156/2008 w sprawie układu wykonawczego budżetu powiatu na 2008r.

Zarząd Powiatu Radomskiego co miesiąc podejmował uchwały w sprawie ustalenia harmonogramu realizacji budżetu powiatu na dany miesiąc.

#### **1. Dochody budżetowe**



Rada Powiatu w Radomiu w dniu 28 grudnia 2007r. podjęła Uchwałę Nr 138/XIV/2007 w sprawie budżetu powiatu na 2008r.

Zgodnie z podjętą uchwałą dochody powiatu ustalono w wysokości 73.397.861,00 zł. W ciągu roku dokonywano zmian pierwotnie ustalonego budżetu polegających na zwiększeniu budżetu po stronie dochodów oraz zmniejszania i zwiększania budżetu po stronie wydatków. Zmian dokonywano na podstawie: uchwał Zarządu Powiatu Radomskiego oraz Uchwał Rady Powiatu w Radomiu. W wyniku zmian wprowadzonych uchwałami na dzień 30 czerwca 2008r., planowane dochody wynosiły kwotę 77.334.125,00 zł.

Na dzień 30 czerwca 2008r. planowane dochody ogółem zrealizowano w wysokości 45.360.781.01 zł., tj. 58,7% planu.

### 1.1 Subwencje i dotacje

Powiat Radomski w uchwale budżetowej uwzględnił w dochodach subwencje z budżetu państwa. W budżecie na 2008r. zaplanowano subwencje w następujących kwotach:

- część oświatowa- 18.329.299,00 zł
- część wyrównawcza- 15.071.043,00 zł
- część równoważąca- 674.532,00 zł
- uzupełnienie subwencji ogólnej- 289.000,00 zł

Na 30 czerwca 2008r. planowane kwoty subwencji zrealizowano w wysokości:

- część oświatowa- 11.414.168,00 zł
- część wyrównawcza- 7.824.520,00 zł
- część równoważąca- 337.266,00 zł
- uzupełnienie subwencji ogólnej- 0


W 2008r. kontrolowana jednostka otrzymała dotacje: z budżetu państwa, od samorządu województwa, z gmin, od powiatów i z funduszy celowych na realizację zadań bieżących oraz zadań własnych powiatu.

Kwoty planowanych na 2008r. dotacji oraz ich realizacja na dzień 30 czerwca 2008r. przedstawia się następująco:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej: plan- 9.995.642,00 zł; wykonanie- 9.044.941,00 zł
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu: plan- 6.226.000,00 zł; wykonanie- 3.271.984,00 zł
- dotacje celowe otrzymane z powiatów na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień: plan- 4.651.766,00 zł; wykonanie- 2.014.855,93 zł
- dotacje celowe otrzymane przez j.s.t. od innej j.s.t. będącej instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień: plan- 248.923,45 zł; wykonanie- 166.594,47 zł
- wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie zadań własnych: plan- 3.000.000,00 zł; wykonanie- 1.280.000,00 zł
- dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących: plan- 40.000,00 zł; wykonanie- 13.868,00 zł
- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących pozyskanych z innych źródeł: plan- 328.036,55 zł; wykonanie- 188.363,26 zł
- środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenie społeczne pracowników PUP: plan- 2.026.900,00 zł; wykonanie- 1.014.000,00 zł.

### 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

- Podatek od nieruchomości, rolny, leśny, od środków transportowych



Zagadnienie nie występuje.

- Oplata targowa

Zagadnienie nie występuje.

- Inne opłaty lokalne

Kontrolowana jednostka w 2008r. uzyskała dochody przyjmując opłaty za zajęcie pasa drogowego, umieszczanie reklam w pasie drogowym oraz za przejazd pojazdów ponadnormatywnych. Na dzień 30 czerwca 2008r. Starostwo Powiatowe z opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw otrzymało dochody w kwocie 80.882,49 zł.

### 1.3. Dochody z majątku

Na 2008r. zaplanowano dochody z majątku. Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku w/g tytułów na dzień 30 czerwca 2008r. przedstawiają się następująco:

- wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych

	plan	dochody otrzymane
750-75020 -	53.312,00 zł	20.429,50 zł
801-80130 -	95.300,00 zł	52.025,29 zł
80140 -	8.000,00 zł	9.980,00 zł
852-85202 -	988,00 zł	594,78 zł
853-85333 -	14.100,00 zł	7.355,94 zł
854-85410 -	3.000,00 zł	6.942,54 zł

- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych

	plan	dochody otrzymane
600-60014 -	1.000,00 zł	2.200,00 zł
750-75020 -	-	100,65 zł

- wpłaty z opłat za użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości

	plan	dochody otrzymane
700-70005 -	45.530,00 zł	45.648,17 zł

### 1.4. Inne dochody

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu:

- udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych

plan na 2008r.- 10.000.000,00 zł

należności - 4.870.920,00 zł

dochody wykonane- 4.870.920,00 zł

dochody otrzymane- 4.238.893,00 zł

- udziału w podatku dochodowym od osób prawnych

plan na 2008r.- 80.000,00 zł

należności - 42.884,13 zł

dochody wykonane- 51.763,00 zł

dochody otrzymane- 46.369,71 zł

nadpłata - 8.878,87 zł

- wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Zagadnienie nie występuje.

- poboru opłaty skarbowej

Zagadnienie nie występuje.

-opłata adiacencka

Zagadnienie nie występuje.

Materiały do kontroli przedstawiły Panie: Zofia Wnuk- Kierownik Oddziału Koordynacji i Planowania; Bożena Kokoszka- Kierownik Oddziału Wydatków.

### 3.1. Wydatki bieżące.

#### 3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Szczegółową kontrolę prawidłowości ustalania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń skontrolowano na przykładzie czterech osób zatrudnionych w Starostwie Powiatu:

1. Tadeusza Osińskiego – Starosty Powiatu
2. Renaty Mazur – Sekretarza Powiatu
3. Barbary Odzimkowskiej – Skarbnika Powiatu
4. Anny Wojtysiak – Inspektor ref. fin. ds. płac

Osoby te posiadają w aktach osobowych aktualne angaże z określonymi składnikami wynagrodzenia, za wyjątkiem starosty, którego wynagrodzenie określono w uchwale Rady Powiatu nr 24/II/2006 z dnia 08 grudnia 2006 r. Wynagrodzenia w angażach określono zgodnie z rozporządzeniem w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych.

Rachubą płac zajmuje się p. inspektor Anna Wojtysiak, która okazywała do kontroli dokumenty w tym zakresie. Naliczenia płac ww. osób są zgodne z angażami, a w przypadku starosty z uchwałą Rady Powiatu. Sporządzane są roczne kartoteki wynagrodzeń w układzie poszczególnych miesięcy. W kartotekach tych wymienione są poszczególne składniki wynagrodzenia oraz potrącenia.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2007 r. naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości z zachowaniem ustawowych terminów.

Rachuba płac dokonuje również naliczeń składki ZUS, sporządzając przelewy środków, przekazywane następnie do księgowości celem realizacji zapłaty tych środków na rachunek bankowy ZUS. Płatności z tego tytułu realizowane są w ustawowych terminach.

W zakresie wypłat diet dla radnych oraz członków komisji, stwierdzono, że podjęta została Uchwała Rady nr 122/X/2007 z dnia 26 października 2006r. I tak przyznano diety w wysokościach miesięcznie:

-Przewodniczącemu Rady Powiatu	2400 zł;
-członkom Zarządu Powiatu (nieetatowym)	1800 zł;
-Wiceprzewodniczącemu Rady Powiatu	1800 zł;
-Przewodniczącym komisji stałych	1600 zł;
-Wiceprzewodniczącym komisji stałych	1400 zł;
-Sekretarzowi komisji rewizyjnej	1400 zł;
-pozostałym radnym	1350 zł.

Ponadto za każdy udział w posiedzeniach Rady Powiatu oraz za każdy udział w posiedzeniach Komisji Stałych Rady wypłaca się radnym po 100 zł.

Na koniec miesiąca kalendarzowego Naczelnik Biura Obsługi Rady Powiatu i Zarządu przekazuje informację do Wydziału Finansowego o odbytych posiedzeniach rady oraz komisji wraz z kserokopiami list obecności. Na tej podstawie wyliczana jest należność z tytułu diet (dokumenty 1-3 wykazu dokumentów). W przypadku przekroczenia kwoty wolnej od podatku tj. 2280 zł również potrącany jest podatek dochodowy.

#### 3.1.2. Pozostałe wydatki bieżące

Dokumenty do kontroli okazywane były przez kierownika Oddziału Wydatków Wydziału Finansowego, innych pracowników księgowości a także pracowników komórek merytorycznych właściwych do danego zakresu sprawy.





Poddano kontroli wydatki na zakup materiałów, pozostałych środków trwałych, usług. Wykaz dokumentów poddanych kontroli stanowi załącznik do protokołu nr 2.

Zakup materiałów, pozostałych środków trwałych, usług był dokonywany na podstawie pisemnych zamówień/umów, po uprzednim przeprowadzeniu rozeznania rynkowego. Na podstawie kontrolowanych dokumentów stwierdzono, że dostawy i usługi były wykonywane zgodnie z warunkami określonymi w zamówieniach bądź umowach, co było potwierdzane odpowiednimi adnotacjami na dokumentach, bądź protokołami odbioru. Dostawcy/wykonawcy usług składali faktury, które były regulowane przez Starostwo Powiatowe terminowo. W zależności od wyliczanej wartości szacunkowej zamówień były stosowane zgodnie z przepisami procedury zamówień publicznych np.:

-dokumenty nr 8-9 – przetarg nieograniczony

-różne materiały promocyjne (dokumenty: 24-25, 46-47, 164-165)– zapytanie o cenę.

Do faktur dołączane były różne dowody dokumentujące zdarzenia, a na fakturach pracownicy zamieszczali szczegółowe uzasadnienia merytoryczne.

Pozostałe środki trwałe były przyjmowane do ewidencji prowadzonej w księgach inwentarzowych np.: niszczarki do dokumentów (dokumenty 34-35), meble biurowe (dokumenty 48-51), namiot, stoliki, krzesła (dokumenty 103-104). Urządzenia wielofunkcyjne (dokumenty 141-142, 146-147) zakupiono po przeprowadzeniu stosownych procedur zamówień publicznych, które opisano w dalszej części protokołu.

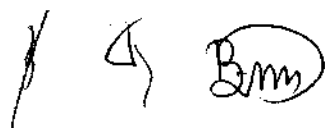
Stwierdzono jednak jeden przypadek nie ujęcia w ewidencji pozostałych środków trwałych zakupionego urządzenia serwerowego (dokumenty 64-65). Pracownik wyjaśnił, że stało się to przez przeoczenie. Właściwy wpis (PK) został sporządzony w czasie kontroli w dniu 22 grudnia 2008 r.

Urządzenia do testowania autentyczności dokumentów (dokument 156-157) zakupiono dla potrzeb Wydziału Komunikacji oraz filii zamiejscowych. Za fakturę zapłacono 2 września 2008 tj. po terminie płatności określonym na fakturze na dzień 28 sierpnia 2008, Faktura wpłynęła dopiero 1 września 2008 r.

Materiały zakupione, były od razu wydawane pracownikom, zgodnie z potrzebami Starostwa Powiatowego np.: papier ksero i inne materiały biurowe (dokumenty 18-19, 62-63, 121-122) wydano pracownikom i na poligrafię, środki czystości (dokumenty 54-55) wydano sprzątaczkom, haftowane naszywki (dokumenty 98-99) przekazano do hufca, komplety piłkarskie z logo powiatu (dokumenty 129-130), materiały do wymiany podłogi wydano pracownikom gospodarczym którzy wykonali remont (dokumenty 139-140), teczka kontroli finansowej – opracowanie wraz z płytą przekazano audytorowi w Starostwie Powiatowym – zapłacono zaliczkowo na podstawie faktury proforma, koszt został zaksięgowany dopiero po otrzymaniu właściwej faktury (dokumenty 162-163), taśmy i kasety barwiące –do archiwizacji danych dla Starostwa Powiatowego (dokumenty 42-43).

Odzież robocza zakupiona dla portierów (dokumenty 137-138), ekwiwalenty dla pracowników za pranie i konserwację odzieży roboczej (dokumenty 117-118) w ramach BHP - zgodnie z zarządzeniem Starosty Radomskiego. Ekwiwalenty wypłacano w kasie. Osoby kwitowały odbiór pieniędzy podpisem.

Zakup i wręczanie nagród za udział w konkursach, zawodach było udokumentowane właściwymi notatkami, bądź kwitowane przez zwycięzców. I tak były to: wydawnictwa



 17

książkowe (dokumenty 22-23, 41-45, 109-110), kuchnia gazowa (dokumenty 70-71), piłki (dokumenty 72-73), wieża, mp4 (dokumenty 68-69), aparaty fotograficzne, radiomagnetofony (dokumenty 96-97), płaszcze przeciwdeszczowe, śpiwory, karimaty (dokumenty 111-112), namioty i apteczki (dokumenty 113-114), radiotelefony (dokumenty 148-149), komplet do kawy (dokumenty 152-153), odzież bawełniana z napisem „STRAŻ” (dokumenty 150-151),

Oprogramowanie (licencje) (dokumenty 20-21, 158-159), - księgowano jako wartości niematerialne i prawne.

Bilety na wyjazdy służbowe (dokument 145) zakupiono do wyjazdów służbowych pracowników po terenie miasta Radomia- przez Sekretariat prowadzona jest ewidencja i wydawane są za pokwitowaniem.

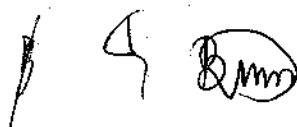
W przypadku dokonywania napraw urządzeń np. ksero (dokumenty 32-33) na fakturze zamieszczono opisy merytoryczne, z których wynika, że wszystkie zakupione części zamienne zostały zamontowane w kserokopiarence. Podobnie dokumenty: 119-120, 123-124.

Na podstawie umowy o dzieło zawartej pomiędzy Powiatem Radomskim a trzema wykonawcami opracowano dokument „Strategia zrównoważonego rozwoju powiatu radomskiego do 2020 r. Stwierdzono, że w umowie określono wynagrodzenie łączne za całość opracowania, bez jego podziału ile mają zarobić poszczególni wykonawcy. W terminie późniejszym również nie zostało to określone w formie zgodnej z kodeksem cywilnym. Poszczególni wykonawcy złożyli 3 odrębne faktury, których łączna kwota była zgodna z umownym wynagrodzeniem. Na fakturach również brak jest oświadczeń złożonych przez poszczególnych wykonawców, że nie wnoszą zastrzeżeń co do wysokości kwot podziału wynagrodzenia umownego (dokumenty 30-31).

Zakupy usług były dokonywane na podstawie i zgodnie z zawartymi umowami. I tak były to np. zakupy energii cieplnej (dokumenty 36-37), wyceny nieruchomości (dokumenty 26-27, 28-29), rozmowy telefoniczne (dokumenty 38-39, 40-41, 60-61), wywozy nieczystości stałych (dokumenty 58-59, 143-144), usługi hotelowe w związku z udziałem Starosty i Wicestarosty w Konwencji Powiatu Województwa Mazowieckiego a także zakwaterowaniem delegacji litewskiej w ramach współpracy międzynarodowej (dokument 82-85, 131-132), najem lokali na potrzeby pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w związku z poborem w 2008 r. (dokumenty 94-95), obsługa techniczna monitorowanego systemu alarmowego (dokumenty 86-87, 88-89), ubezpieczenie majątku Starostwa powiatowego (dokumenty 90-91), obsługa i prowadzenie BIP (dokumenty 107-108), usługi transportowe przewozu reprezentacji na zawody, (dokumenty 100-101, 133-134), ogłoszenia w prasie (dokumenty 56-57), dodatek prasowy do „Echa Powiatu Radomskiego” (dokumenty 74-75), usługi prawnicze w związku z zastępstwem procesowym (dokumenty 125-126), występy artystyczne w Domaniowie podczas II Festynu Rodzinnego „Powitanie lata 2008” – płatność 1 dzień po terminie z uwagi na późne dostarczenie faktury (dokumenty 154-155).

Składka członkowska dla Związku Powiatów Polskich (dokument 14-15) – kwota składki wynika z przeliczenia ilości mieszkańców wg stanu na dzień 30 czerwca 2006 przez kwotę składki przypadającą na 1 mieszkańca zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Ogólnego ZPP.

Wyplacano odszkodowania za grunty zajęte pod drogę powiatową na podstawie decyzji Starosty Powiatu Radomskiego (dokumenty 76-77, 115-116)



 18

Ekwiwalenty za zalesienia wypłacano na podstawie stosownych decyzji i sporządzonych wykazów w Wydziale Rolnictwa Leśnictwa Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Ekwiwalenty wypłacane są przelewem.

### Podróże służbowe krajowe

W Starostwie Powiatowym nie są przyznawane limity kilometrów na wykorzystanie przez pracowników samochodów nie będących własnością pracodawcy do celów służbowych.

Podróże służbowe wykonywane są głównie z wykorzystaniem posiadanych przez Starostwo Powiatowe dwóch samochodów służbowych.

Kierowcy dokonują w miarę bieżących potrzeb zakup paliwa. Paliwo jest wpisywane przez kierowcę do kart drogowych w dniu tankowania. Stwierdzono, że w polu „stan paliwa przy zwrocie karty” wpisywany jest nie rzeczywisty stan paliwa lecz fikcyjny wynikający z wyliczeń (opartych na ustalonej normie zużycia paliwa). (Np. w dokumencie 52-53 wpisano stan 22,1 l). Samochód nie jest wyposażony w licznik umożliwiający określenie ilości paliwa w baku z dokładnością do 0,1 l.

Norma zużycia paliwa została ustalona przez komisję, złożoną z Naczelnika oraz Z-cy naczelnika Wydziału Organizacji i Nadzoru w dniu 23 grudnia 2005 r., w wysokości takiej samej dla cyklu miejskiego jak i wyjazdów pozostałych (12 l/100 km). Komisja uznała, że samochód będzie użytkowany głównie w ruchu miejskim. Jako podstawę ustalenia normy przyjęto zużycie paliwa dla cyklu miejskiego określone przez producenta (11,1 l/100 km), powiększone o zwiększone zużycie w związku z pracą klimatyzacji. Komisja sprawdziła również zużycie paliwa w warunkach zimowych wg szacunkowych wyliczeń komputera samochodowego tj. średniego zużycia na 100 km przy pracy klimatyzacji (13,5-14 l na 100 km). Tak ustalone normy nie były zatwierdzone do stosowania przez Starostę Powiatu.

W czasie kontroli na przykładzie miesiąca grudnia 2008 r. stwierdzono, że samochodem tym wykonano 2865 km z czego oszacowano, że wykonano jazdy zamiejscowe na około 2000 km tj. około 70 %. Podobnie oszacowano strukturę wyjazdów w innym losowo wybranym miesiącu tj. w miesiącu lipcu 2008 r. i stwierdzono, że na wykonanych 4483 km, wyjazdy zamiejscowe wynosiły około 3500 km tj. ok. 80 %.

W zakresie wyjazdów służbowych krajowych w roku 2008 wystawiono 1353 poleceń wyjazdu służbowego odnotowanych w rejestrze prowadzonym przez sekretariat Starostwa Powiatowego. Polecenia wystawiane były na znormalizowanych drukach poleceń wyjazdu służbowego. Delegowani pracownicy rozliczali koszty delegowania według zasad określonych w obowiązujących przepisach. W przypadku określenia środka transportu jako środek komunikacji zbiorowej dołączane były bilety na przejazd.

Skontrolowano szczegółowo prawidłowość rozliczeń delegacji służbowych na przykładzie rozliczonych delegacji (szt. 72) w miesiącu czerwcu 2008 roku. I tak rozliczono delegacje o numerach księgowych:

17329-17331, 17336-17339, 17598-17602, 17604-17606, 18323-18328, 18335-18337, 18461-18467, 18477, 19068-19069, 19219-19224, 19226-19227, 19440, 20074-20076, 20224-20230, 20246, 20253-20259, 20289, 20483-20485, 20499-20501, 20514-20516.

Stwierdzono, że delegacja 505/08 (dowód 17601) nie została prawidłowo udokumentowana. Do delegacji dołączono dwa bilety- jeden normalny a drugi ulgowy z ulgą ustawową 100 % tj. bilet bezpłatny. Bilet został rozliczony jako normalny. W czasie kontroli pracownik oświadczył, że odbył podróż i poniósł koszty wyszczególnione w rozliczeniu. Wyjaśnił, że nie zauważył, że miał wydany nieprawidłowy bilet.

Do pozostałych rozliczonych delegacji uwag nie wniesiono.

-wydatki z tytułu podróży służbowych zagranicznych.

W 2008 pracownicy Starostwa Powiatowego odbyli 8 podróży służbowych zagranicznych. Kontroli poddano rozliczenie podróży na Litwę – dokumenty księgowe 42132-42136. Obliczenie należności dla pracownika (dieta krajowa i zagraniczna, zwrot za nocleg w czasie podróży) dokonano prawidłowo.

Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych -nie występują.

Starostwo Powiatowe ponosi wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi jst.

Rada Powiatu podjęła 27 kwietnia 2006 r. uchwałę w sprawie udzielania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku. Ponadto corocznie Rada Powiatu podejmuje uchwały na kolejne lata. I tak Rada Powiatu podjęła w dniu 26 października 2007 r. uchwałę nr 119/XII/2007 w sprawie przyjęcia programu współpracy z organizacjami pozarządowymi w zakresie kultury, kultury fizycznej i sportu do realizacji w 2008 r. Adresaci programu złożyli oferty na realizację programu. Na podstawie ww. uchwały Zarząd Powiatu Radomskiego w dniu 5 listopada 2007 podjął uchwałę w sprawie realizacji programu. W uchwale tej powołano skład komisji konkursowej w celu przeprowadzenia otwartego konkursu ofert. Komisja w dniu 6 listopada 2007 r. na posiedzeniu przeanalizowała złożone oferty i przedłożyła propozycję wsparcia zadań w zakresie kultury, sportu oraz działań promocyjnych.

W dniu 14 listopada 2007 r. Zarząd Powiatu Radomskiego podjął uchwałę w sprawie wprowadzenia do realizacji w 2008 r. zadań powiatu w zakresie kultury oraz kultury fizycznej i sportu. W uchwale wskazano podmioty, którym zlecone będzie wykonanie zadania wraz z kwotą dotacji oraz innymi wymogami.

Kontroli szczegółowej poddano realizację i rozliczenie dotacji na:

- 1) realizację udziału reprezentacji Powiatu Radomskiego w zawodach zapaśniczych.
- 2) realizację festynu „Apetyt (na) Gombrowicza.

Udzielając dotacje Starostwo Powiatu w Radomiu zawarło stosowne umowy z wykonawcami, w których określono zasady wykorzystania rozliczenia dotacji oraz składania sprawozdań. Podmioty otrzymujące dotację złożyły terminowo sprawozdania. Do sprawozdania dołączono kserokopie faktur potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Na wyżej wymienione zadanie nr 1) dotację dla wykonawcy przyznały jeszcze dwa inne podmioty. Z dokumentów nie wynika czy przedłożone łącznie ze sprawozdaniem faktury zostały użyte przy rozliczeniu wyłącznie dotacji od Starostwa Powiatowego.

Przy zadaniu 2) na fakturach występują adnotacje, że zostały one zapłacone ze środków Powiatu Radomskiego.

3.1.3. Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących.

✍️

Arde AH

W okresie 1 stycznia – 31 października 2008 roku dokonano jednego zamówienia publicznego na modernizację kompleksowej ewidencji gruntów i budynków dla 34 obrębów jednostki ewidencyjnej Jedlińsk, powiat radomski, województwo mazowieckie. Zadanie zostało podzielone na 8 części. Dokumenty do kontroli okazywała pracownik Wydziału Organizacji i Nadzoru P. Marianna Chamerska.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadził Mieczysław Namysłak. Ogłoszenie o postępowaniu było zamieszczone:

-na portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych pod nr 51242 z 2008 r.

-na stronie internetowej bip

-na tablicy ogłoszeń w okresie od 13 marca 2008 r. do dnia otwarcia ofert

Wartość szacunkową określono na kwotę: powyżej 60.000 EURO kalkulacją kosztów

Osoby dokonujące ustalenia wartości szacunkowej: Mieczysław Namysłak na podstawie kosztów ponoszonych w okresach poprzednich.

Wartość szacunkową ustalono: grudzień 2007

W ogłoszeniu podano wymagane przepisami informacje, w tym określono: przedmiot zamówienia, kryteria wyboru i inne ustalenia.

Przedmiot zamówienia obejmował 8 części i dopuszczono możliwość składania ofert na poszczególne części.

W specyfikacji określono wszystkie warunki i wymogi jakie muszą być spełnione przez oferenta, w tym również kryteria wyboru najlepszej oferty, termin związania ofertą, termin realizacji zamówienia.

Termin realizacji zamówienia dla poszczególnych etapów ustalono na:

I-30.09.2008

II-30.11.2008

III-30.06.2009

Termin związania ofertą ustalono na: 30 dni od terminu składania ofert, tj. 10 maja 2008

Termin ten wydłużono o 30 dni za zgodą oferentów.

Do specyfikacji zostały załączone druki m.in. oferty, umowy, oświadczeń.

W zamówieniu zastosowano kryteria zgodne z ustawą prawo zamówień publicznych: cena - 100 %

Wadnia ustalano w wysokości zgodnej z ustawą p.z.p. - łącznie 16.850 zł, tj. ok. 2 % wartości szacunkowej.

W specyfikacji dopuszczono możliwość wnoszenia wadium w formie pieniężnej przelewem na konto zamawiającego, a także w innych formach wymienionych w ustawie prawo zamówień publicznych. W specyfikacji podano numer konta depozytowego Starostwa Powiatowego.

W specyfikacji określono, że wadium ma być wniesione przed upływem terminu składania ofert, a kopia dowodu/dowód potwierdzone za zgodność z oryginałem dołączone do oferty.

Wadnia wniesiono terminowo i w wysokości określonej w specyfikacjach w formie:

8 oferentów w formie pieniężnej – przelewem;

1 oferent w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Nie ustalono wysokości opłaty za specyfikację istotnych warunków zamówienia.

Specyfikacja była dostępna do pobrania na stronie internetowej Starostwa Powiatowego

Termin składania ofert ustalono na dzień: 10 kwietnia 2008 r.

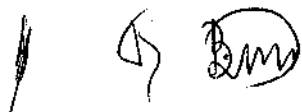
Terminy złożenia i otwarcia ofert zostały dotrzymane.

Wpłynęło 9 ofert z czego na:

I obiekt – 4 oferty

II obiekt -4 oferty

III obiekt -4 oferty



IV obiekt -5 ofert

V obiekt – 5 ofert

VI obiekt – 4 oferty

VII obiekt – 5 ofert

VIII obiekt – 4 oferty

Zamawiający Starosta Powiatu powołał komisję przetargową.

Komisja uznała, że wszystkie oferty spełniały warunki specyfikacji.

Komisja wybrała oferty najkorzystniejsze. Złożone zostały przez jednego oferenta. Starosta Powiatu zatwierdził protokół z postępowania komisji przetargowej.

Powiadomiono oferentów o wyniku przetargu i zwrócono się do zwycięzcy o podpisanie umowy. Oferent odmówił jednak podpisania umowy na części nr 1-5. W związku z tym komisja przetargowa zwróciła się do oferentów o przedłużenie okresu wadium o 30 dni.

Oferent, który wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej nie przedłużył jednak ww. okresu i jego oferta powinna zostać odrzucona. Komisja nadal rozpatrywała tą ofertę i dokonała wyboru najkorzystniejszych ofert spośród pozostałych. Nie odrzucenie oferty nie miało jednak wpływu na wynik postępowania.

Ostatecznie wybrano:

PHU Jadwiga Nowak dla części I, V.

GEO-KLAS Anna Stachowicz dla części II, III, IV

GEO-ART dla części VI, VII, VIII.

za cenę zł:

I-149.000

II-129.500

III-210.000

IV-139.500

V-179.000

VI-220.000

VII-170.000

VIII-210.000

Komisja przetargowa zamieściła w protokole uzasadnienie wyboru najlepszej oferty.

Komisja przetargowa dokumentowała poszczególne etapy postępowania

W trakcie postępowania nie dokonywano zmian i poprawek w ofertach i w dokumentacjach dotyczących wyboru wykonawców, mających wpływ na ocenę ich wartości.

Starosta powiatu zatwierdził postępowanie w dniu: 28 kwietnia 2008 r.

Zamawiający powiadomił pisemnie oferentów o wyniku przetargu.

W dniu 30 kwietnia 2008 r. zamieszczono ogłoszenie o rozstrzygnięciu postępowania na tablicy ogłoszeń, oraz na stronie internetowej.

Oferenci nie złożyli protestu lub odwołania, w trakcie postępowania.

Umowy zawarto w formie pisemnej na warunkach (cena, gwarancja, termin wykonania, termin płatności) wynikających z oferty z wykorzystaniem druku projektu umowy stanowiącego załącznik do specyfikacji.

Umowy zawarto w terminie związania ofertami w dniach:

**I, V- 19 maja 2008 r.**

**II-IV- 14 maja 2008 r.**

**VI-VIII -8 maja 2008 r.**

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia-zawarcie umowy zostało zamieszczone 25 maja 2008 r.:

-na stronie internetowej bip;

-w biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych.

Starostwo przechowuje wadia na oprocentowanym koncie depozytowym.

Wadium przetargowe wniesione w formie gwarancji wygasło po upływie terminu gwarancji. Wadia przetargowe wniesione w formie pieniężnej zwrócono po podpisaniu umów przelewem: w dniu 29 maja 2008 r. na podstawie pisemnych dyspozycji zwrotu wadium z dnia 21 maja 2008 r.

Zwracając wadia przetargowe przekazano należne oferentom odsetki pomniejszone o koszty bankowe.

Oferentowi, który odmówił podpisania umowy zatrzymano wadium. Jednakże osoba merytoryczna nie wydała dyspozycji do referatu księgowości o zakwalifikowanie zatrzymanego wadium jako dochód Starostwa Powiatowego. Dopiero w dniu 20 sierpnia referat księgowości zwrócił się do naczelnika wydziału geodezji o wyjaśnienie sprawy. Naczelnik w dniu 25 sierpnia 2008 r. wydał stosowną dyspozycję. Przeksięgowanie dokonano 10 września 2008 r.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy określono w specyfikacji i w umowie w wysokości 5 % umownej wartości robót brutto tj. zgodnej z ustawą prawo zamówień publicznych.

W specyfikacji i umowie, (której projekt stanowił załącznik do specyfikacji), określono zasady wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Ustalono, że 100 % zabezpieczenia zostanie wniesione przed podpisaniem umowy.

Wg specyfikacji (istotnych postanowieniach umowy oraz projekcie umowy) zabezpieczenie podzielono na dwie części:

70%-gwarancja należytego wykonania umowy –zostanie zwrócona w ciągu 30 dni po dokonaniu odbioru końcowego robót i uznaniu je jako wykonanych bez usterek;

30%-zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji i rękojmi za wykonane roboty –zostanie zwrócona nie później niż 15 dni po upływie rękojmi (sporządzeniu protokołu odbioru pogwarancyjnego).

Zabezpieczenie prawidłowego wykonania umowy oraz kaucja gwarancyjna zostały wniesione w formie:

II-IV – pieniężnej przelewem a pozostałą kwotę na podstawie pisemnego wniosku oferenta zaliczono z wadium. W terminie późniejszym wykonawca przedłożył gwarancję ubezpieczeniową w zamian wniesionej gwarancji w formie pieniężnej, którą zwrócono na wskazane konto wykonawcy.

I-V – gwarancji ubezpieczeniowej;

VI-VIII – gwarancji ubezpieczeniowej.

Wszystkie gwarancje zostały wniesione terminowo.

Ustalono w specyfikacji oraz umowie, że kaucja gwarancyjna zostanie zatrzymana przez zamawiającego [z faktury końcowej].

Umowa w trakcie realizacji.

### **3.2.1-2. Wydatki na inwestycje i pozostałe wydatki majątkowe.**

Kontroli szczegółowej poddano inwestycje/ zakupy inwestycyjne:

- 1) Dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla Starostwa Powiatowego
- 2) Przebudowa drogi powiatowej 3556 Wierzbica-Zbijów

#### **1) Dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla Starostwa Powiatowego**

rozd. 71015 § 6060

rozd. 75020 § 6060

Sprawy związane z tymi zadaniami prowadzili:

Maria Jastrzębska – inspektor- księgowość

Teresa Kaczor – podinspektor– wadia, zabezpieczenia  
Barbara Wydra- podinspektor- księgi inwentarzowe  
oraz osoby merytorycznie sprawujące bieżący nadzór: Marianna Chamerska, Robert Bębenek.  
Umowę zawarto w: 2 egzemplarzach.

Umowy zostały podpisane przez upoważnione osoby, zgodnie z treścią Art. 48 ustawy o samorządzie powiatowym.

Umowy zostały kontrasygnowane przez Skarbnika powiatu.

Umowę podpisano: 14 lipca 2008 r.

Wykonawcy:

II-„RESET” Sp. z oo. Motycz 232 a

III-„ATOMIUM” SI Tomasz Grzyb ul. Niedziałkowskiego Radom

IV-TECHNET Sp. z oo. ul. Żwirki i Wigury Radom.

Wynagrodzenie określone w umowie było zgodne z ceną ofertową z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i wynosiło brutto zł:

II-31.645,58

III-192.728,28

IV-59.582,36

Termin realizacji zamówienia ustalono na dzień: 13 sierpnia 2008 r.

Nie dokonywano zmian w umowie.

Umowa przewidywała płatność jednorazowo po realizacji zamówienia.

Wynagrodzenie dla dostawców było wypłacane w wysokościach zgodnych z treściami umów, na podstawie protokołów odbioru sprzętu oraz faktur.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez pracownika Starostwa Powiatowego sprawujący bezpośredni nadzór merytoryczny nad zamówieniem.

Na fakturze zamieszczono opis merytoryczny.

Pełne kwoty wynikające z faktur zapłacono terminowo.

Dostawy zostały wykonane terminowo i zgodnie z umowami o czym świadczą protokoły odbioru sprzętu.

Zakupione środki trwale zaksięgowano bezpośrednio na koncie 011

Zakupione środki trwale znajdują się na majątku powiatu.

## **2) Przebudowa drogi powiatowej 3556 Wierzbica-Zbijów**

rozd. 60014 § 6050

Sprawy związane z tymi zadaniami prowadzili:

Dorota Różańska– gł. Księgowa

oraz osoba merytorycznie sprawująca bieżący nadzór: Joanna Chojnacka

Umowę zawarto w: 2 egzemplarzach.

Umowy zostały podpisane przez upoważnione osoby, zgodnie z treścią Art. 48 ustawy o samorządzie powiatowym.

Umowa została kontrasygnowana przez głównego księgowego jednostki budżetowej PZDP

Umowę podpisano: 27 marca 2008 r.

Wykonawca: PRD-M „CEZET” ul. 17 stycznia Starachowice

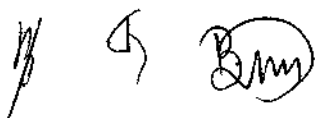
Wynagrodzenie określone w umowie było zgodne z ceną ofertową z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i wynosiło brutto zł: 864.323,15

Termin realizacji zamówienia ustalono na dzień: 27 czerwca 2008 r.

Nie dokonywano zmian w umowie.

Roboty dodatkowe nie wystąpiły.

Umowa przewidywała płatność jednorazowo po realizacji zamówienia.







Wykonanie robót było potwierdzone na protokole odbioru robót przez inspektora nadzoru budowlanego, ustalonego dla tej inwestycji.

Nadzór inwestycyjny pełnił pracownik PZDP w ramach stosunku pracy Janusz Wójcik.

Wynagrodzenie dla wykonawcy robót budowlanych było wypłacone w wysokości zgodnie z treścią umowy, na podstawie protokołu odbioru końcowego (dokonanego przy współudziale inspektora nadzoru budowlanego) oraz faktury.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez pracownika PZDP a jednocześnie pełniącego obowiązki inspektora nadzoru. Na fakturze zamieszczono opis merytoryczny.

Pełne kwoty wynikające z faktur zapłacono terminowo.

Na to zadanie została przyznana dotacja celowa z budżetu Województwa Mazowieckiego w wysokości do 75 % wartości zadania lecz nie więcej niż 550.000 zł, kwalifikowanych kosztów.

Zostały również przyznane umową środki z budżetu gminy Wierzbica w wysokości 100.000 zł.

Spisano stosowne umowy z podmiotem udzielającym dotację, oraz udzielającym pomoc finansową. Umowa Urzędem Marszałkowskim nr A/49/RW.OW.II./D/2008 z dnia 30 maja 2008 r. oraz umowa z UG Wierzbica z dnia 05 lutego 2008 r.

Dla finansowania inwestycji zgodnie z umową dotacji został założony w Starostwie Powiatowym odrębny rachunek bankowy. W dniu w którym miała być dokonana płatność Starostwo Powiatowe przekazało środki dotacji na rachunek podstawowy PZDP, z którego zapłacono za fakturę. Po dokonaniu płatności, Starostwo Powiatowe złożyło do banku dyspozycję zamknięcia rachunku bankowego. Zostały naliczone odsetki, które po potrąceniu kosztów prowadzenia rachunku bankowego, w kwocie 2.121,12 zł zwrócono przelewem na konto Urzędu Marszałkowskiego. Dotację rozliczono zgodnie z umową.

Środki z Urzędu Gminy były przekazane na konto Starostwa Powiatowego i rozliczone zgodnie z umową.

Roboty zostały wykonane terminowo i zgodnie z umową o czym świadczy zgłoszenie do odbioru i protokół odbioru robót.

Zamawiający zgodnie z umową wyznaczył termin odbioru robót: 11 lipca 2008 r.

Roboty zostały odebrane w terminie ustalonym przez zamawiającego w ustalonym dniu.

Spisano protokół odbioru robót, w którym stwierdzono, zgodność wykonania z dokumentacją projektową, oraz że jakościowo wykonane roboty nie budzą zastrzeżeń.

Inwestor nie zapewniał żadnych materiałów. Na podstawie zapisów w umowie można stwierdzić, że wszelkie materiały inwestycyjne miał zapewniać wykonawca.

Nakłady związane z inwestycjami były księgowane na koncie 080.

Do konta 080 (PZDP) prowadzone są szczegółowe analityki w podziale na poszczególne inwestycje.

Konto 080 odzwierciedla nakłady na realizację zadania inwestycyjnego.

Na tym koncie były księgowane nakłady z tytułu: robót budowlanych.

Dokumentacja została wykonana uprzednio we własnym zakresie, bez nakładów finansowych.

Po zakończeniu inwestycji sporządzano OT i przeksięgowywano nakłady zaewidencjonowane na koncie 080 na konto 011.

OT 5/08 z 11.07.2008 r.

Wybudowane środki trwale znajdują się na majątku w ewidencji prowadzonej w PZDP.

W okresie roku 2008 dokonano następujące zakupy inwestycyjne:

-prawo użytkowania wieczystego  
-namiot z herbem powiatu

w kwocie 14.930 zł  
w kwocie 4.299,28 zł

-regaly przesuwane	w kwocie 19.276 zł
-urządzenie wielofunkcyjne	w kwocie 20.851,02 zł
-drukarka	w kwocie 6.771 zł
-sprzęt komputerowy	w kwocie 148.356,88 zł
-infrastruktura sieciowa w Wydz. Komunikacji	w kwocie 26.080,16 zł
-sprzęt komputerowy z oprogramowaniem	w kwocie 48.939,08 zł

Wyżej wymienione wydatki materialne posiadały udokumentowanie fakturami VAT.

### 3.2.3. Stosowanie prawa zamówień publicznych w odniesieniu do zadań i zakupów inwestycyjnych

W 2008 r. w Starostwie Powiatowym realizowano postępowania o udzielenie zamówień publicznych na zadania inwestycyjne głównie w trybie przetargu nieograniczonego. Były realizowane postępowania:

1. **Dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla Starostwa Powiatowego (4 części);**
  2. Dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla Starostwa Powiatowego w części unieważnionej z postępowania nr 1;
  3. Udzielenie długoterminowego kredytu inwestycyjnego;
- Ponadto były realizowane postępowania w jednostkach podporządkowanych.

**Kontrolę zamówień inwestycyjnych realizowanych w trybie przetargu nieograniczonego przeprowadzono na przykładzie zadań:**

1. Dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla Starostwa Powiatowego;
2. Przebudowa drogi powiatowej 3556 Wierzbica-Zbijów.

#### 1) **Dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla Starostwa Powiatowego**

rozd. 71015 § 6060

rozd. 75020 § 6060

Postępowania o udzielenie zamówień publicznych prowadzili: Marianna Chamerska.

Ogłoszenia o postępowaniach były zamieszczane:

- na stronie internetowej bip 17 czerwca 2008

- na tablicy ogłoszeń w okresie od 19 czerwca 2008 r. do dnia otwarcia ofert

- na portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych UZP 131451-2008.

Wartość szacunkową określono na kwotę: powyżej 60.000 EURO kalkulacją kosztów.

Osoby dokonujące ustalenia wartości szacunkowej: Robert Bębenek na podstawie kosztów ponoszonych w okresach poprzednich.

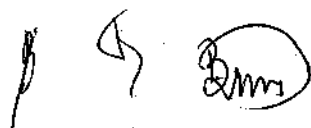
Wartość szacunkową ustalono: czerwiec 2008

W ogłoszeniach podano wymagane przepisami informacje, w tym określono: przedmioty zamówień, kryteria wyboru i inne ustalenia.

Przedmiot zamówienia obejmował 4 części i dopuszczono możliwość składania ofert na poszczególne części.

W specyfikacji określono wszystkie warunki i wymogi jakie muszą być spełnione przez oferenta, w tym również kryteria wyboru najlepszej oferty, termin związania ofertą, termin realizacji zamówienia.

Termin realizacji zamówienia ustalono na: 30 dni





Termin związania ofertą ustalono na: 30 dni od terminu składania ofert, tj. 26 lipca 2008.  
Do specyfikacji zostały załączone druki m.in. oferty, umowy, oświadczeń.

W zamówieniu zastosowano kryteria zgodne z ustawą prawo zamówień publicznych:  
cena - 100 %

Wadium nie zostało ustalone.

Nie ustalono wysokości opłaty za specyfikację istotnych warunków zamówienia.

Specyfikacja była dostępna do pobrania na stronie internetowej Starostwa Powiatowego

Terminy składania ofert ustalono na dzień: 26 czerwca 2008 r.

Terminy złożenia i otwarcia ofert zostały dotrzymane.

Wpłynęło 7 ofert z czego na:

I część - 0 ofert

II część - 4 oferty

III część - 1 ofertę

IV część - 2 oferty.

Były to oferty o wartościach zł brutto:

I-brak

II- 2-31.645,58

4-35.126,85

5-33.035,16

7-23.500,00

III-3-192.728,28

IV-1-63.557,52

6-59.582,36

Zamawiający Starosta Powiatu powołał komisję przetargową.

W związku z wątpliwościami co do treści złożonych ofert komisja przetargowa wysłała do oferentów pisma o złożenie wyjaśnień. Ponieważ oferent, który złożył ofertę nr 7 nie złożył wyjaśnienia umożliwiającego rzetelną ocenę oferty oferta ta została odrzucona.

Poszczególne oferty zostały ocenione i porównane.

Komisja przetargowa wybrała oferty najkorzystniejsze przy zastosowaniu kryteriów przetargowych tj.:

I-unieważniono

II-RESET Sp. z oo

III-ATOMIUM SI

IV-TECHNET Sp.z oo

za cenę zł:

I-brak

II-31.645,58

III-192.728,28

IV-59.582,36

Komisja przetargowa zamieściła w protokole uzasadnienie wyboru najlepszej oferty.

Komisja przetargowa dokumentowała poszczególne etapy postępowania

W trakcie postępowań nie dokonywano zmian i poprawek w ofertach i w dokumentacjach dotyczących wyboru wykonawców, mających wpływ na ocenę ich wartości.

Starosta powiatu zatwierdził postępowanie w dniu: brak daty.

Zamawiający powiadomił pisemnie oferentów o wyniku przetargu.

W dniu 4 lipca 2008 r. zamieszczono ogłoszenie o rozstrzygnięciu postępowania na tablicy ogłoszeń, oraz na stronie internetowej.

**Oferenci nie złożyli protestu lub odwołania, w trakcie postępowania.**



 27

Umowę zawarto w formie pisemnej na warunkach (cena, gwarancja, termin wykonania, termin płatności) wynikających z oferty z wykorzystaniem druku projektu umowy stanowiącego załącznik do specyfikacji.

Umowy zawarto w terminie związania ofertami w dniu: 17 lipca 2008 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia-zawarciu umowy zostało zamieszczone: -na stronie internetowej bip; 14 lipca 2008 r. tj. 3 dni przed zawarciem umowy.

Wadium nie zostało ustalone.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy nie zostało określone.

Umowa w trakcie realizacji nie była aneksowana.

Roboty dodatkowe nie wystąpiły.

## **2)Przebudowa drogi powiatowej 3556 Wierzbica-Zbijów.**

rozd. 60014 § 6050

Postępowania o udzielenie zamówień publicznych prowadzili: Joanna Chojnacka

Ogłoszenia o postępowaniach były zamieszczane:

-na portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych BZP poz. 27357 z 08 lutego 2008r.

-na stronie internetowej bip 08 lutego 2008

-na tablicy ogłoszeń w okresie od 08 lutego 2008 r. do dnia otwarcia ofert.

Wartość szacunkową określono na kwotę: powyżej 60.000 EURO kosztorysem inwestorskim.

Osoby dokonujące ustalenia wartości szacunkowej: Bogdan Szostak na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego przez: J. Ziemiński.

Wartość szacunkową ustalono: styczeń 2008

W ogłoszeniach podano wymagane przepisami informacje, w tym określono: przedmioty zamówień, kryteria wyboru i inne ustalenia.

Oferty częściowe lub wariantowe niedopuszczalne.

W specyfikacji określono wszystkie warunki i wymogi jakie muszą być spełnione przez oferenta, w tym również kryteria wyboru najlepszej oferty, termin związania ofertą, termin realizacji zamówienia.

Termin realizacji zamówienia ustalono na: 90 dni.

Termin związania ofertą ustalono na: 30 dni od terminu składania ofert, tj. 29 marca 2008.

Do specyfikacji zostały załączone druki m.in. oferty, umowy, oświadczeń.

W zamówieniu zastosowano kryteria zgodne z ustawą prawo zamówień publicznych:

cena - 100 %

Wadnia ustalano w wysokości zgodnej z ustawą p.z.p.

7000 zł, tj. ok. 1 % wartości szacunkowej

W specyfikacji dopuszczono możliwość wnoszenia wadium w formie pieniężnej przelewem na konto zamawiającego, a także w innych formach wymienionych w ustawie prawo zamówień publicznych.

W specyfikacji podano numer konta depozytowego PZDP.

W specyfikacji określono, że wadium ma być wniesione przed upływem terminu składania ofert, a kopia dowodu/dowód potwierdzone za zgodność z oryginałem dołączone do oferty.

Wadnia wniesiono terminowo i w wysokości określonej w specyfikacjach w formie:

1 oferent w formie gwarancji bankowej;

5 oferentów w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Nie ustalono wysokości opłaty za specyfikację istotnych warunków zamówienia.

Specyfikacja była dostępna do pobrania na stronie internetowej Starostwa Powiatowego

Terminy składania ofert ustalono na dzień: 29 lutego 2008 r.

Terminy złożenia i otwarcia ofert zostały dotrzymane.

Wpłynęło 6 ofert.

Były to oferty o wartościach zł brutto:

1.020.402,39  
958.070,16  
949.932,87  
**864.323,15**  
884.401,42  
1.054.203,22

Ofertę o wartości brutto 884401,42 zł złożyła Spółka z o.o. o wielkości kapitału zakładowego 750.000 zł.

Zamawiający Dyrektor PZP powołał komisję przetargową.

**Komisja uznała, że jedna oferta jest niekompletna i zwróciła się do oferenta o złożenie wyjaśnień i uzupełnienie dokumentów w terminie do 13 marca 2008.**

Pozostałe oferty uznała, że są ważne i spełniają warunki specyfikacji.

Poszczególne oferty zostały ocenione i porównane.

Komisja przetargowa wybrała ofertę najkorzystniejszą przy zastosowaniu kryteriów przetargowych tj.: PRD-M „CEZET” Starachowice za cenę zł: 864.323,15.

Komisja przetargowa zamieściła w protokole uzasadnienie wyboru najlepszej oferty.

Komisja przetargowa dokumentowała poszczególne etapy postępowania

W trakcie postępowań nie dokonywano zmian i poprawek w ofertach i w dokumentacjach dotyczących wyboru wykonawców, mających wpływ na ocenę ich wartości.

Dyrektor PZDP zatwierdził postępowanie w dniu: brak daty.

Zamawiający powiadomił pisemnie oferentów o wyniku przetargu.

**W dniu 17 marca 2008 r. zamieszczono ogłoszenie o rozstrzygnięciu postępowania na tablicy ogłoszeń, oraz na stronie internetowej.**

**Oferenci nie złożyli protestu lub odwołania, w trakcie postępowania.**

Umowę zawarto w formie pisemnej na warunkach (cena, gwarancja, termin wykonania, termin płatności) wynikających z oferty z wykorzystaniem druku projektu umowy stanowiącego załącznik do specyfikacji.

Umowy zawarto w terminie związania ofertami w dniu:

27 marca 2008 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia-zawarcie umowy zostało zamieszczone 28 marca 2008 r.:

-na stronie internetowej bip;

-w biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych;

Wadza wniesione w formie bezgotówkowej.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy określono w specyfikacji i w umowie w wysokości 5 % umownej wartości robót brutto tj. zgodnej z ustawą prawo zamówień publicznych.

W specyfikacji i umowie, (której projekt stanowił załącznik do specyfikacji), określono zasady wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Ustalono, że 100 % zabezpieczenia zostanie wniesione przed podpisaniem umowy.

Wg specyfikacji (istotnych postanowieniach umowy oraz projekcie umowy) zabezpieczenie podzielono na dwie części:

70%-gwarancja należytego wykonania umowy –zostanie zwrócona w ciągu 30 dni po dokonaniu odbioru końcowego robót i uznaniu je jako wykonanych bez usterek;

30%-zabezpieczenie roszczeń z tytułu gwarancji i rękojmi za wykonane roboty –zostanie zwrócona nie później niż 15 dni po upływie rękojmi (sporządzeniu protokołu odbioru pogwarancyjnego).

Zabezpieczenie prawidłowego wykonania umowy zostało wniesione terminowo w formie gwarancji ubezpieczeniowej na cały okres realizacji umowy.

Ustalono w specyfikacji oraz umowie, że kaucja gwarancyjna zostanie wniesiona w ciągu 30 dni od daty odbioru przedmiotu zamówienia, a w przypadku nie wniesienia zostanie potrącona z faktury.

Umowa w trakcie realizacji nie była aneksowana.

Roboty dodatkowe nie wystąpiły.

## **V. MIENIE KOMUNALNE**

W 2008r. Starostwo Powiatowe w Radomiu nie wprowadzało do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego, ponieważ nie było decyzji dotyczących komunalizacji mienia.

### **1. Gospodarka nieruchomościami**

Rada Powiatu w Radomiu nie podjęła ogólnej uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntów oraz ich wydzierżawienia lub najmu na czas dłuższy niż 3 lata. Zasady nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntów, oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata określano każdorazowo podejmując uchwały w sprawie gospodarki nieruchomościami.

W 2008r. Starostwo Powiatowe w Radomiu uzyskało dochody z gospodarki nieruchomościami z następujących tytułów:

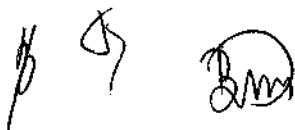
- wpływy z opłat za trwały zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

Trwały zarząd

Zarząd Powiatu Radomskiego ustanowił prawo trwałego zarządu od nieruchomości, które są jego własnością, dla 6 swoich jednostek organizacyjnych. Kontroli poddano dokumenty dotyczące dochodów z tytułu trwałego zarządu uzyskane od 4 jednostek organizacyjnych wg stanu na 30.09.2008r.

Zarząd Powiatu Radomskiego podjął decyzje w sprawie ustanowienia trwałego zarządu:

- Z dnia 18.12.2007r. na rzecz Powiatowego Urzędu Pracy w Radomiu od nieruchomości zabudowanej położonej w Pionkach na potrzeby funkcjonowania Filii Powiatowego Urzędu Pracy w Pionkach na czas nieoznaczony począwszy od dnia 16.12.2007r. Ustalono opłatę roczną jako 0,3% wartości nieruchomości, co dało kwotę 2.490,00 zł płatną corocznie w terminie do dn.31.03. każdego roku kalendarzowego na konto Starostwa Powiatowego w Radomiu począwszy od dn.1.01.2008r.
- Z dnia 22.04.2002r. na rzecz Starostwa Powiatowego w Radomiu od nieruchomości zabudowanej położonej w Radomiu przy ul. Domagalskiego 7 z przeznaczeniem na siedzibę Starostwa Powiatowego w Radomiu. Opłatę roczną określono jako 1% wartości gruntów i obiektów budowlanych, co dało kwotę 36.450,00 zł płatną corocznie w terminie do 31.03. każdego roku kalendarzowego na konto Starostwa Powiatowego w Radomiu począwszy od dn.1.01.2003r.
- Z dnia 1.03.2004r. na rzecz Starostwa Powiatowego w Radomiu od nieruchomości zabudowanej położonej w Radomiu przy ul. Granicznej 24 z przeznaczeniem na siedzibę Starostwa Powiatowego w Radomiu. Ustalono opłatę roczną jako 1% wartości gruntu i obiektów budowlanych na kwotę 3.690,00 zł płatną corocznie w terminie do dn.31.03. każdego roku kalendarzowego na konto Starostwa Powiatowego w Radomiu począwszy od dn. 1.01.2005r.
- Z dnia 26.10.2001r. na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Krzyżanowicach od nieruchomości zabudowanej położonej w Krzyżanowicach oddaną na potrzeby funkcjonowania tego DPS-u. Ustalono opłatę roczną jako 0,3% wartości nieruchomości, co dało kwotę 14.239,98 zł. Na wniosek DPS Rada Powiatu w Radomiu Uchwałą Nr 323/XXXII/2002 z dn.15.02.02r. wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty w wysokości 90% obowiązującej dotychczas opłaty z tytułu trwałego





zarządu. Zarząd Powiatu Radomskiego decyzją z dn. 13.03.2002r. postanowił udzielić bonifikaty w wys. 90% od opłaty rocznej ustalonej decyzją Zarządu Powiatu Radomskiego z dn. 26.10.2001r. Od 1.01.01r. ustalono opłatę roczną na kwotę 1.424,00 zł płatną corocznie w terminie do 31.03. każdego roku kalendarzowego na konto Starostwa Powiatowego w Radomiu.

- Z dnia 26.10.2001r. na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Wierzbicy od nieruchomości zabudowanej położonej w Wierzbicy oddaną na potrzeby funkcjonowania istniejącego DPS-u. Ustalono opłatę roczną jako 0,3% wartości początkowej nieruchomości, co dało kwotę 315,08 zł. Na wniosek DPS w Wierzbicy Rada Powiatu w Radomiu Uchwałą Nr 323/XXXII/2002 z dn. 15.02.02r. wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty w wys.90% od obowiązującej dotychczas opłaty z tytułu trwałego zarządu. Zarząd Powiatu Radomskiego decyzją z dn.13.03.02r. postanowił udzielić bonifikaty w wys. 90% od opłaty rocznej ustalonej decyzją Zarządu Powiatu Radomskiego z dn. 26.10.2001r. Od 1.01.02r. ustalono opłatę roczną na kwotę 31,51 zł płatną corocznie w terminie do dnia 31.03. każdego roku kalendarzowego, na konto Starostwa Powiatowego w Radomiu.
- Z dnia 17.01.2003r. na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Wierzbicy od udziału części zabudowanej nieruchomości położonej w miejscowości Wierzbica-Osiedle. Opłatę roczną określono jako 0,3% wartości nieruchomości, co dało kwotę 5.586,09 zł. Od kwoty w/w opłaty rocznej udzielono bonifikaty w wys.90% od obowiązującej opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu zgodnie z Uchwałą Nr 323/XXXII/2002 Rady Powiatu w Radomiu z dn. 15.02.02r. Opłata roczna, po zastosowaniu bonifikaty, objęta tą decyzją wynosi kwotę 558,61 zł i winna być uiszczana corocznie w terminie do dn. 31.03. każdego roku kalendarzowego, począwszy od 1.01.03r. na konto Starostwa Powiatowego w Radomiu.

Podjęte przez Zarząd Powiatu Radomskiego decyzje w sprawie ustanowienia trwałego zarządu zawierały wymogi określone w ustawie z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami. Opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu ustalono wg stawek procentowych określonych w w/w ustawie.

Wszystkim jednostkom, na rzecz których ustanowiono trwały zarząd, dokonano w styczniu 2008r. przypisu ustalonych w decyzjach kwot opłaty z tytułu trwałego zarządu na łączną kwotę 45.614,72 zł. Zobowiązane jednostki w terminie do dn. 31.03.2008r. dokonały opłat z tytułu trwałego zarządu w łącznej kwocie 45.614,72 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Wieczyste użytkowanie

W 2008r. opłaty za użytkowanie wieczyste opłacało 3 wieczystych użytkowników, którzy na podstawie zawartych umów użytkowania wieczystego i przeniesienia własności działek zabudowanych garażami, spisane w formie aktu notarialnego, stali się od 2002r. i od 2003r. wieczystymi użytkownikami.

W podpisanych Aktach Notarialnych zapisano, że właścicielem działek na których stoją garaże jest Powiat Radomski. Podano n-ry działek, ich powierzchnię, N-ry Ksiąg Wieczystych, wartość działek oraz wartość znajdujących się na nich garaży, które zostały wybudowane ze środków własnych wieczystych użytkowników. Ustalono okres użytkowania wieczystego na 99 lat i przeniesiono na rzecz wieczystych użytkowników nieodpłatnie własność znajdujących się na tych działkach garaży.

Ustalono opłaty roczne za użytkowanie wieczyste jako 3% wartości nieruchomości oraz poinformowano o terminie dokonywania wpłat oraz o możliwości aktualizowania wysokości tych opłat, nie częściej niż raz w roku, jeżeli wartość tych nieruchomości ulegnie zmianie.

4  
D  
(BMM)

Arde JH

W styczniu 2008r. dokonano przypisu opłaty za wieczyste użytkowanie za 2008r. od 3 wieczystych użytkowników w łącznej kwocie 25,05 zł. Wieczyści użytkownicy w lutym 2008r. dokonali zapłaty za użytkowanie wieczyste w łącznej kwocie 33,45 zł.

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności

W 2008r. Starostwo Powiatowe w Radomiu uzyskało dochody za wykup 2 lokali mieszkalnych. Sprzedaż lokali nastąpiła w formie aktów notarialnych sporządzonych w 2002r. i w 2006r.

Sprzedaż odbyła się w drodze bezprzetargowej, na rzecz dotychczasowych najemców lokali mieszkalnych, na podstawie umów najmu nawiązanych na czas nieoznaczony i w związku z tym przysługiwało im pierwszeństwo w nabyciu tych lokali.

Rada Powiatu w Radomiu podjęła uchwały w sprawie określenia zasad sprzedaży lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Powiatu Radomskiego. Przy sprzedaży zastosowano 80% bonifikaty wartości lokali.

Przed podpisaniem aktów notarialnych kupujący wpłacili część ustalonej ceny sprzedaży, a pozostałą resztę zobowiązali się zapłacić na konto Starostwa w ratach, na co przedstawiciele Starostwa wyrazili zgodę. Dokonano zapisu, że nie zapłacona część ceny sprzedaży podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy równej stopie dyskonta weksli stosowanej przez NBP. Kupujący oświadczyli, że dla zabezpieczenia reszty ceny sprzedaży ustanawiają na nabytych tymi aktami lokalach mieszkalnych hipotekę umowną na rzecz Powiatu Radomskiego.

Nabywca lokalu z 2002r. nie dokonywał wpłat rat za wykup zgodnie z zapisem w akcie notarialnym (znajduje się w trudnej sytuacji finansowej). Na 1.01.08r. na koncie kupującej widniała zaległość w kwocie 12.235,60 zł. Po każdym zakończonym kwartale dokonywano przypisu odsetek i oprocentowania od zaległości. Do 30.09.08r. właścicielka lokalu dokonała wpłat rat za wykup mieszkania, naliczonych i przypisanych odsetek i oprocentowania na łączną kwotę 1.400,00 zł. W terminie 1.01.-30.09.08r. naliczono i przypisano odsetki i oprocentowanie w łącznej kwocie 1.057,20 zł. Na 30.09.08r. widniała zaległość w kwocie 11.892,80 zł.


Nabywca lokalu z 2006r. na dzień 1.01.08r. na swoim koncie posiadał zaległość w kwocie 1.230,01 zł. W lutym 2008r. właścicielka wpłaciła III ratę za wykup mieszkania w kwocie 1.200,00 zł. oraz oprocentowanie w kwocie 40,25 zł. W lutym 2008r. dokonano przypisu oprocentowania w kwocie 10,25 zł. Na 30.09.08r. brak zaległości i nadpłat.

- czynsz za wynajem lokali użytkowych

W 2008r. uzyskiwano dochody za wynajem lokali użytkowych dla 3 osób fizycznych i 9 podmiotów prawnych. Kontroli poddano dokumenty odnośnie wpływu czynszów od 2 osób fizycznych i od 3 podmiotów prawnych.

Osoby fizyczne wynajmujące lokale użytkowe to agenci ubezpieczeniowi z którymi Powiat Radomski w 2005r. i w 2006r. podpisał umowy najmu, w których oddał w najem w budynku Starostwa Powiatowego w Radomiu powierzchnię o określonym metrażu z przeznaczeniem na prowadzenie działalności ubezpieczeniowej. Określono termin obowiązywania umowy, wielkość opłat czynszu i opłat dodatkowych, termin dokonywania wpłat na podstawie wystawionych przez wynajmującego faktur. Zobowiązano najemców do uiszczania za rozmowy telefoniczne, które są wyszczególniane na fakturach. W przypadku opóźnienia Najemcy w dokonywaniu zapłaty faktur, Wynajmujący naliczy mu odsetki ustawowe.

Najemca J.I. wynajmował pomieszczenie do 31.07.08r., za które czynsz najmu wynosił kwotę 208,10 zł oraz VAT w wysokości 44,45 zł. Najemca, czynsz za m-ce I, II, IV, V, VI wpłacał terminowo, natomiast za m-c III wpłaty czynszu dokonał w m-cu VI, a czynsz za m-c VII uregulował we IX.2008r. Od zaległych wpłat naliczone zostały odsetki, które Najemca uregulował. Do dnia 30.09.08r. wpłat dokonano na kwotę 2.036,10 zł.

✍️ ↙️ 





Najemca K.C. na podstawie pierwotnej umowy wynajmował powierzchnię na prowadzenie działalności do 31.07.08r. i wpłacał czynsz najmu w kwocie 219,72 zł oraz VAT w kwocie 47,00 zł, następnie zawarto kolejną umowę z terminem ważności od 1.08.08r.- 31.07.09r. na podstawie której czynsz wynosił kwotę 220,86 zł oraz VAT w kwocie 46,79 zł. Wpłaty dokonywał systematycznie co miesiąc w kwocie zgodnej z kwotą wynikającą z faktury oraz w terminie zapłaty określonym w wystawionych fakturach. Do 30.09.08r. wpłaty dokonano na kwotę 2.721.04 zł.

Powiat Radomski w dniu 1.01.07r. zawarł z Bankiem Spółdzielczym w Ilży umowę dotyczącą najmu lokalu znajdującego się w budynku Starostwa w Radomiu z przeznaczeniem na prowadzenie punktu kasowego. Umowę zawarto na czas określony od 1.01.07r.-31.12.09r. Zobowiązano najemcę do opłacania czynszu najmu i opłat dodatkowych w kwocie wynikającej z umowy, co miesiąc z dołu, na podstawie wystawionej przez wynajmującego faktury, przelewem na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego, w terminie 7 dni od daty jej otrzymania. Od nieterminowych wpłat naliczane będą odsetki ustawowe. Miesięczna rata czynszu wynosiła 427,05 zł oraz VAT w kwocie 92,34 zł. Wpłaty dokonywano co miesiąc, w kwocie zgodnej z kwotą wynikającą z umowy, terminowo. Do 30.09.08r. wpłaty dokonano w kwocie 4.155,12 zł.

Powiat Radomski w dniu 1.01.07r. zawarł umowy użyczenia z: Powiatowym Zespołem ds. Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności i z Powiatowym Zarządem Dróg Publicznych, w których Powiat Radomski, jako właściciel budynku, użyczył i oddał w bezpłatne użytkowanie pomieszczenia znajdujące się w budynku Starostwa, z przeznaczeniem na realizację ich zadań statutowych. Umowy zawarto na czas określony od 1.01.07r.-31.12.09r. Wszelkie koszty z tytułu używania pomieszczeń, których podstawą wyliczenia jest kalkulacja, przez czas trwania umowy ponoszą biorący do używania, których zobowiązano wносить opłaty na podstawie wystawionych faktur co miesiąc z dołu, przelewem na rachunek bankowy Starostwa, w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury.

Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności zgodnie z kalkulacją wpłacał kwotę 492,13 zł(ogrzewanie, energia elektryczna, woda, ścieki, wywóz nieczystości) oraz VAT w kwocie 8,25 zł. Do 30.09.08r. wpłaty dokonano na kwotę 4.942,77 zł.

Powiatowy Zarząd Dróg Publicznych zgodnie z kalkulacją wpłacał kwotę 662,57 zł(ogrzewanie, energia elektryczna, woda, ścieki, wywóz nieczystości) oraz VAT w kwocie 9,76 zł. Do 30.09.08r. wpłaty dokonano na kwotę 10.442,00 zł.

Podmioty prawne wpłaty dokonywały co miesiąc, terminowo. Kwota wpłat była zgodna z kwotą wynikającą z kalkulacji kosztów stanowiącą załączniki do umów.

- sprzedaż składników majątku ruchomego

W dniu 17.01.08r. Pan Dariusz P. dokonał wpłaty w kasie Starostwa kwoty 122,79 zł, która dotyczyła zapłaty faktury VAT nr ON/5/2008 z dnia 17.01.08r. wystawionej przez Starostwo Powiatowe w Radomiu. Faktura wystawiona w związku z zakupem w tym dniu, przez Pana Dariusza P. od Starostwa Powiatowego w Radomiu, telefonu komórkowego NOKIA E 50 za kwotę brutto 122,79 zł.

Materiały do kontroli przedłożyły Panie: Bożena Nowak- inspektor; Hanna Malinowska- inspektor; Ewa Taborek- Kierownik Oddziału Gospodarki Nieruchomościami Nierolnymi.

## 2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

### 2.1. Środki trwale.

Majątek Starostwa Powiatowego w Radomiu stanowią:

- środki trwale,
- pozostałe środki trwale w użytkowaniu (wyposażenie),
- wartości niematerialne i prawne.

Gospodarka majątkiem Starostwa została określona w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, co zostało zawarte w Załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 13/2005 Starosty Radomskiego z dnia 7 marca 2005r.

Ewidencja środków trwałych w Starostwie Powiatowym w Radomiu prowadzona jest w jednostce na koncie 011-„Środki trwałe”. Stan środków trwałych w I półroczu 2008r, jak wynika z ewidencji syntetycznej, wyniósł 11.085.586,97zł. Wartość nabytych środków trwałych w I półroczu 2008r. wyniosła 63.835,28zł., natomiast przekazanych 17.863,14zł. Do nabytych środków trwałych zaliczono:

- namiot z herbem powiatu – 4.299,28zł.
- przyjęcie agregatu prądowórczego – 40.260zł.
- zakup regałów przesuwanych – 19.276zł.

Dokonane zakupy zostały zaewidencjonowane zarówno syntetycznie jak i analitycznie na koncie 011 na podstawie otrzymanych faktur. Przykładem może być zakup regałów przesuwanych na podstawie Faktury VAT nr FA/16/2008 z dnia 10.06.2008r. Powyższa faktura jako dowód księgowy o nr18766 została opisana pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Zakup został wpisany do księgi inwentarzowej Starostwa pod pozycją SP 08/8/80/808-0/1/0001:0005 po 3416zł za szt. oraz SP 08/08/80/808-0/1/0006 po 2196zł na ogólną wartość 19.276,00zł. Faktura została zaklasyfikowana w dz.750 rozdz.75020 §6060 i dokonana z zakupu inwestycyjnego. Po dokonaniu zakupu zapisem księgowym zmniejszono nakłady inwestycyjne jakie zostały poniesione na koncie 080 zwiększając tym samym wartość konta 011.

W I półroczu rozchodowano również środki trwałe w ogólnej wysokości 17.863,14zł. Do rozchodowanych środków trwałych zaliczono m.in. zestawy komputerowe należące do grupy pozostałych środków trwałych.

Uchwałą Nr 183/2008 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 7 kwietnia 2008 roku przekazano nieodpłatnie dwa zestawy komputerowe do świetlicy wiejskiej w Jedlance Starej gm. Itża. Zestawy komputerowe na podstawie Uchwały Zarządu przekazano protokołem PT 1/2008 z dn.15.04.2008r. Wartość początkowa oraz umorzenia środków trwałych wyniosła 8.871,18zł. Powyższe zdarzenie zostało zaewidencjonowane w ewidencji analitycznej poprzez zapis wartościowy. Rozchodowane środki trwałe o numerach inwentarzowych:

- SP 4/49/491-0/35/27 – 4.435,59zł.
- SP 4/49/491-0/35/23 – 4.435,59zł.

zdjęto z ewidencji analitycznej.

Uchwałą Nr 184/2008 Zarządu Powiatu Radomskiego z dnia 7 kwietnia 2008r. przekazano nieodpłatnie dwa zestawy komputerowe do ZHP Komendy Hufca Radom-Powiat. Do powyższej Uchwały sporządzono protokół PT 2/2008. Wartość początkowa zestawów komputerowych wynosiła 8.828,70zł., natomiast umorzenia 8.828,70zł. Powyższy fakt zaewidencjonowano zarówno syntetycznie jak i analitycznie. W ewidencji analitycznej sprzęt komputerowy oznaczony numerami inwentarzowymi:

- SP 4/49/491-0/35/26 – 4.435,59zł.
- SP 4/49/491-0/35/21 – 4.435,59zł.

zostały zdjęte z ewidencji.

Na protokołach PT – przekazania środka trwałego Nr1/2008 oraz Nr2/2008 dokonano dekretacji dowodów księgowych, które objęły zmniejszenie środków trwałych, umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zmian funduszu jednostki, amortyzacji oraz pokrycia amortyzacji.

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych z podziałem na grupy Klasyfikacji Środków Trwałych.

*[Handwritten initials and signatures]*

*[Handwritten signature]* 34

## 2.2. Wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych w Starostwie prowadzona jest na koncie 020. Wielkość zaewidencjonowanych środków na dzień 30.06.2008r. wyniosła 645.945,48zł. W I półroczu 2008r. zaewidencjonowano kwotę 471,82zł. zarówno w ewidencji syntetycznej jak i analitycznej. W ewidencji analitycznej zakup odnotowano pod poz.211 dn.18.01.2008r. jako uregulowana faktura VAT nr54/01/08 dotycząca realizacji funduszy europejskich. Faktura jako dowód księgowy została zarejestrowana pod nr2539 oraz opisana pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zrealizowana w dziale750rozd.75020 §4750. Faktura została uregulowana za pośrednictwem kasy i zadekretowana w koszty oraz umorzeniu pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych na dzień 1.01.2008r. wynosiła 645.473,66zł. Powyższa wartość znalazła potwierdzenie w książkach inwentarzowych oznaczonych:

- nr 3 – 530.843,51zł. §6120 oraz 3469,93zł. §4210, co stanowi ogółem 534.313,44zł.
- nr 2/GKN pod pozycją 34 w kwocie 96.034,14zł. oznaczone numerem 4/49/491-0/50§6120 oraz w §4210 w kwocie 15.126,08zł. co stanowi łączną kwotę 111.160,22zł.

Prowadzona ewidencja analityczna dotycząca wartości niematerialnych i prawnych była zgodna z ewidencją syntetyczną zarówno na dzień 31.12.2007r. jak i na dzień 30.06.2008r.

## 2.3. Finansowy majątek trwały.

Z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że zagadnienie w Starostwie nie występuje.

## 2.4. Materiały.

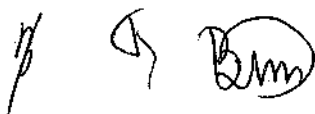
Na dzień 30.06.2008r. wartość konta 310-„Materiały” nie wykazywała salda. Na koniec roku 2007 sporządzono protokół na okoliczność stanu i wartości paliwa w samochodach służbowych Starostwa Powiatowego. Po przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2007r. stan paliwa w samochodach służbowych wynosił ogółem 273,43zł. Na podstawie polecenia księgowania nr 39518 zaksięgowano powyższą kwotę w dz.750 rozdz.75020 §4210 tytułem nabytego paliwa w samochodach służbowych zgodnie z protokołem z dnia 31.12.2007r.

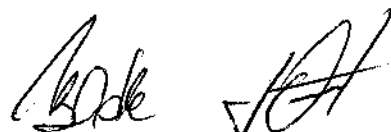
## 3. Inwentaryzacja.

Zagadnienie inwentaryzacji majątku zostało w Starostwie określone w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie. Powyższa instrukcja stanowi Załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 13/2005 Starosty Radomskiego z dnia 7 marca 2005r. W dziale II instrukcji zawarto zapisy dotyczące sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji zaś w dziale II określono inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów.

Zarządzeniem Nr 62/2005 Starosty Radomskiego z dnia 15 grudnia 2005r. powołano Komisję Inwentaryzacyjną oraz Zespoły Spisowe. W §2 stwierdzono, że inwentaryzacją zostaną objęte środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu oraz pozostałe przedmioty z ewidencji analitycznej znajdujące się w Starostwie Powiatowym w Radomiu drogą spisu ich ilości z natury. Do przeprowadzenia spisu z natury powołano zespoły spisowe w składzie 2-osobowym. Termin rozpoczęcia prac Komisji Inwentaryzacyjnej i Zespołu Spisowego ustalono na dzień 16 grudnia 2005r. a ich zakończenie na dzień 13 stycznia 2006r.

Inwentaryzację należało przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2005r. Komisja inwentaryzacyjna na arkuszach spisowych dokonała ilościowego spisu z natury. Po przeprowadzonym spisie dokonano wyceny poszczególnych składników w referacie księgowości. Do arkuszy spisowych sporządzono zestawienia zbiorcze w poszczególnych grupach rodzajowych





środków trwałych. W dniu 16 stycznia 2006r. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji. Ustalony stan wg spisu z natury:

- środków trwałych (011) – wartość ogółem 6.767.639,72zł.
- środków trwałych w użytkowaniu (013) – wartość ogółem 578.792,14zł.
- programy (020) – wartość ogółem 501.644,41zł.

Z przeprowadzonego rozliczenia wynika, że niedoborów i nadwyżek nie stwierdzono.

W dniu 23 stycznia 2006r. sporządzono protokół dotyczący rozliczenia końcowego (ilościowo-wartościowego) inwentaryzacji przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Radomiu. Powyższy protokół zawiera rozliczenie z pobranych arkuszy spisowych ponumerowanych od numeru 000001 do numeru 000126. Podstawą rozliczenia inwentaryzacji był protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 16 stycznia 2006 roku sporządzony przez Komisję Inwentaryzacyjną w oparciu o arkusze spisu z natury sporządzone przez Zespoły Spisowe. Z posiadanych dokumentów wartość majątku z arkuszy spisu z natury została przeniesiona do „Zestawień zbiorczych spisów z natury” według grup stosowanych w klasyfikacji środków trwałych. Z zestawień tych wynika, że zachodzi całkowita zgodność między przeprowadzoną pełną inwentaryzacją z natury, a księgami rachunkowymi jak również między księgami inwentarzowymi prowadzonymi przez pracownika w Wydziale Organizacji i Nadzoru. Nie stwierdzono żadnych różnic inwentaryzacyjnych. Niewielkie różnice wynikające między wartością arkuszy spisu z natury a wartością księgową na kartotekach wynika z popełnionych błędów formalno-rachunkowych przez osoby uczestniczące w spisie bądź przy dokonywaniu wyceny majątku. Błędy te zostały wychwycone i poprawione w kolumnie „różnice wartości”. Kwoty te jednak nie stanowią różnicy inwentaryzacyjnej do zaksięgowania na kontach, gdyż stan księgowy kont analitycznych majątku trwałego jest zgodny ze stanem w księgach inwentarzowych. Stwierdzono, że:

1. według ksiąg rachunkowych stan ewidencyjny majątku przedstawia się następująco:

- wartość środków trwałych (konto 011) wynosi ogółem – 6.767.639,72zł.
- wartość pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (konto 013) wynosi ogółem 578.792,14zł.
- wartość wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) wynosi ogółem 501.644,41zł.

2. stan majątku według spisu z natury przedstawiał się następująco:

- wartość środków trwałych wynosi ogółem – 6.767.639,72zł.
- wartość środków trwałych w użytkowaniu wynosi ogółem – 578.792,14zł.
- wartość wartości niematerialnych i prawnych wynosi ogółem – 501.644,41zł.

W wyniku powyższych działań ustalono, że stan majątku trwałego po przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2005 roku jest zgodny ze stanem w księgach inwentarzowych oraz z ewidencją analityczną i syntetyczną poszczególnych kont w księgowości. Nie stwierdzono różnic ilościowych jak i wartościowych majątku.

Na dzień 31 grudnia 2005r. dokonano również inwentaryzacji wartości gruntów oraz inwestycji metodą porównawczą. Wartość gruntów w ewidencji księgowej wynosi 3.776.840,20zł. Wartość gruntów została uzgodniona z Wydziałem Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości z ich księgami inwentarzowymi. Na dzień 31 grudnia 2005r. nie było inwestycji rozpoczętych. Stan księgowy konta 080 na koniec 31 grudnia 2005r. wynosił zero.

## VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEN

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Na dzień 30.06.2008r. Powiat Radomski, w związku z realizacją zadań zleconych, otrzymało dotacje w łącznej kwocie 9.044.941,00 zł. Otrzymane dotacje wykorzystano w kwocie 6.670.750,84 zł.

Otrzymane na dzień 30.06.08r. dotacje i ich wykorzystanie przedstawiały się następująco:

- 010- 01005- otrzymano kwotę 5.500,00 zł; wykorzystano w kwocie 5.500,00 zł
- 700- 70005- otrzymano kwotę 30.000,00 zł; wykorzystano w kwocie 28.982,05 zł
- 710- 71013- otrzymano kwotę 27.498,00 zł; wykorzystano w kwocie 0 zł
- 71014- otrzymano kwotę 30.000,00 zł; wykorzystano w kwocie 0 zł
- 71015- otrzymano kwotę 275.177,00 zł; wykorzystano w kwocie 188.065,13 zł
- otrzymano kwotę 9.975,00 zł; wykorzystano w kwocie 9.975,00 zł
- 750- 75011- otrzymano kwotę 153.566,00 zł; wykorzystano w kwocie 142.613,45 zł
- 75045- otrzymano kwotę 44.006,00 zł; wykorzystano w kwocie 44.006,00zł
- 754- 75414- otrzymano kwotę 500,00 zł; wykorzystano w kwocie 463,00 zł
- 851- 85156- otrzymano kwotę 8.236.904,00 zł; wykorzystano w kwocie 6.044.566,62 zł
- 852- 85204- otrzymano kwotę 13.000,00 zł; wykorzystano w kwocie 13.000,00 zł
- 853- 85321- otrzymano kwotę 83.215,00 zł;
- otrzymano kwotę 135.600,00 zł; wykorzystano w łącznej kwocie 193.579,59 zł.

Z otrzymanych i wydatkowanych dotacji kontrolowana jednostka sporządziła sprawozdania Rb-50 o dochodach i wydatkach za I i II kwartał 2008r.

Kontroli poddano wykorzystanie otrzymanych dotacji na realizację następujących zadań:

010-01005- prace geodezyjno- urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa

Z budżetu Wojewody otrzymano środki w kwocie 5.500,00 zł z przeznaczeniem na wydatki związane z opracowaniem dokumentacji geodezyjnej działek dożywotniego użytkowania i działek pod budynkami. Otrzymaną kwotę wydatkowano w pełnej wysokości. W dniu 18.03.08r. dokonano zapłaty rachunku na kwotę 4.000,00zł za wykonanie operatu do naliczania opłat melioracyjnych. W dniu 8.02.08r. zapłacono za fakturę wystawioną na kwotę 1.500,00 zł, która dotyczyła wykonania pracy geodezyjno-urzędzeniowej dla potrzeb rolnictwa polegającej na wydzieleniu działki dożywotniego użytkowania, przewidzianej do zwrotu na rzecz zstępnego osoby upoważnionej.

750- 75045- Komisje poborowe

Z budżetu Wojewody otrzymano dotację w kwocie 44.006,00 zł i wydatkowano ją w pełnej kwocie. Wydatków dokonano na zapłatę faktury za wynajem lokalu przeznaczonego na siedzibę Powiatowej Komisji Lekarskiej Nr 1. Umowa zawarta została na czas określony od 1.02.-10.04.08r. i ustalono czynsz w wysokości 9.000,00 zł. Zapłaty dokonano przelewem z dnia 21.04 08r. na kwotę 9.000,00zł. Dokonano wypłaty wynagrodzeń dla członków komisji za udział w pracach Powiatowej Komisji Lekarskiej w łącznej kwocie 31.760,00 zł.

Odprowadzono składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 1.473,43 zł, oraz składki na Fundusz Pracy w kwocie 237,65 zł. Zakupiono artykuły biurowe na potrzeby prac Komisji i wydatkowano kwotę 368,25 zł. Uregulowano fakturę za usługi poligraficzne wydatkując kwotę 1.666,81 zł.

754- 75414- Obrona cywilna

Z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego otrzymano dotację w kwocie 500,00 zł, którą wydatkowano w kwocie 463,00 zł. W dniu 2.06.08r. zawarto umowę-zlecenie pomiędzy Powiatem Radomskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Radomskiego, a kpt. Jakubem

M. na przeprowadzenie tematycznego szkolenia dla pododdziałów wykrywania i alarmowania- obsady osobowej Powiatowego Ośrodka Analizy Danych i Alarmowania Starostwa Powiatowego w Radomiu, zgodnie z wytycznymi Szefa OC Kraju. Termin wykonania ustalono na 16.06.08r. Ustalono wynagrodzenie po przyjęciu wykonanej pracy, zgodnie z umową, w wysokości 500,00 zł brutto.

Wykonawca w dniu 16.06.08r. wystawił rachunek za wykonanie szkolenia, w kwocie brutto 500,00 zł. Dokonano potrącenia podatku oraz składki zdrowotnej. Do wypłaty była kwota 418,00 zł, którą uregulowano przelewem na konto wykonawcy.

852-85204- Rodziny zastępcze

Od Wojewody Mazowieckiego uzyskano dotację w kwocie 13.000,00 zł, którą wykorzystano w pełnej kwocie z przeznaczeniem na finansowanie pobytu dzieciom cudzoziemców umieszczonych w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Radomskiego.

Zarząd Powiatu Radomskiego wystąpił z pismem do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie o przyznanie dotacji celowej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowane przez powiat w kwocie 13.000,00 zł, z przeznaczeniem na finansowanie pobytu w rodzinach zastępczych dzieciom cudzoziemców. W związku z powyższym Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie wystąpiło z wnioskiem o zwiększenie wydatków z przeznaczeniem na w/w zadanie.

Z dotacji tej dokonywano co miesiąc wypłat świadczeń dla 2 rodzin zastępczych dla dzieci cudzoziemców.

2. Środki na realizację porozumień.

Powiat Radomski do dnia 30.06.08r. otrzymał dotacje w §2320 na realizację porozumień w łącznej kwocie 2.014.855,93 zł. Kontroli poddano wykorzystanie dotacji na następujące zadania:

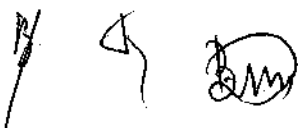
750-75020- Starostwa Powiatowe

W dniu 19.04.06r. w Radomiu podpisane zostało porozumienie pomiędzy Powiatem Zwoleńskim, a Powiatem Radomskim w sprawie utworzenia jednego wspólnego stanowiska Powiatowego Rzecznika Konsumentów. W podpisanym porozumieniu ustalono, że Powiatowy Rzecznik Konsumentów w Radomiu będzie pełnił obowiązki Powiatowego Rzecznika Konsumentów w Zwoleniu. Miejscem wykonywania zadań jest siedziba Starostwa Powiatowego w Zwoleniu i w Radomiu. Koszt realizacji powierzonych zadań ustalono w wysokości 700,00 zł miesięcznie, które są wpłacane przez Powiat Zwoleński na konto Powiatu Radomskiego do dnia 25 każdego miesiąca. Powiat Radomski ponosi koszty przejazdów Rzecznika w związku z wykonywaniem przez niego zadań na terenie Powiatu Zwoleńskiego. Nadzór nad realizacją zadań powierzonych sprawuje Rada Powiatu Zwoleńskiego. Porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony. Do dnia 30.06.08r. Powiat Radomski otrzymał od Powiatu Zwoleńskiego środki w kwocie 4.200,00 zł.

852-85204- Rodziny zastępcze

Powiat Radomski w I półroczu 2008r. otrzymał dotacje łącznie od 10 powiatów, gmin i miast, na podstawie porozumień- umów, na rodziny zastępcze.

Powiat Radomski zawarł z zainteresowanymi stronami porozumienia dotyczące ponoszenia wydatków w formie dotacji celowej w związku z umieszczeniem dzieci w rodzinach zastępczych funkcjonujących na terenie Powiatu Radomskiego, których miejscem zamieszkania przed umieszczeniem w rodzinach zastępczych była któraś z 10 gmin, powiatów lub miast. Powiat właściwy ze względu na miejsce zamieszkania dziecka przed umieszczeniem w rodzinach zastępczych ponosi wydatki na jego utrzymanie w kwocie stanowiącej równowartość pomocy przysługującej rodzinie zastępczej. Kwoty wydatków z tytułu utrzymania dzieci umieszczonych w rodzinach zastępczych, zasady rozliczeń oraz wymagane dokumenty określają umowy szczegółowe zawarte pomiędzy stronami. Powiatowe





Centrum Pomocy Rodzinie w Radomiu wystosowywało co miesiąc pisma do Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego w Radomiu z prośbą o wystawienie not obciążeniowych na dane starostwo, powiat lub gminę, z tytułu pokrywania kosztów utrzymania dzieci w rodzinach zastępczych zgodnie z porozumieniami, co stanowi pomoc pieniężną na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej zamieszkałej na terenie Powiatu Radomskiego. Na podstawie wystawionych not, zainteresowane strony dokonywały wpłat, przelewami, na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego. Do dnia 30.06.08r. od zainteresowanych stron otrzymano dotacje w kwocie 136.329,93 zł.

### 3. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

W 2008r. Starostwo Powiatowe w Radomiu realizowało zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Kontroli poddano dokumenty dotyczące realizacji dochodów uzyskanych za I półrocze 2008r. z wpływów z tytułu melioracji wodnych, z tytułu sprzedaży opłat za trwałe zarząd i użytkowanie wieczyste, oraz z tytułu nadzoru budowlanego. Kontrolowana jednostka do dnia 20.06.08r. zebrała łącznie kwotę 675.173,79 zł z w/w tytułów. Z zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych wynika, że z zebranej kwoty, na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, przekazano kwotę 510.583,86 zł, a 5% i 25% uzyskanych dochodów, czyli kwotę 164.589,93 zł pozostawiono jako dochód własny. Kontrolowana jednostka uzyskane na 10 dzień danego miesiąca dochody, pomniejszone o 5% i 25%, odprowadzała na rachunek dysponenta w terminie do 15 dnia tego miesiąca. Dochody uzyskane na 20 dzień danego miesiąca, pomniejszone o 5% i 25%, odprowadzano na rachunek dysponenta w terminie do 25 dnia tego miesiąca.

Kontrola nie wnosi zastrzeżeń odnośnie skontrolowanego materiału.

Rozliczenia z wykonania planu dochodów uzyskanych z wyżej wymienionych zadań dokonano w sporządzonym sprawozdaniu Rb-27 ZZ za okres od początku roku do dnia 30.06.08r. Wykazane w sprawozdaniu dane były zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

### 4. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.

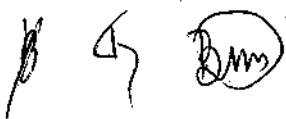
Kontroli prawidłowości wykorzystania otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa dokonano sprawdzając wydatki przeznaczone na realizację zadania „Podnoszenie znajomości j. obcego w grupie pracowników administracji samorządowej w Powiecie Radomskim”.

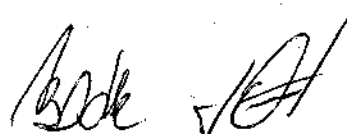
750-75020- Starostwa Powiatowe

Samorząd Województwa Mazowieckiego w dniu 30.06.06r. podpisał z Powiatem Radomskim Umowę Nr Z/2.14/II/2.1/358/06/U/98/06 o dofinansowanie projektu „Podniesienie znajomości języka obcego w grupie pracowników administracji samorządowej w Powiecie Radomskim” nr Z/2.14/II/2.1/15/358/06 w ramach Priorytetu 2- Wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach.

Okres realizacji projektu ustalono na czas od 2.09.06r.-28.02.08r., a zakończenie finansowe realizacji na dzień 25.03.08r. Na realizację Projektu w formie dotacji przeznaczono środki w kwocie nie większej niż 158.893,00 zł. Projekt realizowano zgodnie z harmonogramem rzeczowo- finansowym realizacji Projektu. Dofinansowanie przekazywano transzami na podstawie złożonych przez Powiat Radomski wniosków o płatność. Powiat Radomski zobowiązał się do rozliczenia 100% otrzymanego dofinansowania wraz ze sprawozdaniem końcowym z realizacji Projektu. W 2008r., z budżetu państwa, otrzymano środki w kwocie 19.945,87 zł.

Z otrzymanych dotacji dokonano wypłaty rachunków wystawionych przez osoby prowadzące nauczanie j. angielskiego za prowadzenie zajęć, które zapisane zostały w harmonogramie





realizacji projektu, odprowadzono składki społeczne, zdrowotne, na Fundusz Pracy i zaliczkę na podatek dochodowy od wypłaconych wynagrodzeń. Dokonano zapłaty faktur wystawionych dla Starostwa Powiatowego w Radomiu za obsługę cateringową świadczoną dla uczestników kursu. Zakup tych usług uwzględniony został w harmonogramie realizacji projektu. Zapłacono także za fakturę wystawioną przez Echo Media sp. z o.o. za moduł ogłoszeniowy w prasie lokalnej, który informował o zakończeniu kursu nauki j. angielskiego zgodnie z procedurą realizacji projektu. Wypłacono wynagrodzenie osobie prowadzącej obsługę finansową programu, oraz poniesiono wydatki za prowadzenie rachunku bankowego. Z dotacji otrzymanej z budżetu państwa wydatkowano pełną kwotę.

Materiały do kontroli przedłożyli: Panie- Zofia Wnuk- Kierownik Oddziału Koordynacji Planowania Budżetowego; Bożena Kokoszka- Kierownik Oddziału Wydatków Wydziału Finansowego; Pan Tadeusz Ziomek- inspektor.

## **VII. ROZLICZENIA FINANSOWE J.S.T Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

Dokumenty do kontroli przedłożyła Kierownik Oddziału Wydatków Pani Bożena Kokoszka.

### **1. Jednostki budżetowe.**

Wykaz jednostek Starostwa Powiatowego wskazano w rozdziale 5 przyjętego Uchwałą Nr 113/XII/2003 z dnia 30 września 2003r. Statutu. W załączniku Nr 1,2,3 sporządzone zostały szczegółowo jednostki organizacyjne Powiatu. Do każdych jednostek przesłano wielkość realizowanych środków budżetowych na podstawie przyjętego Uchwałą Nr 138/XIV/2007 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 28 grudnia 2007r. budżetu powiatu. Każda z wyodrębnionych organizacyjnie jednostek posiada wyodrębnioną księgowość. Z budżetem Powiatu jednostki rozliczają się na podstawie sporządzanych sprawozdań i przedkładanych w ustawowych terminach. Każdego roku w jednostkach organizacyjnych przeprowadzane są kontrole finansowe obejmujące przynajmniej 5% realizowanych wydatków.

Kontrola w powyższym temacie została przeprowadzona dla jednostki urzędu Starostwa Powiatu. Z przedłożonej dokumentacji do kontroli wynika, że budżet i jednostka mają wspólny rachunek bankowy. Ewidencja księgową prowadzona jest odrębnie dla budżetu i urzędu. Urząd jako jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową z comiesięcznym podsumowaniem obrotów, gdzie wynikiem jest sporządzenie sprawozdań jednostkowych. Za kontrolowane I półrocze 2008r. sporządzono jednostkowe sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono. Dla urzędu jako jednostki oraz pozostałych jednostek organizacyjnych prowadzone są rachunki dochodów własnych na mocy Uchwały Nr 409/XXXVII/2006 Rady Powiatu z dnia 27 kwietnia 2006r. W załączniku Nr 7 do Uchwały Rady Powiatu Nr 138/XIV/2007 z dnia 28 grudnia 2007r. określone zostały przychody i wydatki rachunku dochodów własnych. Na Starostwo Powiatowe zaplanowano przychód w wysokości 90zł. Faktyczna realizacja środków finansowych prowadzona na rachunku dochodów własnych Starostwa została przedstawiona w sprawozdaniu Rb-34, gdzie wykonanie przychodów za 2008r. wyniosło 111,87zł. co ogółem stanowiło kwotę 2.506,44zł. natomiast wydatki zrealizowano w wysokości 2.342,44zł. w dziale 750 rozdz.75020 §4740. Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 164zł.

### **2. Zakłady budżetowe.**

Z przedłożonych dokumentów do kontroli wynika, że zagadnienie w Starostwie Powiatowym w Radomiu nie występuje.

### **3. Gospodarstwa pomocnicze.**

4 5 Bm

Bożena Kokoszka J.S.T. 40



Gospodarstwo pomocnicze jest to wyodrębniona organizacyjnie i finansowo część działalności podstawowej, która finansuje swoje wydatki z uzyskiwanych dochodów własnych. Nie jest to w pełni samodzielna jednostka, lecz zależna od jednostki budżetowej. W Powiecie Radomskim gospodarstwo pomocnicze funkcjonuje przy Zespole Szkół Ponadimnazjalnych w Ilży. Gospodarstwo to zajmuje się działalnością szkoleniową uczniów w ramach zajęć praktycznych oraz praktyk zawodowych. Głównym źródłem utrzymania warsztatów jest prowadzenie odpłatnie kursów spawania elektrycznego i gazowego. Na 2008r. zakłada się przychody i wydatki w wysokości 42.150zł. Rozliczenie ze środków budżetowych gospodarstwo pomocnicze prowadzi na podstawie sporządzanych sprawozdań. Na dzień 30.06.2008r. gospodarstwo sporządziło sprawozdanie Rb-31. Łącznie osiągnięte przychody w I półroczu wyniosły 72.398zł., natomiast koszty 42.737,62zł. Osiągnięta wpłata przez gospodarstwo pomocnicze do budżetu Powiatu wyniosła 449,38zł.

#### 4. Samorządowe osoby prawne.

Uchwałą Nr 113/XII/2003 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 30 września 2003 roku przyjęto Statut Powiatu Radomskiego. W powyższym Statucie do samorządowych osób prawnych zaliczono Zakłady Opieki Zdrowotnej:

1. Samodzielny Publiczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Ilży.
2. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Szpital w Ilży.
3. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach.

W przyjętym na 2008r. budżecie przewidziano wydatki dla działu 851 w kwocie 10.633.194zł. W ramach tego zadania realizowane są zadania rządowe i zadania własne. Zadania rządowe to opłacane przez Powiatowy Urząd Pracy składki zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku oraz opłacane przez domy pomocy społecznej i rodzinne domy dziecka składki zdrowotne za niepełnoletnich wychowanków tych placówek. Wydatki na ten cel zaplanowano w kwocie 8.442.407zł. do wysokości przyznanej dotacji na ten cel z budżetu Wojewody.

Wydatki na realizację zadań własnych zaplanowano w wysokości 2.190.787zł. z tego na:

- dotacje dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej – Szpital w Ilży w kwocie 1.089.000zł. z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych:
  - modernizacja budynków z pracami zewnętrznymi w celu rozszerzenia działalności Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Szpitalu w Ilży – 589.000zł.
  - modernizacja Bloku Operacyjnego I Oddziału Chirurgii Ogólnej – 150.000zł.
  - zakup aparatury i sprzętu medycznego w celu zwiększenia potencjału medycznego i poprawy jakości usług – 350.000zł.
- dotację dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pionkach w kwocie 1.088.235zł. z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych:
  - zwiększenie potencjału medycznego i poprawa jakości, dostępności oraz bezpieczeństwa świadczonych usług medycznych poprzez zakup aparatury i sprzętu specjalistycznego – 588.235zł.
  - zakup taboru sanitarnego – zespołu wyjazdowego „R” i „Z” wraz z wyposażeniem – 300.000zł.
  - wykonanie projektu budowlanego (wraz z projektami branżowymi) na budowę Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego w Pionkach – 200.000zł.
- przeprowadzenie badań profilaktycznych w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej w kwocie 10.230zł., w tym w Ilży – 3.130zł. i Pionkach 7.100zł.
- zakup nagród rzeczowych dla laureatów konkursów związanych z przeciwdziałaniem uzależnieniom takim jak: narkomania, alkoholizm itp. w wysokości 3.322zł.

1/9 (Bm)

Boche AH 41

Organem sprawującym nadzór nad powyższymi jednostkami organizacyjnymi Powiatu jest Rada Powiatu. Jednostki organizacyjne Powiatu rozliczają się z budżetem Powiatu na podstawie obowiązujących sprawozdań:

- bilans z wykonania budżetu,
- zestawienie zmian w funduszu,
- rachunek zysków i strat.

Ponadto dodatkowym rozliczeniem z budżetem Powiatu jest rozliczenie z otrzymanych dotacji, które budżet Powiatu ewidencjonuje w dziale 851 – ochrona zdrowia.

Ostatecznie środki finansowe przekazane w 2008r. w ogólnej wysokości 1.139.112,61zł. przez Powiat Radomski zostały wykorzystane przez Szpital w Iłży na:

1. Modernizację budynków A i D z pracami zewnętrznymi w celu rozszerzenia działalności Zakładu w wysokości 708.419,54zł.
  2. Zakup aparatury i sprzętu medycznego w celu zwiększenia potencjału medycznego i poprawy jakości usług – 209.871,21zł.
  3. Zakup defibrylatora z zapisem EKG z wózkiem przejezdny – 20.564,13zł.
  4. Modernizacja sieci wodociągowej zasilającej Szpital w wodę pitną -30.000zł.
  5. Modernizacja kotłów CWU 10.000zł.
  6. Zakup 2 rejestratorów cyfrowych EKG wraz z oprogramowaniem i zestawem komputerowym – 20.950zł.
  7. Zakup sprzętu medycznego – 84.654,83.
  8. Wykonanie instalacji odgromowej na bud.A i D – 15.000zł.
  9. Wykonanie części obróbek blacharskich na bud.A i D oraz wymiana rynien i rur spustowych – 11.000zł.
  10. Zakup pompy ssąco- tłocznej dla Bloku Operacyjnego – 18.243,50.
  11. Zakup aparatu EKG dla Oddziału Chirurgicznego – 5.200zł.
  12. Zakup stopnia sprężenia do dmuchawy powietrza dla Oczyszczalni Ścieków – 5.209,40zł.
- Środki finansowe, które nie zostały wykorzystane w kwocie 121.154zł. na podstawie Uchwały Rady Powiatu przeszły na środki wydatków niewygasających. Wykorzystanie środków finansowych przez Szpital w Pionkach za 2008r. wynosiło 1.160.189,80zł. i dotyczyło:
1. Zwiększenia potencjału medycznego i poprawy jakości, dostępności oraz bezpieczeństwa świadczonych usług medycznych poprzez zakup aparatury i sprzętu specjalistycznego w ogólnej wysokości 583.040,75zł.
  2. Zakup taboru sanitarnego z wyposażeniem – 282.070,65zł.
  3. Wykonanie projektu budowlanego na budowę Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego – 170.800zł.
  4. Modernizacja dachu Oddziału Położniczo-Ginekologicznego - 57.694,67zł.
  5. Zakup sprzętu rehabilitacyjnego w ramach programu pn. "Program wyrównania różnic między regionami" – 66.583,73zł.

Powiat realizuje także zadania w ramach dwóch funduszy celowych:

- Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,

- Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej otrzymuje środki z

przelewów redystrybucyjnych z Urzędu Marszałkowskiego w Warszawie oraz

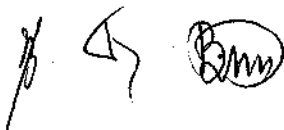
Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Warszawie. Środki finansowe pochodzą

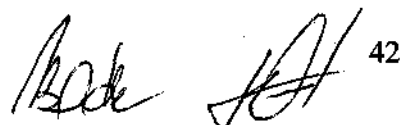
z opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych.

Na rok 2008 założono dochody tego funduszu w wysokości 200.000zł. Uwzględniając stan

środków pieniężnych na początek roku w kwocie 20.000zł., fundusz w 2008r. dysponował

środkami w kwocie 220.000zł. Ostatecznie za 2008r. Fundusz dysponował kwotą



 42

306.693,19zł., z czego kwotę 185.516,44zł. stanowiły przelewy redystrybucyjne z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego oraz z Wojewódzkiego Inspektoratu ochrony Środowiska w Warszawie. Kwota 121.176,75zł. stanowiła środki obrotowe na początek 2008r. Środki Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w roku 2008 zostały przeznaczone na:

1. dofinansowanie w 80% kosztów usuwania i unieszkodliwiania wyrobów zawierających azbest w ramach realizacji zadania wynikającego z „Programu usuwania azbestu i wyrobów zawierających azbest na lata 2008-2032 dla powiatu radomskiego”.
2. dofinansowanie Gminy Wolanów w kwocie 30.000zł. z przeznaczeniem na pokrycie 68,3% kosztów zakupu wagi do ważenia odpadów, przyjmowanych na składowisko odpadów komunalnych w Bieniędzicach, jako realizację wymogu wynikającego z rozporządzenia Ministra Środowiska.
3. dofinansowanie Miasta i Gminy Skaryszew w kwocie 20.000zł., tj. 78% kosztów zakupu prasy do belowania odpadów komunalnych zbieranych w sposób selektywny, na wyposażenie sortowni odpadów komunalnych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Skaryszewie.
4. sfinansowanie w kwocie 11.956zł. kosztów opracowania określającego stopień zanieczyszczenia gruntów podłoża i wód na terenie wokół mogiłnika z przeterminowanymi środkami ochrony roślin w Ilży.
5. sfinansowanie w kwocie 28.000zł. sporządzenia uproszczonych planów urządzania lasu dla gmin Wierzbica i Jedlińsk oraz dokończenie planów dla Ilży, Kowali i Zakrzewa.
6. sfinansowanie w kwocie 3.234zł. merytorycznych szkoleń z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej pracowników Wydziału RLOŚiGW.

Łącznie w 2008r. z Funduszu wydatkowano kwotę 135.516,31zł. a na koniec roku pozostała kwota 174.335,75zł.

Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym osiąga dochody ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych oraz z opłat związanych z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu. Z uzyskanych wpływów 20% odprowadzane jest w formie przelewów redystrybucyjnych na rzecz Wojewódzkiego i Centralnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym po 10%. Wydatki przeznaczone są na sfinansowanie zleconych usług w zakresie opracowań geodezyjnych, a także zakupy materiałów, wyposażenia i sprzętu specjalistycznego oraz remonty sprzętu służącego do prowadzenia zasobów. Za rok 2008 obroty Funduszu ewidencjonowane na koncie 853 po stronie wydatków wynosiły 1.747.122,73zł. natomiast po stronie przychodów 2.746.579,96zł. Stan środków finansowych pozostających na rachunku funduszu wynosił 1.020.425,60zł., co zostało wyszczególnione potwierdzeniem salda z banku.

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki. W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki, usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji, odpowiedzialni są:

- Starosta Powiatu (Kierownik Urzędu – Organ Podatkowy)

43

- Skarbnik Powiatu

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Starostę Powiatu, że zgodnie z trybem przeprowadzenia kontroli punkt 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania /Dz. U. Nr 167, poz.1747 z 2004 r./ ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy. Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 23 stycznia 2009r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 5/2008.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano dla Starosty Powiatu w Radomiu.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

**Podpisy kontrolujących:**

1. Ewa Boruch

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

**GŁÓWNY INSPEKTOR**  
*mgr Ewa Boruch*

2. Jolanta Trzeciak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

**STARSZY INSPEKTOR**  
*mgr Jolanta Trzeciak*

3. Paweł Bukalski

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

**STARSZY INSPEKTOR**  
*mgr Bukalski Paweł*

**Podpisy kontrolowanych:**

1. Tadeusz Osiński

**STAROSTA**

*Tadeusz Osiński*

2. Barbara Odzimkowska

**Skarbnik Powiatu**

*mgr Barbara Odzimkowska*

**STAROSTWO POWIATOWE**  
w Radomiu  
ul. Domagalskiego 7  
26-600 RADÓM  
tel. 048/ 36 55 801, fax 048/ 36 55 807