

Protokół

kontroli problemowej przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Radomiu w zakresie realizacji dochodów budżetowych oraz wykorzystania dotacji otrzymanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację wydatków w rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 70005, 71013, 71014, 71015, 85202 i 85321 w 2008 roku.

Kontrolę przeprowadziły Zofia Klemińska - Bilska oraz Grazyna Szymańska – Drózd – starsi inspektorzy wojewódzcy Wydziału Kontroli i Audytu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na podstawie upoważnień Nr 228/2009 i Nr 227/2009 znak WKA.VII 0939/09 z dnia 18 grudnia 2009r. Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Radomiu przy ul. Domagalskiego 7 oraz w Domach Pomocy Społecznej w Jedlance, Krzyzanowicach i Wierzbicy w okresie 29 grudnia 2009r. – 20 stycznia 2010r. Okres objęty kontrolą 1 stycznia 2008r. – 31 grudnia 2008r. Kontrolę przeprowadzono zgodnie z programem kontroli zatwierdzonym przez Dyrektora Wydziału Kontroli i Audytu dnia 18 grudnia 2009r.

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

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

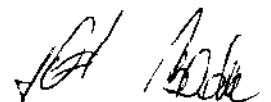
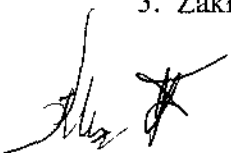
Powiat Radomski stanowi lokalną wspólnotę samorządową osób zamieszkałych na jego terytorium Terytorium Powiatu obejmuje.

- miasto Pionki
- miasto i gminy: Iłza, Skaryszew
- gminy Gozd, Jastrzębia, Jedlińsk, Jedlnia Letnisko, Kowala, Pionki, Przytyk, Wierzbica, Wolanów, Zakrzew

Siedzibą organów Powiatu jest Radom

Zgodnie ze Statutem Powiatu Radomskiego (Uchwała Nr 113/XII/2003 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 30 września 2003r z późn. zmianami oraz Uchwała Nr 354/XXXIII/2009 Rady Powiatu w Radomiu z dnia 30 października 2009r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Powiatu Radomskiego), do jednostek organizacyjnych Powiatu należą:

1. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie,
2. Domy Pomocy Społecznej w Wierzbicy, Krzyzanowicach, Jedlance.
3. Zakłady Opieki Zdrowotnej w Iłzy 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 Urząd Pracy.

Do jednostek organizacyjnych Powiatu należy również Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności, który powołuje i odwołuje Starosta po uzyskaniu zgody Wojewody.

Powiatowe służby, inspekcje i straże tworzą:

1. Komenda Miejska Policji w Radomiu,
2. Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Radomiu,
3. Powiatowa Stacja Sanitarno – Epidemiologiczna w Radomiu,
4. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Radomiu.

Realizacja dochodów budżetowych.

1. Plan dochodów budżetowych w 2008r. ustalony przez Wojewodę wynosił 520 000 zł, z tego:
 - w dziale 010, rozdział 01008 – melioracje wodne 20 000 zł,
 - w dziale 700, rozdział 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami 500 000 zł.

Kwoty te zostały ujęte w budżecie Starostwa Powiatowego w rozbięciu na paragrafy dochodów wg źródeł ich pochodzenia.

Według sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów za rok 2008 dochody wykonane wyniosły 1 041 683,61 zł, w tym potrącone przez powiat w kwocie 253 907,37 zł, a przekazane do budżetu państwa w kwocie 787 776,24 zł. Kwoty należne powiatowi w kwocie 253 907,37 zł ujęto w sprawozdaniu Rb27S w dziale 750, rozdziale 75011 § 2360. Plan dochodów budżetowych wykonano więc w 151,5 %.

Osiągnięte dochody pochodziły głównie z:

- opłat melioracyjnych – dział 010, rozdział 01008 w kwocie 17.632,65 zł,
- opłat za legalizację urządzeń wodnych – dział 010, rozdział 01095 w kwocie 8.410,00 zł,
- opłat za zarząd, użytkowanie wieczyste, wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa – dział 700, rozdział 70005 w kwocie 1.009.725,11 zł,

- wpływów z grzywien oraz zwrotów kosztów upomnienia realizowanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego – dział 710, rozdział 71015 w kwocie 5.915,85 zł.

Wielkość osiągniętych w 2008r. dochodów w poszczególnych działach budżetowych przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Zaległości	Nadpłaty
				w tym: ogółem	potrącone przez jst.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
010	01008	20 000,00	82 019,44	17 632,65	881,70	16 750,95	64 592,76	205,97
010	01095	-	8 410,00	8 410,00	420,50	7 989,50	0,00	0,00
700	70005	500 000,00	4 121 484,13	1 009 725,11	252 309,36	757 415,75	3 114 846,06	3 087,04
710	71015	-	225 210,53	5 915,85	295,81	5 620,04	219 294,68	0,00
	Razem	520 000,00	4 437 124,10	1 041 683,61	253 907,37	787 776,24	3 398 733,50	3 293,01

Ewidencja księgową dochodów Skarbu Państwa prowadzona jest ręcznie na kartotekach analitycznych oraz w rejestrze dochodów budżetowych wg klasyfikacji budżetowej. Kwoty należności, odsetek, dochodów wykonanych oraz zaległości są zgodne z ewidencją przedstawioną przez Małgorzatę Jończyk – kierownika oddziału dochodów i wynoszą:

2. W dziale 010, rozdział 01008 na należności w kwocie 82 019,44 zł składa się:

1) należność z tytułu opłat melioracyjnych (§ 069) – 51 706,18 zł.

- należność wg stanu na dzień 1 stycznia 2008r. – 34 741,96 zł

- przypis należności na 2008r. – 16 964,22 zł.

2) odsetki od zaległości z tytułu opłat melioracyjnych (§ 091) – 30 313,26 zł.

- odsetki wg stanu na dzień 1 stycznia 2008r. – 26 659,00 zł.

- przypis odsetek w ciągu 2008r. – 3 654,26 zł.

Zaległości na dzień 31.12.2007 r. wyniosły 61.549,63 zł, zaległości na dzień 31.12.2008r. wyniosły 64 592,76 zł., co oznacza wzrost o 4,9%.

W roku 2008 przeciwko dłużnikom zalegającym z opłatami za melioracje i urządzenia wodne wystawiono, zgodnie z prowadzonymi ewidencjami, 394 szt. upomnień na kwotę 6 262,44 zł oraz 112 tytułów wykonawczych na kwotę 3 006,90 zł, z czego skierowanych do:

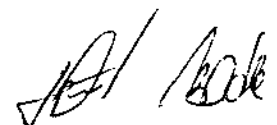
- I Urzędu Skarbowego w Radomiu – 47 tytułów wykonawczych na kwotę 795,50 zł.

- II Urzędu Skarbowego w Radomiu – 53 tytuły wykonawcze na kwotę 1 360,90 zł.

- Urzędu Skarbowego w Szydłowcu – 12 tytułów wykonawczych na kwotę 850,50 zł

W 2008 roku wpłaty z tytułu opłat melioracyjnych wynosiły 16 838,39 zł., a wpłaty odsetek od tych opłat – 794,26 zł.

3. W dziale 010, rozdział 01095 na należności w kwocie 8 410,00 zł. składa się przypis należności z tytułu opłat za legalizację urządzeń wodnych wykonanych bez wymaganego pozwolenia wodnoprawnego (§ 069) – 8 410,00 zł. W 2008 roku wpłaty z tego tytułu wynosiły 8 410,00 zł.
4. W dziale 700, rozdział 70005 na należności w kwocie 4 121 484,13 zł. składa się:
 - 1) należność z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste i zarząd gruntów Skarbu Państwa (§ 047) – 2 178 974,05 zł.
 - należność wg stanu na dzień 1 stycznia 2008r. – 1 703 944,89 zł., z czego: osoby fizyczne – 3 751,07 zł, osoby prawne – 1 700 193,82zł.
 - przypis należności na 2008r. – 475 029,16 zł., z czego: osoby fizyczne – 64 399,38 zł., osoby prawne – 410 629,78 zł.
 - 2) należność z tytułu zwrotu zwaloryzowanego odszkodowania za nieruchomości oraz kosztów zastępstwa procesowego (§ 069) – 40 006,37 zł.
 - należność wg stanu na dzień 1 stycznia 2008r. – 24 020,77 zł., z czego: osoby fizyczne – 1 627,06 zł., osoby prawne – 22 393,71 zł.
 - przypis należności na 2008r. – 15 985,60 zł., z czego: osoby fizyczne – 11 245,60 zł., osoby prawne – 4 740,00 zł.
 - 3) należność z tytułu najmu (§ 075) – 7 463,42 zł.
 - należność wg stanu na dzień 1 stycznia 2008r. – (-) 23,99 zł., osoby fizyczne – (-) 23,99 zł. /nadpłata/
 - przypis należności na 2008r. – 7 487,41 zł., z czego: osoby fizyczne – 3 887,41 zł., osoby prawne – 3 600,00 zł.
 - 4) należność z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości (§ 077) – 615 972,57 zł.
 - należność wg stanu na dzień 1 stycznia 2008r. – 34 442,57 zł., z czego:osoby fizyczne – (-) 1 430,00 zł. /nadpłata/, osoby prawne – 35 872,57 zł.
 - przypis należności na 2008r. – 581 530,00 zł., osoby fizyczne – 581 530,00 zł.
 - 5) należność z tytułu odsetek ustawowych (§ 092) – 1 279 067,72 zł.
 - odsetki wg stanu na dzień 1 stycznia 2008r. – 1 233 696,42 zł., z czego:osoby fizyczne – 577,15 zł., osoby prawne – 1 233 119,27 zł.

- przypis odsetek w ciągu 2008r. 45 371,30 zł., z czego: osoby fizyczne – 1 257,47 zł.,
osoby prawne – 44 113,83 zł.

Zaległości na dzień 31.12.2008r. wyniosły 3 114 846,06 zł., a na dzień 31.12.2007 r – 2.998.667,88 zł, co oznacza wzrost o 3,9%.

W celu wyegzekwowania należności z tytułu gospodarki nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa Wydział Finansowy podjął w 2008 roku następujące działania:

- wysłano 125 wezwań do zapłaty na kwotę 136 645,73 zł.,
- wysłano 31 ostatecznych wezwań do zapłaty na kwotę 30 104,92 zł.,
- skierowano na drogę postępowania sądowego 13 spraw na kwotę 92 624,17 zł.,
- zgłoszono na listę wierzytelności 5 dłużników na kwotę 62 466,47zł.

Łącznie na kwotę 321 841,29 zł.

W 2008 roku wykonane dochody z tytułu opłat za użytkowanie, użytkowanie wieczyste, zarząd, najem oraz odpłatne nabycie prawa własności wyniosły 1 009 725,11 zł., z czego:

- w (§ 047) – 410 877,09 zł.
- w (§ 069) – 10 584,84 zł.
- w (§ 075) – 7 333,85 zł.
- w (§ 077) – 580 100,00 zł.
- w (§ 092) – 829,33 zł.

5. W dziale 710, rozdział 71015 na należność w kwocie 225 210,53 zł składa się:

1) należność z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od ludności (§ 057) – 224 876,13 zł.

- należność wg stanu na dzień 1 stycznia 2008r. – 273 773,88 zł.
- przypis należności na 2008r. – 15 865,51 zł.
- odpis należności w 2008r. – 64 763,26 zł.

2) koszty upomnień (§ 069) – 334,40 zł.

Zaległości na dzień 31.12.2008r. w (§ 057) wyniosły 219 294,68 zł.

Zaległości na dzień 31.12.2007r. w (§ 057) wyniosły 273 773,88 zł., co oznacza tendencję malejącą.

W roku 2008 Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Radomiu do dłużników zalegających z opłatami wysłał 4 wezwania do zapłaty na kwotę 1 093,51. oraz wystawił 4 tytuły wykonawcze na kwotę 14 773,00 zł.

W 2008 roku wpłaty uzyskane z tytułu grzywien, mandatów i innych kar wyniosły 5 581,45 zł. z tytułu zwrotu kosztów upomnień – 334,40 zł.

6. Z powyższych zestawień wynika, że zaległości ogółem wzrosły o 1,9 % w stosunku do roku 2007. W dziale 010 – rolnictwo o 4,9 %, w dziale 700 – gospodarka nieruchomościami o 3,9 %, a jedynie w dziale 710 – działalność usługowa zmalały o ok. 20%.

Wyjaśnienia na temat podjętych działań mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności Skarbu Państwa złożyła Małgorzata Jończyk (załącznik Nr 1).

Z wyjaśnienia wynika, że w stosunku do wszystkich zaległości zostały podjęte czynności mające na celu wyegzekwowanie należności. Dużą część zaległości stanowią należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – są one zgłoszone do listy wierzytelności, jednakże prawdopodobieństwo ich ściągnięcia jest niewielkie.

W stosunku do zaległości od osób fizycznych skierowanych na drogę egzekucji komorniczej główny problem stanowi, według oceny sytuacji materialnej dłużnika, brak wystarczającego majątku i trudna sytuacja materialna.

W odniesieniu do niektórych zaległości /dotyczy to zwłaszcza należności z tytułu opłaty melioracyjnej/ istnieją problemy w przypadku, gdy dłużnik wyprowadził się, wyjechał za granicę, lub zmarł, a postępowanie spadkowe nie zostało przeprowadzone.

7. Terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa z tytułu opłaty melioracyjnej (dział 010, rozdział 01008 § 069) oraz wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego (dział 700, rozdział 70005 § 077) w 2008 roku przedstawiają poniższe tabele:

opłata melioracyjna

Lp.	Dochody pozyskane przez powiat		Dochody przekazane do budżetu państwa		Dochody potrącone dla powiatu
	okres	kwota	data	kwota	kwota
1	2	3	4	5	6
1.	01.01.-10.01.2008	1 050,35	15.01.2008	997,83	52,52
2.	11.01.-20.01.2008	451,16	24.01.2008	428,60	22,56
3.	21.01.-10.02.2008	1 212,51	14.02.2008	1 151,88	60,63
4.	11.02.-20.02.2008	600,36	22.02.2008	570,34	30,02
5.	21.02.-10.03.2008	2 019,21	13.03.2008	1 918,25	100,96
6.	11.03.-20.03.2008	1 423,89	21.03.2008	1 352,69	71,20
7.	21.03.-10.04.2008	1 639,84	14.04.2008	1 557,84	82,00
8.	11.04.-20.04.2008	474,75	25.04.2008	451,01	23,74

9.	21.04.-10.05.2008	479,80	14.05.2008	455,81	23,99
10.	11.05.-20.05.2008	433,24	23.05.2008	411,58	21,66
11.	21.05.-10.06.2008	2 452,19	13.06.2008	2 329,58	122,61
12.	11.06.-20.06.2008	125,58	25.06.2008	119,30	6,28
13.	21.06.-10.07.2008	340,24	14.07.2008	323,23	17,01
14.	11.07.-20.07.2008	111,87	24.07.2008	106,28	5,59
15.	21.07.-10.08.2008	1 140,10	14.08.2008	1 083,09	57,01
16.	11.08.-20.08.2008	-67,95	22.08.2008	-64,55	-3,40
17.	21.08.-10.09.2008	482,20	12.09.2008	458,09	24,11
18.	11.09.-20.09.2008	21,23	24.09.2008	20,17	1,06
19.	21.09.-10.10.2008	154,98	15.10.2008	147,23	7,75
20.	11.10.-20.10.2008	253,36	24.10.2008	240,69	12,67
21.	21.10.-10.11.2008	357,52	14.11.2008	339,64	17,88
22.	11.11.-20.11.2008	74,73	25.11.2008	70,99	3,74
23.	21.11.-10.12.2008	441,32	12.12.2008	419,25	22,07
24.	11.12.-20.12.2008	561,57	23.12.2008	533,49	28,08
25.	21.12.-31.12.2008	604,34	07.01.2009	574,12	30,22
	OGÓLEM	16 838,39		15 996,43	841,96

wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego

Lp.	Dochody pozyskane przez powiat		Dochody przekazane do budżetu państwa		Dochody potrącone dla powiatu
	okres	kwota	data	kwota	kwota
1	2	3	4	5	6
1.	01.01.-10.01.2008				
2.	11.01.-20.01.2008				
3.	21.01.-10.02.2008				
4.	11.02.-20.02.2008				
5.	21.02.-10.03.2008	27 370,00	13.03.2008	20 527,50	6 842,50
6.	11.03.-20.03.2008				
7.	21.03.-10.04.2008				
8.	11.04.-20.04.2008				
9.	21.04.-10.05.2008	375 880,00	14.05.2008	281 910,00	93 970,00
10.	11.05.-20.05.2008				
11.	21.05.-10.06.2008				
12.	11.06.-20.06.2008				
13.	21.06.-10.07.2008				

14.	11.07.-20.07.2008	150 800,00	24.07.2008	113 100,00	37 700,00
15.	21.07.-10.08.2008				
16.	11.08.-20.08.2008				
17.	21.08.-10.09.2008				
18.	11.09.-20.09.2008				
19.	21.09.-10.10.2008	12 450,00	15.10.2008	9 337,50	3 112,50
20.	11.10.-20.10.2008				
21.	21.10.-10.11.2008				
22.	11.11.-20.11.2008				
23.	21.11.-10.12.2008				
24.	11.12.-20.12.2008				
25.	21.12.-31.12.2008	13 600,00	07.01.2009	10 200,00	3 400,00
	OGÓLEM	580 100,00		435 075,00	145 025,00

Z tabel wynika, że dochody do budżetu państwa przekazywano w obowiązujących terminach.

Wykorzystanie dotacji

- Zgodnie z upoważnieniami, przedmiotem kontroli jest wykorzystanie dotacji otrzymanych z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w 2008 r. na rozdziały:
 - 70005 - gospodarka gruntami i nieruchomościami,
 - 71013 - prace geodezyjne i kartograficzne (nie inwestycyjne),
 - 71014 – opracowania geodezyjne i kartograficzne,
 - 71015 – nadzór budowlany,
 - 85202 – domy pomocy społecznej,
 - 85321 – zespoły d/s orzekania o niepełnosprawności.

2. Na podstawie sprawozdań Rb - 27S, Rb - 28S i Rb - 50 za rok 2008 oraz przelewów bankowych ustalono, że kwoty dotacji otrzymanej i wykorzystanej przez Starostwo Powiatowe w Radomiu w omawianych rozdziałach kształtowały się następująco:

L.p.	Rozdział	§	Kwota dotacji otrzymanej	Kwota dotacji wykorzystanej	Kwota zwrotu	Data zwrotu w.b.
1	2	3	4	5	6	7
1.	70005	2110	60.000,00	59.931,25	68,75	15.01.2009r. Wb. Nr 11
2.	71013	2110	55.000,00	55.000,00	-	-
3.	71014	2110	60.000,00	60.000,00	-	-
4.	71015	2110	534.157,00	532.471,93	1.685,07	15.01.2009r. Wb. Nr 11
		6410	9.975,00	9.975,00	-	-
5.	85202	2130	6.596.900,00	6.596.900,00	-	-
		6430	797.000,00	796.997,94	2,06	15.01.2009r. Wb. Nr 11
6.	85321	2110	146.800,00	146.800,00	-	-
		2320	293.300,00	293.300,00	-	-
Razem			8.553.132,00	8.551.376,12	1.755,88	-

3. Wydatki w dziale 700, rozdział 70005- gospodarka gruntami i nieruchomościami realizowane przez Starostwo Powiatowe w Radomiu wyniosły kwotę 59.931,25 zł. na planowane 60.000,00 zł.

Wydatki te ujęto w § 4300 – zakup usług pozostałych i § 4590 – kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych.

W ramach tej kwoty sfinansowano:

- 1) w § 4300 opłacono przekazane do prasy lokalnej 4 ogłoszenia o przetargach nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa oraz wykaz nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa przeznaczonych do sprzedaży – 2.196,00 zł.

- wykonanie operatów szacunkowych dotyczących wyceny nieruchomości przez Kancelarię Wyceny Nieruchomości, zajętych pod drogi powiatowe na kwotę 33.520,00 zł.

Łącznie z § 4300 wydatkowano kwotę 35.716,00 zł.

- 2) w § 4590 zapłacono 15 odszkodowań za grunty zajęte pod drogi powiatowe na kwotę 24.215,25 zł.

Po rozpatrzeniu wniosków osób zainteresowanych, Starosta decyzjami ustalił wysokość odszkodowania.

Faktury są opisane i zatwierdzone w sposób prawidłowy we właściwej klasyfikacji, sprawdzone pod względem merytorycznym przez Naczelnika Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości, pod względem formalnym i rachunkowym przez Naczelnika Wydziału Finansowego lub Kierownika Oddziału Wydatków, zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika, Starostę i Członka Zarządu. Do każdej faktury załączony jest protokół odbioru.

4. W dziale 710 – działalność usługowa przyznana na 2008 rok dotacja celowa na zadania zlecone w § 2110 w kwocie – 649.157,00 zł i w § 6410 w kwocie – 10.000,00 zł. wykorzystana została w 99,7 % tj. w kwocie 657.446,93 zł w tym: w § 2110 – 647.471,93 zł. , w § 6410 – 9.975,00 zł z tego w:

- rozdziale 71013 – prace geodezyjne i kartograficzne , w wysokości 55.000,00 zł.
- rozdziale 71014 – opracowania geodezyjne i kartograficzne w kwocie 60.000,00 zł.,
- rozdziale 71015 – nadzór budowlany w kwocie 542.446,93 zł, w tym w § 2110 - 532.471,93 zł i w § 6410 w kwocie 9.975,00 zł.

- 1) w rozdziale 71013 § 4300 – w kwocie 55.000,00 zł. sfinansowano część prac związanych z wykonaniem kompleksowej modernizacji ewidencji gruntów i budynków na obiekcie VIII dla 4 obrębów jednostki ewidencyjnej Jedlińsk (Marcelów, Wsola, Józefówek, Wielogóra) etap I w kwocie 13.000,00 zł. zgodnie z zawartą umową z dnia 08.05.2008r. NR GKN.I-7410-13/2008 i część prac w/w modernizacji dotyczących etapu II na kwotę 42.000,00 zł. (faktura NR 34/2008 z 11.12.2008r.). Rzeczowy zakres robót określa Projekt modernizacji kompleksowej ewidencji gruntów i budynków dla obrębów dotyczących obszarów jednostki ewidencyjnej Jedlińsk, powiat radomski, województwo mazowieckie stanowiący Rozdział II SIWZ. Na fakturze brak szczegółowych opisów.

Protokół odbioru robót NR 33/2008 z 10.12.2008 r. załączony do faktury wystawionej przez GEO - ART Pracownię geodezyjno – projektową w Radomiu .

- 2) w rozdziale 71014 w kwocie 60.000,00 zł. sfinansowano również część wydatków dotyczących wykonania kompleksowej modernizacji ewidencji gruntów i budynków na obiekcie VI dotyczącej 3 obrębów jednostki ewidencyjnej Jedlińsk, powiat radomski, (Jedlińsk Lisów i

Piaseczno) I etap w kwocie 26 000,00 zł zgodnie z zawartą umową w dniu 08.05.2008r Nr GKN I- 410- 3/2008 z wykonawcą GEO – ART Pracownia geodezyjno- projektowa Jadwigi Jastrzębskiej i II etap tej modernizacji w kwocie 34.000,00zł. Rzeczowy zakres robót podany jest tylko w Projekcie. Brak szczegółów na fakturze.

Sprawozdanie dotyczące wydatkowania środków budżetowych w 2008 roku w ramach przyznanej dotacji celowej z budżetu państwa złożone 10.02.2009 r. do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie Wydział Geodezji- stanowi załącznik Nr 2 do protokołu.

- 3) w rozdziale 71015- nadzór budowlany w kwocie 542.446,93 zł finansowano bieżącą działalność Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Radomiu, a w kwocie 9.975,00 zł. zakupy inwestycyjne.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach sporządzonym przez Starostwo i ewidencją księgową prowadzoną przez główną księgową Panią Barbarę Gajowiak, która przekładała i udzielała wyjaśnień, wydatki w poszczególnych paragrafach w 2008 roku przedstawiały się w sposób następujący:

- w § 3020 – wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń w kwocie 653,66 zł sfinansowano zakup wody mineralnej i oranżady na kwotę – 136,00 z, zgodnie z zarządzeniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Radomiu Nr 3/2006 z dnia 26.06.2006 r. w sprawie profilaktycznych napojów dla pracowników Powiatowego Inspektoratu oraz ręczników, herbaty, mydła na kwotę 517,66 zł.
- w § 4010 - wynagrodzenie kierownika Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w kwocie 67.655,00 zł.,
- w § 4020 - wypłacono wynagrodzenia 4 członków korpusu służby cywilnej zakwalifikowanych do stanowisk wspomagających w służbie cywilnej i głównej księgowej na ½ etatu w kwocie 272.646,66 zł z tego:
 - wynagrodzenia zasadnicze za rok 2008 (4,5 etatu) – 143.899,20 zł
 - dodatki stażowe – 27.118,28 zł
 - odprawa emerytalna i nagroda jubileuszowa – 15 023,70 zł
 - nagrody uznaniowe 80.300,00zł z oszczędności funduszu płac średnio po 16.000 zł na etat (plan etatów 7,5, wykorzystano 4,5).

Szczegółowe rozliczenie funduszu płac w § 4020 poszczególnymi stanowiskami w załączniku Nr 3 do protokołu.
- w § 4040 wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 13.817,30zł.

- w § 4110- składki na ubezpieczenie społeczne – 51.969,58 zł, § 4120 – składki na Fundusz Pracy - 8.240,99 zł, § 4440- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 7.102,00 zł. Razem pochodne od wynagrodzeń wyniosły kwotę 67.312,57 zł.
 - w § 4170- wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 4.000,00 zł, zapłacono wynagrodzenia z tytułu zawartych dwóch umów:
 - umowy zlecenia Nr 1/08 z dnia 01 stycznia 2008 r. za czynności wchodzące w zakres obsługi informatycznej 3.000zł (250 zł miesięcznie x 12 miesięcy),
 - umowy o dzieło z 18 listopada 2008r za opracowanie analizy i oceny ryzyka zawodowego na stanowisku Inspektora Nadzoru Budowlanego, opracowanie programu kursu szkolenia okresowego z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy dla pracowników i przeprowadzenie szkolenia z tego zakresu – 1.000 zł.
- Kserokopie umów w załączniku Nr 4 .

4) Sprawdzono dowody finansowe dotyczące wydatków rzeczowych i zakupów inwestycyjnych porównując je z zapisami na kartach wydatków ustalając, że w ramach wydatków rzeczowych sfinansowano:

- w § 4210 zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 48.146,49 zł:
 - zakup książek na kwotę 3.317,71 zł w tym 5 szt. broszur „Bezpieczny budynek” na kwotę 820,31 zł, „ Kodeks Wykroczeń” – 150,00 zł, „ Postępowanie przed sądami administracyjnymi ”- 145,00 zł, 4 szt. Nowego Poradnika Majstra Budowlanego – 456,00 zł, 7 książek dotyczących księgowości na kwotę 635,75 zł w tym: plan kont, ewidencja środków trwałych, dokumentacja pracownika, inwentaryzacja, czas pracy, zmiany w rachunkowości, komentarz do plan kont, „Biuletyn budżetowy na 2009r”- 432,00 zł, 4 książki dotyczące ubezpieczenia społecznego, akt osobowych pracowników, prawa pracy na kwotę 678,65 zł.
 - zakup wyposażenia biura Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w kwocie 36.932,68 zł w tym:
 - 5 zestawów szaf na kwotę 19.947,54 zł., stolika na kwotę 700,00 zł, 3 szt. biurek z przystawkami i półką na kwotę 1.921,00 zł., 2 szaf metalowych – 2.474,16 zł, futerał na drukarkę - 109,13 zł, 3 szt. miary na kwotę 150,97 zł, karta pamięci do aparatu fotograficznego – 64,90 zł, dwie torby do laptopów – 332,42 zł, 4 sztuki czajników i przedłużaczy na kwotę 299,20 zł., kserokopiarkę na kwotę 2.995,00 zł, 3 niszczarki na kwotę 3.674,94 zł, cztery tonery do kserokopiarki na kwotę 1.435,42 zł, aparat fotograficzny Sony 2.828,00 zł.

- zakup artykułów biurowych w kwocie 7.896,10 zł w tym: m.in. teczki, pudła archiwalne, skoroszyty, segregatory, teczki wiązane, druki, dziurkacze, koperty, korektory, długopisy itp.

Wyjaśnienie w sprawie dokonanych zakupów z § 4210 w załączniku Nr 5 .

- w § 4260 opłaty za energię w kwocie 3.303,69 zł. Są to opłaty za centralne ogrzewanie, energię elektryczną, wodę i ścieki według faktur wystawionych przez Starostwo Powiatowe na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 01.01.2007 r na czas określony tj. od 01.01.2007 r. do 31.12.2009 r. pomiędzy Powiatem radomskim a Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego. Użyczający oddał w bezpłatne użytkowanie trzy pomieszczenia w budynku Starostwa na II piętrze o powierzchni 48 m² na realizację zadań statutowych Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego. We wrześniu 2008 r. jednostka dostała dodatkowe dwa pomieszczenia, ogółem zajmuje pięć pomieszczeń biurowych o powierzchni 80,13 m².

Kalkulacja kosztów znajduje się w załączniku do umowy.

Kserokopia umowy użyczenia i aneksu w załączniku nr 6 do protokołu.

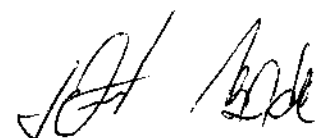
- w § 4270 - zakup usług remontowych w kwocie 505,08 zł sfinansowano przegląd kopiarki, konserwację i naprawę drukarki.
- w § 4280 - zakup usług zdrowotnych dla pracowników 160,00 zł.
- w § 4300- zakup usług pozostałych w kwocie 22.138,27 zł w tym :abonament radiowy –

184,50 zł, usługi pocztowe dotyczące kosztów wysyłki książek 237,49 zł, koszty dojazdu serwisu do przeglądów kserokopiarki 24,40 zł, usługi bankowe za przekazy i prowadzenie rachunków bankowych 1.558,86 zł, wywóz nieczystości 258,32 zł, obsługa prawna 6.344,00 zł za 8 miesięcy po 793,00 zł zgodnie z umową zlecenia zawartą w dniu 30.04.2008 r pomiędzy Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego a Grzegorzem Karpetą Prowadzącym Kancelarię Radców Prawnych „Fides” z siedzibą w Radomiu na czas określony od dnia 01.05.2008 r do dnia 31.12.2008 r. Kserokopia umowy w załączniku nr 7 do protokołu.

Wykonanie 17 szt. pieczętek na kwotę 1.112,50 zł, przesyłki pocztowe w kwocie 10.588,20 zł , za usługi informatyczne 1.830,00 zł zgodnie z zawartą umową zlecenia w dniu 20 maja 2008 r z firmą PET Trombit „Elektronik” Tomasza Posobkiewicza z Kielc w celu świadczenia wszelkich usług w zakresie bieżącej obsługi typu konfiguracji, aktualizacje dotyczące programów już wdrożonych takich jak: „Kadry i Płace”, „Finanse i Księgowość”, program „Płatnik” oraz polecenia przelewów. Za czynności objęte umową otrzymywał wynagrodzenie w kwocie 305,00 zł miesięcznie na podstawie złożonych faktur. Umowa zawarta została na okres od dnia 20 maja do 31 grudnia 2008 r.

Kserokopia umowy w załączniku Nr 8 do protokołu.

- w § 4350 – zapłacono za usługę dostępu do sieci internet w kwocie 360,00 zł.
 - w § 4370 – sfinansowano opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej na kwotę 325,66 zł.
 - w § 4410- podróże służbowe krajowe 10.735,44 zł
Wyjazdy w teren pracowników Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego odbywały się samochodami prywatnymi. Koszty rozliczono poprzez pomnożenie ilości przejechanych kilometrów przez stawkę za 1 km w wysokości 0,8358 zł. Ilość wyjazdów w 2008 r. wynosiła 107.
 - w § 4430- różne opłaty i składki w kwocie 497,00 zł sfinansowano zakup polisy ubezpieczeniowej na sprzęt elektroniczny, maszyny i urządzenia.
 - w § 4600 sfinansowano koszty komornicze w wysokości 5% z tyt. ściągniętych należności Skarbu Państwa przez poborców skarbowych w trybie egzekucji administracyjnej w kwocie 273,24 zł
 - w § 4700 w kwocie 2.113,80 zł sfinansowano udział w szkoleniach pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej
 - w § 4740 w kwocie 5.993,50 zł sfinansowano zakup 422 ryz papieru A4 i A3 do urządzeń drukujących i kserokopiarki oraz 10 ryz papieru foto.
 - w § 4750- w kwocie 11 834,57zł zakupiono 3 programy antywirusowe na kwotę 485,56zł, kable do komputera i 6 szt. mysz do komputera 606,53 zł, program Lex (prawny) 4.245,60 zł, dwa monitory do komputera 1.999,99 zł, pamięć zewnętrzną 30,50 zł i aktualizację programu w formie elektronicznej za 1.482,30 zł o tematyce „Bezpieczny budynek”, „Przeгляд i kontrola budynku, „Serwis budowlany”, 23 tonery na kwotę 2.748,90 zł i tusze do drukarek na kwotę 235,19 zł
 - w § 6060 – w ramach zakupów inwestycyjnych w kwocie 9.975,00 zł zakupiono drukarkę i dwa laptopy z oprogramowaniem. Kserokopia faktury w załączniku Nr 9 do protokołu.
Wszystkie zakupy zostały naniesione do książki inwentarzowej, którą sprawdzono w czasie kontroli. Rozbieżności nie stwierdzono. Faktury i rachunki są sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez główną księgową i kierownika jednostki (Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego).
5. Kontrolą objęto realizację wydatków w 2008r w trzech domach pomocy społecznej Jedlance, Krzyżanowicach i Wierzbicy.

W 2008r. Starostwo Powiatowe w Radomiu otrzymało dotację z budżetu państwa na dofinansowanie bieżącej działalności domów pomocy społecznej oraz na podniesienie standardów w tych domach w dziale 852, rozdziale 85202 w kwocie 7.393.900,00 zł z tego:

- w § 2130- na realizację bieżących zadań- 6.596.900,00 zł.
- w § 6430- na realizację zadań inwestycyjnych – 797.000,00 zł

Dotacja w 2008r została wykorzystana w 100%.

Na podstawie sprawozdania Rb 28S o wydatkach powiatu ustalono, że na utrzymanie w/w domów pomocy społecznej w 2008r wydatkowano kwotę 12.119.386,50 zł w tym: z dotacji budżetu państwa 7.393.897,94 zł, ze środków własnych powiatu 4.725.488,56 zł Środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa stanowiły 61% wszystkich wydatków w tych domach. Własne środki powiatu 39%.

W poszczególnych domach realizacja wydatków w 2008r przedstawia się w następujący sposób:

Dom Pomocy Społecznej w Jedlance dla 141 pensjonariuszy.

Na utrzymanie Domu Pomocy Społecznej w Jedlance w 2008 r wydatkowano kwotę 4.717.639,03 zł, w tym:

- z dotacji celowej budżetu państwa 2.887.576,94 zł., tj. 61,2 % wszystkich wydatków
- ze środków powiatu 1.830.062,09 zł., tj. 38,8 %

Z ewidencji księgowej i dokumentów finansowych ustalono, że wydatki bieżące z dotacji celowej wyniosły kwotę 2.282.579,00 zł, a wydatki inwestycyjne 604.997,94 zł z tego: w § 6050 – 577.497,94 zł a w § 6060- 27.500,00 zł.

Realizacja wydatków w 2008 r. w poszczególnych paragrafach przedstawia się następująco :

- 1) wydatki związane z zatrudnieniem 58 etatów stanowiły 57,0% dotacji celowej, w tym:
 - w § 4010 wynagrodzenia zasadnicze – 1.199.619,60 zł, nagrody – 82.429,00 zł, nagrody jubileuszowe – 17.540,40 zł.,
 - w § 4040- dodatkowe wynagrodzenie roczne – 101.319,00 zł.,
 - pochodne od wynagrodzeń (§ 4110- składki na ubezpieczenia społeczne, § 4120 – składki na Fundusz Pracy) – 247.615,00 zł.,
 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 55.272,00 zł
- 2) wydatki rzeczowe – 578.784,00 zł
- 3) wydatki inwestycyjne – 604.997,94 zł.

Sprawdzono dowody finansowe wydatków rzeczowych i inwestycyjnych i porównano je z zapisami na kartach wydatków.

W ramach wydatków rzeczowych sfinansowano:

- w § 3020 wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń zakup okularów korekcyjnych 250,00 zł, odzież ochronną i roboczą – 4.377,00 zł.
- w § 4210- zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 100.953,00 zł: środki czystości – 34.163,39 zł, paliwo do środków transportowych i maszyn (kosiarka, miniciągnik)- 19.594,13 zł, sprzęt komputerowy – 6.399,00zł , materace, pościel dla pensjonariuszy 9.070,00 zł, altana 3.495,00 zł, sprzęt muzyczny 3.450,00 zł, artykuły hydrauliczne 2.493,29 zł, elektryczne – 1.818,24 zł, wózki do przewożenia bielizny – 1.636,00 zł, meble – 1563,00 zł, artykuły biurowe 1.551,76 zł, artykuły doposażenia kuchni 1.485,92 zł, części do środków transportowych 1.220,80 zł, dywaniki elektroizolacyjne pod urządzenia pralnicze – 1.199,99 zł, regały metalowe 1.140,00 zł, farby 1.038,00 zł, sprzęt rehabilitacyjny i artykuły do terapii zajęciowej 2.555,36 zł, artykuły metalowe (m.in. zamki, wkręty itp.) 2.591,26 zł, środki ochrony roślin 714,81 zł, prenumeratę prasy 695,25zł, niszczarki 570 zł, aparatów telefonicznych 478,01 zł, artykuły do szwalni 807,40 zł, wentylatorów 265,74 zł, części zamiennych do kserokopiarki i malaksera 207,40 zł, karnisze sprzętu rehabilitacyjnego itp. 749,25 zł.
- w § 4220 – zakup środków żywności dla 140 pensjonariuszy na kwotę 157.367,30 zł
- w § 4230 – zakup leków i środków dezynfekcyjnych 16.663,25 zł
- w § 4260 – opłatę za energię- 207.000,00 zł. Jest to opłata za wodę, energię elektryczną, gaz.
- w § 4270- sfinansowano w kwocie 26.600,50 zł malowanie i drobne remonty w pomieszczeniach – 9.559,72 zł, naprawę urządzeń i instalacji grzewczych – 3.907,25 zł, konserwację dźwigów – 3.543,24 zł, naprawy: środków transportu, pompy, urządzeń kuchennych, wentylacji, instalacji alarmowej, sprzętu gaśniczego, urządzeń pralniczych, bramy wjazdowej, sprzętu RTV odkurzacza 9.590,29 zł
- w § 4280 w kwocie 833,00 zł badania okresowe pracowników
- w § 4300 - zakup usług pozostałych w kwocie 38.544,50 zł: wywóz nieczystości i ścieków 24.188,96 zł, prowizje bankowe – 3.404,99 zł, przeglądy sprzętu rehabilitacyjnego, gaśniczego 6.911,81 zł, obsługa informatyczna 854,00 zł, przeglądy techniczne środków transportu 731,06 zł, wywóz i utylizacja odpadów medycznych 606,22 zł, usług

pocztowych 554,51 zł, usługi transportowe 519,65 zł, abonament RTV 186,70 zł, drobne usługi sprzętu, lodówek 586,60 zł.

- w § 4350 opłata za dostęp do sieci internet 645,00 zł.
- w § 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej -- 1000,00 zł
- w § 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telefonii stacjonarnej 3.583,00 zł
- w § 4410 - koszty podróży pracowników na szkolenia 54,00 zł
- w § 4430- opłaty za ubezpieczenie samochodów Forda i dwóch Żuków 2.087,00 zł
- w § 4480- podatek od nieruchomości wynikający z deklaracji podatkowej na rok 2008 w kwocie 8.968,00 zł
- w § 4520- opłatę z tytułu trwałego zarządu nad nieruchomością położoną w Jedlance Gm. Jedlińsk – 348,45 zł
- w § 4700 szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej m.in.: BHP, obsługa instalacji i urządzeń elektroenergetycznych, o pracownikach samorządowych w kwocie 5.200,00 zł
- w § 4740- papier do drukarek i kserokopiarek- 867,00 zł
- w § 4750 – w kwocie 3.443,00 zł tonery do drukarek, pendriva 1.499,30 zł, opłaty z tytułu licencji na użytkowanie oprogramowania 1943,70 zł
- w § 6050 w ramach wydatków inwestycyjnych w kwocie 577.497,94 zł sfinansowano:
 - wykonanie systemu oddymiania w Domu Pomocy Społecznej w Jedlance 14.497,94 zł faktura nr FS-1200/08 z 01.12.2008r wystawiona przez wykonawcę tego zadania AAT Trading Compan Sp. z o. o. z Warszawy na kwotę 28.474,80 zł w tym: z dotacji celowej zapłacono 14.497,94 zł przelewem 30.12.2008 r (wb nr 162/08),
 - budowę budynku administracyjnego z pracowniami terapeutycznymi wykonanego przez firmę WALMAR Sp. z o. o. z Radomia (faktura Nr 04/12/08) z dnia 23.12.2008r na kwotę 495.979,45 zł w tym z dotacji celowej 247.989,72 zł, zapłacono przelewem 30.12.2008r wb nr 162/08 i faktura 03/11/08 z dnia 19.11.2008r na kwotę 448.757,63 zł w tym: z dotacji budżetu państwa 306.512,81 zł, zapłacona 04.12.2008r., wb nr 147/08. Protokół odbioru robót z 19.11.2008 r.,
 - nadzór inwestorski w kwocie 17.288,69 zł z tym z dotacji 8.497,47 zł. (faktura 32/12/08 z 23.12.2008r zapłacono 30.12.2008r., wb nr. 162/08. Protokół odbioru częściowo wykonanych robót z dnia 23.12.2008r załączony do faktury.
- w § 6060 w ramach zakupów inwestycyjnych kwocie 27.500,00 zł dofinansowano:

- zakup pralkowirówki- 19.642,00 zł i suszarki do pralni 7.000,00 zł -faktura nr 033/12/08 z dnia 15.12.2008r na kwotę 53.284,00 zł z tego z dotacji celowej 26.642,00 zł wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcji Urządzeń pralniczych „Pralnia” z Kielc.
- zakupu szafy chłodniczej 858,00 zł (faktura 159/08 na kwotę 4.074,80 zł)

Dom Pomocy Społecznej w Krzyżanowicach dla 130 pensjonariuszy.

Na utrzymanie Domu Pomocy Społecznej wydatkowano w 2008r 3.030.745,49 zł w tym: z dotacji celowej budżetu państwa 2.205.098,00 zł tj. 72,7 % całego utrzymania.

Zwiększenia z dotacji celowej w 2008r dotyczyły tylko wydatków bieżących.

Największa pozycja to wydatki związane z wynagrodzeniami, które wyniosły w 2008r kwotę 1.632.690 zł tj. 74% całej otrzymanej dotacji. Ponadto wydatki rzeczowe 568.408,00 zł i wydatki na wynagrodzenia bezosobowe 4.000,00 zł.

W kwocie 1.632.690,00 zł dotyczącej wynagrodzeń i pochodnych sfinansowano:

- w § 4010 płace zasadnicze, dodatki stażowe nocne i za II zmianę dla 60 osób w tym: 7 pielęgniarek, 21 opiekunów, 12 pokojowych, 5 rehabilitantów i 15 obsługi w kwocie 1.126.629,90 zł, premie w kwocie 110.949,82 zł , nagrody jubileuszowe w kwocie 33.263,20 zł, odprawy emerytalne w kwocie 14.467,08 zł.

Premie w domu pomocy przyznawane są zgodnie z zakładowym regulaminem premiowania wprowadzonym zarządzeniem Nr. 11 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Krzyżanowicach z dnia 22.10.2007 r.

- w §4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne - 92.000,00 zł,
- w § 4110 składki na ubezpieczenie społeczne- 223.900,00 zł,
- w § 4120 składki na fundusz pracy- 31.480,00 zł.

- w § 4170 w kwocie 4.000,00 zł wypłacono wynagrodzenie za usługi informatyczne, zgodnie z zawartymi umowami zlecenia Nr. 2 z dnia 07.05.2008r za konserwację systemów komputerowych 1000,00 zł i Nr 3 z dnia 05.12.2008r za aktualizację strony internetowej, modyfikację arkuszy kalkulacyjnych, konfigurację sprzętu komputerowego, instalację przekazu elektronicznego i certyfikatów kwalifikowanych, dostosowanie serwisu do pracy w nowej wersji 3.000,00 zł.

Kserokopia umowy w załączniku nr 10 do protokołu.

W ramach wydatków rzeczowych sfinansowano:

- w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 20.000,00 zł z tego: zakup mebli – 14.135,82 zł, środków piorących do utrzymania czystości 4.677,27 zł, artykułów gospodarstwa domowego 1.186,91 zł.,
- w § 4220 w kwocie 242.400,00 zł zakup żywności dla pensjonariuszy,
- w § 4260 w kwocie 234.323,00 zł opłatę za energię elektryczną 83.203,36 zł, gaz ziemny 128.506,83 zł, wodę 22.612,81 zł.
- w § 4270 w kwocie 10.600zł: wymieniono uszkodzone rynny i rury spadowe oraz montaż śniegochwytów na długości 29 mb – 4.475,70 zł, drobne naprawy środków transportu – 1.381,00 zł, maszyny i urządzenia – 4.743,30 zł
- w § 4480 w kwocie 26.500,00 zł zapłacono podatek od nieruchomości zgodnie z deklaracją podatkową,
- w § 4300 zakup usług pozostałych w kwocie 34.585,00 zł: wywóz nieczystości 7.980,00 zł ścieków 19.434,13 zł, obsługę techniczną monitorowanego systemu p. pożarowego 4.026,00 zł, przegląd kotłów gazowych 1900,00 zł , deratyzację 488,00 zł, przegląd instalacji elektrycznej 756,87 zł.

Dom Pomocy Społecznej w Wierzbicy dla 131 pensjonariuszy.

Na utrzymanie Domu Pomocy Społecznej w Wierzbicy wydatkowano w 2008r kwotę 4.334.001,98 zł w tym:

- z dotacji celowej budżetu państwa 2.301.223,00 zł tj. 53,1 % wszystkich poniesionych w 2008r wydatków
- ze środków powiatu 2.032.778,97 zł., tj. 46,9 %.

Z ewidencji księgowej prowadzonej odrębnie tylko do dotacji celowej i dokumentów finansowych ustalono, że wydatki bieżące z dotacji celowej wyniosły w 2008r 2.109.223,00 zł, a wydatki inwestycyjne 192.000,00 zł. W poszczególnych grupach paragrafów wydatki przedstawiły się w następujący sposób:

- w § 4010 w kwocie 10.13.883,00 zł sfinansowano wynagrodzenia 81,5 etatu, z tego: pielęgniarek 15, opiekunek 23, pokojowych 22, obsługi 14, administracji 7,5.
- w § 4040- dodatkowe wynagrodzenie roczne 100.000 zł
- w § 4110- składki na ubezpieczenie społeczne 200.000,00 zł
- w § 4120- składki na Fundusz pracy – 30.000 zł
- w § 4440- odpisy na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych- 60.000,00 zł

Łącznie w 2008r na wydatki związane z wynagrodzeniami wykorzystano kwotę 1.403.883,00 zł co stanowiło 61,0 % wszystkich otrzymanych w rozdziale 85202 dotacji z budżetu państwa.

Na podstawie dowodów finansowych, ewidencji wydatków i sprawozdań za 2008r ustalono realizację wydatków rzeczowych i inwestycyjnych.

Wydatki rzeczowe wyniosły kwotę 705.340,00 zł, a wydatki inwestycyjne w § 6050 – 192.000zł

W ramach wydatków rzeczowych sfinansowano:

- w § 4210- zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 393.130,00 zł, w tym: środki czystości na kwotę 26.948,00 zł, olej grzewczy na kwotę 277.717,00 zł, doposażenie kuchni – 7.082,00 zł, materiały do remontu 15.633,00 zł, doposażenie miejsc pensjonariuszy w szafy, firany, krzesła, regały i materace 45.480 zł, paliwa na kwotę 6.270,00 zł, bielizny i pościeli na kwotę 14.000,00 zł.

W roku 2008 zużyto 136 940 litrów oleju grzewczego. Średnia cena 1 litra oleju grzewczego w 2008r wyniosła 2,50 zł. Zużycie paliwa 2.472 litry. Średnia cena 1 litra paliwa w roku 2008 – 4,20 zł. Z dotacji sfinansowano tylko część w kwocie 277.717,00 zł.,

- w § 4220 zakup środków żywności dla 131 pensjonariuszy na kwotę 217.039 zł,
- w § 4230 w kwocie 10.000zł dofinansowano do zakupu leków i materiałów medycznych,
- w § 4260 w kwocie 54.500,00 zł opłacono energię elektryczną w kwocie 50.161,30 zł i wodę w kwocie 4.338,70 zł,
- w § 4270 - zakup usług remontowych w kwocie 10.000 zł sfinansowano: konserwację centrali i instalacji telefonów – 401,94 zł, konserwację dźwigu – 668,60 zł, urządzeń kotłowni 3.227,69 zł, instalację sygnalizacji pożaru 5.696,32 zł, naprawę zamka 5,45zł.
- w § 4300 - zakup usług pozostałych w kwocie 20.671,00 zł zapłacono za wywóz nieczystości 8.000,00 zł., montaż sieci komputerowej – 671,00 zł, ścieków- 12.000 zł,
- w § 6050 w ramach wydatków inwestycyjnych w kwocie 192.000 zł sfinansowano modernizację c.o. 155.000 zł wykonaną przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „Instal – BUD” Waldemar Stelmach z Krzyżanowic (faktura nr 315/08/11 z 16.12.2008r na kwotę 235.871,61 zł w tym z dotacji 155.000 zł, ze środków własnych 80.871,61 zł). Zapłacono przelewem 24.12.2008 r, wykonanie podjazdu wewnątrz budynku 24.300 zł i zewnątrz budynku 12.700zł (faktura nr 29/08 z 19.12.2008r wystawiona przez wykonawcę firmę „ EMBUD” Kazimierza Dygasa z Radomia na kwotę 48.899 zł, zapłacona przelewem 24.12.2008r. Podjazd wykonano dla niepełnosprawnych. Z dotacji celowej zapłacono 24.300,00 zł. Protokół końcowego odbioru z 19.12.2008r i faktura Nr 29/08 z 19.12.2008r na kwotę 31.351,00 tej samej firmy zapłacona 24.12.2008r z dotacji celowej 12.700zł.

Na wszystkie wykonane prace przedłożono w czasie kontroli umowy zawarte z wykonawcami. Faktury sprawdzone są pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz wstępnym przez główne księgowość jednostek, zatwierdzone do wypłaty przez dyrektorów domów pomocy społecznej.

6. Uchwałą nr 482/XLII/2006 z dnia 23 października 2006r Rada Powiatu w Radomiu nadała statut Powiatowemu Zespołowi ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Radomiu.

Powiatowy Zespół realizuje zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące orzekania o niepełnosprawności na podstawie prawomocnych orzeczeń własnych i wydanych przez inne organy. Jego obszar działania obejmuje swoim zasięgiem powiat radomski, kozienicki, zwoleński, grójecki, przysuski, szydłowiecki i białobrzeski na podstawie porozumień zawartych pomiędzy zarządem powiatu radomskiego a zarządami w/w powiatów. Zgodę na takie rozwiązania organizacyjne wyraził Wojewoda Mazowiecki- pismo WPS- V/0713/40/2002 z dnia 29 kwietnia 2002 r.

Aktualne porozumienia z w/w powiatami zawarto dnia 21 marca 2007r. W § 4 w/w porozumień ustalono, że powiaty zobowiązują się do terminowego przekazywania rat otrzymanej od Wojewody dotacji docelowej.

Dyrektorem Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Radomiu jest Józef Bociarski, głównym księgowym w 2008 r były: Bożena Kokoszka do 10 kwietnia 2008 r oraz Anna Lenarcik od 24 kwietnia 2008 r do 21 maja 2009 r. Dokumenty kontroli przedstawiła Elżbieta Cybulska - główny księgowy od 22 maja 2009 r., Anna Czupryn- specjalista ds. kadr oraz Józef Bociarski – dyrektor.

W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i wydatkach za 2008 r w rozdziale 85321 ujęto kwotę 440.100 zł obejmującą 7 powiatów, zgodnie z zawartymi porozumieniami. Natomiast w sprawozdaniu Rb-28S kwota wydatków wynosi 476.200 zł, czyli jest większa o 36.100 zł. Kwota ta stanowi dodatkowe dofinansowanie z budżetów obsługiwanych powiatów i zgodnie z w/w sprawozdaniem została rozdysponowana na zwiększone wydatki na wynagrodzenia dla orzeczników w § 4170 o kwotę 33.700 zł i wydatki rzeczowe w § 4210 o kwotę 2.400 zł.

Ewidencja księgowość wydatków prowadzona była łącznie, bez wyodrębnienia wydatków z dotacji i innych źródeł. Ewidencja prowadzona była ręcznie. Zgodnie z ewidencją wydatki ogółem w kwocie 476.200 zł w poszczególnych grupach paragrafów wynosiły:

- wydatki związane z zatrudnieniem 9 osób objęte §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4440 - 303.814,08 zł,
- wydatki związane z zawarciem 24 umów cywilnoprawnych § 4170- 118.680,03 zł

- wydatki rzeczowe objęte §§ 3020, 4210, 4260, 4270, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410, 4430, 4740, 4750 - 53.705,89 zł

Sprawdzono dowody finansowe wydatków związanych z wypłatą wynagrodzeń bezosobowych oraz wydatków rzeczowych i porównano je z zapisami na kartach wydatków.

W 2008 r zawarto umowy zlecenia (§ 4170) z 24 osobami wchodzącymi w skład zespołów orzekających tj. z 12 lekarzami, 2 psychologami, 1 doradcą zawodowym, 7 pracownikami socjalnymi, 2 pedagogami. W przeważającej większości były to umowy zawarte na okres 01.01.2008 r – 31.12.2008 r. Pozostałe umowy zostały zawarte na krótsze okresy tj. od 10.04.2008 r., 06.05.2008 r., 20.05.2008 r., 12.11.2008 r do 31.12.2008 r.

W 2008 r lekarze- przewodniczący składów orzekających otrzymywali wynagrodzenie wg. stawki 13zł brutto za jedno orzeczenie, a od lipca 2008 r – 18 zł brutto. Pozostali członkowie składów orzekających – 8 zł brutto za jedno orzeczenie, a od lipca 2008 r – 11 zł brutto. Zmiany stawek wynagrodzenia ujęto w aneksach do w/w umów.

Wypłata wynagrodzeń z tytułu wykonywania zawartych umów zlecenia następowała na konta osobiste w okresach miesięcznych na podstawie sporządzonych list wypłat zatwierdzonych przez dyrektora. Listy wypłat z kolei sporządzano na podstawie miesięcznego zestawienia ilości wydanych orzeczeń. Porównano te zestawienia z ewidencją wydatków i stwierdzono rozbieżność w kwocie 5,03 zł. Poniesione wydatki w § 4170 wyniosły 118.680,03 zł, a należne wynagrodzenia wg. list i wydanych orzeczeń w poszczególnych miesiącach to kwota 118.675 zł. Wynika to z pomyłkowego zaksięgowania wydatków pomiędzy paragrafami 4170 i 4010.

Ponadto od wynagrodzeń potrącano podatek dochodowy oraz składkę zdrowotną. W przypadku rozliczenia wynagrodzeń dla trzech lekarzy tj. Ościłowska – Kutry, Zych- Barszczewska oraz Napora – Grabowska nie dokonywano tych potrąceń. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył dyrektor Bociarski (załącznik Nr 11).

W ramach wydatków rzeczowych sfinansowano:

- w § 3020 - zakup artykułów bhp tj. herbaty, mydła i ręczników dla pracowników w kwocie 475,58 zł
- w § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 12.157,08 zł, z tego: certyfikat do przesyłania dokumentów ZUS 424,56 zł, urządzenie wielofunkcyjne 750,03 zł, komputer 1980,06 zł, monitor 635,62 zł, notebook 2.781,60 zł, materiały biurowe, druki, segregatory, koperty itp. 5.585,21 zł.
- w § 4260 - opłata za energię w kwocie 5.524,34 zł jest to opłata za ogrzewanie, energię oraz wodę i ścieki według miesięcznych faktur wystawionych przez Starostwo Powiatowe w Radomiu,

zgodnie z umową użyczenia zawartą w dniu 01.01.2007 r. na okres do 31.12.2009 r. (załącznik Nr 12), w której użyczający użycza pomieszczenia znajdujące się na parterze oznaczone numerami 004-010, których łączna powierzchnia wynosi 95,95 m² . Opłata za wodę, ścieki pobierana była za 11 osób.

- w § 4270- konserwacja i naprawa kserokopiarki w kwocie 600 zł.
- w § 4300 - zakup usług pocztowych w kwocie 15.039,37 zł z tego: usługi pocztowe 11.519,45 zł, usługi bankowe 2.076,00 zł, wywóz nieczystości (40,02 x 12) 480,24 zł (zgodnie z umową użyczenia), wykonanie pieczętek 130,12zł, opłata za abonament radiowy 232,80zł, wykonanie szyldu 152,50 zł, opłata za szkolenie 303 zł, opłata za wykonanie druków 145,26 zł.
- w § 4350 – opłata za dostęp do sieci Internet (30 zł x 12 miesięcy) 360 zł oraz opłata blue conect w telefonie komórkowym dyrektora (120,78zł x 12) 1.449,36 zł. Razem: 1809,36 zł.
- w § 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej Era - 975,31 zł
- w § 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej zgodnie z obciążeniem przez Starostwo Powiatowe – 1.067,99 zł
- w § 4410 – podróże służbowe krajowe – 7.889,82 zł, wydatki te omówiono poniżej
- w § 4430 – opłata za ubezpieczenie majątku – 401,00 zł
- w § 4740 – zakup materiałów papierniczych – 1.841,98 zł
- w §4750 – zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji 5.924,06 zł z tego zakup 19 szt. tonerów 2.785,70 zł, mysz optyczna 72,64 zł, pamięć USB, płyta 90,22 zł, program płacowy 1.435,50 zł, prog. księgowy Qwant 1.540 zł.

Faktury i rachunki dotyczące w/w wydatków są sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora jednostki.

Sprawdzono szczegółowo realizację wydatków poniesionych na delegacje służbowe w § 4410 w kwocie 7.889,82 zł. Rejestr delegacji zawiera 165 pozycji - głównie na posiedzenia wyjazdowe składu orzekającego dla Józefa Bociarskiego – dyrektora, Ryszarda Grzywacza- sekretarza, Małgorzaty Kokoszka-inspektora oraz w 1 przypadku dla Pani Anny Czupryn – specjalisty ds. kadr – wyjazd służbowy do Warszawy. Polecenia wyjazdu służbowego dla dyrektora podpisywał Starosta Radomski. Pozostałe - dyrektor Powiatowego Zespołu ds. Niepełnosprawności. Wyjazdy w teren odbywały się 2-ma samochodami prywatnymi stanowiącymi własność Dyrektora i sekretarza, a koszty rozliczono poprzez pomnożenie ilości przejechanych kilometrów przez stawkę za 1 km w wysokości 0,8358 zł. Wypłata należności za delegacje odbywała się na konta osobiste.

W 2008r. koszty delegacji wyniosły 7.889,82 zł, z tego p. Bociarski otrzymał 5.012,67 zł, p. Grzywacz 2. 829,97 zł, p. Czupryn 47,18 zł (PKP). Delegacje p. M. Kokoszki nie były rozliczane. Pobyty służbowe były potwierdzone.

Kształtowanie się wypłat należności w poszczególnych miesiącach 2008r dla p. Bociarskiego i p. Grzywacza obrazuje poniższa tabela.

M-c	p. Bociarski		p. Grzywacz	
	kwota	trasa	kwota	trasa
I	162,14	Szydłowiec, Grójec	180,53	Grójec, Kozenice
II	427,92	Szydłowiec, Pionki, Zwoleń, Kozenice, Grójec, Zwoleń, Kozenice	218,98	Białobrzegi, Przysucha, Szydłowiec, Przysucha
III	267,45	Pionki, Szydłowiec, Grójec, Zwoleń	227,33	Kozenice, Pionki, Białobrzegi, Grójec
IV	683,68	Szydłowiec, Grójec, Białobrzegi, Przysucha, Szydłowiec, Jedlnia - Letnisko, Cierszewo koło Płocka - szkolenie	217,31	Zwoleń, Kozenice, Przysucha, Zwoleń
V	546,60	Pionki, Grójec, Szydłowiec, Kozenice, Warszawa, Przysucha	267,45	Białobrzegi, Grójec, Przysucha, Szydłowiec, Kozenice
VI	344,34	Pionki, Pionki, Zwoleń, Grójec, Kozenice	260,77	Białobrzegi, Zwoleń, Przysucha, Szydłowiec
VII	428,76	Grójec, Przysucha, Domanów, Szydłowiec. Przysucha, Zwoleń. Kozenice	282,49	Białobrzegi, Grójec, Kozenice, Pionki, Szydłowiec
VIII	475,57	Warszawa, Białobrzegi, Grójec, Kozenice, Grójec	177,19	Pionki, Przysucha, Zwoleń
IX	55,16	Szydłowiec	280,82	Zwoleń, Kozenice, Białobrzegi, Grójec

X	488,10	Grójec, Zwoleń, Kozienice, Grójec, Szydłowiec, Zwoleń, Kozienice	232,35	Kozienice, Przysucha, Szydłowiec, Przysucha
XI	579,85	Białobrzegi, Grójec, Przysucha, Zwoleń, Białobrzegi, Kozienice, Zwoleń, Warszawa	322,61	Szydłowiec, Grojec, Kozienice, Szydłowiec, Przysucha
XII	553,10	Warszawa, Kozienice, Grójec, Zwoleń, Pionki, Przysucha	162,14	Szydłowiec, Grójec
Razem	5.012,67		2.829,97	

Na tym protokół zakończono.

W trakcie czynności kontrolnych udzielono instruktażu w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów pracownikom jednostki.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

1. Renata Mazur- sekretarz powiatu
2. Barbara Odzimekowska- skarbnik powiatu
3. Małgorzata Jończyk – kierownik oddziału dochodów
4. Bożena Kokoszka – kierownik oddziału wydatków
5. Barbara Gajowiak – główna księgowa Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego
6. Józef Bociarski – dyrektor Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności
7. Elżbieta Cybulska – główna księgowa Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności
8. Ewa Kowalczyk – główna księgowa DPS Jedlanka
9. Janina Niewczas- główna księgowa DPS Krzyżanowice
10. Halina Kępa –główna księgowa DPS Wierzbica

Starostę poinformowano, że przysługuje mu prawo wniesienia pisemnych zastrzeżeń do treści protokołu przed jego podpisaniem bądź odmowy podpisania protokołu z jednoczesnym obowiązkiem

złożenia pisemnych wyjaśnień, dotyczących przyczyny takiej odmowy w ciągu 7 dni do Dyrektora Wydziału Kontroli i Audytu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli pod poz. 5.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z czego jeden egzemplarz pozostawiono Staroście Radomskiemu.

Kontrolujący:

**STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI**

Zofia Klemińska Biłska
mgr Zofia Klemińska Biłska

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Grażyna Szymańska-Dróżdż
mgr Grażyna Szymańska-Dróżdż

Jednostka kontrolowana:

STAROSTA

Andrzej Osiński
Andrzej Osiński

Skarbnik Powiatu

Barbara Odzimek
mgr Barbara Odzimek

Radom, dnia 10 lutego 2010 r.

STATYSTYKA POWIATOWA

w Radomiu
ul. Łódzka 7
20-008 RADOM
tel. 24 255 801, fax 24 25 55 807