

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2008r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego, 05 – 825 Grodzisk Mazowiecki ul. Kościuszki 30 w okresie od 20 marca do 16 czerwca 2009r.

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

1. starszy inspektor Anna Szostek nr legitymacji służbowej 238 – od 20 marca 2009r.,
2. starszy inspektor Magdalena Kowalik nr legitymacji służbowej 245 – od 31 marca 2009r.,
3. młodszy inspektor Tomasz Turek nr legitymacji służbowej 304 – od 31 marca 2009r.,
zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 30/2009 z dnia 19 marca 2009r.
oraz
4. inspektor Żaneta Dominiak nr legitymacji służbowej 321 - od dnia 20.04.2009r,
zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 69/2009 z dnia 20.04.2009r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w Programie, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

W okresie objętym kontrolą funkcję:

1. Starosty Powiatu od dnia 30 listopada 2006r. pełnił i nadal pełni Pan Marek Wieźbicki, wybrany przez Radę Powiatu – uchwałą Nr 6/II/2006 z dnia 30 listopada 2006r.
2. Skarbnika Powiatu pełniła i nadal pełni Pani Urszula Kuran, powołana przez Radę Powiatu uchwałą Nr 7/98 z dnia 9 grudnia 1998r.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne

Powiat Grodzisk Mazowiecki obejmuje terytorium określone granicami administracyjnymi o pow. 35.368 ha obejmujący:

- miasta Milanówek i Podkowę Leśną
- miasto i gminę Grodzisk Mazowiecki
- gminy Baranów, Jaktorów i Żabia Wola

Siedzibą władz powiatu jest miasto Grodzisk Mazowiecki.

Według stanu na dzień 31.12.2008r. w Powiecie Grodziskim mieszkało 79.929 osób.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Statut Powiatu

Rada Powiatu przyjęła statut uchwałą Nr 199/2001 z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Grodziskiego, który opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 1 z dnia 02.01.2002r.

Zmian statutu Rada Powiatu dokonała uchwałami:

- Nr 207/2001 z dnia 20.12.2001r. (Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 1 z dnia 02.01.2002r.)
- Nr 231/2005 z dnia 24.11.2005r. (Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 280 z dnia 20.12.2005r.)
- Nr 232/2005 z dnia 24.11.2005r. (Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 280 z dnia 20.12.2005r.)

- Nr 135/2004 z dnia 22.07.2004r. (Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 230 z dnia 10.09.2004r.)
- Nr 5/I/2006 z dnia 24.11.2006r. (Dz. Urz. Woj. Maz. Nr 258 z dnia 13.12.2006r.)

Regulamin Organizacyjny Starostwa

Uchwałą Nr 142/XIX/2008 z dnia 29.05.2008r. Rada Powiatu przyjęła Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatu Grodziskiego. Uchwałą Nr 181/XXVIII/09 z dnia 15.01.2009r. wprowadzono zmiany do Regulaminu.

Regulamin stanowi załącznik do ww. uchwały i określa organizację i zasady funkcjonowania Starostwa, strukturę i zakres działania komórek organizacyjnych Starostwa, tryb pracy, zasady i tryb opracowywania aktów prawnych, organizację i sposób załatwiania spraw mieszkańców, sposób podpisywania pism i działalność kontrolną w Starostwie.

Wg wykazu stanowiącego załącznik Nr 3 do Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatu Grodziskiego w 2008r. w Powiecie funkcjonowało 19 jednostek organizacyjnych. Z informacji uzyskanej od Pani Joanny Damaziak – Sekretarza Powiatu, wynika że:

- 16 działań na zasadach określonych dla jednostek budżetowych,
- 2 na zasadach określonych dla gospodarstw pomocniczych,
- 2 samorządowe osoby prawne.

Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości Opracowywanie, uchwalanie i zmiany budżetu Powiatu.

Uchwała w sprawie procedury

Dnia 26 października 2006r. Rada Powiatu Grodziskiego przyjęła uchwałę Nr 306/2006 w sprawie trybu pracy nad projektem uchwały budżetowej Powiatu Grodziskiego oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu. Zmiany procedury uchwalania budżetu dokonano uchwałą Nr 192/XXIX/09 z dnia 26.02.2009r.

Uchwała zawiera informacje określone w art. 53 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.).

Projekt uchwały budżetowej na 2008 rok.

Uchwałą Nr 142/2007 z dnia 13 listopada 2007r. Zarząd Powiatu Grodziskiego podjął decyzję o przedłożeniu projektu uchwały budżetowej na 2008r.:

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie - celem zaopiniowania,
- Radzie Powiatu – celem przyjęcia.

Opinia RIO w sprawie projektu budżetu

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 255/W/07 z dnia 13 grudnia 2007r. w sprawie:

- opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grodziskiego projekcie budżetu na rok 2008,
- opinii o możliwości sfinansowania deficytu budżetu Powiatu Grodziskiego przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej na 2008r.
- opinii o prawidłowości prognozy kwoty długu Powiatu Grodziskiego dołączonej do projektu uchwały budżetowej na 2008r.

przedstawił opinię pozytywną z uwagami.

Uchwałą Nr 94/XIV/2007 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 20.12.2007r. dokonano zmian i wprowadzono do budżetu uzupełnienia wskazane przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

Kompetencje do dokonywania zmian w budżecie

Na podstawie dokumentacji przedłożonej przez Panią Danutę Siwicką – Inspektora w Biurze Rady Powiatu oraz Urszulę Kuran – Skarbnika Powiatu ustalono, że w 2008 roku Rada podjęła 11 uchwał w sprawie zmian w budżecie Powiatu a Zarząd 4 uchwały.

Sprawdzono, czy uchwały Zarządu Powiatu zostały podjęte zgodnie z kompetencjami określonymi w art. 188 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r., Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Do kontroli przyjęto 100% uchwał Zarządu. Próba stanowi 26,67% wszystkich uchwał podjętych w sprawie zmian budżetu Powiatu, tj.:

- uchwała Nr 294/2008 Zarządu Powiatu z dnia 31 grudnia 2008r.
- uchwała Nr 279/2008 Zarządu Powiatu z dnia 12 listopada 2008r.
- uchwała Nr 206/2008 Zarządu Powiatu z dnia 07 maja 2008r.
- uchwała Nr 194/2008 Zarządu Powiatu z dnia 09 kwietnia 2008r.

Ustalono, iż zmiany wprowadzone do budżetu zgodne są z kompetencjami oraz upoważnieniem wyrażonym przez Radę Powiatu w § 12 uchwały Nr 94/XIV/2008 z dnia 20 grudnia 2007r. do dokonywania zmian w planie wydatków pomiędzy paragrafami i rozdziałami z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami.

Terminowość przekazywania uchwał do RIO

Na podstawie rejestru uchwał Rady Powiatu Grodziskiego stwierdzono, że w 2008 roku podjęto 17 uchwał objętych zakresem nadzoru RIO. Z rejestru uchwał Zarządu Powiatu wynika, że w 2008r. podjęto 8 uchwał objętych zakresem nadzoru RIO.

Do kontroli terminowości przekazywania do RIO uchwał i zarządzeń objętych nadzorem próbę wybrano metodą losową. Badaniu poddano 41,18% uchwał podjętych przez Radę Powiatu Grodziskiego, tj.:

| L.p. | Uchwała Nr z dnia | Data przekazania | Przekazano w ciągu dni |
|------|----------------------------------|------------------|------------------------|
| 1. | Nr 113/XVII/2008 z 20.03.2008r. | 27.03.2008r. | 7 |
| 2. | Nr 108/XVI/2008 z 28.02.2008r. | 05.03.2008r. | 6 |
| 3. | Nr 101/XV//2008 z 31.01.2008r. | 05.02.2008r. | 5 |
| 4. | Nr 102/XV/2008 z 31.01.2008r. | 05.02.2008r. | 5 |
| 5. | Nr 174/XXVII/2008 z 18.12.2008r. | 23.12.2008r. | 5 |
| 6. | Nr 175/XXVII/2008 z 18.12.2008r. | 23.12.2008r. | 5 |
| 7. | Nr 177/XXVII/2008 z 18.12.2008r. | 23.12.2008r. | 5 |

Na podstawie ww. losowo wybranej próby uchwał, które w myśl art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 07 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r., Nr 55, poz. 577 ze zm.) bada Regionalna Izba Obrachunkowa stwierdzono, iż uchwały objęte nadzorem izby były przekazane z zachowaniem siedmiodniowego terminu wynikającego z art. 78 ustawy z dnia 05 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

Pani Danuta Siwicka – Inspektor w Biurze Rady Powiatu,

Pani Urszula Kuran – Skarbnik Powiatu.

Uchwała budżetowa i jej zmiany

Uchwałą Nr 94/XIV/2007 z dnia 20 grudnia 2007r. Rada Powiatu Grodziskiego uchwaliła budżet Powiatu na rok 2008 ustalając:

- dochody w wysokości 52.196.069,00zł, w tym dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi 4.570.082,00zł,
- wydatki w wysokości 54.555.597,00zł, w tym wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi 4.570.082,00zł,
- planowany deficyt budżetowy na rok 2008 wynosi 2.359.528,00zł,
- rozchody w kwocie 899.472,00zł,

- przychody w kwocie 3.259.000,00zł,
- deficyt budżetu ustalony w wysokości 2.359.528,00zł - źródła pokrycia deficytu przychody pochodzące z zaciąganych kredytów w wysokości 990.528,00zł, zaciągniętej pożyczki w wysokości 90.000,00zł, wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikająca z rozliczeń zaciągniętych w latach ubiegłych pożyczek i kredytów w wysokości 1.279.000,00zł

Uchwałą Nr 158/2008 z dnia 09 stycznia 2008r. Zarząd Powiatu Grodziskiego przyjął układ wykonawczy budżetu powiatu na rok 2008 w szczególności dział rozdział paragraf. W ciągu roku budżet był zmieniany przez Radę i Zarząd Powiatu. W sprawie zmian w budżecie powiatu Rada podjęła 11 uchwał, natomiast Zarząd Powiatu Grodziskiego podjął 4 uchwały.

Plan dochodów i wydatków po zmianach na 31.12.2008r. przedstawiał się następująco:

- dochody – 69.074.475,00zł,
- wydatki – 73.541.740,00zł.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Zakładowy plan kont

Zarządzeniem Nr 44/2008 Starosty Powiatu Grodziskiego z dnia 22.08.2008r. wprowadzono zakładowy plan kont oraz zasady prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatu Grodziskiego.

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do „Instrukcji w sprawie kontroli finansowej, zasad /polityki/ rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych”, księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu techniki komputerowej, opracowanej przez firmę – Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Tadeusz Groszek.

Z cytowanej wyżej Instrukcji wynika, że w Starostwie prowadzi się następujące księgi:

- dziennik,
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych (syntetyczne i analityczne),
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
- inwentarz.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych

W okresie kontrolowanym obowiązywała i nadal obowiązuje „Instrukcja kontroli finansowej i zasad rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych” przyjęta Zarządzeniem Starosty Powiatu Grodziskiego Nr 48/2008r. z dnia 25.09.2008r.

Instrukcja Inwentaryzacyjna

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatu Grodziskiego wprowadzono Zarządzeniem Nr 47/2005 Starosty Powiatu Grodziskiego z dnia 15.06.2005r.

Zasady gospodarki kasowej

Zasady gospodarki kasowej zostały opisane w „Instrukcji kontroli finansowej zasad rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych” przyjętej Zarządzenia nr 48/2008 z dnia 25.09.2008r. Starosty w punkcie IV - Gospodarka pieniężna.

Zasady dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania w punkcie V niniejszej Instrukcji.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

Pani Joanna Damaziak – Sekretarz

Pani Urszula Kuran – Skarbnik

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Procedury kontroli finansowej zostały określone Zarządzeniem Starosty Powiatu Grodziskiego Nr 12/2007 z dnia 12.06.2007r. Zasady dotyczące organizacji i funkcjonowania kontroli wewnętrznej określono w punkcie II Instrukcji kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości. Zgodnie z zapisem zawartym w pkt. II zakres kontroli wykonywanej przez pracowników określany jest w zakresach czynności.

Zgodnie z zapisem zawartym w „Procedurach kontroli finansowej” przyjętych Zarządzeniem Starosty Powiatu Grodziskiego Nr 12/2007 z dnia 12.06.2007r. w strukturze organizacyjnej Starostwa Powiatu Grodziskiego zostało wyodrębnione stanowisko ds. kontroli finansowej. Zadaniem osoby zatrudnionej na tym stanowisku jest przeprowadzenie kontroli finansowo-gospodarczych w jednostkach organizacyjnych Starostwa. A organizacja pracy oparta jest na rocznym planie finansowym.

Z informacji uzyskanej od Pani Urszuli Kuran – Skarbnika Powiatu wynika, że w 2008r. w Starostwie zatrudnione były:

Pani Elżbieta Koszałka – Inspektor kontroli ds. finansowych,
Pani Magdalena Szplet – Inspektor kontroli wewnętrznej – zatrudniona do przeprowadzania kontroli w komórkach organizacyjnych Starostwa.

Z zatwierdzonego przez Starostę planu kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych Starostwa Powiatu Grodziskiego wynika, że w 2008r. zaplanowano kontrolę w 10 jednostkach i kontrole doraźne w zależności od potrzeby. Z wykazu jednostek organizacyjnych stanowiącego załącznik Nr 3 do Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatu Grodziskiego wynika, że Starostwu podlega 19 jednostek organizacyjnych w tym 4 jednostki mające status jednostek administracji rządowej:

- Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego
- Powiatowej Komendy Policji
- Powiatowej Komendy Państwowej Straży Pożarnej
- Powiatowej Stacji Sanitarno – Epidemiologicznej

tworzące powiatową administrację zespoloną. Jednostki organizacyjne tych podmiotów nie wchodzi w skład Starostwa Powiatowego i nie są jednostkami organizacyjnymi powiatu. Starosta jest zwierzchnikiem tych służb.

W planie nie uwzględniono 5 jednostek :

- Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Grodzisku Mazowieckim
- Powiatowego Zarządu Dróg w Grodzisku Mazowieckim
- Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Grodzisku Mazowieckim
- Domu Pomocy społecznej w Izdebnie Kościelnym z Filią w Grodzisku Mazowieckim
- Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim

Na podstawie załączonych dokumentów stwierdzono, że w 2008r. przeprowadzono 8 zaplanowanych kontroli. Nie zrealizowano działań kontrolnych w Ognisku Plastycznym w Grodzisku Mazowieckim i Zespole Szkół Zawodowych im. Generała Józefa Bema. Przeprowadzono natomiast kontrolę w Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Szpitalu Zachodnim im. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim.

Do kontroli przedłożono również protokół z kontroli w Wydziale Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami przeprowadzonej w zakresie terminowości załatwiania spraw w okresie od kwietnia do czerwca 2008r.

Audyt wewnętrzny

W strukturze organizacyjnej Starostwa Powiatu Grodzkiego zostało wyodrębnione stanowisko audytora wewnętrznego. W 2008r. funkcję audytora wewnętrznego pełniła Pani Aneta Krawczyk.

Zarządzeniem Nr 49/2008 z dnia 26.09.2008r. Starosta przyjął Regulamin prowadzenia audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatu Grodzkiego.

Pani A. Krawczyk przedstawiła do kontroli plan audytu wewnętrznego na 2008r. Z harmonogramu realizacji audytu wewnętrznego proponowanego przez Audytora wynika, że w badanym okresie zaplanowano dwie kontrole, tj.:

- ocenę zarządzania ryzykami w obszarze prowadzenia spraw z zakresu leśnictwa,
- ocenę zarządzania ryzykami w obszarze prowadzenia dokumentacji zamówień publicznych.

Z przedłożonych materiałów wynika, że przeprowadzono zaplanowane kontrole w Wydziale Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Gospodarki Wodnej, Wydziale Geodezji, Kartografii i Zarządzania Nieruchomościami oraz losowo wybranych zamówień publicznych przeprowadzonych przez osobę zatrudnioną na samodzielnym stanowisku ds. zamówień publicznych. Wyniki audytu wewnętrznego przedstawiono w sprawozdaniach z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w których zawarto również zalecenia w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

Pani Urszula Kuran – Skarbnik,

Pani Aneta Krawczyk – Audytor wewnętrzny,

Pani Elżbieta Koszałka - Inspektor kontroli ds. finansowych.

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1.Gospodarka środkami pieniężnymi

W Starostwie Powiatu Grodzkiego funkcjonują 2 kasy, (jedna w budynku Starostwa, druga w budynku, w którym znajduje się Wydział Komunikacji przy ul.Dalekiej 11).

W dniu 25.03.2009r. przeprowadzono kontrolę obydwu kas, z których sporządzone zostały protokoły będące **załącznikiem Nr 2** protokołu kontroli kompleksowej.

W kasie Wydziału Komunikacyjnego codziennie sporządzane jest zestawienie wpłat komunikacyjnych, które następnie zostaje zaprzysiężone w raporcie kasowym sporządzanym przez Starostwo.

W Starostwie sporządzane są następujące raporty kasowe:

- z przychodów i wydatków budżetowych,
- z Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym,
- z wpłat za użytkowanie wieczyste.

1.1. Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

W okresie objętym kontrolą tj. od dnia 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r. sporządzone zostały 254 raporty kasowe dotyczące przychodów i wydatków budżetu.

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych, tj.:

- udokumentowanie obrotów kasowych,
- bieżące sporządzanie raportów kasowych,
- dokonywanie wypłaty z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem

merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do wypłaty,

- pokwitowanie odbioru gotówki,

- przestrzeganie ustalonego przez Starostę pogotowia kasowego w wysokości 5.000zł w kasie przy ul.Kościuszki i w wysokości 50.000zł w kasie Wydziału Komunikacji przy ul.Dalekiej 11,

- sporządzanie raportów kasowych na koniec miesiąca, zachowanie ciągłości sald, zgodność sald raportów kasowych z saldem konta 101,

sprawdzono na przykładzie 12 raportów kasowych dotyczących dochodów i wydatków Starostwa sporządzonych w dniach 12.03.2008r. do 31.03.2008r. od Nr 51 do Nr 63 co stanowi około 4,72% ww. raportów.

W wyniku kontroli ustalono, iż w ww. raportach kasowych nie zostało przekroczone saldo pogotowia kasowego ustalone przez Starostę Powiatu.

Depozyty

Ww. temat szczegółowo opisano w „Protokole z kontroli kasy”, który stanowi **załącznik nr 2** o protokołu kontroli.

Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

Dnia 30.06.1999r. Pani Małgorzata Składanek - kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej i finansowej za powierzone mienie Starostwa Powiatu Grodziskiego w związku z wykonywaniem czynności kasjerki. Oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej złożyła Pani Urszula Drab – podinspektor pełniący funkcję kasjera, obsługująca kasę w Wydziale Komunikacji przy ul. Dalekiej 11.

Budżet Powiatu Grodziskiego obsługiwany jest zgodnie z umową z dnia 01.06.2007r. przez Bank BPH Spółka Akcyjna. Umowa zawarta została na okres 4 lat, co jest zgodne z ustawą z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych. Umowa dotyczy kompleksowej obsługi budżetu Powiatu Grodziskiego oraz powiatowych jednostek organizacyjnych.

Wyboru Banku BPH SA Centrum Korporacyjne Warszawa IV Zachód dokonano w wyniku przeprowadzonej procedury o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości nieprzekraczającej kwotę 60.000 EURO.

W 2007roku zgodnie z pismem z dnia 15.11.2007r. Bank BPH połączył się z Bankiem Peko S.A. i przyjął jego nazwę.

Operacje bankowe

Prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów operacji bankowych na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” sprawdzono na przykładzie 5 losowo wybranych wyciągów bankowych rachunku bieżącego budżetu za miesiąc czerwiec 2008r.

- WB Nr0043/2008 z dnia 05.06.2008r. za okres 05.06.-05.06.2008r.,
- WB Nr 0044/2008 z dnia 06.06.2008r. za okres 06.06.-06.06.2008r.,
- WB Nr 0045/2008 z dnia 09.06.2007r. za okres 07.06.-09.06.2008r.
- WB Nr 0046/2008 z dnia 10.06.2008r. za okres 10.06.- 10.06.2008r.
- WB Nr 0047/2008 z dnia 11.06.2008r. za okres 11.06.-11.06.2008r.

W wyniku porównania sald konta 133 – Rachunek budżetu w okresie od 05.06.2008r. do 11.06.2008r., wynikającego z ewidencji księgowej (wydruk komputerowy pn. Księga główna (obroty kont). Konto 133 Rachunek budżetu”) z saldami ww. wyciągów bankowych ustalono, że zapisy na tym koncie w księgach rachunkowych Starostwa dokonywane były zgodnie z zapisami banku – różnic nie stwierdzono.

Ustalono, iż dowody źródłowe, załączone do wyciągów bankowych sporządzanych przez Bank, są kompletne i zgodne z ewidencją banku i Starostwa.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Barbara Molga – główny specjalista w Wydziale Finansowym.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Szczegóły znajdują się w „Protokole kontroli kasy”, który stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

3. Rozrachunki i roszczenia

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie zapisów na kontach występujących w Starostwie Powiatu Grodzickiego – jednostce budżetowej, na dzień 31.12.2008r.

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – Pozostałe rozrachunki.

Na podstawie wydruków komputerowych pn. „Księga Główna (obroty kont) za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. dla ww. kont ustalono, że salda kont wynikające z ewidencji analitycznej są zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji syntetycznej (wydruki komputerowe „zestawienie obrotów i sald za okres od początku roku do 31.12.2008r. do ww. kont).

Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie 20 losowo wybranych, faktur, które wpłynęły do Starostwa w okresie od 03.04.2008r. do 26.05.2008r. Badana próba stanowi 0,19% ogółu wydatków z budżetu w 2008r.

Z analizy dokumentów wynika, iż stwierdzono 6 przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań od 1 do 34 dni, i tak:

| Lp. | Nr faktury z dnia/pozycja | Kwota w zł | Termin płatności wg faktury | Termin wpływu f-y do UMIG | Data zapłaty (WB Nr) | Ilość dni po terminie |
|-----|-------------------------------------------|------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| 1. | FS 278/2008 z 08.04.2008r. (dok.507) | 5.002,00 | 22.04.2008r.. | 10.04.2008r.. | 23.04.2008r. | 1 dzień |
| 2. | 00988/2008 z 14.04.2008r. (dok.558) | 642,20 | 28.04.2008r. | 14.04.2008r.. | 29.04.2008r. | 1 dzień |
| 3. | 0051/04/08 z 16.04.2008r. (dok.543) | 1.464,00 | 30.04.2008r. | 18.04.2008r. | 06.05.2008r. | 6 dni |
| 4. | 5/B)R)&/AK/2008 z 22.04.2008r. (dok. 621) | 7.608,37 | 7 dni od otrzym f-ry | 05.05.2008r. | 13.05.2008r. | 1 dzień |
| 5. | 08-FVS/0237 z 23.04.2008r. (dok.586) | 4.584,31 | 07.05.2008r.. | 25.04.2008r. | 10.06.2008r. | 34 dni |
| 6. | 2008/24 z 30.04.2008r. (dok.615) | 2.196,00 | 10.05.2008r.. | 02.05.2008r. | 13.05.2008r. | 3 dni |

Ewidencja i terminowość rozliczania zaliczek

Zaliczki udzielone pracownikom

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ustalono, że w okresie od dnia 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r. zaliczki udzielano 4 pracownikom, w tym 2 pracownikom zaliczki stałe. Zaliczki stałe w kwocie 500zł i 100zł zostały rozliczone w dniu 29.12.2008r.

Prawidłowość udokumentowania wypłaty zaliczek i terminowość ich rozliczenia sprawdzono na przykładzie 5 zaliczek udzielonych w 2008r. (wniosek z 03.04.2008r. RK 66, rozliczenie 16.04.2008r. RK 77; wniosek z 28.04.2008r. RK83, rozliczenie z 26.05.2008r. RK101; wniosek z 26.05.2008r. RK101, rozliczenie z 02.06.2008r. RK 106; wniosek z 30.05.2008r.

RK 105, rozliczenie 13.06.2008r. RK116; wniosek z 23.06.2008r. RK121, rozliczenie 14.07.2008r. RK 137) - próba stanowi 36,36% z udzielonych w 2008r.

W toku kontroli ustalono iż:

- na wniosku o zaliczkę z dnia 03.04.2008r. nie określono terminu jej rozliczenia,
- zaliczkę pobraną w dniu 28.04.2008r., zaliczkobiorca na wniosku zobowiązał się rozliczyć w dniu 09.05.2008r., a rozliczenie zostało złożone w dniu 26.05.2008r. tj. 17 dni po terminie

Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

Na podstawie oświadczenia Pani Urszuli Kuran – Skarbnika Powiatu Grodzkiego ustalono, że Starostwo Powiatu Grodzkiego nie udzielało w 2008 roku zaliczek wykonawcom robót i usług, dostawcom.

4. Inwentaryzacja

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatu Grodzkiego wprowadzonych Zarządzeniem Nr 47/2005 z dnia 15 czerwca 2005 roku Starosty Powiatu Grodzkiego i Zarządzeniem Nr 48/2008 z dnia 25 września 2008r. Starosty Powiatu Grodzkiego:

- na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzona jest inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie,
- na ostatni dzień każdego roku przeprowadzona jest inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- na IV kwartał każdego roku do 15 stycznia następnego roku przeprowadzona jest inwentaryzacja kredytów, pożyczek, należności,
- na ostatni dzień każdego roku – grunty przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Inwentaryzacja kasy

Inwentaryzacji kasy Starostwa Powiatowego w Grodzisku Mazowieckim dokonano w dniu 31.12.2008r. Sporządzono protokół Nr 10/2008 z dnia 31.12.2008r., z którego wynika, że:

- inwentaryzację kasy przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej
- nie stwierdzono niedoborów ani nadwyżek gotówki – stan gotówki w kasie zgodny RK Nr 254/2008 z dnia 31.12.2008r.
- wymieniono niewykorzystane blankiety czeków gotówkowych.

Inwentaryzacja sald bankowych

- została przeprowadzona na dzień 31.12.2008r. Kontrolującym zostały przedłożone potwierdzenia sald kont bankowych na dzień 31.12.2008r. z Banku PEKAO SA.
 - z potwierdzeń sald bankowych wg stanu na dzień 31.12.2008r. wynika, że Starostwo Powiatu Grodzkiego w 2008r. miało otwartych 38 rachunków bankowych
- Ustalono, iż salda na rachunkach bankowych wynikające z potwierdzeń sald zgodne są z ewidencją Starostwa Powiatu Grodzkiego.

Dokumenty przedłożyła Pani Ewa Szadkowska – główny specjalista w Wydziale Finansowym.

Inwentaryzacja należności (w drodze uzyskania pisemnych potwierdzeń sald)

Na podstawie ewidencji księgowej - wydruk komputerowy: „Zestawienie obrotów i sald -

roboczy” za okres od dnia 01 stycznia 2008r. do dnia 31 grudnia 2008r. oraz ewidencji analitycznej ustalono, że:

a) *należności Starostwa - jednostki budżetowej były następujące:*

| Lp. | Konto | Saldo Wn |
|-----|------------------------------------------------------|--------------|
| 1. | Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” | 1.662,00 |
| 2. | Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” | 62.505,84 |
| | Konto 224 Rozl.udziel dotacji budżet. | 2.896,56 |
| 4. | Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” | 2.500.000,00 |
| 7. | Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” | 34,10 |

b) *należności organu (budżetu) były następujące:*

| Lp. | Konto | Saldo Wn |
|-----|----------------------------------------------|------------|
| 1. | Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” | 0,10 |
| 2. | Konto 224 „Rozrachunki budżetu” | 708.783,96 |

Na podstawie ewidencji konta 221- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” losowo wybrano 10 kontrahentów (na 30 sald należności) posiadających na dzień 30.11.2008r. zobowiązania wobec Starostwa – były to następujące podmioty: Starostwo Powiatu Warszawa Zachód, Millennium Leasing Sp. z o.o., Urząd Miejski Grodzisk Mazowiecki, Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego, Powiatowy Urząd Pracy, NZOZ „Awe-Med.”, Urząd Skarbowy w Grodzisku Mazowieckim, Sklepik „Irma” Grodzisk Maz., Biuro Usług Księgowych Grodzisk Maz., Hakigrod A. Kakietek Grodzisk Maz.

Do kontroli przedłożono wysłane potwierdzenia sald należności ww. kontrahentom. Na podstawie badanej próby stwierdzono, iż Starostwo dokonało inwentaryzacji należności na koniec roku 2008 zgodnie z ustawą z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Mariola Miastowska – podinspektor w Wydziale Finansowym.

5.Kredyty, pożyczki i poręczenia

W Uchwale Nr 94/XIV/2007 z dnia 20 grudnia 2007r. w sprawie budżetu Powiatu Grodziskiego na rok 2008 oraz zgodnie z załącznikiem Nr 4 do ww. uchwały zaplanowano przychody w kwocie 3.259.000zł, w tym pochodzące z zaciągniętego kredytu w wysokości 1.890.000zł., pożyczek w wysokości 90.000zł oraz z innych źródeł 1.279.000zł; rozchody w wysokości 899.472zł w tym: z tytułu spłaty kredytów w wysokości 750.000zł, pożyczek w wysokości 149.472zł.

Kredyty

Zgodnie z ewidencją konta 134 – „Kredyty bankowe” – Powiat Grodziski posiadał w 2008 roku zobowiązania z tytułu 3 kredytów bankowych, w tym:

kredyt w Banku Spółdzielczym w Sochaczewie – umowa kredytowa zawarta w 2006r na kwotę 3.000.000 zł.

- kredyt w Banku Ochrony Środowiska S.A. – umowa kredytowa zawarta w 2007r. na kwotę 3.000.000 zł.
- kredyt w Banku Spółdzielczym w Raszynie – umowa kredytowa zawarta w 2008r. na kwotę 1.890.000zł.

Rozliczenie w/w kredytów przedstawia się następująco:

| | | |
|-------------------------------------------|---|--------------|
| Saldo na dzień 01.01.2008r. | - | 5.250.000zł, |
| zaciągnięte kredyty w 2008r. | - | 1.890.000zł, |
| spłata kapitału | - | 750.000zł, |
| zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2008r. | - | 6.390.000zł. |

Z rozliczenia wynika, że Starostwo Powiatu Grodziskiego zaciągnęło kredyty:

- w 2006r. (umowa Nr 3/2006 z dnia 19.07.2006r.) na sfinansowanie budowy i modernizacji dróg.

Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 2.250.000zł. Spłaty kapitału w 2008r. dokonano w kwocie 750.000zł i odsetek w kwocie 116.292,23zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 1.500.000zł.

- w 2007r. (umowa 15/07/I/102 a dnia 19.07.2007r.) na sfinansowanie budowy i modernizacji dróg.

Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 3.000.000zł. Nie dokonano spłaty kapitału w 2008r. Odsetki spłacone zostały w kwocie 168.210,42zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 3.000.000zł.

- w 2008r. (umowa Nr 39/2008 z dnia 29.09.2008r.) na realizację inwestycji drogowej. W dniu 26 czerwca 2008r. Rada Powiatu Grodziskiego podjęła Uchwałę Nr 146/XX/2008 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 1.890.000zł. na realizację inwestycji drogowych w 2008 roku. Spłata kredytu nastąpi z dochodów własnych powiatu w latach 2010-2011.

W umowie ustalono:

- kredyt przekazany zostanie w II transzach w wysokości każda po 945.000zł (do dnia 31.10. i 30.11.2008r.),

- spłata kredytu nastąpi w 8 ratach – każda w kwocie 236.250zł z tym iż I rata w terminie do 31.03.2010r., a ostatnia rata w terminie do 31.12.2011r.,

- odsetki od kredytu wykorzystanego naliczane są w kwartalnych okresach obrachunkowych, karencja w spłacie odsetek ustalona została do dnia 30.12.2008r. natomiast odsetki za okres karencji płacone są jednorazowo w dniu 31.12.2008r.

Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 1.890.000zł. Nie dokonano spłaty kapitału w 2008r. Odsetki spłacone zostały w kwocie 15.889,72zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 1.890.000zł.

Pożyczki

Zgodnie z ewidencją konta 260 – „Zobowiązania finansowe” Starostwo posiadało w 2008 roku zobowiązania z tytułu 5 pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zaciągniętych w okresie od 2005r do 2008r. na kwotę 173.400zł.

Na podstawie obrotów na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” ustalono:

| | | |
|---------------------------------------------|---|---------------|
| - zadłużenie z lat ubiegłych | - | 149.472,25zł, |
| - wpływ środków w 2008 roku | - | 90.000,00zł, |
| - spłata kapitału w 2008 roku | - | 66.072,25zł, |
| - zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2008r. | - | 173.400,00zł. |

Z rozliczenia wynika, że Powiat Grodziski zaciągnął:

- w 2005r. pożyczkę w kwocie 300.000zł (umowa Nr 106/05/OW/P z dnia 1.09.2005r.) na dofinansowanie zadania „Budowa kanalizacji deszczowej w Grodzisku Mazowieckim”. Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 75.000zł. Nie dokonano spłat kapitału w 2008r. Spłaty odsetek dokonano w kwocie 393,74zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 75.000zł.

- w 2005r. pożyczkę w kwocie 33.725,74zł (umowa Nr 227/05/OW/P z dnia 22.11.2005r.) na dofinansowanie zadania „Budowa kanalizacji deszczowej w

- Grodzisku Mazowieckim II etap”. Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 8.400zł. Nie dokonano spłat kapitału w 2008r. Spłaty odsetek dokonano w kwocie 44,10zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 8.400zł.
- w 2006r. pożyczkę w kwocie 100.000zł (umowa Nr 127/06/OA/P z dnia 25.10.2006r.) na dofinansowanie zadania „modernizacja kotłowni w Centrum Kształcenia Praktycznego w Grodzisku Mazowieckim”. Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 50.000zł. Spłat kapitału dokonano w 2008r. w kwocie 50.000zł. Spłaty odsetek dokonano w kwocie 930,91zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 0,00zł.
 - w 2006r. pożyczkę w kwocie 44.264,68zł (umowa Nr 230/06/OA/P z dnia 28.12.2006r.) na dofinansowanie zadania „modernizacja kotłowni w DPS w Izdebnie Kościelnym”. Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 16.072,25zł. Spłat kapitału dokonano w 2008r. w kwocie 16.072,25zł. Spłaty odsetek dokonano w kwocie 244,27zł. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 0,00zł.
 - w 2008r. pożyczkę w kwocie do 90.000zł (umowa pożyczki Nr 0286/08/OA/P z dnia 26.11.2008r.) na dofinansowanie przedsięwzięcia „Modernizacja kotłowni w Zespole Szkół Nr 1 Milanówek ul. Piasta 14”. W dniu 26 czerwca 2008r. Rada Powiatu Grodziskiego podjęła Uchwałę Nr 147/XX/2008 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej w wysokości 90.000zł. na modernizację kotłowni w Zespole Szkół Nr 1 w Milanówku. Spłata kredytu nastąpi z dochodów własnych powiatu w latach 2009-2010. W umowie ustalono:
 - pożyczka wpłynie na konto do dnia 30.11.2008r.,
 - planowany koszt realizacji przedsięwzięcia, na które Fundusz udzielił pożyczki – 208.101,28zł.,
 - realizację przedsięwzięcia do dnia 08.02.2009r.,
 - spłata pożyczki nastąpi w 8 ratach każda w kwocie 11.250zł z tym iż I rata w terminie do 31.03.2009r., a ostatnia rata w terminie do 31.12.2010r.,Saldo na dzień 01.01.2008r. wynosiło 0,00zł. Nie dokonano spłat kapitału i odsetek w 2008r. Saldo na dzień 31.12.2008r. wynosi 90.000zł.

Wydatki na obsługę długu publicznego powiatu.

Plan wydatków na 2008 rok na obsługę długu publicznego w dziale 757 rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t” §8070 „Odsetki i dyskonto od krajowych papierów wartościowych oraz pożyczek i kredytów” określono w Uchwale Nr 94/XIV/2007 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 20 grudnia 2007r.) - wynosił 303.473,00zł. Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków wg klasyfikacji budżetowej (dz.757 rozdz. 75702§8070) ustalono, że do dnia 31.12.2008r. wydatki na obsługę długu wyniosły 302.005,39zł – (ustalenia dokonano na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.)

Poręczenia

Z oświadczenia złożonego przez Panią Urszulę Kuran – Skarbnika Powiatu Grodziskiego wynika, że w 2007 roku Starostwo Powiatu Grodziskiego udzieliło poręczenia kredytu bankowego w kwocie 3.500.000zł dla Samodzielnego Zespołu Publicznego Zakładów Opieki Zdrowotnej w Grodzisku Mazowieckim.

Poręczenia dokonano zgodnie z Uchwałą Nr 57/IX/2007 z dnia 28 czerwca 2007r. Rady Powiatu Grodziskiego w sprawie udzielenia poręczenia kredytu bankowego do kwoty 3.500.000zł. Poręczenie obowiązuje w okresie spłat rat kapitałowych od stycznia 2008 roku do grudnia 2017 roku do wysokości przypadających do spłaty w danym roku rat do wysokości 350.000zł.

W dniu 30 sierpnia 2007 roku Rada Powiatu Grodziskiego Uchwałą Nr 64/X/2007 dokonała



zmiany uchwały nr 57/IX/2007. Powiat Grodziski zobowiązał się do poręczenia kredytu bankowego do wysokości przypadających do spłaty w danym roku rat tj od stycznia 2008r. do 2015 roku do wysokości 437.500zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Urszula Kuran – Skarbnik Powiatu Grodziskiego.

III. WYKONANIE BUDŻETU

Opracowanie układu wykonawczego budżetu

Uchwałą Nr 158/2008 z dnia 09 stycznia 2008r. Zarząd Powiatu Grodziskiego przyjął układ wykonawczy budżetu Powiatu na rok 2008 w szczególności działy, rozdziały, paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków.

Opracowanie harmonogramu realizacji dochodów i wydatków

Uchwałą Nr 190/2008 Zarząd Powiatu Grodziskiego w dniu 2 kwietnia 2008r. ustalił harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetu Powiatu na 2008 rok.

Dochody budżetowe

W wyniku analizy danych wynikających z uchwał budżetowych oraz zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. ustalono:

Uchwałą Nr 94/XIV/2007 z dnia 20 grudnia 2008r. Rada Powiatu Grodziskiego uchwaliła budżet Powiatu na rok 2008 ustalając plan dochodów budżetowych w wysokości 52.196.069,00zł. Po dokonanych zmianach w ciągu roku (10 uchwałami Rady Powiatu i 4 uchwałami Zarządu Powiatu) plan dochodów budżetowych na dzień 31.12.2008r. wyniósł 69.074.475,00zł, tj. uległ zwiększeniu o 32,34% w stosunku do planu.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald sporządzonego dla organu za okres od 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r. do konta 901. – dochody budżetu stwierdzono, że dochody zrealizowano w wysokości 70.710.352,32zł. Na podstawie zbiorczego sprawozdania o dochodach budżetowych za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. ustalono, że dochody zrealizowano w wysokości 70.710.352,32zł. Temat szerzej opisano w punkcie VII Księgowość i sprawozdawczość budżetowa. 3. Sprawozdawczość budżetowa. Dochody zrealizowano w 102,37% w stosunku do planu po zmianach.

| Źródło dochodu | /zł/ | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| | plan | wykonanie | % wykonania planu | % do wykonania ogółem |
| I. Dotacje ogółem | 19.308.837,00 | 19.328.598,72 | 100,10 | 27,33 |
| w tym: | | | | |
| otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej (§ 2110) | 5.294.099,00 | 5.285.592,62 | 99,84 | 7,47 |
| otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podst. porozumień (§ 2120) | 64.313,00 | 64.313,00 | 100,00 | 0,09 |
| otrzymane od budżetu państwa na zadania własne – bieżące (§ 2130) | 1.653.720,00 | 1.651.673,33 | 99,88 | 2,34 |
| otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (§ 2320) | 327.675,00 | 370.971,61 | 113,21 | 0,52 |
| dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej finansowane ze środków budżetu państwa (§2009) | 13.851,00 | 13.481,59 | 97,33 | 0,02 |
| dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie | 261.688,00 | 254.652,69 | 97,31 | 0,36 |

| | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|--------------|
| Wspólnej Polityki Rolnej finansowane ze środków funduszy strukturalnych (§2008) | | | | |
| dotacje rozwojowe finansowane ze środków funduszy strukturalnych (§6208) | 17.255,00 | 13.768,31 | 79,79 | 0,02 |
| dotacje rozwojowe finansowane ze środków budżetu państwa (§6209) | 914,00 | 728,92 | 79,75 | 0,00 |
| dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440) | 17.500,00 | 17.486,00 | 99,92 | 0,02 |
| środki z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy (§ 2690) | 210.300,00 | 210.300,00 | 100,00 | 0,30 |
| wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) | 150.000,00 | 150.000,00 | 100,00 | 0,21 |
| dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260) | 279.746,00 | 279.207,60 | 99,81 | 0,39 |
| wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) | 2.309.250,00 | 2.307.960,50 | 99,94 | 3,26 |
| dotacje na zadania inwestycyjne (§ 6410) | 1.024.092,00 | 1.024.028,56 | 99,99 | 1,45 |
| dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§ 6430) | 7.571.034,00 | 7.571.033,99 | 100,00 | 10,71 |
| dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (6420) | 113.400,00 | 113.400,00 | 100 | 0,16 |
| 2. Subwencje (§ 2920) | | | | |
| w tym: | 20.600.463,00 | 20.600.463,00 | 100 | 29,13 |
| część oświatowa | 17.767.033,00 | 17.767.033,00 | 100 | 25,13 |
| część równoważąca | 2.833.430,00 | 2.833.430,00 | 100 | 4,01 |
| 3. Udziały w podatku dochodowym (§ 0010) | 21.390.043,00 | 22.944.129,00 | 107,27 | 32,45 |
| 4. Udziały w podatku dochodowym (§ 0020) | 902.407,00 | 752.164,98 | 83,35 | 1,06 |
| 5. Dochody własne | | | | |
| w tym: | 6.872.725,00 | 7.084.996,65 | 103,09 | 10,02 |
| wpływy z opłaty komunikacyjnej (§ 0420) | 3.650.000,00 | 3.525.645,40 | 96,59 | 4,99 |
| wpływy z innych lokalnych opłat (§ 0490) | 270.000,00 | 347.256,26 | 128,61 | 0,49 |
| grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) | 0,00 | 76.526,40 | - | 0,11 |
| wpływy z różnych opłat (§ 0690) | 8.160,00 | 12.120,80 | 148,54 | 0,02 |
| dochody z najmu i dzierżawy (§ 0750) | 387.501,00 | 386.380,43 | 99,71 | 0,55 |
| wpływy z usług (§ 0830) | 507.000,00 | 511.509,69 | 100,89 | 0,72 |
| wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) | 759.960,00 | 759.960,00 | 100 | 1,07 |
| dochody z tyt. odsetek (§ 0920) | 370.689,00 | 387.249,95 | 104,47 | 0,55 |
| otrzymane spadki, zapisy i darowizny (§ 0960) | 50.000,00 | 50.000,00 | 100 | 0,07 |
| wpływy z różnych dochodów (§ 0970) | 483.415,00 | 546.675,63 | 113,09 | 0,77 |
| dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360) | 344.000,00 | 440.420,47 | 128,03 | 0,62 |
| wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego (§ 2380) | 42.000,00 | 41.251,62 | 98,22 | 0,06 |

| | | | | |
|-------|---------------|---------------|--------|--------|
| Razem | 69.074.475,00 | 70.710.352,35 | 102,37 | 100,00 |
|-------|---------------|---------------|--------|--------|

1.1. Subwencje i dotacje

Subwencje

Pismem nr ST4-4820/706/2007 z dnia 10.10.2007r. Minister Finansów poinformował o planowanej kwocie subwencji na 2008r.

Na podstawie zapisów na koncie 901 – „Dochody budżetu” stwierdzono, że do dnia 31.12.2008r. Powiat Grodziski otrzymał łączną kwotę subwencji w wysokości 20.600.463,00zł; w tym:

- subwencja oświatowa (rozd. 75801, § 2920) – 17.767.033,00zł,
- część równoważąca subwencji (rozd. 75832, § 2920) – 2.833.430,00zł,

Powyższe kwoty subwencji zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2008r.

Subwencje wpłynęły z budżetu państwa na rachunek budżetu Starostwa na podstawie pism Ministra Finansów:

| Pismo nr z dnia | /zł/ | | |
|---------------------------------------|------------------------|----------------------|---------------------|
| | Łączna kwota subwencji | oświatowa | równoważąca |
| Nr ST4-4820/69/08 z 12.02.2008r. | 20.290.776,00 | 17.457.346,00 | 2.833.430,00 |
| Nr ST4/4822/6p/BKU/08 z 12.06.2008r. | 45.500,00 | 45.500,00 | --- |
| Nr ST5/4822/8p/BKU/08 z 09.07.2008r. | 204.593,00 | 204.593,00 | --- |
| Nr ST5/4822/26p/BKU/08 z 07.06.2008r. | 45.000,00 | 45.000,00 | --- |
| Nr ST5/4822/8p/BKU/08 z 09.07.2008r. | 14.594,00 | 14.594,00 | --- |
| Ogółem | 20.600.463,00 | 17.767.033,00 | 2.833.430,00 |

Dotacje

Dotacje otrzymane w okresie od dnia 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r.

Na podstawie sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2008r. oraz pism przyznających dotacje stwierdzono, że Powiat Grodziski wykonał dochody z tytułu dotacji w wysokości ogółem 19.328.598,72zł.

- dotacje z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w związku z realizacją zadań zleconych w kwocie – 6.309.621,18zł - zaplanowano dotacje według pism w kwocie 6.318.191,00zł, tj.:
 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§2110) – w kwocie **5.285.592,62zł** – plan 5.294.099,00zł,
 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§6410) w kwocie - **1.024.028,56zł** – plan 1.024.092,00zł.

Wykorzystanie dotacji opisano w punkcie V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

- dotacje z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego otrzymane w związku z realizacją zadań własnych w kwocie – 9.222.707,32zł, zaplanowano dotacje według pism w kwocie 9.224.754,00zł tj.:
 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu §2130- w kwocie **1.651.673,33zł** – plan 1.653.720,00zł,

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (§6430) – w kwocie **7.571.033,99zł** – plan 7.571.034,00zł.

Wykorzystanie dotacji opisano w punkcie V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§2120) w kwocie **64.313,00zł** – plan 64.313,00zł
 - z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie ogółem 9.313,00zł,
 - z Ministerstwa Pracy i Polityki Socjalnej w kwocie 15.000,00zł,
 - z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w kwocie 40.000,00zł.
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 6420)
 - z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego – **113.400,00zł** – plan 113.400,00zł.

Wykorzystanie dotacji opisano w punkcie V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

- dotacje od jednostek samorządu terytorialnego w kwocie ogółem 3.408.257,22zł, z tego:
 - dotacje celowe otrzymane od powiatów na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§2320) w kwocie **370.971,61zł** – plan 327.675,00
 - z Powiatu Pruszkowskiego – 252.896,29zł
 - z Powiatu Warszawa-Zachód – 86.610,48zł
 - z Powiatu Żyrardowskiego – 20.902,74zł
 - z Powiatu Bydgoskiego – 7.258,20zł
 do § 2320 „Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące” zaklasyfikowano również dotację otrzymaną z Miasta Łódź – 3.303,90zł
 - środki z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§6300) w kwocie **2.307.960,50zł** – plan 2.309.209,00zł
 - z Gminy Milanówek – 300.000,00zł
 - z Gminy Jaktorów 120.000,00zł
 - z Gminy Baranów – 160.000,00zł
 - z Gminy Żabia Wola – 350.000,00zł
 - z Gminy Grodzisk Mazowiecki 298.751,50zł
 - z Samorządu Województwa Mazowieckiego – 1.079.209,00zł.

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania wykonywane przez Powiat dokonano na przykładzie dotacji na zadanie p.n. „Przebudowa skrzyżowania w Skułach” otrzymanej na podstawie umowy Nr 59/2008 z dnia 01.12.2008r. zawartej z Gminą Żabia Wola w kwocie 150.000,00zł. Badana próba stanowi 6,50% dochodów uzyskanych z tytułu dotacji celowych na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych.





Do kontroli przedłożono:

- wydruk komputerowy „Obroty na klasyfikacjach dochodów” za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.,
- umowę Nr 59/2008 z dnia 01.12.2008r. zawartą z Gminą Żabia Wola na realizację przedsięwzięcia pod nazwą „Przebudowa skrzyżowania w Skułach” o wartości robót ogółem 803.000,00zł,
- umowy zawarte pomiędzy Przedsiębiorstwem Robót Inżynieryjno – Drogowych w Grójcu a Powiatowym Zarządem Dróg: Nr 2222/60/2008 z dnia 07.11.2008r. opiewająca na kwotę 47.269,27zł, Nr 2222/52/2008 z dnia 25.09.2008r. opiewająca na kwotę 153.625,45zł, Nr 2222/41/2008 z dnia 29.08.2008r. opiewająca na kwotę 590.213,53zł,
- notę księgową Nr 118/2008 z dnia 09.12.2008r.,
- fakturę Vat nr 97/2008 z dnia 21.11.2008r. na kwotę 47.269,27zł,
- protokół odbioru robót z dnia 21.11.2008r.,
- fakturę Vat nr 95/2008 z dnia 21.11.2008r. na kwotę 590.213,53zł,
- protokół odbioru robót z dnia 21.11.2008r.,
- fakturę Vat nr 96/2008 z dnia 21.11.2008r. na kwotę 153.625,45zł,
- protokół odbioru robót z dnia 21.11.2008r.,
- wydruk z Księgi Głównej organu do konta 223

Na tej podstawie stwierdzono, że:

- termin realizacji zadania określono do dnia 31 grudnia 2008r.
 - notą księgową z dnia 09 grudnia 2008r. Starostwo Powiatu Grodzkiego obciążyło Urząd Gminy Żabia Wola kwotą 150.000,00zł,
 - dotacja wpłynęła dnia 15.12.2008r. – WB nr 245/9245
 - rzeczywisty koszt zadania wyniósł 791.108,25zł (gotówkę przekazano Zarządowi Dróg Publicznych na inwestycje Sekuły dnia 19.12.2008r. WB nr 250/2456) w tym:
 - dotacja z Gminy 150.000,00zł tj., 18,96% zadania
 - wkład własny Powiatu na kwotę 641.108,25zł tj., 81,04% zadania.
- Z powyższego wynika, że dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

- wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) w kwocie **150.000,00zł** – plan 150.000,00zł
 - z Gminy Jaktorów – 100.000,00zł
 - z Gminy Podkowa Leśna – 10.000,00zł
 - z Gminy Grodzisk Mazowiecki – 40.000,00zł
- dotacje rozwojowe na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej Priorytet VII „Poszerzyć krąg” otrzymane z Samorządu Województwa Mazowieckiego
 - (§ 2008) - **254.652,69zł**,
 - (§ 2009) – **13.481,59zł**,
 - (§ 6208) – **13.768,31zł**,
 - (§ 6209) – **728,92zł**
- dotacje otrzymane z funduszy celowych w kwocie 506.993,60zł – plan 507.296,00:
 - dotacje otrzymane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych w kwocie **17.486zł** (§2440)
 - dotacje otrzymane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§6260) w kwocie

268.260,00zł,

- dotacje otrzymane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji – wykonania podjazdu dla niepełnosprawnych (§6260) w kwocie **10.947,60zł**
- środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy (2690) w kwocie **210.300,00zł**

Pismem DF.I-074-69-AM/07 z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej – Departamentu Funduszy ustalono kwotę środków Funduszu Pracy w wysokości 210.273,00 zł jaka przekazana zostanie do Powiatu Grodziskiego na finansowanie w 2008r. kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S o dochodach budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. oraz ewidencji analitycznej dochodów ustalono, że Powiat otrzymał środki z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy w wysokości 210.300,00 zł.

Wykorzystanie dotacji opisano w punkcie V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych wynika, że kwota z tytułu wykonanych dotacji jest zgodna z ewidencją księgową prowadzoną do konta 901.

1.2 Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Dotacje na zadania zlecone zostały opisane w rozdziale V „Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień” niniejszego protokołu”.

1.3. Udział finansowy w dochodzie budżetu państwa – podatek dochodowy

Udział w podatku od osób fizycznych (§0010)

Na podstawie pisma nr ST4-4820-706/2007 z dnia 10.10.2007r. Ministra Finansów ustalono, że dla Powiatu Grodziskiego przyznane zostały na 2008 rok środki z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 20.686.750,00zł.

Jak wynika ewidencji analitycznej prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej do konta 901 „Dochody budżetu”, do dnia 31.12.2008r. Powiat z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych uzyskał dochody w wysokości 22.944.129,00zł.

Udział w podatku od osób prawnych (§0020)

Jak wynika z ewidencji analitycznej prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej do konta 901 „Dochody budżetu”, do dnia 31.12.2008r. Powiat z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych uzyskał dochody w wysokości 752.164,98zł.

1.4. Dochody uzyskiwane przez jednostki budżetowe Powiatu oraz wpłaty od jednostek budżetowych i gospodarstw pomocniczych.

W 2008r. z powyższego tytułu Powiat uzyskał dochód w wysokości 1.103.093,77 zł. Sprawdzono sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. jednostkowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone przez poszczególne jednostki budżetowe (szt.13), a także zapisy w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i zapisy na koncie 901

„Dochody budżetu”. Na tej podstawie stwierdzono, że jednostki budżetowe odprowadziły do budżetu Powiatu dochody w kwocie 1.061.842,15 zł.

| <i>Nazwa jednostki</i> | <i>kwota dochodów wynik. z konta 222</i> |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Zespół Szkół Nr 1 w Milanówku | 3.685,19 |
| Zespół Szkół technicznych i Licealnych Nr 2 w Grodzisku | 34.411,92 |
| Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie | 2.494,42 |
| Zespół Szkół Nr 2 w Milanówku | 1.999,48 |
| Zespół Szkół Nr 1 w Grodzisku Mazowieckim | 7.004,88 |
| Zespół Szkół Specjalnych w Grodzisku Mazowieckim | 407,20 |
| Publiczne Ognisko Plastyczne | 212,26 |
| Centrum Kształcenia Praktycznego w Grodzisku Mazowieckim | 50.279,47 |
| Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego | 9.104,75 |
| Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej | 86.214,19 |
| Powiatowy Urząd Pracy | 728,57 |
| Powiatowy Zarząd Dróg | 357.369,87 |
| Dom Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym | 507.929,95 |
| Razem | 1.061.842,15 |

Kwoty dochodów wynikające z konta 222 zgodne są z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. sporządzonych przez omawiane jednostki budżetowe.

Na terenie Powiatu Grodzkiego nie funkcjonują powiatowe jednostki organizacyjne prowadzące gospodarkę finansową w formie zakładów budżetowych.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych – Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej i Warsztatów Szkolnych Centrum Kształcenia Praktycznego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r. ustalono:

- gospodarstwo pomocnicze PODGiK nie wykazało zysku należnego do wpłaty do budżetu,
- gospodarstwo pomocnicze Warsztaty Szkolne funkcjonujące przy Centrum Kształcenia Praktycznego wykazało w informacji o rozliczeniu kasowym z budżetem w okresie od początku roku do dnia 31.12.2008r. wpłatę z zysku do budżetu za poprzedni rok w kwocie 41.251,62zł za okres sprawozdawczy 34.767,07zł.

Z zapisów na koncie 901 „Dochody budżetu” oraz zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego dz. 801 rozdz. 80197 § 2380 wynika, że gospodarstwa pomocnicze odprowadziły do budżetu Powiatu dochody w kwocie 41.251,62zł.

Temat szerzej opisano w punkcie VI Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi oraz w punkcie VII Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

Dokumenty do kontroli udostępniła p. Mariola Miastowska – Podinspektor w Wydziale Finansowym.

1.5. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych (§ 0920)

W dniu 01.06.2007r. pomiędzy Powiatem Grodziskim a Bankiem BPH Spółka Akcyjna. została zawarta umowa o prowadzenie rachunków bankowych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami na okres 4 lat, tj. rachunku podstawowego - bieżącego i pomocniczych Starostwa Powiatowego.

Zgodnie z umową;

- bank prowadzi rachunki oprocentowane i nieoprocentowane
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach, które zgodnie z umową podlegają oprocentowaniu, są oprocentowane wg stałych lub zmiennych stawek procentowych,
- bank może na podstawie dyspozycji Posiadacza rachunku, otwierać rachunki lokat.

Jak wynika, z zestawienia obrotów i sald konta 901, Starostwo w okresie od początku roku do 31.12.2008r. z ww. tytułu uzyskało dochody w wysokości 387.249,95zł w tym odsetki od lokat terminowych z rachunku budżetu w wysokości 63.971,23zł.

Odsetki ewidencjonowane były na koncie 901 „Dochody budżetu” w niżej wymienionych działach, rozdziałach i paragrafach i w takiej klasyfikacji ujęte w sprawozdaniu zbiorczym o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.

dz.700 rozdz. 70005 § 0920 - 277,64zł

dz.756 rozdz. 75618 § 0920 - 1.284,73zł

dz.758 rozdz. 75814 § 0920 - 385.644,36zł

dz.852 rozdz. 85295 § 0920 - 43,22zł

Dokumenty do kontroli powyższego punktu udostępniła p. Mariola Miastowska – Podinspektor w Wydziale Finansowym.

1.6. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku Powiatu przedstawiają się następująco:

| Tytuł dochodu | Plan Po zmianach | Wykonanie /w zł/ | % wykonania planu | Zaległości |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------|
| 600-60014-0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | 1.000,00 | 1.000,00 | 100,00 | |
| 700-70005-0750 najem, dzierżawa składników majątkowych | 335.000,00zł | 333.239,99 | 99,47 | 2.823,53zł |
| 700-70005-0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | 758.960,00 | 758.960,00 | 100,00 | |
| 801-80120-0750 najem, dzierżawa składników majątkowych | 2.340,00zł | 2.979,36 | 127,32 | |
| 801-80140-0750 najem, dzierżawa składników majątkowych | 50.161,00 | 50.161,08 | 100,00 | |
| 852-85202-0750 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.982,79 |
| Ogółem | 1.147.461,00 | 1.146.340,43 | 99,90 | 5.806,32 |

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) wyniosły **386.380,43zł**,
Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) wyniosły **759.960,00zł**,

Dochody z majątku szczegółowo opisano w protokole w punkcie IV Mienie komunalne.

1.7. Inne dochody

Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360) – 440.420,47zł

Kontroli poddano:

- sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za okres od początku roku do 31.12.2008r.,
- sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.,
- ewidencję prowadzoną do konta 224.

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za okres od początku roku do 31.12.2008r. stwierdzono, że Powiat zrealizował dochody w kwocie 1.307.805,70zł, odprowadził 984.165,21zł, potrącił dochody w wysokości 323.138,46zł.

Uzyskane dochody zaewidencjonowano:

- w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdziale 01008 „Melioracje wodne” w kwocie ogółem 22,52 zł (opłata melioracyjna), do potrącenia 0,00zł
- w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w kwocie ogółem 1.299.067,18zł (opłata za użytkowanie wieczyste, wpływy z najmu i dzierżawy, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, zwrot odszkodowań, sprzedaż składników majątkowych, odsetki, zaległości), do potrącenia 322.702,66zł,
- w dziale 852 „Pomoc Społeczna” rozdziale 85203 „Ośrodki wsparcia” w kwocie ogółem 8.716,00 zł (zwrot opłat ze Środowiskowego Domu Pomocy Społecznej), do potrącenia 435,80zł.

Ze sprawozdania Rb-27S wynika, że Powiat osiągnął dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w dz. 700 rozdz. 70005 § 2360 w wysokości 440.420,47zł na plan 344.000,00zł. Plan zrealizowano w 128,03%.

Z ewidencji prowadzonej na wyodrębnionym module do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” wynika, że zrealizowano dochody w wysokości 1.784.200,62 z czego przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego 1.343.344,35zł, potrącono 440.856,27zł.

Z wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach dochodów do dz.700 rozdz. 70005 § 2360” za 2008r. wynika, że w § 2360 zaewidencjonowano dochody w wysokości 440.420,47zł. Do kontroli przedłożono wydruk komputerowy „Obroty na klasyfikacjach dochodów do dz.852 rozdz. 85203 § 0830” za 2008r. w którego wynika, że część dochodów należnych Powiatowi w wysokości 435,80 zaewidencjonowano w powyższym dziale rozdziale i paragrafie.

Różnice w kwotach uzyskanych dochodów pomiędzy sprawozdaniem Rb-27ZZ, a ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-27S wynikają z zastosowania okresów przejściowych. W sprawozdaniu RB-27ZZ ujęto dochody, które wpłynęły na rachunek bankowy do dnia 05.2009r.

Sprawdzono terminowość odprowadzania ww. dochodów do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie. Kontroli poddano dochody pobrane w miesiącach lipiec i sierpień 2008r. Próba poddana kontroli stanowi 16,67% okresu kontrolowanego.

| | |
|-----------------------------------------------|---------------|
| Dochody pobrane w okresie 21.06.-10.07.2008r. | - 47.179,31zł |
| Dochody pobrane w okresie 11.07.-20.07.2008r. | - 4.776,24zł |
| Dochody pobrane w okresie 21.07.-10.08.2008r. | - 25.222,67zł |
| Dochody pobrane w okresie 11.08.-20.08.2008r. | - 10.405,00zł |

Ustalono:

- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej księgowano w jednostce na wyodrębnionym module zobowiązania wobec Skarbu Państwa na kontach 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe”. W sprawie prawidłowego księgowania w jednostce udzielono instruktażu Pani Urszuli Kuran – Skarbnikowi Powiatu. Zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych oraz planem kont obowiązującym w Starostwie (Zarządzenie Nr 44?2008 z dnia 22 sierpnia 2008 roku) ww. dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej należy księgować w jednostce budżetowej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”,
- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 435,80zł mylnie zaklasyfikowano w § 083 „Wpływy z usług”,
- dochody z tytułu wieczystego użytkowania, najmu, dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa były przekazywane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego po potrąceniu przez Powiat 25% prowizji
- dochody z tytułu odpłatności pensjonariuszy w Domu Rehabilitacyjno-Opiekuńczym były przekazywane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego po potrąceniu przez Powiat 5%, dochody potrącone zaklasyfikowano do § 0830 „Wpływy z usług”.
- dochody z tytułu odsetek od rachunku bankowego były przekazywane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w 100%
- dochody z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat przekazywane były do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego po potrąceniu 25%
- dochody Skarbu Państwa zebrane w ww. okresach zostały przekazane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w ustawowym terminie.

Dokumenty w powyższym temacie udostępniła do kontroli Pani Bożena Rezler- Podinspektor w Wydziale Finansowym.

Pozostałe dochody

Wpływy z różnych dochodów (§0970) – 546.675,63zł

dz. 600 rozdz. 60014 § 0970 – plan 161.654,00zł wykonanie 167.714,59zł

Na kwotę powyższą składa się m. in. zwrot środków niewygasających z 2007r., kara za nieterminową realizację umowy.

dz. 700 rozdz. 70005 § 0970 - plan 170.000,00zł wykonanie 189.182,32zł

Wpłaty najemców lokali z tytułu zużycia wody, energii, gazu (zwrot na podstawie wystawionych faktur).

dz. 710 rozdz. 71015 § 0970 - plan 8.756,00zł wykonanie 7.555,80zł

Wpływy z tytułu refundacji prac interwencyjnych.

dz. 750 rozdz. 75020 § 0970 - plan 4.000,00zł wykonanie 4.306,56zł

Wpływy z tytułu refundacji prac interwencyjnych, za komisje egzaminacyjne, obciążenia za telefon komórkowy.

dz. 801 rozdz. 80120 § 0970 - plan 900,00zł wykonanie 4.158,74zł

dz. 801 rozdz. 80130 § 0970 - plan 48.955,00zł wykonanie 56.012,94zł
Wpływy m.in. z tytułu refundacji wydatków za gaz, odszkodowania z ubezpieczenia, kary za nieterminowe wykonanie umowy.

dz. 851 rozdz. 85111 § 0970 - plan 47.000,00zł wykonanie 47.000,00zł
Na kwotę powyższą składa się zwrot wydatków niewygasających z 2007r.

dz. 852 rozdz. 85202 § 0970 - plan 20.000,00zł wykonanie 23.313,30zł

dz. 852 rozdz. 85204 § 0970 - plan 2.000,00zł wykonanie 1.999,38zł
Zwrot pobranych świadczeń na utrzymanie dzieci w rodzinach zastępczych.

dz. 853 rozdz. 85324 § 0970 - plan 20.000,00zł wykonanie 45.243,00zł
Wpływy z tytułu obsługi zadań PFRON - 2,5%.

dz. 853 rozdz. 85333 § 0970 - plan 150,00zł wykonanie 189,00zł

Wpływy z różnych opłat (§0690) – 12.120,80zł

dz.700 rozdz. 70005 § 0690 - plan 3.060,00zł wykonanie 3.060,00zł
Zwrot kosztów postępowania procesowego.

dz.750 rozdz. 75020 § 0690 - plan 4.000,00zł wykonanie 8.392,00zł
Na powyższą kwotę składają się dochody uzyskane z tytułu wpłat za wydane karty wędkarskie zwrot kosztów postępowania sądowego, zwrot kosztów upomnienia.

dz.754 rozdz. 75411 § 0690 - plan 0,00zł wykonanie 52,80zł
Zwrot kosztów upomnienia.

dz.801 rozdz. 80130 § 0690 - plan 1.000,00zł wykonanie 616,00zł
Wpływy za duplikaty legitymacji szkolnych i świadectw.

Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580) - 76.526,40zł

dz.754 rozdz. 75411 § 0580 - plan 0,00zł wykonanie 76.526,40zł
Kara umowna za nieterminową realizację zadania.

Wpływy z opłaty komunikacyjnej (§0420) - 3.525.645,40zł

dz.756 rozdz. 75618 § 0420 - plan 3.650.000,00zł wykonanie 3.525.645,40zł
Wykazane dochody dotyczą wpływów za prawa jazdy (wydanie nowego bądź wymianę starego), za rejestrację pojazdów – tablice i dowody rejestracyjne oraz za licencje. Dokumentacja dotycząca opłaty komunikacyjnej znajduje się w Wydziale Komunikacji przy ul. Dalekiej 11.

Dokumenty do kontroli w powyższym temacie przedłożyła p. Mariola Miastowska – Podinspektor w Wydziale Finansowym.

Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (§049) - 347.256,26zł

dz.756 rozdz. 75618 § 0490 - plan 270.000,00zł wykonanie 347.256,26zł
Opłaty za zajęcie pasa drogowego. Opłaty gromadzone są przez Powiatowy Zarząd Dróg w Grodzisku Mazowieckim.

Wpływy z usług (§0830) – 511.509,69zł

dz.801 rozdz. 80113 § 0830 - plan 70.000,00zł wykonanie 77.710,02zł
Wpłaty za dowóz dzieci niepełnosprawnych do szkół.

dz.852 rozdz. 85202 § 0830 - plan 436.500,00zł wykonanie 433.363,87zł
Opłaty za pobyt mieszkańców w DPS.

dz.852 rozdz. 85203 § 0830 - plan 500,00zł wykonanie 435,80zł.
Potracone 5% od dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – wpłaty dokonane przez Środowiskowy Dom Samopomocy przy DPS w Milanówku.

Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej (§ 0960) – 50.000,00zł

dz.852 rozdz. 85202 § 0960 - plan 50.000,00zł wykonanie 50.000,00zł
Darowizna otrzymana na rzecz DPS.

2.Przychody budżetowe

Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Starostwa Powiatowego w Piasecznie za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. wynika, że wykonanie przychodów ogółem wynosi 5.978.387,97zł, z tego:

- kredyty i pożyczki w kwocie 1.980.000,00zł,
- inne źródła - nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 3.998.387,97zł

Przychody budżetowe zostały opisane w rozdziale II “Gospodarka pieniężna i rozrachunki niniejszego protokołu”.

3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i inwestycyjnych

Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących

Z Rejestru zamówień publicznych (RZP), sporządzonego przez p. Władysława Kuziarę – Głównego Specjalistę na Samodzielnym Stanowisku ds. Zamówień Publicznych, wynika, że w 2008 roku Powiat Grodziski przeprowadził 33 postępowania o udzielenie zamówień publicznych (wydatki bieżące i inwestycyjne), w tym:

- udzielono 28 zamówień publicznych na łączną kwotę 4.754.371,42 zł,
- unieważniono 6 postępowań o zamówienie publiczne.

Uchwałą Nr 168/2008 z dnia 13 lutego 2008r. Zarządu Powiatu Grodzkiego w sprawie przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych

w Starostwie Powiatu Grodziskiego, Zarząd Powiatu wprowadził reguły przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych powyżej 14.000,00 euro. Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych, dotyczących udzielonych zamówień publicznych z wydatków bieżących na przykładzie 3 przeprowadzonych postępowań. Próba objęta kontrolą stanowi 10,71% wszystkich udzielonych zamówień publicznych, o wartości stanowiącej 21,65% wg zawartych umów. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2008 roku, zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 26 lutego 2009r. w formie przewidzianej przez rozporządzenie z dnia 25 sierpnia 2006r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. Nr 155, poz. 1110 z późn. zm.).

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), w odniesieniu do wydatków bieżących, sprawdzono na przykładzie 3 następujących zamówień publicznych:

1. Przetarg nieograniczony na wykonanie i dostawę tablic rejestracyjnych dla Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatu Grodziskiego w Grodzisku Mazowieckim (nr 21 rejestru zamówień) – wartość zamówienia wg umowy ustalono na kwotę w wysokości 688.263,00 zł brutto.
2. Przetarg nieograniczony na kredyt długoterminowy w kwocie do 1.890.000,00 zł dla Starostwa Powiatu Grodziskiego (nr 15 rejestru zamówień) – wartość zamówienia wg umowy ustalono na kwotę w wysokości 269.308,62 zł brutto.
3. Przetarg nieograniczony na zakup i dostawę 12 jednostek komputerowych, 33 monitorów LCD, 12 sztuk UPS, 2 skanerów, 2 drukarek sieciowych, 3 drukarek laserowych czarno białych, drukarki laserowej kolorowej, zasilacza awaryjnego do skanera i plotera laserowego, 12 sztuk pakietu Office, 2 sztuk pakietu Corel, 3 sztuk Total Commandera oraz 10 sztuk programu Winrar dla Starostwa Powiatu Grodziskiego (nr 14 rejestru zamówień) – wartość zamówienia wg umowy ustalono na kwotę w wysokości 72.173,98 zł brutto.

Dokumentację do przeprowadzenia kontroli udostępnił Pan Władysław Kuziara – Główny Specjalista na Samodzielnym Stanowisku ds. Zamówień Publicznych.

W wyniku dokonanych czynności kontrolnych przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z wydatków bieżących na zadania pn.: „Wykonanie i dostawa tablic rejestracyjnych dla Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatu Grodziskiego w Grodzisku Mazowieckim” (nr 21 rejestru zamówień), „Kredyt długoterminowy w kwocie 1.890.000,00 zł” (nr 15 rejestru zamówień), „Zakup i dostawa 12 jednostek komputerowych, 33 monitorów LCD, 12 sztuk UPS, 2 skanerów, 2 drukarek sieciowych, 3 drukarek laserowych czarno-białych, drukarki laserowej kolorowej, zasilacza awaryjnego do skanera i plotera laserowego, 12 sztuk pakietu Office, 2 sztuk pakietu Corel, 3 sztuk Total Commandera oraz 10 sztuk programu Winrar dla Starostwa Powiatu Grodziskiego” (nr 14 rejestru zamówień), ustalono, że:

- wartość szacunkowa zamówień została ustalona nie wcześniej niż na 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia,
- zamawiający zastosował tryb przetargu nieograniczonego,
- zamawiający podejmował decyzje o przeprowadzeniu ww. postępowań i powoływał Komisje Przetargowe w składzie trzech osób uchwałami o Nr: 238/2008 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 16.07.2008r., Nr 225/2008 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 02.07.2008r., 219/2008 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia

11.06.2008r. w sprawie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego o wartości do 206.000,00 euro, Zarząd Powiatu,

- zamawiający zamieszczał ogłoszenia o zamówieniach publicznych w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na własnej stronie internetowej (Biuletyn Informacji Publicznej Powiatu Grodziskiego – <http://www.bip.powiat-grodziski.pl/index.php>) oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP). Ogłoszenia zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym oraz na stronie internetowej były opublikowane w dniach zamieszczenia ich w BZP,
- ogłoszenia o zamówieniach publicznych zawierały informacje wymagane przez ww. ustawę Prawo zamówień publicznych,
- terminy składania ofert (do dnia: 05.08.2008r. godz. 12⁰⁰ – nr 21 rejestru zamówień, 03.09.2008r. godz. 12⁰⁰ – nr 15 rejestru zamówień, 24.06.2008r. godz. 12⁰⁰ – nr 14 rejestru zamówień) zostały wyznaczone przez zamawiającego z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia ofert przez wykonawców (terminy nie były krótsze niż 7 od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych),
- Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) zostały zamieszczone na stronie internetowej Powiatu (Biuletyn Informacji Publicznej Powiatu Grodziskiego <http://www.bip.powiat-grodziski.pl/index.php>) w dniu zamieszczenia ogłoszenia o przetargu,
- SIWZ zawierały informacje wymagane przez ww. ustawę Prawo zamówień publicznych,
- w dwóch postępowaniach zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokościach nieprzekraczających 3% wartości zamówienia (12.000,00 zł – nr 21 rejestru zamówień, 5.000,00 zł – nr 15 rejestru zamówień),
- ustalone wadia nie przekroczyły 3% wartości zamówienia,
- wszyscy wykonawcy biorący udział w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych dokonali wpłaty wymaganego wadium przed terminem składania ofert,
- wykonawcy biorący udział w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych złożyli swoje oferty w terminach określonych w SIWZ,
- członkowie Komisji Przetargowych złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowań o udzielenie zamówień publicznych w dniach otwarcia ofert (05.08.2008r. – nr 21 rejestru zamówień, 03.09.2008r. – nr 15 rejestru zamówień, 24.06.2008r. – nr 14 rejestru zamówień),
- oferty odpowiadały wymaganiom określonym w SIWZ oraz ustawie Prawo zamówień publicznych,
- sporządzone protokoły z postępowań o zamówienia publiczne, przeprowadzone w trybie przetargów nieograniczonych na ww. zadania zawierały informacje wymagane przez rozporządzenie z dnia 16 października 2008r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154),
- zamawiający poinformował wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniach o zamówienia publiczne o wyborze najkorzystniejszych ofert (firm: „TABLA” Sp. z o.o. z Lublina o wartości 688.263,00 zł brutto – nr 21 rejestru zamówień, Bank Spółdzielczy w Raszynie o wartości 269.308,59 zł brutto – nr 15 rejestru zamówień, „Cezar” Sp. z o.o. z Grodziska Mazowieckiego na kwotę 72.173,98 zł brutto – nr 14 rejestru zamówień). Uzasadnieniem wyboru powyższych ofert była najniższa cena,

- w przypadku postępowania o nr 21 rejestru zamówień, zamawiający dokonał odrzucenia oferty firmy „Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe E. Rumińska, D. Rumiński, M. Wójcik, K. Wójcik EM” Sp. j. z Warszawy z powodu wystąpienia w ofercie omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny bez możliwości poprawienia. Zamawiający podał jednocześnie podstawę prawną odrzucenia oferty, tj. art. 89 ust. 1 pkt. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. O powyższym fakcie pozostali wykonawcy zostali powiadomieni,
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszych ofert oraz o odrzuceniu oferty zostały zamieszczone na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Starostwa,
- wniesione przez wszystkich wykonawców wadium zostały zwrócone przez zamawiającego,
- zamawiający nie żądał od wykonawców zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- umowy o zamówienie publiczne o nr: ZP/U-15/08 – nr 21 rejestru zamówień, Nr 39/2008 – nr 15 rejestru zamówień, ZP/U-8/08 – nr 14 rejestru zamówień, podpisane z wybranymi wykonawcami i zatwierdzone przez Głównego Specjalistę Wydziału Finansowego, działającego w zastępstwie Skarbnika Powiatu Grodzkiego oraz przez Skarbnika Powiatu, zostały zawarte w dniach: 18 sierpnia 2008r. – nr 21 rejestru zamówień, 29 września 2008r. – nr 15 rejestru zamówień, 10 lipca 2008r. – nr 14 rejestru zamówień,
- w postępowaniu o zamówienie publiczne o nr 14 rejestru zamówień, umowa o zamówienie publiczne Nr ZP/U-8/08 na zakup sprzętu komputerowego z dnia 10.07.2008r., została zawarta w ciągu 7 dni od daty poinformowania wykonawcy faksem, tj. w dniu 03.07.2008r. o wyborze jego oferty, jako najkorzystniejszej,
- treści zawartych umów były zgodne z treścią wybranych ofert,
- zamawiający zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych pod numerami: 200883-2008 – nr 21 rejestru zamówień, 227702-2008 – nr 15 rejestru zamówień, 160192-2008 – nr 14 rejestru zamówień oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie,
- w dniu zawarcia umów o zamówienie publiczne środki finansowe na realizację powyższych zadań były zaplanowane.

Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych

Z Rejestru zamówień publicznych (RZP), sporządzonego przez p. Władysława Kuziarę – Głównego Specjalistę w Samodzielnym Stanowisku ds. Zamówień Publicznych, wynika, że w 2008 roku Powiat Grodzki przeprowadził 33 postępowania o udzielenie zamówień publicznych (wydatki bieżące i inwestycyjne), w tym:

- udzielono 28 zamówień publicznych na łączną kwotę 4.754.371,42 zł,
- unieważniono 6 postępowań o zamówienie publiczne.

Uchwałą Nr 168/2008 z dnia 13 lutego 2008r. Zarządu Powiatu Grodzkiego w sprawie przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych w Starostwie Powiatu Grodzkiego, Zarząd Powiatu wprowadził reguły przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych powyżej 14.000,00 euro. Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych, dotyczących udzielonych zamówień publicznych z wydatków inwestycyjnych na przykładzie 3 przeprowadzonych postępowań. Próba objęta kontrolą stanowi 10,71% wszystkich udzielonych zamówień publicznych,

o wartości stanowiącej 51,31% wg zawartych umów. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2008 zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 26 lutego 2009r. w formie przewidzianej przez rozporządzenie z dnia 25 sierpnia 2006r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. Nr 155, poz. 1110 z późn. zm.).

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.), w odniesieniu do wydatków bieżących, sprawdzono na przykładzie 3 następujących zamówień publicznych:

1. Przetarg nieograniczony na wykonanie boiska sportowego do koszykówki o nawierzchni poliuretanowej o łącznej powierzchni 540,30m² i bieżni o nawierzchni poliuretanowej o powierzchni 173,95m² wraz z częściowym ogrodzeniem, oświetleniem, wykonaniem odwodnienia terenu boiska i bieżni, ułożeniem chodników z kostki betonowej przy boisku oraz od budynków szkoły do boiska na terenie Zespołu Szkół Nr 1 przy ulicy Piasta 14 w Milanówku (nr 4 rejestru zamówień) – wartość zamówienia wg umowy ustalono na kwotę w wysokości 349.753,03 zł brutto.
2. Przetarg nieograniczony na przebudowę z rozbudową pomieszczeń znajdujących się na I piętrze budynku położonego przy ulicy Żyrardowskiej 48 w Grodzisku Mazowieckim na potrzeby Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami oraz Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej – I etap inwestycji (nr 20 rejestru zamówień) – wartość zamówienia wg umowy ustalono na kwotę w wysokości 1.590.236,77 zł brutto.
3. Przetarg nieograniczony na wykonanie przebudowy budynku przy ulicy Bałtyckiej 30 w po byłej siedzibie W.K.U. w Grodzisku Mazowieckim dla potrzeb Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej (nr 18 rejestru zamówień) – wartość zamówienia wg umowy ustalono na kwotę w wysokości 499.709,84 zł brutto.

Dokumentację do przeprowadzenia kontroli udostępnił Pan Władysław Kuziara – Główny Specjalista na Samodzielnym Stanowisku ds. Zamówień Publicznych.

W wyniku dokonanych czynności kontrolnych przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z wydatków inwestycyjnych na zadania pn.: „Wykonanie boiska sportowego do koszykówki o nawierzchni poliuretanowej o łącznej powierzchni 540,30m² i bieżni o nawierzchni poliuretanowej o powierzchni 173,95m² wraz z częściowym ogrodzeniem, oświetleniem, wykonaniem odwodnienia terenu boiska i bieżni, ułożeniem chodników z kostki betonowej przy boisku oraz od budynków szkoły do boiska na terenie Zespołu Szkół Nr 1 przy ulicy Piasta 14 w Milanówku” (nr 4 rejestru zamówień), „Przebudowa z rozbudową pomieszczeń znajdujących się na I piętrze budynku położonego przy ulicy Żyrardowskiej 48 w Grodzisku Mazowieckim na potrzeby Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami oraz Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej – I etap inwestycji” (nr 20 rejestru zamówień), „Wykonanie przebudowy budynku przy ulicy Bałtyckiej 30 w po byłej siedzibie W.K.U. w Grodzisku Mazowieckim dla potrzeb Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej” (nr 18 rejestru zamówień), ustalono, że:

- wartość szacunkowa zamówień została ustalona nie wcześniej niż na 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowań o udzielenie zamówienia,

- wartość szacunkowa zamówienia (określona w dniu 06.06.2008r.) w kwocie 1.198.259,08 zł netto (273.094,41 euro) na zadanie pn. „Przebudowa z rozbudową pomieszczeń znajdujących się na I piętrze budynku położonego przy ulicy Żyrardowskiej 48 w Grodzisku Mazowieckim na potrzeby Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami oraz Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej – I etap inwestycji” (nr 20 rejestru zamówień), została ustalona w oparciu o nieobowiązujący średni kurs złotego, wynoszący 4,3877 zł za 1 euro, stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych,
- zamawiający zastosował tryb przetargu nieograniczonego,
- zamawiający podejmował decyzje o przeprowadzeniu ww. postępowań i powoływał Komisje Przetargowe w składzie trzech osób uchwałami o Nr: 180/2008 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 04.03.2008r., Nr 242/2008 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 23.07.2008r., 232/2008 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 09.07.2007r. w sprawie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego,
- zamawiający zamieszczał ogłoszenia o zamówieniach publicznych w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, na własnej stronie internetowej (Biuletyn Informacji Publicznej Powiatu Grodziskiego – <http://www.bip.powiat-grodziski.pl/index.php>) oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP). Ogłoszenia zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym oraz na stronie internetowej były opublikowane w dniach zamieszczenia ich w BZP,
- ogłoszenia o zamówieniach publicznych zawierały informacje wymagane przez ww. ustawę Prawo zamówień publicznych,
- terminy składania ofert (do dnia: 16.04.2008r. godz. 12⁰⁰ – nr 4 rejestru zamówień, 28.08.2008r. godz. 12⁰⁰ – nr 18 rejestru zamówień, 27.08.2008r. godz. 12⁰⁰ – nr 20 rejestru zamówień) zostały wyznaczone przez zamawiającego z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia ofert przez wykonawców (terminy nie były krótsze niż 20 od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych),
- Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) zostały zamieszczone na stronie internetowej Powiatu (Biuletyn Informacji Publicznej Powiatu Grodziskiego <http://www.bip.powiat-grodziski.pl/index.php>) w dniu zamieszczenia ogłoszenia o przetargu,
- SIWZ zawierały informacje wymagane przez ww. ustawę Prawo zamówień publicznych,
- we wszystkich postępowaniach zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokościach nieprzekraczających 3% wartości zamówienia (3.000,00 zł – nr 4 rejestru zamówień; 12.000,00 zł – nr 18 rejestru zamówień; 15.000,00 zł – nr 20 rejestru zamówień),
- ustalone wadia nie przekroczyły 3% wartości zamówienia,
- wszyscy wykonawcy biorący udział w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych dokonali wpłaty wymaganego wadium przed terminem składania ofert,
- wykonawcy biorący udział w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych złożyli swoje oferty w terminach określonych w SIWZ,
- członkowie Komisji Przetargowych złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowań o udzielenie zamówień publicznych w dniach otwarcia ofert (28.08.2008r. – nr 18 rejestru zamówień, 16.04.2008r. – nr 4 rejestru zamówień, 27.08.2008r. – nr 20 rejestru zamówień),

- w dniu 24.04.2008r. do Urzędu Powiatowego wpłynął protest od firmy „Rymix” S.A. z Warszawy, z powodu nie wezwania przez zamawiającego do uzupełnienia oświadczeń lub dokumentów oraz niesłusznego i nieuprawnionego odrzucenia oferty ww. firmy,
- w postępowaniu o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Wykonanie boiska sportowego do koszykówki o nawierzchni poliuretanowej o łącznej powierzchni 540,30m² i bieżni o nawierzchni poliuretanowej o powierzchni 173,95m² wraz z częściowym ogrodzeniem, oświetleniem, wykonaniem odwodnienia terenu boiska i bieżni, ułożeniem chodników z kostki betonowej przy boisku oraz od budynków szkoły do boiska na terenie Zespołu Szkół Nr 1 przy ulicy Piasta 14 w Milanówku (nr 4 rejestru zamówień)” zamawiający nie wezwał wykonawców pod rygorem wykluczenia z postępowania do przedłużenia terminu wadów lub wniesienia nowych, na czas niezbędny do zabezpieczenia postępowania do chwili zawarcia umowy o zamówienie publiczne, po ostatecznym rozstrzygnięciu protestu,
- zamawiający rozstrzygnął protest w 10-dniowym terminie ustawowym, uznając wszystkie zarzuty wykonawcy odrzuconej oferty oraz poinformował wykonawcę o powtórzeniu oprotestowanej czynności,
- sporządzone protokoły z postępowań o zamówienia publiczne, przeprowadzone w trybie przetargów nieograniczonych na ww. zadania zawierały informacje wymagane przez rozporządzenie z dnia 16 października 2008r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 188, poz. 1154),
- zamawiający poinformował wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniach o zamówienia publiczne o wyborze najkorzystniejszych ofert (firm: „BUDMAR” Firma Budowlana M. Kamola z Tomaszowa Mazowieckiego o wartości 1.590.236,77 zł brutto – nr 20 rejestru zamówień, „FIBEX” Instalacje Sanitarne, Wod.-Kan. i C.O. Usługi Remontowo-Budowlane z Grodziska Mazowieckiego o wartości 499.709,84 zł brutto – nr 18 rejestru zamówień, „Prestige” Sp. z o.o. ze Szczecina na kwotę 349.753,03 zł brutto – nr 4 rejestru zamówień). Uzasadnieniem wyboru powyższych ofert była najniższa cena,
- zamawiający poinformował wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszych ofert,
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszych ofert zostały zamieszczone na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Starostwa,
- wniesione przez wszystkich wykonawców wadzia zostały zwrócone przez zamawiającego,
- zamawiający żądał od wykonawców zabezpieczenie należytego wykonania umowy, nieprzekraczające przedziału od 2% do 10% ceny brutto (17.487,65 zł – nr 4 rejestru zamówień; 24.985,49 zł – nr 18 rejestru zamówień; 79.511,84 zł – nr 20 rejestru zamówień),
- na dokumentach zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wniesionych w formie gwarancji ubezpieczeniowych brakowało adnotacji o dacie wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (nr 4 oraz nr 20 rejestru zamówień),
- dokument zabezpieczenia należytego wykonania umowy na kwotę 17.487,65 zł, wniesione przez firmę „Prestige” Sp. z o.o. ze Szczecina został sporządzony w dniu 21.05.2008r., tj. 5 dni po zawarciu umowy o zamówienie publiczne z tą firmą (umowę zawarto w dniu 16.05.2008r.). Inspektor kontroli udzielił instruktażu p. Władysławowi Kuziarze – Głównemu Specjaliście na Samodzielnym Stanowisku ds. Zamówień Publicznych aby wymagał od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy obejmującego termin od chwili zawarcia umowy o zamówienie publiczne do chwili odbioru zrealizowanego zadania,

- umowy o zamówienie publiczne o nr: ZP/U-05/08 – nr 4 rejestru zamówień, Nr ZP/U-18/08 – nr 18 rejestru zamówień, ZP/U-17/08 – nr 20 rejestru zamówień, podpisane z wybranymi wykonawcami i zatwierdzone przez Skarbnika Powiatu, zostały zawarte w dniach: 16 maja 2008r. – nr 4 rejestru zamówień, 12 września 2008r. – nr 18 rejestru zamówień, 9 września 2008r. – nr 20 rejestru zamówień,
- treści zawartych umów były zgodne z treścią wybranych ofert,
- zamawiający zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych portalu internetowego Urzędu Zamówień Publicznych pod numerami: 112297-2008 – nr 4 rejestru zamówień, 222568-2008 – nr 18 rejestru zamówień, 222540-2008 – nr 20 rejestru zamówień oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie,
- w dniu 25.07.2008r. do umowy Nr ZP/U-05/08 – nr 4 rejestru zamówień oraz w dniu 20.01.2009r. do umowy Nr ZP/U-17/08 – nr 20 rejestru zamówień zostały sporządzone aneksy do umów o zamówienie publiczne, przedłużające terminy wykonania zadań. Aneks nr 1 z dnia 25.07.2008r. dodatkowo zmniejszył wynagrodzenie wykonawcy o kwotę 28.281,45 zł brutto, z powodu rezygnacji z realizacji części zadania,
- w dniu zawarcia umów o zamówienie publiczne środki finansowe na realizację powyższych zadań były zaplanowane.

4. Wydatki budżetowe

4.1. Wydatki bieżące

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. ustalono, że zrealizowano wydatki budżetowe w wysokości 71.867.169,37zł (plan 73.541.740,00 zł), tj. w 97,72%. #

Zaangażowanie wydatków na dzień 31.12.2008r. wyniosło 71.867.169,37zł.

Stopień realizacji wydatków sprawdzono na podstawie:

- miesięcznych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa – samorządowej jednostki budżetowej, sporządzonych wg stanu na dzień: 31.05., 31.07. oraz 31.08.2008roku,
- na dzień 06.05.2008r. oraz Uchwała Nr 206/2008 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 07 maja 2008r.,
- na dzień 27.08.2008r. oraz Uchwała Nr 155/XXI/2008 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 28 sierpnia 2008r.

Na tej podstawie ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków mieszczą się w granicach planu.

4.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej oraz sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. ustalono, że z budżetu Powiatu wydatkowano na wynagrodzenia (dział 750 rozdział 75020 § 4010) kwotę 3.696.973,10zł (plan 3.747.000,00zł) tj. 98,66% środków planowanych. Wg informacji udzielonej przez Panią Joannę Damaziak – Sekretarza Powiatu Grodziskiego, w Starostwie Powiatowym wg stanu na dzień 31 grudnia 2008r. zatrudnionych było 95osób (na 90 etatach).

W Załączniku nr 1 do Regulaminu Pracy w Starostwie Powiatu Grodziskiego wprowadzonym Zarządzeniem Nr 43/2005 z dnia 26 kwietnia 2005r. przez Starostę Grodziskiego ustalono zasady wypłaty wynagrodzenia.

Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznania kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych pracowników Starostwa Powiatowego:

- Starosty Powiatu Grodziskiego,
- Wicestarosty,
- Skarbnika Powiatu,
- Sekretarza Powiatu
- Naczelnika Wydziału,
- Audytora wewnętrznego,
- Inspektora, podinspektora i dwóch specjalistów .

Kontrolą objęto angaże pracowników obowiązujące w 2008r.

Próba kontrolna w ujęciu ilościowym stanowi 10,53% populacji.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że:

- wynagrodzenie dla Starosty obowiązujące od 01.01.2008r. zostało określone przez Radę Powiatu Grodziskiego w Uchwale Nr 140/XIX/2008 z dnia 29.05.2008r.
- kategorie zaszeregowania oraz kwoty wynagrodzeń, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, zgodne są z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.),
- ośmiu osobom przyznano dodatek funkcyjny w wysokości nie przekraczającej stawek procentowych najniższego wynagrodzenia zasadniczego, zastosowanych zgodnie z odpowiednią kategorią zaszeregowania, określonych w ww. rozporządzeniu,
- pięciu pracownikom przyznano dodatek specjalny w wysokości nieprzekraczającej 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie. Dodatki specjalne zostały przyznane na czas określony, nie dłuższy niż rok,
- wszystkim pracownikom (10-ciu losowo wybranym) przyznano dodatek za wieloletnią pracę w wysokości, ustalonej zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 16 września 1982r. o pracownikach państwowych (Dz. U. z 2001r. Nr 86, poz. 953 z późn. zm.), stosowanym odpowiednio, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 z późn. zm.),
- dodatkowe wynagrodzenie roczne było naliczane i wypłacane w terminie, zgodnie z ustawą z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.),
- maksymalne wynagrodzenie Starosty wypłacane w okresie od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. nie przekraczało kwoty, o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych,

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Na podstawie rocznych kart płacowych pracownika i list płac wynagrodzeń, wybranych do sprawdzenia prawidłowości ustalenia stawek określonych w angażach ww. pracowników



Starostwa Powiatu Grodziskiego za kwiecień, maj, czerwiec 2008r. (listy płac: nr 80-84 z dnia 26.06.2008r., nr 65 - 69 z dnia 28.05.2008r., nr 51 - 55 z dnia 24.04.2008r.), ustalono, że:

- w maju wypłacono pracownikom wyrównanie z związku z podwyżką płac od 01.02.2008r.,
- wszystkie składniki wynagrodzenia dla badanej próby, zgodne są z określonymi w angażach,
- wynagrodzenia były wypłacane w kwotach zgodnych z wartościami określonymi w listach płac,
- listy płac za badane miesiące zostały podpisane na dowód sprawdzenia ich pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty.

Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - nagrody

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono iż w 2008r. nagrody wypłacono pracownikom 6 razy: w lutym (2 osoby) – 2.000zł brutto, w kwietniu (3 osoby) - 5.500zł brutto, w lipcu, wrześniu, październiku (po 1 osobie) – w każdym miesiącu po 1.500zł brutto, grudniu (wszyscy pracownicy) – 157.700zł brutto.

Ogółem w 2008r. wypłat nagród dokonano w kwocie 169.700zł.

W Starostwie Powiatu Grodziskiego nagrody mają charakter uznaniowy i przyznawane są przez Starostę w porozumieniu z kierownikami wydziałów. Ponadto w ciągu roku kalendarzowego Starosta może przyznać indywidualne nagrody za wykonywanie doraźnych i celowych zadań.

W Starostwie Powiatu Grodziskiego nie obowiązuje regulamin przyznawania nagród.

Do kontroli przedłożono listy nagród (grudzień 2008r.) zatwierdzone i podpisane przez Starostę Powiatu Grodziskiego.

Na podstawie list wypłat nagród w grudniu 2008r. dla wszystkich pracowników (lista płac nagrody od Nr 176 do Nr 182 z dnia 16.12.2008r.) ustalono, że w ww. miesiącu wypłacono nagrody na łączną kwotę 157.700zł brutto.

Podstawą do sporządzenia ww. list były zatwierdzone przez Starostę propozycje nagród Naczelników Wydziałów.

Nagrody wypłacane pracownikom w miesiącu grudniu 2008r. były wypłacane w ramach § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”.

Dokumenty do kontroli w powyższym temacie przedstawiły:

- Joanna Madej – Główny Specjalista ds. Pracowniczych w Wydziale Organizacyjnym,
- Ewa Karpińska – Inspektor w Wydziale Finansowym.

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Temat sprawdzono na przykładzie miesięcy: wrzesień, październik, listopad i grudzień 2008r. Okres badania został wybrany metodą losową. Próba przyjęta do badania (4 miesiące) w 2008r stanowi 33,33 % okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za wrzesień, październik, listopad i grudzień 2008r. oraz w oparciu o dokumenty źródłowe (wyciągi bankowe, potwierdzenia dokonanych operacji), ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące zostały odprowadzone w niżej wymienionych terminach:



- za wrzesień 2008r. w dniu 05.09.2008r. - WB 174/08,
- za październik 2008r. w dniu 06.10.2008r. (poniedziałek) - WB Nr 195/08,
- za listopad 2008r. w dniu 05.11.2008r. - WB Nr 217/08,
- za grudzień 2008r. w dniu 05.12.2008r. - WB Nr 239/08 .

Ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące odprowadzone zostały w terminie do 5 dnia następnego miesiąca za dany miesiąc (zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych - Dz. U. z 2007r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm.) i były zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracjach ZUS P DRA.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Pani Ewa Karpińska – Inspektor w Wydziale Finansowym.

4.1.2. Pozostałe wydatki

Wydatki dotyczące wypłaty diet dla radnych

Z przedłożonego kontrolującym inspektorom RIO pisma sporządzonego przez Pana Sławomira Kamińskiego – Przewodniczącego Rady wynika, iż:

- wszyscy radni (14 osób) złożyli oświadczenia majątkowe wraz z kopiami PIT za 2007r. i 2008r. w ustawowym terminie tj. do dnia 30.04.2008r. i do dnia 30.04.2009r.
- Przewodniczący Rady Powiatu Grodziskiego złożył oświadczenie majątkowe za 2007r. i 2008r. Wojewodzie Mazowieckiemu terminowo tj. 29.04.2008r., 20.04.2009r.

Na podstawie sprawozdania miesięcznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r. ustalono, że na wypłatę diet dla radnych (dział 750, rozdział 75019, § 3030) wydatkowano kwotę 257.809,42zł (na plan 275.100,00zł) tj. 93,71%

Wysokość diet dla radnych została określona w uchwale Nr 75/XI/2007 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 27 września 2007 roku. Zmiany do ww. uchwały obowiązujące z dniem podjęcia Rada Powiatu wprowadziła uchwałą nr 104/XV/2008 z dnia 31 stycznia 2008r. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w ww. uchwałach Radni w Radzie Powiatu Grodziskiego otrzymują miesięczne zryczałtowane diety w wysokości i na zasadach określonych w załączniku nr 1.

Prawidłowość wypłaty diet dla radnych i członków Zarządu Powiatu sprawdzono na przykładzie list obecności radnych na sesjach i posiedzeniach komisji, zestawień dotyczących naliczonych diet radnym, list wypłat diet, które odbyły się w maju, czerwcu i sierpniu 2008r., co stanowi 33,3% okresu objętego kontrolą.

W badanych miesiącach posiedzenia sesji i komisji odbyły się w następujących terminach:

- sesje Rady Powiatu w dniach : 29.05.08r.; 26.06.08r.; 28.08.08r.;
- posiedzenia Komisji Budżetu i Finansów Publicznych w dniach: 27.05.08r., 24.06.08r., 26.08.08r.
- posiedzenie Komisji Polityki Społecznej w dniach: 26.05.08r., 23.06.08r., 25.08.08r.
- posiedzenia Komisji Infrastruktury i Ochrony Środowiska, Bezpieczeństwa i Spraw Wiejskich w dniach: 19.05.08r., 17.06.08r., 19.08.08r.,
- posiedzenia Komisji Promocji Powiatu i Współpracy Europejskiej w dniach: 21.05.08r., 19.06.08r., 19.08.08r.,
- posiedzenia Komisji Statutowo-Regulaminowej w dniach: 26.05.08r., 25.06.08r.,
- posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniach: 19.05.08r.; 18.06.08r., 20.08.08r.

Ustalono:

- za podstawę do wyliczenia miesięcznych diet radnych, przyjęto maksymalną wysokość diet w kwocie 2.201,59zł (kwota bazowa 1.726,74zł x 1,5 x 85%) tj. półtorakrotność kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej na 2007r. oraz 85% maksymalnej wysokości diety w powiatach od 60 tys. do 120 tys. mieszkańców, a według obowiązującej uchwały budżetowej na 2008r. do wyliczenia miesięcznych diet radnych należało przyjąć maksymalną wysokość diet w kwocie 2.252,24zł (kwota bazowa 1.766,46 zł x 1,5 x 85%),. półtorakrotność kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej na 2008r. oraz 85% maksymalnej wysokości diety w powiatach od 60 tys. do 120 tys. mieszkańców.

W trakcie kontroli Pani Danuta Siwicka – Inspektor w Biurze Rady sporządziła zestawienie dokonując korekty maksymalnej kwoty ryczałtu radnym Rady Powiatu Grodziskiego. Z zestawienia wynika iż radnym z tytułu należnych diet w 2008r. wypłacono o 6.045,16zł za mało. Wpłaty należnych kwot radnym dokonano w dniu 04.05.2009r. – WB nr 87 z dnia i RK nr 84/2009 z dnia 30.04.2009r.

- podstawą do wypłaty diet były listy wypłat sporządzone przez Danutę Siwicką – Inspektora w Biurze Rady oraz listy obecności,

- wypłat diet objętych kontrolą dokonano na podstawie list podpisanych na dowód sprawdzenia ich pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty,

- nieobecności radnych w badanych miesiącach na posiedzeniach sesji bądź komisji były usprawiedliwione i potwierdzone podpisem Przewodniczącego Rady Powiatu bądź dokonano potrącenia za nieobecność na posiedzeniu Sesji, Komisji, Zarządzie.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Danuta Siwicka – Inspektor w Biurze Rady.

Pozostałe wydatki bieżące

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym remonty)

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t., ustalono, że wydatki w poniższych paragrafach wyniosły:

- § 4270 „Zakup usług remontowych” – ogółem 2.810.909,79zł,
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – ogółem 1.595.094,90 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – ogółem 3.425.161,01 zł.

Wydatki na zakup usług remontowych - § 4270

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków poniesionych przez Starostwo Powiatu Grodziskiego w 2008r., zgodność faktur z zawartymi umowami i protokołami odbioru sprawdzono na przykładzie 9 losowo wybranych zadań („Naprawa poszycia na dachu budynku ul. Daleka 11A”, „Przeгляд i konserwacja klimatyzatorów”, „Wykonanie i naprawa poszycia na dachu budynku byłego Szpitala w Milanówku przy ul. Brwinowskiej”, „Wykonanie i naprawa poszycia na dachu budynku Podstawowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Milanówku przy ul. Piasta 30”, „Wykonanie i naprawa poszycia na dachu budynku w Grodzisku Mazowieckim ul. Kościuszki 30”, Prace remontowe, tynkarsko- malarskie w dwóch łazienkach oraz wymiana drzwi w budynku ul. Kościuszki 30 i ul. Kościuszki 32”, „Wykonanie prac remontowo malarskich w Wydziale Architektury i w ubikacjach w budynku ul. Kościuszki 32 Grodzisk Mazowiecki”, „Zakup, dostawa i wymiana pompy olejowej w kotłowni budynku przy ul. Piasta 30 w Milanówku”, „Wykonanie ścianki działowej oraz malowanie w pomieszczeniach Powiatowego Urzędu Pracy”,) na łączną kwotę 82.791,07 zł, co stanowi 2,95% wszystkich zakupów usług

remontowych pod względem ich wartości. W wyniku przeprowadzonej kontroli ww. zagadnienia, ustalono, że:

- umowy nr: ZP/5/08, ZP/7/08, ZP/8/08 oraz zlecenia WG.7004-2/4/2008, 27/2008r., 2/2008r., 3/2008r., 50/2008r., 39/2008r. zostały zawarte w imieniu Starostwa przez Pana Marka Wiezbickiego - Starostę i Pana Andrzeja Składanek - Wicestarostę,
- posiadają kontrasygnatę Pani Urszuli Kuran - Skarbnika Powiatu Grodziskiego,
- wynikające z umów zobowiązania były regulowane terminowo,
- wydatków dokonano na podstawie faktur nr: 6 (dok.5918), 10 (dok.8234), 2 (1435), 1 (996), 05/06/2008 (dok.4802), 0051/04/08 (dok.3163), 38/2008 (dok.9462), 49/2008 (dok.9792), 4/12/2008 (dok.9717) sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzonych do wypłaty,
- wydatki zostały zaklasyfikowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
- faktury zawierały konta do ujęcia w księgach rachunkowych,
- remonty zostały wykonane i odebrane w terminach przewidzianych umowami,

Wydatki na zakup usług pozostałych - § 4300

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup usług pozostałych sprawdzono na przykładzie 16 faktur o nr: 0008/08 z 07.01.08r. (dok.672), A01PF00262 z 02.01.08r. (dok.659), A01PF01287 z 04.01.08r. (dok.663), A01PF00548 z 03.01.08r. (dok.662), A01PF00563 z 03.01.08r. (dok.661), A01PF01287 z 04.01.08r. (dok.663), A06PF01696 z 05.06.08r. (dok.4607), A06PF02258 z 06.06.08r. (dok.4609), A06KF00056 z 06.06.08r. (dok.4608), 12770/2008 z 30.06.08r. (dok.4712), FS 278/2008 z 08.04.08r. (dok.2516), 00112/2008/UM z 09.04.08r. (dok.2430), 121/08 z 24.10.08r. (dok.8335), 22/08 z 24.10.08r. (dok.8335), 23/08 z 24.10.08r. (dok. 8335), 647/FV/001 z 21.10.08r. (8448).

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wyniosła 114.895,95zł, co stanowi 3,35% wydatków Starostwa Powiatu Grodziskiego, zaklasyfikowanych w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Z przyjętych do kontroli dokumentów wynika, że wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzonych do wypłaty oraz uregulowanych w terminie przewidzianym do zapłaty.

Faktury wystawione zostały na podstawie zawartych umów, zawierały prawidłową klasyfikację budżetową oraz konta do ujęcia w księgach rachunkowych.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210)

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia sprawdzono na przykładzie 10 faktur o nr: 368 z 05.03.2008r. (dok.2184), 35/2008 z 27.03.2008r. (dok.2099), 00407/02/08 z 27.02.2008r.(dok.2047), 55/08 z 06.12.2008r.(dok.1922), FVAT11148/11/2008 z 18.11.2008r.(dok.8949), F2266/2008 z 28.11.2008r.(dok.8998), 4362/2008 z 12.11.2008r.(dok.8923), F/003451/08 z 22.07.2008r.(dok.5552), F/003461/08 z 22.07.2008r.(dok.5553), PFA-0000005497/2008 z 19.11.2008r.(dok.8951), Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 17.139,71zł, co stanowi 4,17% wydatków Starostwa, zaklasyfikowanych do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Z przyjętych do kontroli dokumentów wynika, że wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym, zatwierdzonych do wypłaty oraz uregulowanych w terminie przewidzianym do zapłaty. Faktury zawierały

prawidłową klasyfikację budżetową. Faktury (dok. 2184 i dok.5553) zaewidencjonowano w księgach środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Dokumentację do przeprowadzenia kontroli udostępniła Pani Ewa Szadkowska – Główny Specjalista w Wydziale Finansowym.

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych (§§ 4410, 4420)

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. ustalono, że w dziale 750, rozdz. 75020:

- poniesiono wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych (§ 4410) w łącznej kwocie 39.849,57zł.

- poniesiono wydatki z tytułu zagranicznych podróży służbowych (§ 4420) w łącznej kwocie 343,98 zł.

Na podstawie rejestru delegacji, prowadzonego przez Panią Justynę Jarzyna – Sekretarkę ustalono, że w 2008r. wydano 493 polecenia wyjazdów służbowych.

Podróże służbowe krajowe

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych poleceń wyjazdu z 2008r., co stanowi 2,02% wszystkich wystawionych w 2008r. o nr: 47/08 (dok.1945), 54/08 (dok.1953), 100/08 (dok.1975), 99/08 (dok.1976), 90/08 (dok.1977), 86/08 (dok.1979), 85/08 (dok.1980), 84/08 (dok.1981), 105/08 (dok.1990), 107/08 (dok.1999).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie polecenia wyjazdów służbowych były zlecane przez Starostę, bądź przez Wicestarostę,
- wszystkie rozliczenia kosztów podróży zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wszystkie delegacje zostały zaklasyfikowane do § 4410,
- rozliczenie kosztów przejazdów podróży służbowej następowało zgodnie ze wskazaniem środka lokomocji,
- we wszystkich poleceniach wyjazdów służbowych pracodawca wskazał miejsce podróży służbowej,
- w przypadku polecenia wyjazdu służbowego Nr 90/08 zatwierdzonego przez Pana Marka Wieźbickiego – Starostę wskazano czas podróży – jeden dzień (29.02.2008r.) natomiast rozliczenia dokonano za cztery dni (29.02., 03.03., 04.03., 06.03.2008r.).

Podróże służbowe zagraniczne

W 2008roku wystawiono 2 delegacje, osobom oddelegowanym w podróż służbową zagraniczną na Ukrainę do Starostwa Powiatu Tomaszpolskiego (delegacja Nr 92/08 dok.2001 i delegacja 93/08 dok.2010). Dokonano sprawdzenia prawidłowości ich rozliczenia i udokumentowania wydatków z ww. tytułu.

W wyniku kontroli ustalono, że delegacje rozliczono zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu (Dz.U. z 2000r., Nr 66 poz. 799).




Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Ewa Szadkowska – Główny Specjalista w Wydziale Finansowym.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Na podstawie informacji złożonej przez Ewę Karpińską – Inspektora w Wydziale Finansowym ustalono, że w 2008r. z ryczałtów samochodowych korzystało 10 pracowników Starostwa. Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne przyznany pracownikom zatrudnionym w Starostwie Powiatu Grodziskiego, określony w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr27, poz. 271), nie przekraczał 300 km i wynosił od 100 do 300km miesięcznie.

Prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowanie oraz rozliczenia z tytułu ryczałtów pieniężnych za używanie samochodów prywatnych do jazd lokalnych w celach służbowych, sprawdzono na przykładzie ryczałtów pieniężnych, wypłaconych wszystkim pracownikom na podstawie oświadczeń o używaniu samochodów prywatnych do celów służbowych w miesiącach: kwiecień, maj, czerwiec, 2008r. Okres przyjęty do kontroli stanowi 25% okresu poddanego kontroli. Do kontroli przedłożono: umowy cywilnoprawne o używanie samochodów do celów służbowych, aneksy, oświadczenia pracowników o korzystaniu z samochodów, złożone w ww. miesiącach, listy obecności pracowników za ww. miesiące.

- W wyniku przeprowadzonej kontroli dokumentacji dotyczącej wydatków z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych, ustalono, że:
 - umowy cywilnoprawne, zostały zawarte na czas nieokreślony z możliwością rozwiązania przez każdą ze stron z zachowaniem tygodniowego okresu wypowiedzenia,
 - z 1 pracownikiem zawarto umowę Nr WOO/LS/36/2002 na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych do samochodu marki Renault 19 o poj. 1860cm. o nr rejestracyjnym WFI 1996, natomiast w oświadczeniu za miesiące kwiecień, maj, czerwiec wpisano samochód Volvo, o poj. 1588, numerze rejestracyjnym WGM 88AS. Z przedłożonych dokumentów wynika, że nie zawarto aneksu do umowy.
 - informacje wykazane w oświadczeniach za miesiące: kwiecień, maj i czerwiec 2008r. dotyczące liczby dni nieobecności w pracy, były zgodne z danymi wynikającymi z list obecności za badane miesiące, za wyjątkiem 3 przypadków:
 - - w oświadczeniu za miesiąc maj Pan A. Składanek wpisał trzy dni nieobecności, z listy obecności wynika że nieobecny był dnia 7 i 23.05.2008r., tj. 2 dni, Wypłaty ryczałtu dokonano w wysokości 216,55zł, z wyliczeń dokonanych na podstawie listy obecności wynika, że powinno być wypłacone 227,95zł, różnica 11,40zł do wypłaty dla korzystającego z ryczałtu.
 - - w oświadczeniu za miesiąc czerwiec Pan T. Zych wykazał dwa dni nieobecności, z listy obecności wynika że nieobecny był dnia 5,10 i 24.06.2008r., tj. 3 dni, Wypłaty ryczałtu dokonano w wysokości 227,95zł z wyliczeń dokonanych na podstawie listy obecności wynika, że powinno być wypłacone 216,95zł, różnica 11,40zł do zwrotu do kasy Urzędu.
 - - w oświadczeniu za miesiąc czerwiec Pan Janusz Szkop wykazał 1 dzień nieobecności, z listy obecności wynika że nieobecny był dnia 5 i 20.06.2008r., tj. 2 dni. Wypłaty ryczałtu dokonano w wysokości 239,34zł z wyliczeń dokonanych na podstawie listy obecności wynika, że powinno być wypłacone 227,94zł, różnica 11,40zł do zwrotu do kasy Urzędu.



- wydatki z tytułu zwrotu kosztów używania pojazdów prywatnych do celów służbowych były zatwierdzane do wypłaty przez Starostę,
- stawki za 1 km przebiegu, nie przekraczają stawek maksymalnych określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
- miesięczny limit kilometrów wynikający z umów o używanie samochodów prywatnych do celów służbowych był zgodny z ww. rozporządzeniem,
- wypłaty ryczałtu dokonano na podstawie sporządzonych list płac o nr 75 – za kwiecień, 77 - za maj i 91 za czerwiec 2008r.,
- wypłaty środków pieniężnych dokonywano przelewem WB Nr 102/2008, 108/2008, 127/2008, 140/2008
- zwrot kosztów używania pojazdów prywatnych do celów służbowych następował w wysokości określonej w oświadczeniu.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- Pani Ewa Karpińska – Inspektor w Wydziale Finansowym - dokumentację finansową
- Pani Joanna Madej - Głównego Specjalisty w Wydziale Organizacyjnym – listy obecności, umowy.

Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

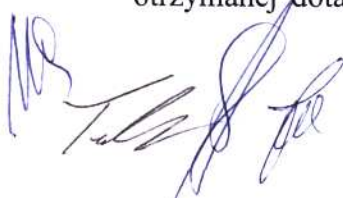
Według danych wynikających z księgi środków trwałych oraz informacji Pani Joanny Madej – Głównego Specjalisty ds. Pracowniczych Starostwo nie użytkuje środków transportu.

Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi powiatu

Na podstawie:

- zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t za okres od początku roku do 31.12.2008r.,
- ewidencji analitycznej wydatków nw. ustalono, że w 2008r. dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych przekazano do dnia 31.12.2008r. dotacje w łącznej wysokości 2.390.655,58zł, z tego:

- w § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” – w kwocie 1.089.409,00zł. Plan dotacji dla szkół niepublicznych opracowano w załączniku Nr 8 do uchwały Nr 94/XIV/2007 z dnia 20 grudnia 2007r. Rady Powiatu Grodziskiego w sprawie budżetu na 2008 rok. Zasady i tryb postępowania o udzielenie dotacji reguluje Uchwała Nr 215/2005 z dnia 29.09.2005r.. Szkoły niepubliczne zawierały porozumienia z Powiatem Grodziskim na przekazanie dotacji podmiotowej. W porozumieniach zawarto zapisy, że szkoła zobowiązana jest złożyć kwartalne sprawozdania z wykorzystania dotacji w terminie 5 dni po zakończeniu kwartału. W sprawozdaniu należy wskazać kwotę otrzymanych i wydatkowanych środków oraz liczbę uczniów w poszczególnych miesiącach. Kontroli poddano wykorzystanie dotacji przekazanej Podkowieńskiemu Liceum Ogólnokształcącemu w wysokości 158.557,00zł co stanowi 14,55% kwoty dotacji dla szkół niepublicznych przekazanych w 2008r. Ewidencja dotacji przekazanych prowadzona była na koncie 224-2. Środki finansowe przekazano na mocy zawartych Porozumień nr 3/2008, 20/2008, 33/2008, 43/2008/A, 64/2008, Liceum rozliczyło się z otrzymanej dotacji sprawozdaniami z dnia 03.04.2008r., 16.07.2008r., 05.10.2008r.,




07.01.2009r., z uwzględnieniem liczby uczniów. Na tej podstawie stwierdzono, że dotację dla szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej przyznano w wysokości nie mniejszej niż 50% wydatków ponoszonych na 1 ucznia w szkole publicznej tego samego typu na terenie Powiatu Grodziskiego, dotację wykorzystano w całości.

- w § 2820 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom – w kwocie 1.194.130,00zł.
 - Rada Powiatu Grodziskiego podjęła uchwałę Nr 86/XIII/2007 w dniu 29 listopada 2007r. w sprawie uchwalenia programu współpracy Powiatu Grodziskiego z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2008 rok. Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2008 stanowi załącznik do ww. uchwały.
 - Plan dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych na rok 2008 został opracowany i stanowi załącznik Nr 9/1 do uchwały Nr 94/XIV/2007 z dnia 20 grudnia 2007r. Rady Powiatu Grodziskiego w sprawie budżetu Powiatu Grodziskiego na 2008 rok (dz. 852 rozdz. 85202 § 2820 – 626.040,00zł, 85203 – 265.000,00zł, 85295 – 50.000,00zł, 85311 - 85.850,00). Zmiany do planu wprowadzono uchwałami: Nr 101/XV/08 z dnia 31.01.2008r., 113/XVII/2008 z dnia 20.03.2008r., 145/XX/2008 z dnia 26.06.2008r., 155/XXI/2008 z dnia 28.08.2008r., 164/XXIII/2008 z dnia 30.10.2008r., 172/XXV/2008 z dnia 27.11.2008r., 174/XXVII/2008 z dnia 18.12.2008r.

Z analizy wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach wydatków” za 2008r. oraz „Zestawienia obrotów i sald za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.” do konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji” wynika, że przekazano dotacje:

- dla Domu Rehabilitacyjno – Opiekuńczego KSN AW w Milanówku w kwocie 811.560,00zł,
- dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Podkowie Leśnej w kwocie 366.570,00zł.

Konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej realizowany był przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w 2002 i 2004r. Dokumenty dotyczące powyższych dotacji przechowywane są przez PCPR.

- dla Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego w kwocie 16.000,00zł.

Z informacji udzielonej przez Panią Mariolę Miastowską – Podinspektora w Wydziale Finansowym wynika, że konkurs na realizację zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2008 dla podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego przeprowadziło Starostwo Powiatu Grodziskiego. W wyniku konkursu przekazano dotację Powiatowemu Szkolnemu Związkowi Sportowemu z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim.

Sprawdzono prawidłowość udokumentowania poniesionych wydatków oraz terminowość i zasady rozliczenia powyższej dotacji.

Na wniosek Naczelnika Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu Zarząd Powiatu Grodziskiego Uchwałą Nr 166/2008 z dnia 06.02.2008r. ogłosił otwarty konkurs na realizację powyższego zadania oraz zatwierdził treść ogłoszenia.

Zarządzeniem Nr 31/2008 z dnia 05.03.2008r. Starosta powołał Komisję Konkursową. Ogłoszenie o konkursie zawierało informacje wymagane przez ustawę o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Grodziskiego, w Życiu Warszawy (dn. 07.02.2008r.) oraz na tablicy ogłoszeń – brak adnotacji o dacie zamieszczenia na tablicy. W powyższym

zakresie udzielono instruktażu Pani Edycie Kozłowskiej – Podinspektorowi w Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu, aby sporządzać adnotację kiedy zamieszczono ogłoszenie na tablicy ogłoszeń.

- Dnia 10.03.2008r. do Starostwa wpłynęła 1 oferta. Oferta została sporządzona na formularzu wymaganym przez rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 27 grudnia 2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207) i zawierała wymagane informacje.
- Komisja Konkursowa przyjęła do realizacji powyższą ofertę. Z przeprowadzonego konkursu został sporządzony protokół końcowy w dniu 10.03.2008r. Starosta wydał stosowne Zarządzenie w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację powyższego zadania – Nr 32/2008 z dnia 11.10.2008r.
- Z Powiatowym Szkolnym Związkiem Sportowym zawarto umowę Nr 1 w dniu 13.03.2008r.
- W oparciu o ewidencję księgową do konta 224-10 - Księga Główna za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. oraz wyciąg bankowy 56/1757 ustalono, że dotację przelano na konto PSZS w dniu 20.03.2008r.
- Tytułem rozliczenia dotacji PSZS złożył w Starostwie sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zgodnie z zawartą umową.
- Na tej podstawie ustalono, że dotacja na zadanie publiczne z zakresu upowszechniania kultury fizycznej (realizacja zawodów sportowych) została wykorzystana w pełnej wysokości. Z zapisów § 3 umowy wynika, że zadanie powinno zostać wykonane zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik nr 1 do umowy w ofercie wyszczególniono pozycje:
 - - puchary – 6.600,00zł
 - - dyplomy – 500,00zł
 - - koordynacja zawodów – 6.000,00zł
 - - art. biurowe – 600,00zł
 - - sprzęt sportowy – 2.300,00zł
 - - ogółem 16.000,00zł
- Z rozliczenia wynika, że wydatkowano:
 - - na puchary i dyplomy - 8.645,65zł
 - - koordynację zawodów - 6.000,00zł
 - - art. biurowe – 87,00zł
 - - sprzęt sportowy – 1.267,35zł
 - - ogółem 16.000,00zł

Do kontroli nie przedłożono aneksu do umowy. Zmiany w zakresie poszczególnych pozycji przyjęto w oparciu o decyzję Powiatowego Związku Sportowego z dnia 14.11.2008r. na podstawie której sporządzono notatkę służbową.

Dokumentację dotyczącą powyższej sprawy - umowy i dokumenty źródłowe (przelewy środków i wyciągi bankowe), rozliczenia sporządzone i złożone przez jednostkę, dotyczące wykorzystania otrzymanych środków finansowych oraz dokumenty z przeprowadzonego konkursu ofert przedłożyła Pani Mariola Miastkowska – Podinspektor w Wydziale Finansowym.

- w § 2580 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 107.116,58zł.

W 2008r. przekazano dotacje Warsztatom Terapii Zajęciowej na podstawie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych dla:

- Dziewiarskiej Spółdzielni Inwalidów – 54.789,00zł,
- Domu Rehabilitacyjno – Opiekuńczego – 47.715,00zł,
- Powiatu Pruszkowskiego – 3.203,14zł,
- Powiatu Żyrardowskiego – 1.409,44zł.

Kontroli poddano wykorzystanie dotacji przekazanej Warsztatom Terapii Zajęciowej przy Dziewiarskiej Spółdzielni Inwalidów „Malwa”. W 2008r. dotacje przekazane ewidencjonowano na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” i 130 „Rachunek bieżący” z pominięciem ewidencji na koncie 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji”. Z informacji udzielonej przez Panią Mariolę Miastkowską wynika, że dotacje przekazane Warsztatom Terapii Zajęciowej w 2009 roku ewidencjonowane są na koncie 224 w momencie przekazania.

Do kontroli przedłożono:

- wydruk komputerowy „Księga główna” za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. do konta 810,
- wydruk komputerowy „Obroty na klasyfikacjach wydatków do dz.853 rozdz. 85311 § 2580” za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.,
- porozumienie zawarte w dniu 21.03.2008r. z Dziewiarską Spółdzielnią Inwalidów „Malwa”, Aneks Nr 1/2008 z dnia 28.11.2008r do omawianej umowy,
- rozliczenia z Warsztatów Terapii Zajęciowej Dziewiarskiej Spółdzielni Inwalidów „Malwa” za I, II, III i IV kwartał 2008r.

Na tej podstawie stwierdzono, że dotację wraz z odsetkami naliczonymi przez bank od środków przekazanych przez Starostwo wykorzystano w pełnej wysokości, zgodnie z przeznaczeniem. Badana próba stanowi 51,15% ogólnej kwoty dotacji przekazanych w § 2580.

Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów będących jednostkami organizacyjnymi powiatu

Na podstawie:

- zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j. s. t. za okres od początku roku do 31.12.2008r.,
- ewidencji analitycznej wydatków nw. ustalono, że w 2008r. dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych przekazano w 2008r. dotacje w łącznej wysokości 818.614,00zł, z tego:

- w § 6170 Wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych – 73.000,00zł dla Komendy Stołecznej Policji.

Kontroli poddano wykorzystanie dotacji przekazanej KSP w Warszawie na mocy porozumienia z dnia 30.05.2008r. w kwocie 33.000,00zł. Badana próba stanowi 45,21% ogólnej kwoty dotacji przekazanej Komendzie Stołecznej Policji.

Kontroli poddano:

- wydruk komputerowy z Księgi Główniej za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. do konta 224-11,
- porozumienie zawarte z Komendantem Stołecznym Policji w dniu 30 maja 2008r. dotyczące przekazania środków w kwocie 33.000,00zł z przeznaczeniem na zakup samochodu osobowego dla Komendy Powiatowej w Grodzisku Mazowieckim,

- pismo znak F/KSP-3785/08/1 z dnia 19.12.2008r. z Wydziału Finansów i Budżetu Komendy Stołecznej Policji w sprawie rozliczenia zakupu nieoznakowanego samochodu dla KPP w Grodzisku Mazowieckim.

Na tej podstawie stwierdzono:

- środki na realizację porozumienia przekazano dnia 14.10.2008r. – WB nr 201/7523. Z zapisów zawartych w umowie wynika, że środki powinny zostać przekazane w ciągu 14 dni od daty zawarcia porozumienia.
- z rozliczenia wynika, że dotację wykorzystano na zakup samochodu marki Fiat Bravo 1,9. Dotację wykorzystano w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem.
- w § 2560 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego – 216.907,00zł dla Samodzielnego Publicznego Szpitala Zachodniego.

Kontroli poddano wykorzystanie dotacji przekazanej Samodzielnemu Publicznemu Specjalistycznemu Szpitalowi Zachodniemu na mocy porozumienia nr 6/2008 z dnia 02.09.2008r. w kwocie 60.000,00zł. Badana próba stanowi 28% ogólnej kwoty dotacji przekazanej w § 2660 SPSSZ.

Do kontroli przedłożono:

- porozumienie nr 6/2008 z dnia 02.09.2008 zawarte z SPSSZ z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim na dofinansowanie zakupu sprzętu komputerowego na kwotę 60.000,00zł.
- wydruk komputerowy z Księgi Głównej za okres od dnia 01.01.2008r. do końca roku do konta 224-12,
- WB nr 184/6729 z dnia 19.09.2008r.
- pismo znak L.dz. SPS/DF/I/27/2008 z dnia 18.12.2008r. podpisane przez Dyrektora Szpitala Zachodniego w sprawie rozliczenia środków finansowych na dofinansowanie zakupu sprzętu komputerowego – wpływ do Starostwa dnia 18.12.2008r.

Na tej podstawie stwierdzono:

- środki przekazano dnia 19.09.2008r.,
 - zgodnie z § 2 porozumienia nr 6 z dnia 02.09.2008r dotacja w wysokości 60.000,00zł powinna zostać przekazana w ciągu 7 dni od daty zawarcia porozumienia,
 - rozliczenie z otrzymanej dotacji Szpital Zachodni sporządził w terminie, z rozliczenia wynika, że środki wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem,
- Środki przekazane ewidencjonowano w momencie przekazania na koncie 224 po stronie Wn i 130 po stronie Ma,

- w § 6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych – 483.707,00zł dla Samodzielnego Publicznego Szpitala Zachodniego
- Kontroli poddano wykorzystanie dotacji przekazanej Samodzielnemu Publicznemu Specjalistycznemu Szpitalowi Zachodniemu na mocy porozumienia nr 2/2008 z dnia 05.05.2008r. w kwocie 176.707,00zł. Badana próba stanowi 36,53% ogólnej kwoty dotacji przekazanej w § 6220 SPSSZ.

Do kontroli przedłożono:

- wydruk komputerowy z Księgi Głównej za okres od dnia 01.01.2008r. do do dnia 31.12.2008r. do konta 224-12,
- WB nr 88/2008 z dnia 06.05.2008r.
- porozumienie nr 2/2008 z dnia 05.05.2008r. zawarte z SPSSZ z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim
- pismo znak L.dz. SPSSZ/DF/I/16/2008 z dnia 26.06.2008r. podpisane przez Dyrektora i Głównego Księgowego Szpitala Zachodniego w sprawie rozliczenia środków finansowych na dofinansowanie zakupu łóżek do Stacji Dializ w Szpitalu Zachodnim – wpływ do Starostwa dnia 01.07.2008r.

Na tej podstawie stwierdzono:

- środki przekazano zgodnie z porozumieniem w wysokości 176.707,00zł dnia 06.05.2008r.
- rozliczenie z otrzymanej dotacji Szpital Zachodni sporządził w terminie, z rozliczenia wynika, że środki wykorzystano w całości zgodnie z przeznaczeniem.
- środki dla Szpitala zewidencjonowano w momencie przekazania na koncie 902 po stronie Wn i 133 po stronie Ma
- w § 2310 Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – 45.000,00zł dla Gminy Grodzisk Mazowiecki - Gminnej Biblioteki Publicznej.
Poddano kontroli wykorzystanie dotacji przekazanej Gminnej Bibliotece Publicznej na mocy porozumienia z dnia 30.09.2008r. w kwocie 45.000,00zł. Badana próba stanowi 100% ogólnej kwoty dotacji przekazanej w § 2310.

W 2008r. dotacje dla Gminy Grodzisk Mazowiecki, Gminnej Biblioteki Publicznej w Grodzisku Mazowieckim ewidencjonowano w momencie przekazania bezpośrednio na kontach 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” oraz 130 „Rachunek bieżący” z pominięciem ewidencji na koncie 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji”. Z informacji udzielonej przez Panią Mariolę Miastkowską wynika, że dotacje przekazywane Gminie Grodzisk Mazowiecki dla Biblioteki w 2009r. ewidencjonowane są na koncie 224.

Do kontroli przedłożono:

- wydruk komputerowy z Księgi Głównej za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. do konta 810,
- wydruk komputerowy z Księgi Głównej do konta 224 za 2008r.,
- porozumienie w sprawie powierzenia Bibliotece Publicznej Gminy Grodzisk Mazowiecki zadań powiatowej biblioteki publicznej zawarte w dniu 30.09.2008r. z Gminą Grodzisk Mazowiecki przy udziale BPGGM
- sprawozdanie z wykonania planu finansowego Powiatowego Działu Instrukcyjno – Metodycznego za 2008r.

Na tej podstawie stwierdzono:

- w § 2 porozumienia zawarto zapis, że środki będą przekazywane bibliotece w równych transzach kwartalnych w terminach: do 10 stycznia, do 10 kwietnia, 10 lipca, do 10 października. Z ewidencji prowadzonej do konta 810 wynika, że środki przekazano Gminie Grodzisk Mazowiecki w całości dnia 31.10.2008r. w kwocie 45.000,00zł – WB nr 214/7866.
- Biblioteka rozliczyła się z otrzymanych środków sprawozdaniem finansowym zgodnie z zawartym porozumieniem.
- z rozliczenia wynika, że wykorzystano środki w wysokości 42.103,44zł. Nie wykorzystane środki w kwocie 2.896,56zł zwrócono do budżetu Powiatu Grodziskiego dnia 02.01.2009r. WB nr 1/7.

4.2. Wydatki majątkowe

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Grodziskiego za okres od początku roku do 31.12.2008r., ustalono, że plan wydatków inwestycyjnych po zmianach na dzień 31.12.2008r. wyniósł 23.930.626,00 zł. Powyższy plan zrealizowano w 94,50%, tj. na kwotę 22.616.244,85 zł.

4.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

Plan i wykonanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne wg stanu na dzień 31.12.2008r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiał się następująco:

| Klasyfikacja budżetowa dział – rozdział | Plan /zł/ | Wykonanie wydatków /zł/ | Wydatki wykonane w stosunku do planu /%/ |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------------------------|
| § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | | | |
| 700 – 70005 | 200.000,00 | 200.000,00 | 100 |
| 700 – 70005 | 771.000,00 | 525.906,67 | 68,21 |
| 750 – 75020 | 184.000,00 | 142.116,83 | 77,23 |
| 801 – 80102 | 28.115,00 | 27.369,02 | 97,34 |
| 801 – 80102 | 631.000,00 | 578.712,08 | 91,71 |
| 801 – 80103 | 305.000,00 | 222.539,58 | 72,96 |
| 852 – 85202 | 113.611,00 | 56.611,00 | 49,82 |
| 921 – 92116 | 60.000,00 | 0 | 0 |
| Razem § 6050 | 2.292.726,00 | 1.753.255,18 | 76,47 |
| § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | | | |
| 750 – 75020 | 73.000,00 | 54.829,96 | 75,10 |
| § 6170 Wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych | | | |
| 754 – 75404 | 73.000,00 | 72.861,97 | 99,81 |
| § 6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych | | | |
| 851 – 85111 | 483.707,00 | 483.707,00 | 100 |
| 921 – 92118 | 113.400,00 | 113.400,00 | 100 |
| Razem § 6220 | 597.107,00 | 597.107,00 | 100 |
| § 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych | | | |
| 852 – 85203 | 60.000,00 | 60.000,00 | 100 |
| Ogółem wydatki inwestycyjne | 3.095.833,00 | 2.538.054,11 | 81,98 |

Prawidłowość zawarcia umowy w sprawie inwestycji, zabezpieczenia środków w budżecie Powiatu Grodzkiego, udokumentowania wydatków inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, rozliczenia zakończonego zadania, sprawdzono na przykładzie 4 zadań inwestycyjnych („Wykonanie boiska sportowego do koszykówki o nawierzchni poliuretanowej o łącznej powierzchni 540,30m² i bieżni o nawierzchni poliuretanowej o powierzchni 173,95m² wraz z częściowym ogrodzeniem, oświetleniem, wykonaniem odwodnienia terenu boiska i bieżni, ułożeniem chodników z kostki betonowej przy boisku oraz od budynków szkoły do boiska na terenie Zespołu Szkół Nr 1 przy ulicy Piasta 14 w Milanówku”, „Przebudowa instalacji wodociągowej zasilającej budynki Zespołu Szkół przy ul. Kilińskiego w Grodzisku Mazowieckim”, „Wykonanie modernizacji kotłowni gazowej w Zespole Szkół Nr 1 przy ulicy Piasta 14 w Milanówku”, „Wykonanie przebudowy kanału ciepłowniczego na preizolowany o długości 143,60 metra na odcinku od kotłowni zlokalizowanej w budynku Zespołu Szkół Technicznych i Licealnych Nr 2 przy ulicy

Kilińskiego 8c do budynku Szkoły Podstawowej Nr 1 w Grodzisku Mazowieckim”) oraz 2 zakupów inwestycyjnych, zakończonych w roku 2008, na łączną kwotę 748.362,68 zł, co stanowi 29,48% wszystkich zadań inwestycyjnych pod względem ich wartości. W wyniku przeprowadzonej kontroli ww. zagadnienia, ustalono, że:

- umowy nr: ZP/U-05/08, ZP/U-12/A/08, ZP/U-11/08, ZP/U-23/08, ZP/U-02/08, ZP/U-19/08, ZP/U-26/08 zostały zawarte przez Zarząd Powiatu Grodziskiego, reprezentowanego przez p. Marka Wieźbickiego – Starostę Powiatu oraz p. Andrzeja Składanka – Wicestarostę Powiatu,
- wynagrodzenia wynikające z poszczególnych umów były zgodne z cenami wynikającymi z ofert,
- płatności dokonywano zgodnie z umowami i fakturami VAT,
- umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika Powiatu,
- wynikające z umów zobowiązania były regulowane terminowo,
- wydatków dokonano na podstawie faktur sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzonych do wypłaty,
- wydatki zostały zaklasyfikowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,
- inwestycje zostały wykonane i odebrane w terminach przewidzianych umowami,
- łączne koszty poszczególnych inwestycji i zakupów inwestycyjnych były ewidencjonowane na koncie 080, zgodnie z wydrukiem komputerowym z dnia 04.05.2008r. za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.,
- faktura korygująca Nr 2/12/U/2008 z dnia 29.12.2008r. do faktury nr 70/U/2008 z dnia 08.12.2008r. (na zadanie pod nazwą: „Wykonanie modernizacji kotłowni gazowej w Zespole Szkół Nr 1 przy ulicy Piasta 14 w Milanówku”), na kwotę 329,40 zł, wpłynęła do Urzędu Powiatowego w dniu 02.01.2009r. Faktura korygująca została uregulowana w dniu 30.12.2008r., zgodnie z WB nr 254, tj. przed datą wpływu dokumentu do Urzędu oraz przed sprawdzeniem jej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzeniem do wypłaty (sprawdzeń dokonano odpowiednio w dniach: 31.12.2008r., 02.01.2009r., 02.01.2009r.; zatwierdzono do wypłaty w dniu 02.01.2009r.). Operacja została zaksięgowana na koncie 201 Wn w dniu 30.12.2008r.,
- środki pieniężne na realizację ww. zadań były zaplanowane (zabezpieczone) w chwili ich wydatkowania,
- wartość powstałych środków trwałych była zgodna z sumą poniesionych kosztów,
- powstałe środki trwałe zostały przeniesione na stan majątku Powiatu, zgodnie z dowodami księgowymi przyjęcia środka trwałego OT. Księgowania wartości powstałych środków trwałych na koncie 011 Środki trwałe, dokonywano na bieżąco i w kwotach wynikających z dowodów OT.

Dokumentację do przeprowadzenia kontroli udostępniła Pani Ewa Szadkowska – Główny Specjalista Wydziału Finansowego.



4.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych

W 2008r. Powiat Grodziski nie udzielał pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego w formie dotacji celowej na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

5. Rozchody budżetowe.

Na podstawie sprawozdania kwartalnego Rb – NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r., stwierdzono, że rozchody w Powiecie Grodziskim wynosiły w badanym okresie 816.072,25 zł (zaplanowano kwotę w wysokości 899.472,00 zł), z czego spłaty kredytów i pożyczek stanowiły kwotę 816.072,25 zł (zaplanowano kwotę w wysokości 899.472,00 zł).

Na podstawie wydruku komputerowego obrotów na kontach 134 „Kredyty bankowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe” z księgi głównej (Obroty Kont) – roboczy, stwierdzono, że:

kwota spłaconych kredytów w 2008r. wyniosła – strona Wn konto 134 – 750.000,00 zł,

kwota spłaconych pożyczek w 2008r. wyniosła - strona Wn konto 260 – 66.072,25 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła p. Ewa Szadkowska – Główny Specjalista Wydziału Finansowego.

IV. MIENIE KOMUNALNE

Z informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej w październiku 2007r., będącej załącznikiem Nr 12 do projektu Uchwały Nr 142/2007 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 13 listopada 2007r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2008 rok, wynika, że Powiat Grodziski dysponował mieniem komunalnym o ogólnej wartości szacunkowej w wysokości 96.780.000,00 zł – łączna wartość gruntów i budynków. Mienie będące we władaniu Powiatu Grodziskiego stanowią grunty i budynki będące własnością Powiatu o łącznej pow. 537.208m².

Z powyższej informacji wynika, że planowane dochody na 2008r. z Powiatowego Zasobu Nieruchomości z tytułu sprzedaży, najmu, dzierżawy, z wpływów refinansowanych przez najemców (energia, gaz, woda itp.) oraz wpływy z nieruchomości znajdujących się w zarządzie jednostek Powiatu wyniosły łącznie 902.501,00 zł.

Wycena majątku z tytułu komunalizacji w 2008 roku

W 2008 roku Wojewoda Mazowiecki wydał 8 decyzji administracyjnych (komunalizacyjnych) o nr:

- 211/DP/08 z dnia 06.06.2008r.,
- 188/DP/08 z dnia 21.05.2008r.,
- 187/DP/08 z dnia 21.05.2008r.,
- 210/DP/08 z dnia 06.06.2008r.,
- 36/DP/08 z dnia 23.01.2008r.,
- 37/DP/08 z dnia 23.01.2008r.,
- 38/DP/08 z dnia 23.01.2008r.,
- 359/DP/08 z dnia 01.09.2008r.,

stwierdzających nabycie przez Powiat Grodziski prawa własności nieruchomości z mocy prawa. Wartość nieruchomości nabytych z mocy prawa przez Powiat wynosiła 729.000,00 zł.

Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego

Nieruchomości nabyte z mocy prawa przez Powiat Grodziski (własność stwierdzona ww. decyzjami wydanymi w 2008r.), zostały wprowadzone do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego i zostały ujęte na koncie 011 Środki trwałe w dniu 31.10.2008r. w kwocie 729.000,00 zł, w oparciu o informację z dnia 03.11.2008r. z Wydziału Geodezji, Kartografii i Gospodarki Nieruchomości o przejściu na rzecz Powiatu gruntów na własność z mocy prawa oraz na podstawie PK 233/2008 wystawionego w dniu 31.10.2008r. z poleceniem księgowania z datą 31.10.2008r. Zdarzenia gospodarcze w postaci nabytych przez Powiat z mocy prawa nieruchomości, zostały zaksięgowane na koncie 011 Środki trwałe w dniu 31.10.2008r., podczas gdy decyzje stwierdzające to nabycie wpłynęły do Urzędu Powiatowego w miesiącach (okresach sprawozdawczych) czerwiec, sierpień i wrzesień. Inspektor kontroli udzielił instruktażu Naczelnikowi Wydziału Geodezji Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami, aby pisma informujące o wystąpieniu określonego zdarzenia gospodarczego niezwłocznie przysyłać do Wydziału Finansowego celem terminowego dokonywania zapisów na kontach ewidencji księgowej.

1. Gospodarka nieruchomościami

W 2008r. podjęte zostały uchwały dotyczące zbycia, nabycia, zamiany oraz dzierżawy mienia:

- Nr 166/XXIII/2008 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 30 października 2008r. w sprawie zbycia nieruchomości położonych w Podkowie Leśnej przy ul. Gołębiej oraz Nr 176/XXVII/2008 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 18 grudnia 2008r. w sprawie zmiany ww. uchwały,
- Nr 148/XX/2008 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 26 czerwca 2008r. w sprawie nabycia w drodze darowizny nieruchomości położonej w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Żwirki i Wigury,
- Nr 122/XVIII/2008 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 24 kwietnia 2008r. w sprawie darowizny na rzecz Gminy Miasto Milanówek nieruchomości gruntowej, przeznaczonej na poszerzenie drogi gminnej – ulicy Piasta w Milanówku,
- Nr 141/XIX/2008 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 29 maja 2008r. w sprawie zamiany nieruchomości pomiędzy Powiatem Grodziskim a Skarbem Państwa,
- Nr 163/2008 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 23 stycznia 2008r. w sprawie zatwierdzenia protokołu z rokowań w sprawie dzierżawy gruntu w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Dalekiej,
- Nr 203/2008 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 30 kwietnia 2008r. w sprawie zatwierdzenia protokołu z rokowań w sprawie dzierżawy gruntu w Grodzisku Mazowieckim przy ulicy Dalekiej.

W 2008r. wydane zostały przez Wojewodę Mazowieckiego zarządzenia dotyczące gospodarowania nieruchomościami, (wyrażające zgodę) należącymi do Skarbu Państwa:

- Nr 318 Wojewody Mazowieckiego z dnia 13 listopada 2008r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa w formie darowizny nieruchomości położonej w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Żwirki i Wigury na rzecz Powiatu Grodziskiego,

- Nr 262 Wojewody Mazowieckiego z dnia 24 września 2008r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie z zasobu Skarbu Państwa nieruchomości położonej w Grodzisku Mazowieckim przy ulicy Królewskiej,
- Nr 255 Wojewody Mazowieckiego z dnia 11 września 2008r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie z zasobu Skarbu Państwa nieruchomości położonej w Grodzisku Mazowieckim przy ul. 3 Maja,
- Nr 257 Wojewody Mazowieckiego z dnia 11 września 2008r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie z zasobu nieruchomości położonej w obrębie Żelechów - Gmina Żabia Wola,
- Nr 309 Wojewody Mazowieckiego z dnia 30 października 2008r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie z zasobu Skarbu Państwa nieruchomości położonej w Żabiej Woli, obręb Zaręby,
- Nr 320 Wojewody Mazowieckiego z dnia 13 listopada 2008r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie z zasobu Skarbu Państwa udziału nieruchomości położonej w Milanówku przy ulicy Kruczej,
- Nr 335 Wojewody Mazowieckiego z dnia 27 listopada 2008r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie z zasobu Skarbu Państwa nieruchomości położonej we wsi Bartoszkówka Gmina Żabia Wola,
- Nr 256 Wojewody Mazowieckiego z dnia 11 września 2008r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Milanówku przy ulicy Łąkowej.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w wieczyste użytkowanie, dzierżawę, najem

Uchwałami Zarządu Powiatu o nr:

- 162/2008 z dnia 16 stycznia 2008r.,
- 278/2008 z dnia 12 listopada 2008r.,

w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, zostały wprowadzone wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z powiatowego zasobu nieruchomości, stanowiące załączniki do ww. uchwał.

Zarządzeniami Starosty Grodziskiego o nr:

- 40/2008 z dnia 14 lipca 2008r.,
- 45/2008 z dnia 15 września 2008r.,

w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, zostały wprowadzone wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wykazy zawierają wszystkie wymagane przez ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z późn. zm.) informacje,
- wszystkie wykazy, wprowadzone ww. aktami, były wywieszane na okres 21 dni w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie urzędu.

Sprzedaż nieruchomości

Sprzedaż nieruchomości przeznaczonych do zbycia z powiatowego zasobu nieruchomości

Zgodnie z zestawieniem nieruchomości przeznaczonych do zbycia nieruchomości z powiatowego zasobu nieruchomości w 2008r., dokonano sprzedaży 2 nieruchomości o powierzchni:

- 1079m², położonej w Podkowie Leśnej
(sprzedaży dokonano na rzecz osoby fizycznej),
- 100181m², położonej w Milanówku ul. Brwinowska 2 (księga wieczysta KW WA1G/00030877/5) – akt notarialny Rep. A nr 2943/2008 z dnia 09.05.2008r. (sprzedaży dokonano na rzecz Gminy Milanówek).

Sprzedaży nieruchomości dokonano w drodze bezprzetargowej.

W wyniku przeprowadzonej kontroli sprzedaży ww. nieruchomości, ustalono, że:

- podjęte zostały uchwały o wyrażeniu zgody na zbycie ww. nieruchomości o nr: 166/XXIII/2008 Rady Powiatu Grodzkiego z dnia 30 października 2008r. w sprawie zbycia nieruchomości położonych w Podkowie Leśnej oraz 176/XXVII/2008 Rady Powiatu Grodzkiego z dnia 18 grudnia 2008r. w sprawie zmiany ww. uchwały, 82/XIII/2007 Rady Powiatu Grodzkiego z dnia 29 listopada 2007r. w sprawie zbycia nieruchomości położonej w Milanówku przy ul. Brwinowskiej 2,
- sprzedający zamieścił wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia na okres 21 dni w swojej siedzibie oraz na własnej stronie internetowej i lokalnej prasie,
- zostały sporządzone protokoły uzgodnień z rokowań w sprawie sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym w dniu 19.12.2008r. (dotyczący zbycia działki o pow. 1079m²) oraz w dniu 25.04.2008r. (dotyczący zbycia działki o pow. 100181 m²),
- opłaty za sprzedaż powyższych gruntów zostały uregulowane terminowo,
- w dniu 23.12.2008r. został sporządzony akt notarialny dotyczący zbycia działki o pow. 1079m² na kwotę 315.931,20 zł brutto. W dniu 09.05.2008r. został sporządzony akt notarialny Repertorium A Nr 2943/2008 dotyczący zbycia działki o pow. 100181m² na kwotę 3.000.000,00 zł brutto,
- sprzedane działki o nr 1/3 i 1/4 na podstawie aktu notarialnego
..., położone w Podkowie Leśnej ..., zostały wyksięgowane na koncie 011 po stronie Ma w dniu 12.02.2009r. Pismo informujące Wydział Finansowy o dokonanej sprzedaży, zostało sporządzone przez Wydział Geodezji Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami w dniu 12 lutego 2009r. Inspektor kontroli udzielił instruktażu Naczelnikowi Wydziału Geodezji Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami, aby pisma informujące o wystąpieniu określonego zdarzenia gospodarczego niezwłocznie przesyłać do Wydziału Finansowego celem terminowego dokonywania zapisów na kontach ewidencji księgowej.

Sprzedaż nieruchomości przeznaczonych do zbycia z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa
Zgodnie z zestawieniem nieruchomości przeznaczonych do zbycia nieruchomości z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa w 2008r., dokonano sprzedaży 6 nieruchomości o nr:

- 77/6, pow. 0,0239ha, położonej w Milanówku
- 77/7, pow. o 0,0200 ha, położonej w Milanówku
- 87/10, pow. 0,0900ha, położonej w Bartoszówce
- 49/3, pow. 0,1500ha, położonej w Milanówku
- 8/5, pow. 0,0055ha, położonej w Grodzisku Mazowieckim
- 87/4, pow. 0,1800ha, położonej w Bartoszówce

Nieruchomość o nr 49/3, pow. 0,1500ha, położona w Milanówku
..., została sprzedana w drodze przetargu.

W wyniku kontroli przeprowadzonej sprzedaży nieruchomości o nr 49/3 i pow. 0,1500ha w trybie przetargu nieograniczonego ustnego, ustalono, że:

- został złożony wniosek o wyrażenie zgody na sprzedaż nieruchomości należących do zasobu Skarbu Państwa,
- w dniu 11.09.2008r. Wojewoda Mazowiecki wydał Zarządzenie Nr 256 o wyrażeniu zgody na sprzedaż nieruchomości, będącej własnością Skarbu Państwa,
- Zarządzeniem Starosty Nr 40/2008 z dnia 14 lipca 2008r. wprowadzony został wykaz nieruchomości Skarbu Państwa przeznaczonych do sprzedaży,
- wykaz został wywieszony na okres 21 dni oraz zamieszczony w prasie lokalnej i stronie internetowej Starostwa,
- ogłoszenie o przetargu nieograniczonym ustnym na zbycie nieruchomości nr 49/3 o pow. 0,1500 ha zostało wywieszane po upływie terminów określonych w art. 34 ust. 1 pkt. 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz zostało zamieszczone na stronie internetowej i w prasie lokalnej,
- ogłoszenie zawierało informacje wymagane przez ustawę o gospodarce nieruchomościami,
- ustalone na podstawie ceny wywoławczej wadium w wysokości 17.400,00 zł, mieściło się w przedziale określonym przez § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. Nr 207, poz. 2108),
- wadium zostało wpłacone w dniu 15.10.2008r., tj. w terminie umożliwiającym Komisji Przetargowej stwierdzenie dokonania wpłaty,
- Zarządzeniem Nr 50/2008 Starosty z dnia 14.10.2008r. została powołana Komisja Przetargowa w liczbie 3 osób. Członkowie komisji złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania,
- w dniu 20.10.2008r. sporządzony został protokół z przeprowadzonego postępowania przetargowego, zawierający informacje wymagane przez ww. rozporządzenie,
- wniesione wadium zaliczono na poczet zaoferowanej ceny,
- wybrany oferent został zawiadomiony o miejscu i terminie zawarcia umowy,
- ogłoszenie o wyniku wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa,
- wystawiona faktura VAT na kwotę 351.379,00 zł (nabywca zapłacił kwotę 333.979,00 zł po zaliczeniu wadium na poczet ceny), została uregulowana w dniu 08.12.2008r., tj. przed dniem zawarcia aktu notarialnego,
- w dniu 09.12.2008r. został sporządzony akt notarialny.

W wyniku kontroli przeprowadzonej sprzedaży pozostałych ww. nieruchomości w trybie bezprzetargowym, ustalono, że:

- zostały złożone wnioski o wyrażenie zgody na sprzedaż nieruchomości należących do Skarbu Państwa oraz zostały wydane przez Wojewodę zarządzenia wyrażające zgodę na dokonanie sprzedaży,
- sprzedający zamieścił wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia na okres 21 dni w swojej siedzibie oraz na własnej stronie internetowej i lokalnej prasie,
- zostały sporządzone protokoły uzgodnień z rokowań w sprawie sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym,
- opłaty za sprzedaż powyższych gruntów zostały uregulowane terminowo,
- w dniach: 09.12.2008r., 23.12.2008r., 30.01.2008r., zostały sporządzone akty notarialne



Nabycie nieruchomości

Nabycie nieruchomości na rzecz powiatowego zasobu nieruchomości

W 2008r. Starostwo Powiatu Grodziskiego nie nabywało na podstawie umów cywilnoprawnych, nieruchomości na rzecz powiatowego zasobu nieruchomości.

Zgodnie z zestawieniem nieruchomości nabytych w 2008r., Powiat Grodziski nabył z mocy prawa w trybie art. 98 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nieruchomości wydzielone pod drogi publiczne. W powyższej sprawie wydano 23 decyzje o nabyciu nieruchomości z mocy prawa. Do kontroli przyjęto 5 decyzji podziałowych, co stanowi 23,73% wszystkich wydanych w 2008r. decyzji.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, ustalono, że:

- w wyniku wydania decyzji administracyjnych, zatwierdzających podział nieruchomości na wniosek właścicieli nieruchomości, Powiat Grodziski nabył z mocy prawa (z dniem uprawomocnienia się decyzji) działki o nr ew.: 165/5 o pow. 0,0184ha, 245/1 o pow. 88m², 220/9 o pow. 0,0143ha, 103/2 o pow. 0,0104ha, 165/1 o pow. 0,0086ha, 14/40 o pow. 170m², z przeznaczeniem na poszerzenie dróg powiatowych,
- właściciele działek nabytych przez Powiat z mocy prawa otrzymali odszkodowania na podstawie porozumień zawartych z Powiatem, zatwierdzonych uchwałami Zarządu Powiatu Grodziskiego,
- odszkodowania zostały sfinansowane z budżetu Powiatu dz. 700, rozdz. 70005 i wypłacone poszczególnym właścicielom terminowo.

Nabycie nieruchomości na rzecz zasobu nieruchomości należących do Skarbu Państwa

W 2008r. Starostwo Powiatu Grodziskiego nie nabywało nieruchomości do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

Zamiana

W 2008r. Powiat nie dokonywał zamiany nieruchomości, tak pochodzących z powiatowego zasobu, jak również z zasobu nieruchomości należących do Skarbu Państwa.

Trwały zarząd

Trwały zarząd na nieruchomościach należących do powiatowego zasobu nieruchomości

W 2008r. Powiat Grodziski nie oddawał w trwały zarząd nieruchomości należących do powiatowego zasobu.

Zgodnie ze stanem mienia nieruchomości należących do powiatowego zasobu na 2008r., uprawnionych z tytułu trwałego zarządu na nieruchomościach, stanowiących własność Powiatu, było 8 podmiotów. Nieruchomości oddane w trwały zarząd były przeznaczone na cele oświatowe, w związku z czym Powiat nie pobierał opłat rocznych, zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Trwały zarząd na nieruchomościach należących do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa

W 2008r. Powiat Grodziski nie oddawał w trwały zarząd nieruchomości należących do Skarbu Państwa.

Zgodnie z wykazem nieruchomości należących do Skarbu Państwa oddanych w trwały zarząd, uprawnionych z tytułu trwałego zarządu, było 12 podmiotów. Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia opłaty rocznej oraz terminowość wpłat na przykładzie dwóch

jednostek dysponujących nieruchomościami z tytułu trwałego zarządu, co stanowi 16,66% całości populacji.

W toku kontroli, ustalono, że:

- opłaty roczne zostały ustalone prawidłowo,
- opłaty roczne zostały wniesione przez zarządców terminowo.

Użyczenie

W 2008r. Powiat Grodziski oddał w nieodpłatne używanie (użyczenie) Powiatowemu Urzędowi Pracy oraz Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego pomieszczenia w budynku przy ul. Dalekiej 11A. Obie umowy zostały zawarte na czas określony, tj. od dnia 1 marca 2006r. do dnia 28 lutego 2009r.

Oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste

Użytkowanie wieczyste ustanowione na gruntach należących do powiatowego zasobu nieruchomości

W 2008r. Powiat Grodziski nie oddawał w użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących jego własność. W badanym okresie, osoby użytkujące wieczysto grunty należące do powiatowego zasobu nieruchomości nie występowały.

Użytkowanie wieczyste ustanowione na gruntach należących do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa

W 2008r. Powiat Grodziski nie oddawał w użytkowanie wieczyste nieruchomości należących do Skarbu Państwa.

Zgodnie z zestawieniem użytkowników wieczystych na 2008r., uprawnionych z tytułu użytkowania wieczystego do nieruchomości należących do Skarbu Państwa było 65 użytkowników. Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia opłat rocznych oraz terminowość ich wpłat na przykładzie 5 użytkowników wieczystych o nr 5, 12, 22, 30, 37 zestawienia, co stanowi 7,69% całości populacji.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego

W wyniku przeprowadzonej kontroli prawidłowości ustalania oraz terminowości wnoszonych przez użytkowników wieczystych opłat z tytułu użytkowania wieczystego w 2008r., ustalono, że:

- przyjęto prawidłowe stawki procentowe opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego,
- użytkownik wieczysty nr 22 dokonał wpłaty opłaty rocznej po upływie 60 dni od dnia terminu zapłaty,
- użytkownik wieczysty nr 30 do dnia 31.12.2008r. nie dokonał wpłaty opłaty rocznej za 2008r.,
- w przypadku użytkowników wieczystych o nr 22, 30 naliczono odsetki ustawowe w prawidłowych wysokościach przy zastosowaniu stawki 11,5%, obowiązującej w 2008r.
- przypisów należności dokonano na kontach 224/224 oraz ich wpłat na kontach 139/224.

Oddanie nieruchomości w dzierżawę

Oddanie w dzierżawę nieruchomości należących do powiatowego zasobu

Zgodnie z zestawieniem ilości umów dzierżawy nieruchomości w 2008r., uprawnionych do nieruchomości z tytułu dzierżawy było 3 podmiotów (umowy dzierżawy o nr: WG.7002-

53

5/2/08, WG.7002-3/1/08, WG.7002-13/2/06). Do sprawdzenia przyjęto wszystkie umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych, należące do powiatowego zasobu nieruchomości.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- Zarząd Powiatu Grodziskiego podejmował uchwały (nr 203/2008 z dnia 30.04.2008r., 342/2006 z dnia 12.09.2006r., 163/2008 z dnia 23.01.2008r.) zatwierdzające protokoły z rokowań na oddanie nieruchomości gruntowych w dzierżawę,
- sprawdzane umowy dzierżawy zawierane były na okres krótszy niż 3 lata,
- wszystkie umowy były podpisane przez obie strony,
- przyjęte w umowach kwoty czynszu były regulowane terminowo,
- przypisów należności dokonano na kontach 221/750 oraz ich wpłat na kontach 130/221.

Oddanie w dzierżawę nieruchomości należących do zasobu Skarbu Państwa

Zgodnie z zestawieniem ilości umów dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa w 2008r., uprawnionych do nieruchomości z tytułu dzierżawy było 13 podmiotów. Sprawdzeniu poddano terminowość dokonanych wpłat czynszu na przykładzie 4 dzierżawców, co stanowi 30,76% całości populacji.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- sprawdzane umowy dzierżawy zawierane były na okres krótszy niż 3 lata, z wyjątkiem umowy z dnia 21.08.1984r. (na czas nieokreślony) oraz umowy z dnia 26.08.2008r. (umowa zawarta na okres 10 lat),
- przyjęte w umowach kwoty czynszu były regulowane terminowo, poza zapłatą czynszu na podstawie umowy z dnia 26.08.2008r. Czynsz miał być uregulowany do dnia 31.03.2008r. za cały rok z góry. Dzierżawca dokonał zapłaty czynszu po upływie 64 dni licząc od dnia terminu zapłaty. Naliczone odsetki zostały zapłacone w dniu 03.06.2008r.,
- przypisów należności oraz ich wpłat dokonywano odpowiednio po stronie Wn konta 224 oraz po stronie Ma konta 224 ewidencji księgowej

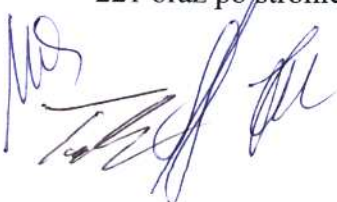
Oddanie nieruchomości w najem

Oddanie w najem lokali należących do powiatowego zasobu

Zgodnie z zestawieniem ilości umów najmu lokali w 2008r., uprawnionych do lokali z tytułu najmu było 20 podmiotów. Sprawdzeniu poddano terminowość dokonanych wpłat czynszu na przykładzie 6 najemców, co stanowi 30% całości populacji.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- sprawdzane umowy najmu zawierane były na okres krótszy niż 3 lata,
- wszystkie umowy były podpisane przez obie strony,
- przyjęte w umowach kwoty czynszu nie były regulowane terminowo w przypadku wszystkich najemców,
- Starostwo Powiatowe wysyłało najemcom wezwania do zapłaty z naliczonymi odsetkami, zgodnie z umowami najmu,
- przypisów należności oraz ich wpłat dokonywano odpowiednio po stronie Wn konta 221 oraz po stronie Ma konta 221 ewidencji księgowej.



Oddanie w najem lokali należących do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa

Zgodnie z zestawieniem ilości umów najmu lokali w 2008r., uprawnionych do lokali z tytułu najmu było 5 podmiotów. Sprawdzeniu poddano terminowość dokonanych wpłat czynszu na przykładzie wszystkich najemców.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- sprawdzane umowy najmu zawierane były na okres krótszy niż 3 lata,
- wszystkie umowy były podpisane przez obie strony,
- przypisów należności oraz ich wpłat dokonywano odpowiednio po stronie Wn konta 224 oraz po stronie Ma konta 224 ewidencji księgowej.

Służebność gruntowa

Uchwałą Nr 309/2006 Rady Powiatu Grodzkiego z dnia 26 października 2006r. w sprawie ustalenia służebności gruntowej na nieruchomości położonej w Grodzisku Mazowieckim przy ul. Żyrardowskiej, Rada Powiatu Grodzkiego wyraziła zgodę na obciążenie służebnością gruntową nieruchomości należącej do Powiatu o pow. 2.296m², złożonej działek 12/11 i 12/2 w obrębie nr 40, położonej przy ulicy Żyrardowskiej w Grodzisku Mazowieckim. W wyniku ustanowienia tego prawa, ograniczeniu uległo wykonywanie przez Powiat prawa własności na nieruchomości o pow. ok. 150m² na działce nr ew. 12/11.

W dniu 17 listopada 2006r. podpisany został akt notarialny Rep. A Nr 10785/06 – umowa o ustanowienie odpłatnej służebności gruntowej. Opłaty z tytułu korzystania z gruntu miały być wnoszone jednorazowo w każdym roku z góry, nie później niż do dnia 31 marca każdego roku, w kwocie 494,10 zł brutto. Opłata za rok 2008 została wniesiona w dniu 04.04.2008r. w ww. kwocie, tj. 4 dni po upływie. Odsetek nie naliczano z powodu nieprzekroczenia kosztów upomnienia. Przypisu należności oraz wpłatę dokonano odpowiednio po stronie Wn konta 221 oraz po stronie Ma konta 221 ewidencji księgowej.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości należących do Skarbu Państwa oraz terminowość uiszczenia dotychczasowemu właścicielowi opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2008r. Starosta Powiatu Grodzkiego wydał 4 decyzje przekształcające prawo użytkowania wieczystego nieruchomości należących do Skarbu Państwa w prawo własności. Do sprawdzenia przyjęto wszystkie decyzje o nr:

- 183/2008 z dnia 30 października 2008r.,
- 145/2008 z dnia 11 września 2008r.,
- 146/2008 z dnia 12 września 2008r.,
- 175/2008 z dnia 24 października 2008r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- osoby wnioskujące o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności były użytkownikami wieczystymi w dniu wejścia w życie ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. Nr 175, poz. 1459 z późn. zm.),
- tylko w jednym przypadku (decyzja nr 183/2008 z dnia 30 października 2008r. w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego działki nr ew. 1/19 o pow. 0,1793 ha w prawo własności) została wniesiona jednorazowa opłata z tytułu przekształcenia w kwocie, pomniejszona o - ustanowioną ww. decyzją - bonifikatę w wysokości 90%. Opłata została wniesiona w przewidzianym w decyzji terminie,

- w pozostałych przypadkach użytkownicy wiczyści, wnioskujący o przekształcenie, nie wnosili opłat, z powodu braku ich ostateczności, (zgodnie z decyzjami opłaty miały zostać wniesione w ciągu 14 dni od dnia uprawomocnienia się decyzji, bez wezwania) spowodowanej wniesieniem odwołania od nich przez Agencję Nieruchomości Rolnych. Na dzień przeprowadzania kontroli sprawy nie zostały ostatecznie rozstrzygnięte.

Sprzedaż składników majątku ruchomego

W 2008r. Powiat Grodziski dokonał sprzedaży 3 barakowozów brukarskich, z czego osiągnął dochód w wysokości 1.000,00 zł.

W dniu 14 stycznia 2008r. została zawarta umowa sprzedaży WG.7001-58/07-08 na zbycie 3 środków trwałych za cenę 1.000,00 zł, pomiędzy Powiatem a firmą „DROG-REM” Sp. z o.o. z Warszawy. W dniu 15.01.2008r. została wystawiona faktura VAT Nr 34/01/2008 na kwotę 1.000,00 zł brutto. Nabywca dokonał zapłaty ceny w wysokości 1.000,00 zł w dniu 16.01.2008r., zgodnie z WB 11/189.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 011 Środki trwałe po stronie Ma, sprzedane środki trwałe (3 barakowozy brukarskie) zostały wyksięgowane w wartościach: 2.855,66 zł – nr inw. 2509, 2.855,66 zł – nr inw. 2508, 5.351,21 zł – nr inw. 2433, w oparciu o PK nr 4/2008 z dnia 31.01.2008r.

Ewidencja księgową dochodów z majątku powiatu oraz Skarbu Państwa

Ewidencja księgową dochodów z majątku powiatu

W ewidencji księgowej, dochody z tytułu mienia należącego do Powiatu Grodziskiego księgowane są w jednostce budżetowej – Urzędzie Powiatowym na następujących kontach:

- dochody ze sprzedaży nieruchomości: przypis należności po stronie Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz po stronie Wn 760 „Pozostałe przychody i koszty”; wpłata dochodów po stronie Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” oraz po stronie Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”; przekazanie do organu po stronie Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz po stronie Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”;
- dochody z najmu i dzierżawy: przypis należności po stronie Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz po stronie Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”; wpłata dochodów po stronie Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” oraz po stronie Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”; przekazanie do organu po stronie Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz po stronie Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”;
- dochody z tytułu refaktur dotyczących najemców: przypis należności po stronie Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz po stronie Ma 750 „Przychody i koszty finansowe”; wpłata dochodów po stronie Wn 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” oraz po stronie Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”; przekazanie do organu po stronie Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz po stronie Ma 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”.

W ewidencji księgowej, dochody ze sprzedaży, najmu i dzierżawy mienia należącego do Powiatu Grodziskiego księgowane są w organie na następujących kontach: przekazanie dochodów przez jednostkę po stronie Wn 133 „Rachunek budżetu” oraz po stronie Ma 222

„Rozliczenie dochodów budżetowych”; księgowanie dochodów zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S danej jednostki po stronie Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz po stronie Ma 901 „Dochody budżetu”.

Ewidencja księgowa dochodów z majątku Skarbu Państwa

W ewidencji księgowej, dochody ze sprzedaży, najmu i dzierżawy mienia należącego do Skarbu Państwa księgowane są w wyodrębnionym module Jednostki „Zobowiązania skarbu państwa” na następujących kontach: przypis należności po stronie Wn 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” oraz po stronie Ma 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”; wpłata dochodu po stronie Wn 139 „Inne rachunki bankowe” oraz po stronie Ma 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” przekazanie wpłaty po stronie Wn 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” oraz po stronie Ma 139 „Inne rachunki bankowe”.

Dokumenty dotyczące mienia komunalnego oraz mienia Skarbu Państwa przedstawili do kontroli:

- p. Michał Janczarski – Naczelnik Wydziału Geodezji Kartografii i Gospodarki Nieruchomościami,
- p. Ewa Szadkowska – Główny Specjalista Wydziału Finansowego,
- p. Bożena Rezler – Podinspektor Wydziału Finansowego.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

2.1. Środki trwałe

W Zarządzeniu Nr 48/2008 z dnia 25 września 2008 roku w sprawie kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych Starosta Powiatu Grodziskiego wskazał, które składniki majątkowe należy zaliczać do Środków Trwałych – dotyczy składników majątku o okresie użyteczności dłuższym niż rok oraz wartości początkowej przekraczającej 3.500,00zł. W trakcie kontroli stwierdzono, że do ewidencji księgowej środków trwałych wprowadzano składniki nie spełniające warunku w zakresie wartości początkowej.

Ewidencja analityczna środków trwałych jest prowadzona w programie komputerowym Info-System ŚT. Zgodnie z wydrukiem komputerowym pn. “Obroty Środków Trwałych”, sporządzonym za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. w podziale na poszczególne Grupy KŚT stwierdzono, że ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w podziale na poszczególne grupy KŚT, każdy środek trwały posiada przypisany dział klasyfikacji budżetowej oraz rodzaj KŚT. Zgodnie z omawianą ewidencją stan środków trwałych przedstawiał się następująco:

| Grupa | Stan na 31.12.2008r. | Umorzenie Stan na 31.12.2008r. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| Grunty | 12.749.257,00zł. | 0,00zł. |
| Budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego | 3.678.361,35zł. | 1.343.489,54zł. |
| Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 31.974.585,03zł. | 3.347.926,32zł. |
| Kotły i maszyny energetyczne | 72.360,03zł. | 35.456,41zł. |
| Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 592.000,80zł. | 388.896,63zł. |
| Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty | ----- | ----- |
| Urządzenia techniczne | 105.693,70zł. | 35.049,78zł. |
| Środki transportu | ----- | ----- |
| Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie | 61.598,21zł. | 46.105,45zł. |
| Ogółem | 49.233.856,12zł. | 5.196.924,13zł. |

W oparciu o ewidencję analityczną stwierdzono również, że:

- wartość środków na dzień 01.01.2008r. (BO) wyniosła – 47.207.202,44zł.,
- w ciągu 2008 roku dokonano zwiększeń w stanie środków trwałych na ogólną kwotę 17.276.084,18zł.
- oraz zmniejszeń na ogólną kwotę 15.249.430,50zł.

Na podstawie wydruku komputerowego Księga Główna (Obroty Kont) od 01.01.2008 do 31.12.2008 konto od 011 do 011 – moduł Budżet Główny stwierdzono, że w/w wartości wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych są zgodne z *ewidencją syntetyczną* prowadzoną na koncie 011 Środki Trwałe. Na podstawie w/w wydruku ustalono, że:

- saldo początkowe na dzień 01.01.2008r. 47.207.202,44zł.
- zwiększenia stanu środków w ciągu roku 17.276.084,18zł.
- zmniejszenia stanu środków w ciągu roku 15.249.430,50zł.
- Stan końcowy środków na dzień 31.12.2008r. 49.233.856,12zł.

Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Na podstawie wydruku komputerowego Księga Główna (Obroty Kont) od 01.01.2008 do 31.12.2008 konto od 071 do 071 – moduł Budżet Główny stwierdzono, że stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wg ewidencji syntetycznej przedstawiał się następująco:

| | |
|------------------------|-----------------|
| Stan na 01.01.2008r. | 4.669.435,46zł. |
| Zwiększenia umorzenia | 1.529.760,93zł. |
| Zmniejszenia umorzenia | 918.314,77zł. |
| Stan na 31.12.2008r. | 5.280.881,62zł. |

Z danych pochodzących z ewidencji analitycznej wynika, że:

| | |
|------------------------|-----------------|
| Stan na 01.01.2008r. | 4.849.308,02zł. |
| Zwiększenia umorzenia | 1.545.990,89zł. |
| Zmniejszenia umorzenia | 940.904,97zł. |
| Stan na 31.12.2008r. | 5.454.393,94zł. |

Powyższa rozbieżność wynika z faktu, iż w ewidencji analitycznej wykazana wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych dotyczy zarówno umarzanych jednorazowo jak i umarzanych wg stawki amortyzacyjnej.

Prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych

Na podstawie wydruku komputerowego Obroty Środków Trwałych sporządzonego za okres 01.01.2008r do 31.12.2008r. w podziale na poszczególne Grupy KŚT na którym to wydruku wskazano między innymi wysokość stawki amortyzacji (na wydruku jako wskaźnik umorzenia) oraz wartość naliczonego umorzenia dla poszczególnych środków trwałych ustalono, że Starostwo dokonywało umorzenia środków trwałych stosując prawidłowe stawki amortyzacyjne oraz dokonując prawidłowej klasyfikacji środków – zgodne z KŚT. Powyższego dokonano na podstawie danych dotyczących:

- Budynek biurowy ul. Bałtycka 30 Grodzisk Mazowiecki
- Budynek Pawilon I – Turczynek – poz.5
- Budynek hydrofornii – Turczynek – poz.9
- Przebudowa instalacji wodociągowej – poz. 1
- Chodnik we wsi Boża Wola – poz.7
- Boisko sportowe z bieżnią – poz. 57
- Ogrodzenie placu – poz. 58
- Studnia betonowa poz.65
- Kocioł gazowy co Turczynek poz.1

- Kotłownia OZ Milanówek ul.Piasta 30 poz.7
- Agregat typu Proktor poz. 1
- Cisco Router VPN 1712 poz.8
- Drukarka kodów kreskowych-EOD poz.10
- Jednostka komputerowa IBM poz.42
- Komputer poz.58
- Monitor poz.71
- Monitor poz.106
- Czytnik kodów kreskowych
- System informatyczny Sigillum-ESP poz.155
- Zbiornik do cementu Z-25A 604 poz.1
- Elektroniczny system antywłamaniowy – Milanówek ul.Piasta 30 poz.2
- Klimatyzator poz.7
- Centrala cyfrowa Di1611 poz.5
- Skaner poz.15
- Barakowóz brukarski poz.17
- Kasa pancerna poz. 22

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku w 2008r. sprawdzono na przykładzie poniższej dokumentacji:

- dokument OT Nr 1/2008 z dnia 28.02.2008r. dotyczący budowy Strażnicy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej - wystawiony na kwotę 7.093.042,49zł. Powyższe zaewidencjonowano na stronie Wn konta 011 oraz na stronie Ma konta 080-1.
- Dokument PT Nr 45/2008 z dnia 31.08.2008r. dotyczący przekazania komputera o numerze inwentarzowym SPG/334/08/ŚT do PODGiK – wystawiony na kwotę 1.804,38zł. Powyższe zaewidencjonowano na stronie Wn konta 800 oraz na stronie Ma konta 011.
- Dokument OT Nr 66/2008 z dnia 31.08.2008r. wystawiony na kwotę 1.804,38zł. dotyczący zakupu komputera dla Wydziału Geodezji – faktura F/003463 z dnia 22.07.2008r. Numer inwentarzowy środka - SPG/330/08/ŚT. Powyższe zaewidencjonowano na stronie Wn konta 011 i na stronie Ma konta 800.
- Dokument OT Nr 62/2008 z dnia 31.07.2008r. dotyczący zwiększenia wartości budynku administracyjnego przy ul.Dalekiej 11A wystawiony na kwotę 28.646,80zł. Powyższe zaewidencjonowano na stronie Wn konta 011 oraz na stronie Ma konta 080-11.
- Dokument OT Nr 26/2008 z dnia 31.07.2008r. wystawiony na kwotę 607,56zł. dotyczący monitora przeznaczonego dla Wydziału Finansowego – faktura F/003461/08 z dnia 22.07.2008r. Numer inwentarzowy środka – SPG/293/08/ŚT. Powyższe zaewidencjonowano na stronie Wn konta 011 oraz na stronie Ma konta 080-14.
- Dokument OT Nr 3/2008 z dnia 28.02.2008r. wystawiony na kwotę 4.500,00zł. dotyczący koparki przeznaczonej dla PODGiK – faktura F/0063/08 z dnia 17.01.2008r. Powyższe zaewidencjonowano na stronie Wn konta 011 oraz na stronie Ma konta 800

Ustalono, że zmiany w ewidencji środka trwałych nanoszone były w miesiącu, w którym nastąpiło zdarzenie gospodarcze.

Pozostałe środki trwałe

W Zarządzeniu Nr 48/2008 z dnia 25 września 2008 roku w sprawie kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych Starosta Powiatu Grodziskiego wskazał, które składniki majątkowe należy zaliczać do pozostałych środków trwałych – tzw. wyposażenie – dotyczy aktywów nie spełniających warunków pozwalających przypisać dany składnik do aktywów trwałych.

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Stan pozostałych środków trwałych według ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie 013 przedstawiał się następująco:

| | |
|---------------------------|---------------|
| Stan na 01.01.2008r. | 479.234,85zł. |
| Zwiększenia w ciągu roku | 61.205,77zł. |
| Zmniejszenia w ciągu roku | 6.388,15zł. |
| Stan na 31.12.2008r. | 534.052,47zł. |

Wskazane powyżej dane są zgodne z odpowiednimi danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej. Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest „techniką ręczną” w księgach inwentarzowych:

- Księga inwentarzowa założona 10 stycznia 1999 roku
- Księga inwentarzowa założona 31 grudnia 2003 roku

Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

Stan umorzenia pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 072 przedstawiał się następująco:

| | |
|---------------------------|---------------|
| Stan na 01.01.2008r. | 659.107,41zł. |
| Zwiększenia w ciągu roku | 77.435,57zł. |
| Zmniejszenia w ciągu roku | 28.978,19zł. |
| Stan na 31.12.2008r. | 707.564,79zł. |

Na koncie 072 ewidencjonowane jest całkowite jednorazowe umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

2.2. Wartości niematerialne i prawne

W Zarządzeniu Nr 48/2008 z dnia 25 września 2008 roku w sprawie kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych Starosta Powiatu Grodziskiego wskazał, które składniki majątkowe należy zaliczać do wartości materialnych – dotyczy praw majątkowych nadających się do gospodarczego wykorzystania, których przewidywany termin użyteczności jest dłuższy niż rok.

Stan wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji księgowej konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w 2008r. wynosił:

| | |
|---------------------------|---------------|
| Stan na 01.01.2008r. | 273.914,84zł. |
| Zwiększenia w ciągu roku | 45.929,48zł. |
| Zmniejszenia w ciągu roku | 22.590,04zł. |
| Stan na 31.12.2008r. | 297.254,28zł. |

Stwierdzono, że stany początkowe, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy wartości niematerialnych i prawnych wynikające z ewidencji analitycznej są zgodne z ewidencją syntetyczną.

Finansowy majątek trwały

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Skarbnika Powiatu wynika, że Powiat Grodziski w 2008 roku nie posiadał finansowego majątku trwałego.

2.3. Materiały

W księgach rachunkowych Starostwa Powiatu Grodziskiego nie funkcjonuje konto 310 „Materiały”.

3. Inwentaryzacja

Zarządzeniem Nr 47/2005 z dnia 15.06.2005r. Starosta Powiatu Grodziskiego wprowadził zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Grodzisku.

Na wniosek Skarbnika Powiatu Zarządzeniem Nr 88/2006 Starosty Powiatu Grodziskiego z dnia 12.09.2006r. został powołany Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej wyznaczył komisje spisowe w celu inwentaryzowania środków trwałych i pozostałych środków trwałych (wyposażenia) znajdujących się na stanie Starostwa Powiatu Grodziskiego. Ustalono, że spisu należy dokonać wg stanu na dzień 31.12.2006r. Wyznaczono 4 komisje celem dokonania spisu:

w budynku przy ul. Kościuszki 30 budynek A

w budynku przy ul. Kościuszki 32 budynek B

w budynku przy ul. Dalekiej 11a (Wydział Komunikacji)

środków trwałych znajdujących się na stanie Starostwa Powiatu użytkowanych przez Powiatowy Zarząd Dróg.

Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej powołał komisje do rozpatrzenia różnic inwentaryzacyjnych.

Powyższe zostało zaakceptowane przez Starostę Powiatu dnia 27.09.2006r.

Zarządzeniem Nr 93/2006 z dnia 30.10.2006r. Starosta Powiatu Grodziskiego powołał Komisję Likwidacyjną w celu ustalenia wyposażenia podlegającego likwidacji i określenia sposobu jej przeprowadzenia.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji wynika, że:

- arkusze spisowe zostały wypełnione zgodnie z Instrukcją Starosty w sprawie inwentaryzacji
- sporządzono dokumentację inwentaryzacyjną wymaganą w/w Instrukcją
- w wyniku dokonanych spisów nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych
- wartość majątku wynikająca z arkuszy spisowych jest zgodna z ewidencją syntetyczną
- dokonano terminowego rozliczenia inwentaryzacji.

Przestrzeżenie terminów przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji

Poprzednia inwentaryzacja przeprowadzona w 2002r. – stwierdzono na podstawie przedłożonego do kontroli Zarządzenia nr 14/2002 Starosty Powiatu Grodziskiego z dnia 10.10.2002r. w sprawie powołania Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej

Materiały do kontroli z zakresu gospodarki pozostałymi składnikami majątkowymi Powiatu udostępniła Pani Małgorzata Składanek – Podinspektor Wydziału Finansowego oraz Pani Bożena Rezler – Podinspektor Wydziału Finansowego.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEN

Dokumenty do kontroli udostępniły:

- Pani Barbara Molga – Główny specjalista (wydruki z Księgi Głównej – ewidencja prowadzona do konta 901 „Dochody budżetowe”,
- Pani Urszula Kuran - Skarbnik (pisma o dotacjach, sprawozdania)

- Pani Ewa Szadkowska - Inspektor (wydruki z Księgi Głównej ewidencja prowadzona do konta 902 „Wydatki budżetowe”, wyciągi bankowe do konta 133, dowody źródłowe dotyczące wydatkowania dotacji, umowy, porozumienia)

1. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych

Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Na podstawie planu dotacji celowych – pisma z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego FIN/301/3011/77/2007 z dnia 24.10.2007r. oraz decyzji zwiększających lub zmniejszających plan dotacji na 2008r. ustalono, że dla Powiatu Grodzkiego w 2008r. przyznano dotacje na zadania zlecone w wysokości 6.318.191,00zł.

- na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110) – 5.294.099,00zł
- na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 6410) – 1.024.092,00zł

Poddano analizie zapisy na koncie 133 – „Rachunek budżetu”, ewidencję analityczną prowadzoną według klasyfikacji budżetowej do konta 901 – „Dochody budżetu”, sprawozdania Rb – 50 o dotacjach sporządzone za 2008r. oraz dokumenty źródłowe.

Na tej podstawie ustalono, że na ww. zadania Powiat Grodzki otrzymał dotacje na:

- prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa (rozd. 01005) – 30.000,00zł,
- gospodarkę gruntami i nieruchomościami (rozd. 70005) – 193.009,00zł,
- prace geodezyjne i kartograficzne nie inwestycyjne (rozd. 71013) – 33.000,00zł,
- opracowania geodezyjne i kartograficzne (rozd. 71014) – 40.000,00zł
- nadzór budowlany (rozd. 71015) – 409.730,00zł, w tym 6.936,56zł na wydatki inwestycyjne,
- nowe zadania z Urzędu Wojewódzkiego (rozd. 75011) – 214.802,00zł,
- komisje poborowe (rozd. 75045) – 19.022,16zł,
- Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozd.75411) – 4.339.799,00zł, w tym 957.092,00zł na wydatki inwestycyjne,
- obronę cywilną (rozd. 75414) – 400,00zł,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozd. 85156) – 543.388,00zł,
- ośrodki wsparcia (rozd. 85203) – 366.570,00zł
- pomoc dla cudzoziemców (rozd. 85231) – 30.000,00zł
- zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności (rozd. 85321) – 120.600,00zł
- pomoc dla repatriantów (rozd. 85334) – 8.980,00zł

Ogółem Powiat Grodzki w 2008r. otrzymał dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej w kwocie 6.349.300,16zł, z czego wykorzystał **6.309.621,18zł** (kwota ze sprawozdania Rb-27S: § 2110 - **5.285.592,62zł**, § 6410 – **1.024.028,56zł**), nie wykorzystane dotacje w kwocie 39.678,98zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, i tak: dnia 30.01.2009r. – WB nr 0022/2009 kwotę 0,68zł (dz. 700 rozdz. 70005), 4,43zł (dz.710 rozdz. 71015), 13,20zł (dz. 750 rozdz. 75011), 15,07zł (dz. 754 rozdz. 75411), 588,00zł (dz. 851 rozdz. 85156) dnia 12.09.2008r. WB nr 179/2008 kwotę 31.585,00zł (dz. 851 rozdz. 85156), dnia 28.01.2009r.- WB nr 0020/2009 kwotę 7.472,00zł (dz.852 rozdz. 85231), 0,60zł (dz. 853 rozdz.85334).

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone wykonywane przez Powiat dokonano na przykładzie niżej wymienionych, losowo wybranych 5 dotacji,

których łączna kwota wg pism wynosi 122.423,00zł., co stanowi 1,94% ogólnej kwoty dotacji przyznanej na zadania z zakresu administracji rządowej (6.318.191,00zł).

- 1) dział 010 rozdział 01005 § 2110 - 30.000,00zł – prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa,
- 2) dział 710 rozdział 71013 § 2110 - 33.000zł – dofinansowanie zadań w zakresie prac geodezyjnych i kartograficznych,
- 3) dział 710 rozdział 71014 § 2110 - 40.000zł – dofinansowanie zadań w zakresie opracowań geodezyjnych i kartograficznych,
- 4) dział 754 rozdział 75414 § 2110 - 400zł – dofinansowanie zadań z zakresu obrony cywilnej,
- 5) dział 750 rozdział 75045 § 2110 - 19.023,00zł - na sfinansowanie działalności Powiatowej Komisji Poborowej,

Ad. 1)

Kontroli poddano:

- pismo Wojewody Mazowieckiego Nr FIN I/301/3011/77/2007 z dn. 24.10.2007r.,
- obroty na klasyfikacjach dochodów dla działu 010 rozdz. 01005 § 2110, ewidencję prowadzoną do konta 901 „Dochody budżetu”,
- obroty na klasyfikacjach wydatków dla powyższej dotacji, ewidencję prowadzoną do konta 902 „Wydatki budżetu”,
- zbiorcze sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.: Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- zapisy na koncie 133 – „Rachunek budżetu”,
- fakturę Vat nr 36/08 z dnia 19.12.2008r. na kwotę 4.000,00zł, umowę nr WG. 7451/6/08 z dnia 16.07.2008r, protokół odbioru z dnia 09.12.2008r.
- fakturę Vat nr 16/2008 z dnia 10.12.2008r. na kwotę 24.210,90zł, umowę nr WG. 7451/4/2008 z dnia 17.07.2008r., protokół odbioru z dnia 04.12.2008r.
- fakturę Vat nr 9/2008 z dnia 23.09.2008r. na kwotę 1.830,00zł, w tym środki z dotacji w kwocie 1.789,10zł, umowę nr WG. 7451/5/2008 z dnia 17.07.2008r.
- wyciągi bankowe nr 203/7562, 254/9709, 254/9721.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że dotacja została wykorzystana w kwocie 30.000,00zł w dz. 010 rozdz. 01005 § 4300 zgodnie z przeznaczeniem.

Ad. 2) i 3)

Kontroli poddano:

- pismo Wojewody Mazowieckiego Nr FIN I/301/3011/77/2007 z dn. 24.10.2007r.,
- obroty na klasyfikacjach dochodów dla działu 710, rozdz. 71014 § 2110, działu 710 rozdz. 71013 §2110, ewidencję do konta 901 „Dochody budżetu”,
- obroty na klasyfikacjach wydatków dla powyższych dotacji, ewidencję prowadzoną do konta 902 „Wydatki budżetu”,
- zbiorcze sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.: Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- zapisy na koncie 133 – „Rachunek budżetu”,
- fakturę Vat nr 01005085649 z dnia 19.12.2008r. na kwotę 131.675,82zł, z tego środki finansowe z dotacji dz.710 rozdz. 71013 - 33.000,00zł, dz. 710 rozdz. 71014 – 8.159,95zł, umowę nr WG. 7454/27/08 z dnia 23.06.2008r., protokół odbioru z dnia 18.12.2008r.

- fakturę Vat nr 120/2008 z dnia 24.10.2008r. na kwotę 9.150,00zł, umowę nr WG. 7451/7/08 z dnia 18.08.2008r., protokół odbioru z dnia 10.10.2008r.
- fakturę Vat nr 109/2008 z dnia 29.09.2008r. na kwotę 2.440,00zł, umowę nr WG. 7451/1/08 z dnia 19.05.2008r., protokół odbioru z dnia 09.12.2008r.
- fakturę Vat nr 38/08 z dnia 21.04.2008r. na kwotę 20.250,04zł, umowę z dnia 29.06.2007r., umowę z dnia 18.12.2007r., protokół odbioru z dnia 10.04.2008r.
- wyciągi bankowe nr 254/9726, 218/8310, 198/7456, 113/4046, 94/3280.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że dotacje zostały wykorzystane w kwocie 33.000,00zł w dz. 710 rozdz. 71013 § 4300 w kwocie 33.000,00zł w dz.710 rozdz. 71014 § 4300, w kwocie 40.000,00zł, tj. w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem.

Ad. 4)

Kontroli poddano:

- pismo Wojewody Mazowieckiego Nr FIN I/301/3011/77/2007 z dn. 24.10.2007r.,
- obroty na klasyfikacjach dochodów dla działu 754, rozdz. 75414 § 2110, ewidencję do konta 901 „Dochody budżetu”,
- obroty na klasyfikacjach wydatków dla powyższej dotacji, ewidencję prowadzoną do konta 902 „Wydatki budżetu”,
- zbiorcze sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.: Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- zapisy na koncie 133 – „Rachunek budżetu”,
- fakturę Vat nr FWN10025123/012/08 z dnia 10.12.2008r. na kwotę 1.682,57zł - za rozmowy telefoniczne, w tym wykorzystano środki finansowe z dotacji dz.754 rozdz. 75414 w wysokości 400,00zł,
- wyciąg bankowy nr 251/9504

Na tej podstawie ustalono, że dotacja została wykorzystana w kwocie 400,00zł w dz. 754 rozdz. 75414 § 4370 , tj. w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem.

Ad. 5)

Kontroli poddano:

- pismo Wojewody Mazowieckiego Nr FIN I/301/3011/77/2007 z dn. 24.10.2007r., Nr FIN I/301/3011/750/64/08 z dn. 14.07.2008r.,
- obroty na klasyfikacjach dochodów dla działu 750, rozdz. 75045 § 2110, ewidencję do konta 901 „Dochody budżetu”,
- obroty na klasyfikacjach wydatków dla powyższej dotacji, ewidencję prowadzoną do konta 902 „Wydatki budżetu”,
- zbiorcze sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.: Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- zapisy na koncie 133 – „Rachunek budżetu”,
- fakturę Vat nr 2763/2008 z dnia 31.03.2008r. na kwotę 843,36zł,
- fakturę Vat nr 2184/2008 z dnia 31.03.2008r. na kwotę 66,00zł,
- fakturę Vat nr 19122309595 z dnia 05.05.2008r. na kwotę 162,04zł z czego wypłaty dokonano na kwotę 119,34zł
- wniosek o zaliczkę Pana Janusza Szkopa na kwotę 500,00zł
- rozliczenie zaliczki: faktura Vat nr 355/2008/643 z dnia 02.04.2008r. na kwotę 237,56zł, faktura Vat nr FP/170 z dnia 02.04.2008r. na kwotę 43,20zł,

- polecenie wyjazdu służbowego nr 156/08 na kwotę 208,95zł
- lista wynagrodzeń pracowników Powiatowej Komisji Lekarskiej na kwotę 3.800,00zł brutto,
- umowę najmu lokalu użytkowego z dnia 23.11.2007r. na kwotę 3.900,00zł zawartą z Panią
- umowę o dzieło z dnia 03.04.2008r zawartą z Panem _____ na kwotę 1.187,00zł, listę płac za kwiecień 2008r.,
- umowę o dzieło z dnia 03.04.2008r zawartą z Panią _____ na kwotę 1.800,00zł,
- umowę o dzieło z dnia 03.04.2008r zawartą z Panią _____ na kwotę 1.800,00zł,
- umowę o dzieło z dnia 02.04.2008r zawartą z Panem _____ na kwotę 300,00zł,
- umowę o dzieło z dnia 03.04.2008r zawartą z Panią _____ kwotę 1.500,00zł,
- umowę o dzieło z dnia 03.04.2008r zawartą z Panem _____ na kwotę 2.500,00zł,
- wyciąg bankowy nr 72/2422, 51/1692,
- Rk nr 85/2936, nr 85/2934, nr 85/2933, nr 85/2930, 85/2931, nr 85/2932, nr 85/2935, nr 85/2928, nr 102/3667, nr 66/2743, nr 77/2837,

Na podstawie ww. próby dokumentów przyjętych do kontroli ustalono, że dotacja została wykorzystana w dz. 750 rozdz. 75045 w pełnej wysokości - 19.022,16zł zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacje otrzymane na realizację zadań własnych Powiatu

Na podstawie wydruków komputerowych z Księgi Głównej sporządzonych dla organu stwierdzono, że Powiat Grodziski w 2008r. na realizację zadań własnych otrzymał 9.224.753,99zł, z czego na realizację:

- bieżących zadań własnych § 2130 – 1.653.720,00zł
- inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu §6430 – 7.571.033,99zł, w tym: z przeznaczeniem na realizację zadań w zakresie osiągania standardów w DPS – 80.000zł, na realizację inwestycji budowa Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim – 7.491.034zł.

Dotacje na realizację bieżących zadań własnych powiatu wykorzystano w kwocie 9.222.707,32zł z przeznaczeniem na:

- wypłatę wynagrodzeń dla nauczycieli za przeprowadzenie egzaminu maturalnego (rozd. 80120, 80123, 80130) - **25.010,71zł** – sprawozdanie Zespołu Szkół Technicznych i Licealnych Nr 2 w Grodzisku Mazowieckim, Zespołu Szkół Nr 1 w Milanówku, Zespołu Szkół Nr 2 w Milanówku, Zespołu Szkół Nr 1 w Grodzisku Mazowieckim,
- działalność Domów Pomocy Społecznej (rozd. 85202) – **1.654.960,00zł** – sprawozdanie Domu Rehabilitacyjnego – Opiekuńczego Katolickiego Stowarzyszenia Niepełnosprawnych Archidiecezji Warszawskiej w Milanówku, Domu Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym, umowa Nr ZP/U-24/08 Zp342/30/08 z dnia 09.12.2008r., faktura Vat Nr 22/2008 z dnia 29.12.2008r. na kwotę 55.505,40zł, protokół odbioru wykonanych robót z dnia 29.12.2008r.
- realizację zadania związanego z udzieleniem pomocy integracyjnej cudzoziemcom posiadającym ochronę uzupełniającą w związku z objęciem ich indywidualnym programem integracji oraz na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych (rozd. 85218) – **21.871,62zł** – sprawozdania Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
- poradnie psychologiczne-pedagogiczne (rozd. 85406) – **29.831,00zł**, w tym na realizację rządowego programu „Bezpieczna i przyjazna szkoła” 24.231,00zł – sprawozdanie Zespołu Szkół Specjalnych im. Hipolita Szczerkowskiego w Grodzisku.

- realizację zadania objętego Kontraktem Wojewódzkim Województwa Mazowieckiego na lata 2007-2008 „Budowa Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim” (85111) – **7.491.033,99zł**-rozliczenia sporządzone przez Starostwo Powiatu Grodziskiego do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego – pisma Nr WF/59/06/3052/08 z dnia 02.06.2008r., Nr WF/52/04/3052/08 z dnia 28.04.2008r., Nr WF/41/03/3052/08 z dnia 17.03.2008r., Nr WF/65/06/3052/08 z dnia 05.06.2008r., WF/66/06/3052/08 z dnia 06.06.2008r.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2008r. stwierdzono, że dochody budżetowe w § 2130 wyniosły 1.651.673,33zł, w § 6430 - 7.571.033,99zł.

Nie wykorzystane dotacje na realizację zadań własnych zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 1,21zł dnia 06.02.2009r (WB Nr 0028/2009), w kwocie 0,08zł dnia 07.02.2009r. (WB Nr 0029/2009), w kwocie 2.045,38zł dnia 30.01.2009r. (WB Nr 0022/2009).

Dotacje otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2120) oraz dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 6420).

Powiat Grodziski w 2008r. na realizację powyższych zadań otrzymał 177.713,00zł (§ 2120-**64.313,00zł**, § 6420 – **113.400,00zł**) na podstawie 5 porozumień zawartych z

- Mazowieckim Urzędem Wojewódzkim na kwotę ogółem 9.313,00zł
pismo FIN.I.301/3011/750/35/08 z dnia 07.04.2008r. na kwotę 3.630,00zł
pismo FIN.I.301/3011/750/58/08 z dnia 26.06.2008r. na kwotę 3.630,00zł
pismo FIN.I.301/3011/750/113/08 z dnia 14.11.2008r. na kwotę 2.053,00zł
- Ministerstwem Pracy i Polityki Socjalnej nr 4/7/2008 z dnia 16.07.2008r. na kwotę 15.000,00zł, od kwoty otrzymanej dotacji bank naliczył odsetki w wysokości 130,55zł z czego Powiat wykorzystał 43,22zł natomiast 87,33zł zwrócono do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej dnia 30.01.2009r.
- Ministerstwem Kultury i Dziedzictwa Narodowego porozumienie 1343/08/DSK/JST z dnia 05.09.2008r. na kwotę 153.400,00zł.

Do kontroli przyjęto dotację otrzymaną z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w kwocie 153.400,00zł co stanowi 86,26% otrzymanych dotacji na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, tj.

- porozumienie Nr 1343/08/DSK/JSK z dnia 05.09.2008r.

- obroty na klasyfikacjach dochodów dla konta 901 za 2008r.

dz.921 rozdz. 92118 § 6420 – 113.400,00zł

dz. 921 rozdz. 92118 §2120 – 40.000,00zł

- obroty na klasyfikacjach wydatków dla konta 902 za 2008r.

- sprawozdanie finansowe z realizacji programu-pismo z dnia 03.03.2009r. (wpływ do MKiDN-04.03.2009r.)

- rozliczenie kosztów realizacji zadań w ramach programu Mecenat 2008 z dnia 14 stycznia 2009r.

- oświadczenie z dnia 13.01.2009r. o przeprowadzeniu kontroli w Muzeum im. Anny i Jarosława Iwaskiewiczów.

Z powyższych dokumentów wynika, że dotację wykorzystano w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem.

Pozostałe dotacje





Na podstawie sporządzonego na dzień 31.12.2008r. sprawozdania Rb-27S o dochodach budżetowych ustalono, że Powiat w 2008r. otrzymał z innych źródeł niż budżet państwa dotacje w kwocie ogółem 3.408.126,67zł z tego:

- na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej (§ 2008 - **254.652,69zł**, § 2009– **13.481,59zł**), dotacje rozwojowe (§ 6208– **13.768,31zł**, § 6209 – **728,92zł**). Łącznie wykonanie wg sprawozdania Rb-27S wyniosło 293.649,50zł – są to środki otrzymane z Samorządu Województwa Mazowieckiego – umowa nr PO KL nr UDA-POKL.07.01.02-14-003/08-00 z dnia 24.10.2008r.
- na realizację zadań bieżących (§ 2440) – **17.486,00zł** otrzymane z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
umowa nr 0404/08/PNZ/D z dnia 22.12.2008r. na kwotę 12.486,00zł
umowa nr 0282/08/PNZ/D z dnia 26.11.2008r. na kwotę 5.000,00zł
- z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących (§ 2710) - **150.000zł** otrzymane na podstawie zawartych porozumień z:
 - Gminą Grodzisk Mazowiecki
umowa nr 4/2008 na kwotę 40.000,00zł
 - Gminą Podkowa Leśna
Porozumienie na kwotę 10.000,00zł
 - Gminą Jaktorów
umowa nr WG.7451/2/08 z dnia 10.06.2008r. na kwotę 100.000,00zł
- dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące (§ 2320) – **370.971,61zł**. Umowy zawarte z:
 - Powiatem Pruskowskim
umowa z dnia 20.02.2008r. na kwotę 65.000,00zł
umowa z dnia 22.09.2008r. na kwotę 21.875,00zł
porozumienie nr 2/2004, 2/2005, 3/2005, 1/2007, 2/2006, 3/2007, 7/2008
porozumienie z 02.01.2008r. na kwotę 111.900,00zł
porozumienie z 15.10.2008r. na kwotę 10.000,00zł
 - Powiatem Warszawa-Zachód
porozumienie nr na kwotę 58.900,00zł
porozumienia nr 1/2008, 3/2008, 2/2007, 4/2008
 - Powiatem Żyrardowskim
porozumienie nr 5/2008, 6/2008, 8/2008
 - Powiatem Bydgoskim
porozumienie nr 3/2006Do § 2320 „Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące” zaklasyfikowano również dotację otrzymaną z Miasta Łódź - porozumienie nr 3/2006 na pokrycie kosztów utrzymania dzieci z terenu Miasta Łodzi przebywających w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Grodziskiego.
- z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§ 6260) – **279.207,60zł**. Umowy zawarte z:
 - Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie ogółem 268.260,00zł
umowa nr 0403/08/PNZ/D z dnia 22.12.2008r. na kwotę 9.260,00zł
umowa nr 0224/08/PNZ/D z dnia 05.11.2008r. na kwotę 100.000,00zł
umowa nr 0388/08/PNZ/D z dnia 19.12.2008r. na kwotę 60.000,00zł
umowa nr 0387/08/PNZ/D z dnia 19.12.2008r. na kwotę 70.000,00zł
umowa nr 0283/08/PNZ/D z dnia 26.11.2008r. na kwotę 11.500,00zł
umowa nr 0281/08/PNZ/D z dnia 26.11.2008r. na kwotę 5.000,00zł
umowa nr 0280/08/PNZ/D z dnia 26.11.2008r. na kwotę 12.500,00zł

- Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - umowa nr WRR/000086/07/D z dnia 08.08.2008r. na kwotę 11.246,00zł
- z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) **2.307.960,50zł**. Porozumienia zawarte z:
 - Gminą Grodzisk Mazowiecki w kwocie ogółem 300.000,00zł, porozumienie Nr 15/08 z dn. 28.03.2008r. na kwotę 100.000,00zł, porozumienie Nr 55/08 z dn. 24.10.2008r. na kwotę 115.000,00zł, porozumienie Nr 17/2008 z dn. 28.03.2008r. na kwotę 85.000,00zł,
 - Gminą Milanówek w kwocie 300.000,00zł. porozumienie Nr 8/2008 z dn. 11.01.2008r. na kwotę 300.000,00zł
 - Gminą Jaktorów w kwocie 120.000,00zł porozumienie Nr 28/2008 z dn. 08.05.2008r. na kwotę 120.000,00zł
 - Gminą Baranów w kwocie 160.000,00zł porozumienie Nr 10/2008 z dn. 11.01.2008r. na kwotę 160.000,00zł
 - Gminą Żabia Wola w kwocie 350.000,00zł porozumienie Nr 27/2008 z dn. 28.03.2008r. na kwotę 200.000,00zł porozumienie Nr 59/2008 z dn. 01.12.2008r. na kwotę 150.000,00zł
 - Samorządem Województwa Mazowieckiego w kwocie 1.079.209,00zł umowa Nr A/10/RW.OW.II/D/2008 z dn. 18.08.2008r. na kwotę 500.000,00zł, umowa Nr A/11/RW.OW.II/D/2008 z dn. 18.08.2008r. na kwotę 500.000,00zł, umowa Nr D/231/RW.VII/D/2008 z dn. 28.02.2008r. na kwotę 30.000,00zł, umowa Nr B/286/RW.OW.II/D/2008 z dn. 28.11.2008r. na kwotę 19.209,00zł, umowa Nr D/261/RW.OW.II/D/2008 z dn. 28.11.2008r. na kwotę 30.000,00zł.

Sprawdzenia otrzymywania i wydatkowania wyżej wymienionych dotacji dokonano na podstawie próby – dotacji które wykazano w sprawozdaniu RB-27S i zaklasyfikowano do §§ 2440, 2710 i 6260. Przyjęta do kontroli próba w wysokości 446.693,60zł stanowi 13,11% ogółu dotacji otrzymanych z innych źródeł niż budżet państwa.

Z wydruku komputerowego z Księgi Głównej za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. według klasyfikacji budżetowej wynika, że Powiat Grodziski otrzymał dotacje w wysokości:

§ 2440 – 17.486,00zł

Powiat Grodziski zawarł umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na podstawie których otrzymał środki finansowe w § 2440.

Kontroli poddano:

- umowę nr 0282/08/PNZ/D z dnia 26.11.2008r. na kwotę 5.000,00zł
- umowę nr 404/08 z dnia 22.12.2008r. na kwotę 12.486,00zł
- wydruk komputerowy obrotu na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008r. według klasyfikacji budżetowej dz.751 rozdz. 75411 § 2440,
- wydruk komputerowy z Księgi Głównej za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008r. do konta 223-7
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych
- pismo Nr PT.0760/06/2009 Komendy Powiatowej Straży Pożarnej przekazane do WFOŚ i GW dnia 05.02.2009r.
- pismo Nr PT.0760/07/2009 Komendy Powiatowej Straży Pożarnej przekazane do WFOŚ i GW dnia 05.02.2009r.

Na tej podstawie stwierdzono, że dotację wykorzystano w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem

w § 6260 – 279.506,00 zł

Powiat Grodziski zawarł umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na podstawie których otrzymał środki finansowe w § 2440.

Kontroli poddano:

- umowy zawarte z WFOŚ i GW nr 0224/08/PNZ/D z dnia 05.11.2008r. na kwotę 100.000,00zł, nr 0403/08/PNZ/D z dnia 22.12.2008r. na kwotę 9.260,00zł, nr 0388/08/PNZ/D z dnia 19.12.2008r. na kwotę 60.000,00zł, nr 0387/08/PNZ/D z dnia 19.12.2008r. na kwotę 70.000,00zł, nr 0283/08/PNZ/D z dnia 26.11.2008r. na kwotę 11.500,00zł, nr 0281/08/PNZ/D z dnia 26.11.2008r. na kwotę 5.000,00zł, nr 0280/08/PNZ/D z dnia 26.11.2008r. na kwotę 12.500,00zł,
- umowę zawartą z PFRON-em nr WRR/000086/07/D z dnia 08.08.2008r. na kwotę 11.246,00zł
- wydruk komputerowy obrotu na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008r. według klasyfikacji budżetowej dz.754 rozdz. 75411 § 6260 i dz.801 rozdz. 80102 § 6260
- wydruk komputerowy z Księgi Głównej za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008r. do konta 223-7
- wydruk komputerowy obrotu na klasyfikacjach wydatków za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008r. według klasyfikacji budżetowej dz.801 rozdz. 80102 §6050
- umowę nr ZP/U-22/08 ZP/342/28.08 z dnia 18.11.2008r. zawartą z firmą „FIBEX” opiewającą na kwotę 17.104,34zł, kosztorys ofertowy na kwotę 17.104,34zł
- fakturę VAT Nr 45/2008 z dnia 29.12.2008r. na kwotę 27.369,02zł
- kosztorys powykonawczy na wykonanie podjazdu dla niepełnosprawnych w Zespole Szkół im. Hipolita Szczerkowskiego na kwotę 27.369,02zł
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych
- rozliczenia sporządzone przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej z pieczętkami z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z datą wpływu 05.02.2009r.

Na tej podstawie stwierdzono, że dotacje z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wykorzystano w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wykorzystana została w wysokości 10.947,60zł. Niewykorzystane środki w wysokości 298,40zł zwrócono do PFRON-u dnia 05.02.2009r. Z umowy zawartej z firmą „FIBEX” Nr ZP/U-22/08 ZP/342/28.08 w dniu 18.11.2008r. wynika, że wartość szacunkową wynagrodzenia ustalono na kwotę 17.104,34zł, zgodnie z załączonym formularzem ofertowym oraz kosztorysem ofertowym. Na podstawie faktury Nr 45/2008 z dnia 29.12.2008r. oraz kosztorysu powykonawczego dokonano wypłaty wynagrodzenia w wysokości 27.369,02zł (WB nr 255/9798 z dnia 31.12.2008r.). z przedłożonego do kontroli pisma znak ZP/314/2008 z dnia 29.12.2008r. wynika, że koszt całkowity wykonania prac wzrósł w związku z wycięciem dwóch drzew – zwiększyła się ilość starego chodnika do demontażu i użycia materiałów do montażu nowego chodnika. Na podstawie zapisów zawartych w § 2 pkt. 2 umowy nr ZP/U-22/08 ZP/342/28/08 z dnia 18.11.2008r. stwierdzono, że ceny jednostkowe określone w kosztorysach ofertowych mają charakter ryczałtowy i obowiązują niezależnie od faktycznych warunków występujących podczas robót oraz ich zmian w trakcie robót. Z kosztorysu ofertowego wynika, że w pozycji 6 cena jednostkowa m² ręcznego układania betonu ściany betonowej pochylni wynosiła 280,00zł. Z kosztorysu powykonawczego wynika, że cena jednostkowa wyniosła 290,00zł/m². Różnica wyniosła 5,40zł (0,540x290,00zł=156,60 – 0,540x280,00zł=151,20zł).

w § 2710 – 150.000zł

Powiat Grodzicki zawarł umowy z Gminą Podkowa Leśna, Gminą Jaktorów, Gminą Grodzisk Mazowiecki na podstawie których otrzymał środki finansowe w § 2710.

Kontroli poddano:

- porozumienie z dnia 23.09.2008r. zawarte z Gminą Podkowa Leśna na kwotę 10.000,00zł
- informację z Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Grodzisku Mazowieckim o przeznaczeniu otrzymanych środków finansowych w wysokości 10.000,00zł- pismo znak PF3220/8/09 z dnia 23.03.2009r.
- wydruk komputerowy obrotu na klasyfikacjach dochodów za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008r. dz.851.rozdz. 85111 § 271, dz. 710, rozdz.71013 § 2710,
- wydruk z Księgi Głównej do konta 224-12, za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r.
- wydruk komputerowy obrotu na klasyfikacjach wydatków za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008r. dz. 710, rozdz.71013 § 4300
- umowę nr WG.7451/2/08 z dnia 10.06.2008r. na kwotę 100.000,00zł zawartą z Gminą Jaktorów
- rozliczenie z otrzymanej dotacji-pismo znak: WF/162/12/2008 z dnia 30.12.2008r.
- fakturę Nr 020/2008 z dnia 24.12.2008r. na kwotę 67.171,20zł
- fakturę Nr 019/2008 z dnia 24.12.2008r. na kwotę 37.918,45zł
- WB nr 254/9729 z dnia 30.12.2008r.
- umowę nr WG.7451/3/08 z dnia 02.07.2008r. zawartą z firmą „ProGIS” s. c. z siedzibą w Giżycku, przy ul. Warszawskiej 8
- umowę nr WG.7454/18/08 z dnia 19. 06.2008r. zawartą z firmą „ProGIS” s. c.
- umowę nr 4/2008 z dnia 29.07.2008r. na kwotę 40.000,00zł zawartą z Gminą Grodzisk Mazowiecki
- aneks Nr 1 do umowy Nr 4/2008 z dnia 17.12.2008r.
- rozliczenie dotacji przekazanej do Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim – pismo znak L. dz. SPS/DF/I/31/2008 z dnia 31.12.2008r.

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów stwierdzono, że dotacje wykorzystane zostały w całości zgodnie z przeznaczeniem.

VI. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Jednostki budżetowe

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych stwierdzono, że w 2008 roku w Powiecie funkcjonowało:

- 16 jednostek organizacyjnych w tym: 12 jednostek budżetowych, 2 gospodarstwa pomocnicze, 1 osoba prawna posiadająca osobowość prawną, 1 instytucja kultury
- 4 jednostki budżetowe nie zespolone: Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Powiatowa Komenda Policji, Powiatowa Komenda Państwowej Straży Pożarnej, Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna.

Wszystkim jednostkom budżetowym nadano statuty.

Przekazanie podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu

Uchwałą Nr 94/XIV/2007 z dnia 20 grudnia 2007r. Rada Powiatu Grodzickiego zatwierdziła budżet Powiatu na 2008 rok.

Uchwałą Nr 158/2008 z dnia 9 stycznia 2008 roku Zarząd Powiatu Grodzickiego dokonał terminowego zatwierdzenia układu wykonawczego budżetu Powiatu na 2008r. tj., w ciągu 21 dni od dnia ogłoszenia uchwały budżetowej.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokość dotacji i wpłat do budżetu przesłano do podległych jednostek z zachowaniem terminu 21 dni od dnia uchwalenia budżetu na 2008r.

Rozliczenia finansowe jednostek

Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych Powiatu z tytułu zebranych dochodów i otrzymanych środków na wydatki sprawdzono według danych za 2008r.

Dochody

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w modułach Organu na koncie - 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych", że w 2008r. jednostki budżetowe zrealizowały dochody o łącznej wartości 68.657.955,09zł. Do dnia 31.12.2008r. na rachunek bankowy Organu jednostki budżetowe przekazały łącznie dochody w kwocie 68.653.886,71zł. :

1. Zespół Szkół Nr 1 w Milanówku

Według sprawozdania jednostkowego RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka wykonała dochody w kwocie 3.685,10zł.

Według danych zaewidencjonowanych na koncie 222-3 moduł Organ do 31.12.2008r. do budżetu Powiatu przekazano dochody w tej samej wysokości.

2. Dom Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym

Według sprawozdania jednostkowego RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka wykonała dochody w kwocie 507.929,95zł.

Według ewidencji na koncie 222-12 moduł Organ do 31.12.2008r. do budżetu Powiatu przekazano dochody w tej samej wysokości.

3. Zespół Szkół Technicznych i Licealnych Nr 2 w Grodzisku Mazowieckim

Według sprawozdania jednostkowego RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka wykonała dochody w kwocie 34.411,92zł.

Wg ewidencji na koncie 222-4 moduł Organ do 31.12.2008r. do budżetu Powiatu przekazano dochody w tej samej wysokości.

4. Powiatowy Urząd Pracy

Wg sprawozdania jednostkowego RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka wykonała dochody w kwocie 728,57zł.

Według ewidencji na koncie 222-10 moduł Organ do 31.12.2008r. do budżetu Powiatu przekazano dochody w tej samej wysokości.

5. Powiatowy Zarząd Dróg

Wg sprawozdania jednostkowego RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka wykonała dochody w kwocie 357.369,87zł.

Według ewidencji na koncie 222-11 moduł Organ do 31.12.2008r. do budżetu Powiatu przekazano dochody w tej samej wysokości.

6. Zespół Szkół Nr 1 w Grodzisku Mazowieckim

Wg sprawozdania jednostkowego RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka wykonała dochody w kwocie 7.004,88zł.

Według ewidencji na koncie 222-1 moduł Organ do 31.12.2008r. do budżetu Powiatu przekazano dochody w tej samej wysokości.

7. Zespół Szkół Nr 2 i. Gen. Józefa Bema w Milanówku

Wg sprawozdania jednostkowego RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka wykonała dochody w kwocie 1.999,48zł.

Według ewidencji na koncie 222-2 moduł Organ do 31.12.2008r. do budżetu Powiatu przekazano dochody w tej samej wysokości.

8. Centrum Kształcenia Praktycznego w Grodzisku Mazowieckim

Wg sprawozdania jednostkowego RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka wykonała dochody w kwocie 50.279,47zł.

Według ewidencji na koncie 222-9 moduł Organ do 31.12.2008r. do budżetu Powiatu przekazano dochody w tej samej wysokości.

9. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego

Wg sprawozdania jednostkowego RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka wykonała dochody w kwocie 9.104,75zł.

Według ewidencji na koncie 222-8 moduł Organ do 31.12.2008r. do budżetu Powiatu przekazano dochody w tej samej wysokości.

10. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej

Wg sprawozdania jednostkowego RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka wykonała dochody w kwocie 86.214,19zł.

Według ewidencji na koncie 222-7 moduł Organ do 31.12.2008r. do budżetu Powiatu przekazano dochody w tej samej wysokości.

11. Publiczne Ognisko Plastyczne

Wg sprawozdania jednostkowego RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka wykonała dochody w kwocie 212,26zł.

Według ewidencji na koncie 222-6 moduł Organ do 31.12.2008r. do budżetu Powiatu przekazano dochody w tej samej wysokości.

12. Zespół Szkół Specjalnych w Grodzisku Mazowieckim

Wg sprawozdania jednostkowego RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka wykonała dochody w kwocie 407,20zł.

Według ewidencji na koncie 222-5 moduł Organ do 31.12.2008r. do budżetu Powiatu przekazano dochody w tej samej wysokości.

13. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie

Wg sprawozdania jednostkowego RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka wykonała dochody w kwocie 2.494,42zł.

Według ewidencji na koncie 222-13 moduł Organ do 31.12.2008r. do budżetu Powiatu przekazano dochody w tej samej wysokości.

14. Starostwo Powiatu – Jednostka

Wg sprawozdania jednostkowego RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka wykonała dochody w kwocie 67.564.528,03zł.

Według ewidencji na koncie 222-14 moduł Organ:

- na stronie Wn zaksięgowano kwotę wykonanych dochodów w wysokości 67.596.113,03zł. Różnica w kwocie 31.585,00zł. wynika z dokonanego zwrotu

- dotacji w dniu 12.09.2008r. – WB Nr 180 – do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.
- do 31.12.2008r. do budżetu Powiatu przekazano dochody w kwocie 67.592.044,65zł.
 - konto wykazuje saldo Wn – 4.068,38zł. – wpłaty dochodów dokonano dnia 10.02.2009r. – WB Nr 31.

Wydatki

Z zapisów księgowych dokonanych w modułach Organu na koncie 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych" wynika, że jednostkom przekazano z budżetu Powiatu środki na wydatki o łącznej wysokości 71.331.288,29zł.

1. Zespół Szkół Nr 1 w Grodzisku Mazowieckim

Według sprawozdania jednostkowego RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 3.943.648,37zł.

Według ewidencji na koncie 223-1 moduł Organ w 2008r. przekazano z budżetu Powiatu środki na wydatki w kwocie 3.943.665,00zł. Zwrotu nie wydatkowanych środków w wysokości 16,63zł. dokonano dnia 31.12.2008r. (WB Nr 256/2572 – kwota 2,61zł., WB 256/2576 – kwota 14,02zł.)

2. Zespół Szkół Nr 2 i. Gen. Józefa Bema w Milanówku

Za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r. jednostka sporządziła dwa sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na łączną kwotę wydatków zrealizowanych 2.891.157,00zł.:

- sprawozdanie sporządzone pod datą 21.01.2009r. - wydatki zrealizowane wykazano w kwocie 2.861.157,00zł.
- sprawozdanie sporządzone pod datą 23.01.2009r. wydatki zrealizowane wykazano w kwocie 30.000,00zł. – dział 801 rozdział 80130 paragraf 6050.

Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223-2 moduł Organ oraz do konta 223 w module Komponent D-rozdział 80130 (dotyczącym rozliczeń z w/w jednostką z tytułu otrzymanej dotacji z Urzędu Marszałkowskiego na remont sali gimnastycznej) wynika, że jednostka otrzymała środki z budżetu Powiatu w kwocie 2.891.157,00zł. i zrealizowała wydatki w tej samej wysokości.

3. Zespół Szkół Nr 1 w Milanówku

Za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku jednostka sporządziła pod datą 30.01.2009r. 4 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na łączną kwotę wydatków zrealizowanych w wysokości 3.617.662,12zł.:

- sprawozdanie na kwotę wydatków zrealizowanych w wysokości 19.209,00zł. w zakresie: dział 801 rozdział 80120 paragraf 6050,
- sprawozdanie na kwotę wydatków zrealizowanych w wysokości 13.730,00zł. w zakresie: dział 801 rozdział 80146 paragraf 4700,
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 18.240,00zł. w zakresie: dział 801 rozdział 80195 paragraf 4440,
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 3.566.483,12zł. w zakresie: dział 801 rozdział 80120 w podziale na paragrafy wykazując między innymi wykonanie w paragrafie 6050 w kwocie 19.209,32zł.

Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223-3 moduł Organ oraz do konta 223 w module Komponent D-rozdział 80120 (dotyczącym rozliczeń z w/w jednostką z tytułu otrzymanej dotacji z Urzędu Marszałkowskiego na wyposażenie pracowni fizyko-chemicznej oraz pracowni multimedialnych) wynika, że:

- jednostka otrzymała środki z budżetu Powiatu w wysokości 3.618.020,00zł.
- jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dnia 30.12.2008r. w kwocie 357,88zł. – WB Nr 255/2537 (kwota 81,00zł.), WB 255/2538 (kwota 276,88zł.)
- wydatki zrealizowane przez jednostkę wyniosły 3.617.662,12zł.

4. Zespół Szkół Technicznych i Licealnych Nr 2 w Grodzisku Mazowieckim

Za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku jednostka sporządziła pod data 30.01.2009r. 4 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na łączną kwotę wydatków zrealizowanych w wysokości 4.128.759,08zł.:

- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 1.129.999,22zł. w zakresie: dział 801 rozdział 80123 w podziale na paragrafy
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 54.194,00zł. w zakresie: dział 801 rozdział 80195 paragraf 4440
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 5.949,00zł. w zakresie: dział 801 rozdział 80146 paragraf 4300 i 4700
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 2.938.616,86zł. w zakresie: dział 801 rozdział 80130 w podziale na paragrafy

Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223-4 moduł Organ wynika, że:

- jednostka otrzymała środki z budżetu Powiatu w wysokości 4.135.821,00zł.
- jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dnia 29.12.2008r. w kwocie 7.061,92zł. – WB Nr 254/2499 (kwota 10,92zł.), WB Nr 254/2501 (kwota 7.051,00zł.)
- jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 4.128.759,08zł.

5. Zespół Szkół Specjalnych w Grodzisku Mazowieckim

Za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku jednostka sporządziła pod data 12.01.2009r. 10 sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na łączną kwotę wydatków zrealizowanych w wysokości 3.993.584,00zł.:

- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 1.667.811,00zł. w zakresie: dział 801 rozdział 80102 w podziale na paragrafy
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 828.512,00zł. w zakresie: dział 801 rozdział 80111 w podziale na paragrafy
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 88.224,00zł. w zakresie: dział 801 rozdział 80113 w podziale na paragrafy
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 615.772,00zł. w zakresie: dział 801 rozdział 80134 w podziale na paragrafy
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 10.000,00zł. w zakresie: dział 801 rozdział 80146 paragraf 4700
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 33.700,00zł. w zakresie: dział 801 rozdział 80195 paragraf 4440
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 657.481,00zł. w zakresie: dział 854 rozdział 85406 w podziale na paragrafy
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 81.084,00zł. w zakresie: dział 854 rozdział 85401 w podziale na paragrafy
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 7.000,00zł. w zakresie: dział 854 rozdział 85495 paragraf 4440
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 4.000,00zł. w zakresie: dział 854 rozdział 85446 paragraf 4700

Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223-5 moduł Organ wynika, że:

- jednostka otrzymała z budżetu Powiatu kwotę w wysokości 3.993.584,00zł.
- jednostka zrealizowała wydatki w wysokości 3.993.584,00zł.

6. Publiczne Ognisko Plastyczne w Grodzisku Mazowieckim

Według sprawozdania jednostkowego RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 222.385,63zł.

Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223-6 moduł Organ wynika, że:

- jednostka otrzymała z budżetu Powiatu kwotę w wysokości 222.392,00zł.
- jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dnia 31.12.2008r. w kwocie 6,37zł. – WB Nr 256/2574
- zrealizowała wydatki w kwocie 222.385,63zł.

7. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej

Według sprawozdania jednostkowego RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 5.210.349,96zł.

Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223-7 moduł Organ wynika, że:

- jednostka otrzymała z budżetu Powiatu kwotę w wysokości 5.210.365,03zł.
- jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dnia 31.12.2008r. w kwocie 15,07zł. – WB Nr 256/2577
- jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 5.210.349,96zł.

8. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Grodzisku Mazowieckim

Według sprawozdania jednostkowego RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 438.280,68zł.

Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223-8 moduł Organ wynika, że:

- jednostka otrzymała z budżetu Powiatu kwotę w wysokości 438.286,00zł.
- jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dnia 31.12.2008r. w kwocie 5,32zł. – WB Nr 256/2573
- zrealizowała wydatki w kwocie 438.280,68zł.

9. Centrum Kształcenia Praktycznego w Grodzisku Mazowieckim

Według sprawozdania jednostkowego RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 861.458,40zł.

Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223-9 moduł Organ wynika, że:

- jednostka otrzymała z budżetu Powiatu kwotę w wysokości 861.458,40zł
- zrealizowała wydatki w kwocie 861.458,40zł

10. Powiatowy Urząd Pracy w Grodzisku Mazowieckim

Według sprawozdania jednostkowego RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 1.686.310,44zł.

Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223-10 moduł Organ wynika, że:

- jednostka otrzymała z budżetu Powiatu kwotę w wysokości 1.708.315,00zł. i dokonała zwrotu części otrzymanych środków w wysokości 22.000,00zł. w dniu 27.10.2008r.
- jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dnia 30.12.2008r. w kwocie 4,56zł. – WB Nr 255/2535
- zrealizowała wydatki w kwocie 1.686.310,44zł.

11. Powiatowy Zarząd Dróg w Grodzisku Mazowieckim

Za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku jednostka sporządziła pod datą 30.01.2009r. 3 sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na łączną kwotę wydatków zrealizowanych w wysokości 8.748.293,48zł.:

- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 7.748.293,48zł. w zakresie: dział 600 rozdział 60014 w podziale na paragrafy

- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 500.000,00zł. w zakresie: dział 600 rozdział 60014 paragraf 6050, z adnotacją dokonaną na druku sprawozdania: „dotyczy drogi 3832 Seroki – Gogolina”
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 500.000,00zł. w zakresie: dział 600 rozdział 60014 paragraf 6050, z adnotacją dokonaną na druku sprawozdania: „przebudowa drogi 1503 Grodzisk Mazowiecki – Siostrzeń - Ojrzanów

Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223-11 moduł Organ, do konta 223-1 moduł Droga 3832 Seroki-Gogolina, do konta 223-2 moduł Droga 1503 Grodzisk-Siostrzeń wynika, że:

- jednostka otrzymała środki z budżetu Powiatu w wysokości 8.749.285,96zł.
- jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dnia 31.12.2008r. w kwocie 992,48zł. – WB Nr 256/2582
- jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 8.748.293,48zł.

12. Dom Pomocy Społecznej w Izdebnie Kościelnym

Według sprawozdania jednostkowego RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 1.920.135,64zł.

Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223-12 moduł Organ wynika, że:

- jednostka otrzymała z budżetu Powiatu kwotę w wysokości 1.920.135,64zł.
- zrealizowała wydatki w kwocie 1.920.135,64zł.

13. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Grodzisku Mazowieckim

Za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku jednostka sporządziła pod datą 30.01.2009r. 7 sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na łączną kwotę wydatków zrealizowanych w wysokości 2.837.155,51zł.:

- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 42.808,35zł. w zakresie: dział 852 rozdział 85201 w podziale na paragrafy
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 1.267.231,52zł. w zakresie: dział 852 rozdział 85204 w podziale na paragrafy
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 863.418,87zł. w zakresie: dział 852 rozdział 85218 w podziale na paragrafy
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 316.400,00zł. w zakresie: dział 853 rozdział 85321 w podziale na paragrafy
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 315.789,37zł. w zakresie: dział 852 rozdział 85218 w podziale na paragrafy
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 22.528,00zł. w zakresie: dział 852 rozdział 85231 w podziale na paragrafy
- sprawozdanie na kwotę zrealizowanych wydatków w wysokości 8.979,40zł. w zakresie: dział 852 rozdział 85334 w podziale na paragrafy

Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223-13 moduł Organ oraz do konta 223 – moduł Poszerzyć Krąg wynika, że:

- jednostka otrzymała środki z budżetu Powiatu w wysokości 2.878.513,90zł.
- jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dnia 31.12.2008r. w kwocie 30.340,40zł. – WB Nr 256/2583 (kwota 1.299,14zł.), WB Nr 256/2589 (kwota 29.041,26zł.) oraz w kwocie 11.017,99zł. (WB Nr 4 – moduł Poszerzyć Krąg)
- wydatki zrealizowane przez jednostkę wyniosły 2.837.155,51zł.

14. Starostwo Powiatu Grodziskiego - Jednostka

Za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-28S wykonania planu wydatków budżetowych na łączną kwotę

zrealizowanych wydatków – 22.616.244,85zł. Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223-14 moduł Organ wynika, że:

- Jednostka otrzymała środki z budżetu Powiatu w wysokości 22.998.801,12zł.
- Dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dnia 31.12.2008r. w kwocie 382.556,17zł. – WB Nr 256/2587 (kwota 18.040,58zł.), WB Nr 256/2591 (kwota 364.515,59zł.)
- Wydatki zrealizowane przez jednostkę wyniosły 22.616.244,85zł.
- Konto wykazuje saldo w kwocie 0,10zł. Zwrotu środków dokonano dnia 02.01.2009 r. - WB Nr 1/2009.

15. Szpital Zachodni w Grodzisku Mazowieckim

Za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku jednostka sporządziła sprawozdania RB-28S z wykonania planu budżetowych na kwotę 7.746.389,99zł. Z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 223-15 moduł Organ wynika, że:

- Szpital otrzymał środki z budżetu Powiatu w kwocie 7.746.389,99zł.
- Szpital zrealizował wydatki w kwocie otrzymanych środków.

16. Konto 223-18 moduł Organ – konto dotyczy Sprawozdania Starostwa Powiatu jako Jednostki w module - Specjalistyczne Wsparcie Rodzin Zastępczych

Z ewidencji analitycznej do w/w konta wynika, że:

- z budżetu Powiatu przekazano kwotę 15.098,25zł.
- na realizację wykorzystano środki w wysokości 15.043,22zł. (dokonano zwrotu środków w kwocie 55,03zł. - WB Nr 256/2579 z dnia 31.12.2008r.).

Do kontroli przedłożono sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego przez Starostwo Powiatu Jednostka w module Specjalistyczne Wsparcie Rodzin - za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r, z którego wynika, że kwota wykonanych wydatków wyniosła 15.043,22zł.

2. Zakłady budżetowe

W Starostwie Powiatu Grodziskiego nie utworzono jednostki organizacyjnej funkcjonującej na zasadach określonych dla zakładów budżetowych.

3. Gospodarstwa pomocnicze

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że na terenie Powiatu Grodziskiego funkcjonują 2 gospodarstwa pomocnicze:

- Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej
- Warsztaty Szkolne działające przy Centrum Kształcenia Praktycznego

Wyżej wymienione gospodarstwa pomocnicze sporządziły sprawozdania jednostkowe Rb-31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r.

Z w/w sprawozdań wynika, że:

- zysk zaplanowano w Warsztatach Szkolnych w kwocie 50.000,00zł., przy wykonaniu 85.844,14zł.
- Część (50%) osiągniętego zysku jaka powinna zostać wpłacona do budżetu Powiatu (po potrąceniu 19% podatku dochodowego od osób prawnych) według planu stanowiła kwotę 20.250,00zł. a według faktycznego wykonania – 34.767,07zł.
- Warsztaty Szkolne w części dotyczącej rozliczeń kasowych z budżetem wykazały wpłaty zysku do budżety: za poprzedni rok budżetowy w kwocie 41.251,62zł., za okres sprawozdawczy – 34.767,07zł. Z przedłożonych do kontroli wyciągów bankowych oraz z ewidencji analitycznej do konta 222-40 (Rozliczenie dochodów rozdział 80197 § 2380) wynika, że Warsztaty w okresie

od 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego dokonały wpłaty do budżetu w kwocie 41.251,62zł. (WB Nr 19/136 z dnia 28.01.2008r.). Natomiast kwotę 34.767,07zł. wpłacono do budżetu Powiatu dnia 28.01.2009r. (WB Nr 20/119).

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania sporządzonego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2008 roku – w dziale 801 rozdział 80197 – dotyczącego Warsztatów Szkolnych działających przy Centrum Kształcenia Praktycznego w Grodzisku Mazowieckim wynika, że wykonanie przychodów wyniosło – 260.178,72zł., natomiast wykonanie w części dotyczącej kosztów i innych obciążeń wyniosło 199.172,22zł. Gospodarstwo Pomocnicze – Warsztaty Szkolne Centrum Kształcenia Praktycznego nie dokonywało w 2008 roku kwartalnych wpłat części osiąganego zysku.

4. Samorządowe osoby prawne

W trakcie kontroli stwierdzono, że w 2008r. w Starostwie Powiatu Grodziskiego funkcjonowała jedna samorządowa osoba prawna – Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Szpital Zachodni im. Jana Pawła II. Do kontroli przedłożono między innymi:

Uchwałę Nr 105/XVI/2008 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 28 lutego 2008 roku w sprawie zatwierdzenia Statutu Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. Jana Pawła II. Jednocześnie w/w Uchwałą dokonano uchylecia Uchwały Rady Powiatu Grodziskiego Nr 84/XIII/2007 z dnia 29 listopada 2007 roku w sprawie zatwierdzenia Statutu Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. Jana Pawła II. W Statucie zawarto między innymi zapis, że:

- Szpital jest samodzielnym zakładem opieki zdrowotnej, w którego skład wchodzi zakłady stanowiące jednostki organizacyjne Szpitala. Organem założycielskim Szpitala jest Powiat Grodziski;
- Gospodarka finansowa Szpitala prowadzona jest w formie samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej;
- Podstawą gospodarki finansowej Szpitala jest plan finansowy;
- Szpital jest utrzymywany z wpływów pochodzących z realizacji kontraktów zawartych na wykonywanie usług medycznych z dysponentami środków publicznych i niepublicznych;
- Szpital może otrzymywać dodatkowe dotacje budżetowe przyznane przez organ założycielski.

Za 2008 rok Szpital złożył do Powiatu:

- Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. – sprawozdanie opisane w punkcie dotyczącym rozliczeń finansowych Powiatu z jednostkami – wydatki.
- Sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2008 roku - sprawozdanie opisane w punkcie dotyczącym sprawozdawczości Powiatu.
- Sprawozdanie Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2008 roku - sprawozdanie opisane w punkcie dotyczącym sprawozdawczości Powiatu.
- Sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2008 roku - sprawozdanie skierowane do Regionalnej Izby Obrachunkowej. W sprawozdaniu wykazano kwotę zobowiązań ogółem w wysokości 16.105.913,00zł. (korekta).

- Sprawozdanie Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2008 roku - sprawozdanie skierowane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie. W sprawozdaniu wykazano kwotę zobowiązań ogółem w wysokości 9.134.724,00zł. (korekta Nr 2)
- Sprawozdanie Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej według stanu na koniec IV kwartału 2008 roku – sprawozdanie skierowane do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Sprawozdanie złożono w wartościach zerowych.
- Sprawozdanie Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych według stanu na koniec IV kwartału 2008 roku – skierowane do Regionalnej Izby Obrachunkowej. W części sprawozdania dotyczącej struktury walutowej zaciągniętych zobowiązań wykazano kwotę 4.248.849,00zł. dotyczącą kredytów i pożyczek w walucie polskiej.

Sprawozdania przekazane przez Powiat do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dotyczące Szpitala omówiono punkcie protokołu dotyczącym sprawozdawczości.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2008 rok – Uchwała Nr 333/2009 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 18 marca 2009 roku oraz z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 i 902 wynika, że:

- na budowę Szpitala Zachodniego w Grodzisku Mazowieckim Powiat przekazał w 2008 roku środki w wysokości 7.746.389,99zł.
- kwotę powyższą stanowiły środki, które zostały zgłoszone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego jako nie wygasające z końcem 2007 roku – 7.491.033,99zł. (dotacja dla Powiatu w 2008 – dział 851 rozdział 85111 § 6430) oraz środki w kwocie 255.356,00zł., które Powiat wydatkował ze swojego budżetu na obsługę inwestycyjną budowy Szpitala.
- w 2008 roku Szpital poniósł stratę – 9.748.047,82zł., zobowiązania Szpitala na koniec miesiąca grudnia 2008 roku wyniosły 24.072.110,07zł., należności Szpitala na koniec miesiąca grudnia 2008 roku wyniosły 9.081.355,56zł. (załącznik Nr 17 do w/w sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2008 rok).

Instytucje kultury

W trakcie kontroli stwierdzono, że na terenie Powiatu Grodziskiego funkcjonuje Muzeum im. Anny i Jarosława Iwaszkiewiczów w Stawisku, dla którego Powiat jest organem założycielskim.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2008 rok – Uchwała Nr 333/2009 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 18 marca 2009 roku oraz z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 i 902 wynika, że:

- Środki wydatkowane przez Powiat w dziale 921 rozdział 92118 wyniosły; 604.350,00zł. (§ 2480). Udział środków własnych Powiatu w tej kwocie wyniósł – 564.350,00zł. Kwotę 40.000,00zł. stanowiła dotacja celowa otrzymana przez Powiat - dział 921 rozdział 92118 § 2120.
- Środki wydatkowane w dziale 921 rozdział 92118 § 6220 wyniosły 113.400,00zł. i w całości pochodziły z dotacji celowej otrzymanej przez Powiat – dział 921 rozdział 92118 § 6420.
- Przychody ogółem Muzeum wyniosły 805.499,87zł., z czego kwotę 87.749,87zł. stanowiły przychody ze sprzedaży usług. Koszty Muzeum ogółem wyniosły 749.983,37zł. Na dzień 31.12.2008 roku Muzeum posiadało zobowiązania w kwocie 58.210,90zł. oraz należności w kwocie 61.871,60zł.

(załącznik Nr 18 do w/w sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2008 rok)

Za 2008 rok Muzeum złożyło do Powiatu:

- Sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń według stanu na koniec IV kwartału 2008 roku - sprawozdanie skierowane do Regionalnej Izby Obrachunkowej. W sprawozdaniu wykazano kwotę zobowiązań ogółem w wysokości 6.348,00zł.
- Sprawozdanie Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2008 roku - sprawozdanie skierowane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie. W sprawozdaniu wykazano kwotę zobowiązań ogółem w wysokości 16.136,00zł.
- Sprawozdanie Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej według stanu na koniec IV kwartału 2008 roku – sprawozdanie skierowane do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Sprawozdanie złożono w wartościach zerowych.
- Sprawozdanie Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych według stanu na koniec IV kwartału 2008 roku – skierowane do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Sprawozdanie złożono w wartościach zerowych.

Sprawozdania przekazane przez Powiat do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dotyczące Muzeum omówiono punkcie protokołu dotyczącym sprawozdawczości.

Dochody własne

Rada Powiatu Grodziskiego Uchwałą Nr 180/2005 z dnia 31 marca 2005r. w sprawie dochodów własnych jednostek budżetowych Powiatu Grodziskiego:

- ustaliła, które jednostki budżetowe Powiatu mogą utworzyć rachunek dochodów własnych pochodzących ze źródeł wymienionych w art.18a ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz wskazała wydatki jakie mogą być nimi finansowane (załącznik Nr 1 do w/w Uchwały)
- określiła inne źródła dochodów własnych jednostek budżetowych Powiatu oraz wskazała ich przeznaczenie (załącznik Nr 2 do w/w Uchwały).

Zgodnie z załącznikami nr 1 i nr 2 do w/w Uchwały do utworzenia rachunku dochodów własnych uprawnione zostały następujące jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół Nr 1 w Milanówku
- Zespół Szkół Nr 2 w Milanówku
- Zespół Szkół Nr 1 w Grodzisku Mazowieckim
- Zespół Szkół Technicznych i Licealnych Nr 2 w Grodzisku Mazowieckim
- Centrum Kształcenia Praktycznego w Grodzisku Mazowieckim
- Zespół Szkół Specjalnych w Grodzisku Mazowieckim

Uchwałą Nr 219/2005 z dnia 27 października 2005 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr 180/2005 z dnia 31 marca 2005 roku o dochodach własnych, Rada Powiatu ustaliła, że nadwyżka środków obrotowych z rachunku dochodów własnych powstała dzień 31 grudnia roku budżetowego pozostaje na rachunku dochodów własnych jednostki budżetowej i przechodzi na rok następny.

Plany dochodów i wydatków rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych stanowiące załącznik Nr 7, 7/1, 7/2, 7/3, 7/4, 7/5 do Uchwały Nr 94/XIV/2007 z dnia 20

grudnia 2007 roku Rady Powiatu Grodziskiego w sprawie budżetu Powiatu Grodziskiego na 2008 rok, sporządzono w szczególności dział rozdział:

- łączna kwota planowanych dochodów – 119.450,00zł.
- łączna kwota planowanych wydatków – 156.050,00zł.

W sprawozdaniach RB-34 – kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych sporządzonych za okres od początku roku do końca IV kwartału 2008 roku

- zaplanowane i wykonane dochody dotyczyły między innymi § 0960, §0970
- zaplanowane i wykonane wydatki dotyczyły między innymi § 4530, § 4750, §4280

Wszystkie jednostki uprawnione przez Radę Powiatu do posiadania rachunku dochodów własnych sporządziły sprawozdania kwartalne Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2008.

Materiały do kontroli z zakresu rozliczeń finansowych Powiatu z jednostkami udostępniła Pani Ewa Szadkowska – Główny Specjalista Wydziału Finansowego oraz Pani Mariola Miastowska – Podinspektor Wydziału Finansowego.

FUNDUSZE CELOWE

1. POWIATOWY FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ

Plan finansowy PFOŚiGW

Plan finansowy Funduszu – po zmianach – uchwalony został w Załączniku Nr 5 do Uchwały Nr 172/XXV/2008 Rady Powiatu z dnia 27 listopada 2008 r. przedstawiał się następująco:

| | |
|--------------------------------|--------------|
| Stan funduszu na początek roku | 83.200,00zł |
| PRZYCHODOY | 100.000,00zł |
| WYDATKI | 181.200,00zł |
| Stan funduszu na koniec roku | 2.000,00zł |

Plan finansowy Funduszu nie przewidywał przychodów z tytułu przelewów redystrybucyjnych (§ 2960). Plan finansowy nie został sporządzony w szczególności paragrafów. W odniesieniu do zaplanowanych rodzajów przychodów oraz wydatków w celach ewidencyjnych i sprawozdawczych plan Funduszu wprowadzono w szczególności paragrafów:

dochody

§ 0690 – 100.000,00zł.

wydatki

§ 4170 – 7.000,00zł.

§ 4210 – 46.651,00zł.

§ 4270 – 19.000,00zł.

§ 4300 – 63.500,00zł.

§ 6120 – 45.049,00zł.

Na podstawie wydruku Obrotu na klasyfikacji dochodów sporządzonego za okres od dnia 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r. – moduł PFOŚiGW stwierdzono, że przychody Funduszu dotyczyły:

- w § 0580 – kary pieniężnej za usunięcie drzew bez zezwolenia;
- w § 0690 – wpłat z Urzędu Marszałkowskiego

i wyniosły ogółem 393.539,41zł.

Na podstawie wydruku Obrotu na klasyfikacji wydatków sporządzonego za okres od dnia 01.01.2008r. do dnia 31.12.2008r. - moduł PFOŚiGW stwierdzono, że wydatki Funduszu

- w § 4170 dotyczyły umowy o dzieło związanej z aktualizacją oprogramowania;
- w § 4210 – dotyczyły między innymi zakupu ubrań zaroodpornych, środka pianotwórczego, dyplomów, medali, nagród rzeczowych dla uczestników zawodów wędkarskich;
- w § 4300 – dotyczyły między innymi konserwacji rowów i urządzeń melioracyjnych, kosztów transportu, kosztów związanych z organizacją Dożynek, kosztów usuwania wyrobów azbestowych;
- w § 6120 – dotyczyły zakupów inwestycyjnych dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej – zakupiono między innymi namiot ewakuacyjny, kompresor z wyposażeniem, agregat prądotwórczy

i wyniosły ogółem 130.863,93zł.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że wydatki Funduszu dotyczyły min.:

1. Faktura Nr F617/2008 z dnia 27.03.2008r. wystawiona na kwotę 970,62zł. dotycząca zakupu medali, pucharów i dyplomów stanowiących nagrody w zawodach Polskiego Związku Wędkarskiego. Ze środków PFOŚiGW. Uregulowania zobowiązania dokonano 1 dzień po terminie płatności wskazanym w fakturze (WB Nr 12/33).
2. Faktura Nr 000053/PP/04/2008 z dnia 28.04.2008r. wystawiona na kwotę 500,00zł. dotycząca transportu uczestników obchodów Dnia Ziemi.
3. Faktura Nr 0065/2008/077 z dnia 27.04.2008r. wystawiona na kwotę 475,20zł. Dotyczącej usługi gastronomicznej w związku z wyjazdem na obchody Dnia Ziemi.
4. Umowa o dzieło zawarta dnia 09.06.2008r. na kwotę brutto 6.300,00zł. dotycząca wykonania aktualizacji programu Ochrony Środowiska i Planu Gospodarki Odpadami.
5. Faktura Nr 311/08 z dnia 22.09.2008r. wystawiona na kwotę 7.000,00zł. dotycząca kosztów związanych z organizacją Dożynek Powiatowych.
6. Nota księgowa 1/2008 z dnia 23.10.2008r. wystawiona przez Gminną Spółkę Wodną w Żabiej Woli na kwotę 6.000,00zł. dotycząca konserwacji urządzeń melioracyjnych. Dokonano refundacji środków w związku z zawartym porozumieniem nr 1/2008 z dnia 18.08.2008r.
7. Faktura Nr F1897/2008 z dnia 06.10.2008r. wystawiona na kwotę 1.564,70zł. dotycząca wykonania na zamówienie pieczętki oraz znaczków dla uczestników zlotu turystycznego Babie Lato 2008. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 900 rozdział 90011 § 4210.
8. Nota księgowa 29/2008 z dnia 01.12.2008 wystawiona przez Komendę Powiatową Straży Pożarnej na kwotę 5.000,00zł. dotycząca refundacji zakupionego agregatu prądotwórczego.

Wszystkie wyżej wymienione dokumenty będące podstawą wydatków PFOŚiGW zostały poddane kontroli wstępnej, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Posiadają wskazanie klasyfikacji budżetowej oraz wskazanie dekretacji kont.

Stwierdzono 1 przypadek uregulowania zobowiązania Funduszu po terminie (dotyczy w/w dokumentu pod pozycją „1”) oraz 1 przypadek dokonania nieprawidłowego zaklasyfikowania wydatku (dotyczy w/w dokumentu pod pozycją „7”). Udzielono instruktażu w sprawie terminowego regulowania zobowiązań Funduszu.

Przyjęta do próby kwota wydatków w wys. 27.810,52zł. stanowi 21,26% wydatków ogółem (130.863,93zł.) poniesionych w 2008r. ze środków PFOŚiGW.

Ewidencja księgową, stan środków na rachunku bankowym

Odrębny rachunek bankowy dla PFOŚiGW prowadzony jest w Banku Bank PEKAO SA – Oddział w Grodzisku Mazowieckim. Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2008r. (saldo Wn konta 135 - moduł PFOŚiGW) wynosił 111.109,08zł. i był zgodny z stanem środków na rachunku bankowym PFOŚiGW.

Ewidencja księgową Funduszu prowadzona jest komputerowo na kontach: 080, 101, 135, 140, 201, 225, 226, 231, 234, 240, 400, 640, 840, 853 - moduł PFOŚiGW. W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- na koncie 226 – Długoterminowe należności budżetowe funkcjonującym w module PFOŚiGW ewidencjonowano decyzje wydawane przez Starostę Powiatu Grodzkiego o warunkowym usunięciu drzew – z terminem dokonania wpłaty odroczonym na okres 3 lat;
- na koncie 400 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie funkcjonującym w module PFOŚiGW ewidencjonowano w ciągu roku koszty Funduszu, dokonując ich przeksięgowania na dzień 31.12.2008r. na stronę Ma konta 853 modułu PFOŚiGW;
- na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (strona Wn) funkcjonującym w module PFOŚiGW zaewidencjonowano między innymi decyzję Nr 86/08 z dnia 21.11.2008r. Starosty Powiatu Grodzkiego w sprawie kary pieniężnej za usunięcie drzew bez zezwolenia;
- decyzję nr 1709/2007 wydaną przez Mazowieckiego Konserwatora Zabytków a skierowaną do Starostwa Powiatowego w Grodzisku - dotyczącą warunkowego zezwolenia na usunięcie drzew z terenu Szkoły w Milanówku zaewidencjonowano: strona Wn konta 640 (Rozliczenia międzyokresowe kosztów) i strona Ma konta 201 (Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami);
- decyzję nr 76/05 z dnia 13.07.2005r. Starosty Powiatu Grodzkiego w sprawie warunkowego usunięcia drzew – z terminem dokonania wpłaty odroczynym na okres 3 lat (ewentualnej wpłaty należałoby dokonać w wysokości 3.650,00zł.) zaewidencjonowano pod datą 31.01.2008r. kwotę 650,00zł. oraz pod datą 30.04.2008r. kwotę 3.000,00zł. – na stronie Wn konta 226 (Długoterminowe należności budżetowe) oraz na stronie Ma konta 640 (Rozliczenia międzyokresowe kosztów). Na podstawie decyzji nr 89/08 z dnia 28.11.2008r. Starosty Powiatu Grodzkiego w sprawie umorzenia w/w opłaty dnia 28.11.2008r. dokonano zapisu w ewidencji księgowej na stronie Wn konta 640 (Rozliczenia międzyokresowe kosztów) oraz na stronie Ma konta 226 (Długoterminowe należności budżetowe) - w kwocie 3.650,00zł.

Na podstawie wydruku Księga Główna sporządzonego dla kont od 080 do 999 za okres od 1.01.2008R. do 31.12.2008r. i dotyczącego modułu PFOŚiGW ustalono, że:

| | Konto 135 | Konto 853 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Stan na dzień 01.01.2008r. | 83.200,02zł. | 104.292,83zł. |
| Wpływy/Przychody ogółem 2008r. | 303.642,76zł. | 393.539,41zł. |
| Wydatki/Koszty ogółem 2008r. | 275.733,70zł. | 151.956,74zł. |
| Stan na dzień 31.12.2008r. | 111.109,08zł. | 345.875,50zł. |

Różnica w stanach konta 135 i 853 na początek i na koniec 2008 roku wynika z posiadanych przez Fundusz zobowiązań i należności. Różnica we wpływach/przychodach zaewidencjonowanych na koncie 135 i 853 wynika z:

- kwoty odsetek bankowych od sum na rachunku Funduszu, które to odsetki nie stanowią przychodu Funduszu – 8.269,46zł.;
- kwoty niewydatkowanej przez pracownika Starostwa zaliczki w wysokości 113,19zł. – zwróconej na rachunek bankowy Funduszu;

- nienależnej Funduszowi kwoty w wysokości 137.501,21zł., która została mylnie wpłacona na rachunek bankowy Funduszu (WB Nr 7 z dnia 19.03.2008r.) – dokonano zwrotu w/w kwoty (WB Nr 9 z dnia 22.03.2008r.);
- należności Funduszu w wysokości 235.780,51zł. z tytułu wydanej przez Starostę Powiatu decyzji Nr 86/08 z dnia 21.11.2008r. – w sprawie kary pieniężnej za usunięcie drzew bez zezwolenia.

Różnica w wydatkach/kosztach zaewidencjonowanych na koncie 135 i 853 wynika z:

- kwoty przekazanych przez Fundusz odsetek bankowych w wysokości 7.255,37zł. – nie stanowiących przychodu Funduszu;
- kwoty 113,19zł. z tytułu niewydatkowanej przez pracownika Starostwa kwoty zaliczki, która została wpłacona na rachunek bankowy Funduszu;
- nienależnej Funduszowi kwoty w wysokości 137.501,21zł., która została mylnie wpłacona na rachunek bankowy Funduszu (WB Nr 7 z dnia 19.03.2008r.) – dokonano zwrotu w/w kwoty (WB Nr 9 z dnia 22.03.2008r.);
- kwoty 21.092,81zł., która została mylnie zaewidencjonowana w roku 2007 jako należność Funduszu – dokonano więc wyksięgowania w/w kwoty; dotyczy dwóch decyzji: 28/07 i 29/07 - z dnia 19.04.2007r. Starosty Powiatu Grodziskiego o wniesieniu opłaty za wycinę drzew. Opłata należna dla Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska w Grodzisku Mazowieckim.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że do Uchwały Nr 333/2009 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 18 marca 2009 roku załączono sprawozdanie opisowe do Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (załącznik Nr 13 do w/w Uchwały). Sprawozdanie Rb-33 roczne z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku - dotyczące Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej omówiono w części protokołu dotyczącej sprawozdawczości.

Materiały do kontroli powyższego zagadnienia udostępniła Pani Małgorzata Składanek – Podinspektor Wydziału Finansowego.

2. POWIATOWY FUNDUSZ GOSPODARKI ZASOBEM GEODEZYJNYM I KARTOGRAFICZNYM

Plan finansowy PFGZGiK

Plan finansowy Funduszu – po zmianach – zgodnie z Załącznikiem Nr 6A do Uchwały Nr 174/XXVII/2008 Rady Powiatu z dnia 18 grudnia 2008r. przedstawiał się następująco:

| | |
|--------------------------------|-----------------|
| Stan funduszu na początek roku | 336.800,00zł, |
| PRZYCHODY | 1.620.000,00zł, |
| WYDATKI | 1.945.000,00zł, |
| Stan funduszu na koniec roku | 800,00zł. |

Na podstawie wydruku Obrotu na klasyfikacji dochodów sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., stwierdzono że przychody funduszu dotyczyły między innymi:

- w § 0690: opłat za wypis z rejestru gruntów, opłat za udzielenie informacji geodezyjnej, opłat za wgląd do aktów notarialnych będących w posiadaniu zasobu geodezyjnego, opłat za poświadczenie map;
- w § 0830 wpłat z tytułu przychodów ze sprzedaży osiągniętych przez PODGiK;
- w § 0920 wpływów z tytułu odsetek bankowych od środków na rachunku Funduszu
- w § 0970 wynagrodzenia PODGiK jako płatnika podatku dochodowego

i wyniosły ogółem 1.546.905,64zł.

Na podstawie wydruku Obrotu na klasyfikacji wydatków stwierdzono sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., że wydatki Funduszu zaewidencjonowano:

- w § 2960 – odpis na Fundusz Wojewódzki i Centralny;
- w § 4210 – dotyczyły przede wszystkim zakupów sprzętu komputerowego (UPS-y, drukarki, niszczarka);
- w § 4270 – dotyczyły przede wszystkim napraw i konserwacji kserokopiarki;
- w § 4300 – dotyczyły między innymi opłat bankowych, prac związanych z modernizacją i aktualizacją bazy danych o gruntach; największą pozycję wydatków w tym paragrafie stanowi obsługa zasobu geodezyjnego wykonywanego przez PODGiK w Grodzisku Mazowieckim;
- w § 4700 – dotyczyły między innymi narady geodetów powiatowych, szkolenia w zakresie oprogramowania GEO-INFO;
- w § 4750 – licencje na oprogramowanie, aktualizacja oprogramowania;
- w § 6110 – przebudowa i rozbudowa budynku, w którym mieści się Wydział Geodezji Powiatu oraz PODGiK;
- w § 6120 – zakup sprzętu komputerowego dla Wydziału Geodezji Powiatu oraz dla PODGiK.

i wyniosły ogółem 1.681.728,54zł.

Na podstawie dokumentów źródłowych dotyczących ewidencji księgowej Funduszu za miesiąc styczeń, marzec, lipiec i grudzień 2008 roku ustalono, że wydatki dotyczyły m.in.:

1. Faktura Nr F/0063/08 z dnia 17.01.2008r. wystawiona na kwotę 4.500,00zł. dotycząca zakupu kopiarki na potrzeby PODGiK.
2. Faktura 03/08/KK z dnia 11.01.2008r. wystawiona na kwotę 457,50zł. z tytułu naprawy i konserwacji kserokopiarki oraz zakupu toneru – dotyczy kopiarki użytkowanej przez Wydział Geodezji. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 710 rozdział 71030 w § 4300 - kwotę 30,50zł. za dojazd, w § 4210 kwotę 305,00zł. za toner, w § 4270 kwotę 122,00zł. za naprawę i konserwację.
3. Faktura Nr 87200034 z dnia 27.12.2007r. wystawiona na kwotę 122.000,00zł. dotycząca zakupu wielofunkcyjnego urządzenia do kopiowania, drukowania, skanowania na potrzeby PODGiK.
4. Faktura 17/2008 z dnia 06.03.2008r. wystawiona na kwotę 1.769,00zł. dotycząca opracowania warunków technicznych założenia mapy numerycznej dla części terenu gminy Jaktorów.
5. Faktura Nr 04011-523-02-08 z dnia 18.02.2008r. wystawiona na kwotę 719,80zł. dotycząca aktualizacji programu finanse i księgowość będącego w użytkowaniu PODGiK. Uregulowania zobowiązania z tytułu w/w faktury dokonano 1 dzień po terminie płatności wskazanym w fakturze.
6. Faktura Nr 99/2008 z dnia 30.07.2008r. wystawiona na kwotę 611,22zł. dotycząca naprawy sieci komputerowej, zakupu karty sieciowej, koncentratora i kabli. Sieć wykorzystywana przez PODGiK.
7. Faktura Nr 98/2008 z dnia 30.07.2008r. wystawiona na kwotę 2.928,00zł. dotycząca konfiguracji serwera oraz bazy danych ewidencji gruntów, instalacja oprogramowania antywirusowego – dotyczy PODGiK.. Uregulowania zobowiązania z tytułu w/w faktury dokonano 5 dni po terminie płatności wskazanym w fakturze.
8. Faktura Nr F/003463/08 z dnia 22.07.2008r. wystawiona na kwotę 14.087,34zł. dotycząca zakupu sprzętu komputerowego dla Wydziału Geodezji oraz dla PODGiK.
9. Faktura Nr 03/2008 z dnia 31.03.2008r. wystawiona na kwotę 49.672,79zł. wystawiona przez PODGiK dotycząca obsługi zasobu geodezyjnego.

10. Faktura Nr 58/2008 z dnia 23.12.2008r. wystawiona na kwotę 5.978,00zł. dotycząca pełnienia funkcji inspektora nadzoru nad wykonaniem prac geodezyjnych związanych z założeniem numerycznej mapy zasadniczej pełnej treści na terenie części gminy Jaktorów – I etap.
11. Faktura Nr 1/19/12/2008 z dnia 19.12.2008r. wystawiona na kwotę 6.100,00zł. dotycząca nadzoru nad pracami geodezyjnymi modernizacji ewidencji gruntów i założeniem ewidencji budynków i lokali części miasta Grodziska Mazowieckiego. Uregulowania zobowiązania z tytułu w/w faktury dokonano 4 dni po terminie płatności wskazanym w fakturze.
12. Faktura Nr 01005085649 z dnia 19.12.2008r. wystawiona na kwotę 131.675,82zł. dotycząca wykonania modernizacji ewidencji gruntów oraz założenie ewidencji budynków i lokali miasta Grodzisk Mazowiecki. Z funduszu poniesiono wydatek w kwocie 90.515,87zł.

Wszystkie wyżej wymienione dokumenty będące podstawą wydatków PFGZGiK zostały poddane kontroli wstępnej, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Posiadają wskazanie klasyfikacji budżetowej oraz wskazanie dekretacji kont.

Stwierdzono 3 przypadki uregulowania zobowiązania Funduszu po terminie (dotyczy w/w dokumentów – pozycja 5, 7 i 11) oraz 1 przypadek dokonania nieprawidłowego zaklasyfikowania wydatku (dotyczy w/w dokumentu pod pozycją 2). Udzielono instruktażu w sprawie terminowego regulowania zobowiązań Funduszu.

Przyjęta do próby kwota wydatków w wys. 299.339,52zł. stanowi 17,80% wydatków ogółem (1.681.728,54zł..) poniesionych w 2008r. ze środków PFGZGiK.

Ewidencja księgowa, stan środków na rachunku bankowym

Odrębny rachunek bankowy dla PFGZGiK prowadzony jest w Banku Bank PEKAO SA – Oddział w Grodzisku Mazowieckim. Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2008r. (saldo Wn konta 135 modułu PFGZGiK) wynosił 211.076,72zł. i był zgodny z stanem środków na rachunku bankowym PFGZGiK.

Ewidencja księgowa Funduszu prowadzona jest komputerowo na kontach: 080, 101, 135, 140, 201, 240, 400, 853 - modułu PFGZGiK. W trakcie kontroli stwierdzono, że na koncie 400 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie funkcjonującym w module PFGZGiK ewidencjonowano w ciągu roku koszty funduszu, dokonując ich przeksięgowania na dzień 31.12.2008r. na stronę Ma konta 853 modułu PFGZGiK.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald sporządzonego za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. oraz wydruku Księga Główna (dla konta 135 i 853) sporządzonego również za okres od 1.01.2008r. do 31.12.2008r. a dotyczących modułu PFGZGiK ustalono, że:

| | Konto 135 | Konto 853 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Stan na dzień 01.01.2008r. | 502.338,78zł. | 336.766,96zł. |
| Wpływy/Przychody ogółem 2008r. | 1.516.558,45zł. | 1.546.905,64zł. |
| Wydatki/Koszty ogółem 2008r. | 1.807.820,51zł. | 1.681.728,54zł. |
| Stan na dzień 31.12.2008r. | 211.076,72zł. | 201.944,06zł. |

Różnica w stanach konta 135 i 853 na początek i na koniec 2008 roku oraz w obrotach w ciągu roku wynika z posiadanych przez Fundusz zobowiązań i należności oraz wpłat na rachunek bankowy Funduszu kwot, które nie są ewidencjonowane na koncie 853.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że do Uchwały Nr 333/2009 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 18 marca 2009 roku załączono sprawozdanie opisowe do Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (załącznik Nr 12 do w/w Uchwały).

Sprawozdanie Rb-33 roczne z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie

posiadających osobowości prawnej sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku - dotyczące Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym omówiono w części protokołu dotyczącej Sprawozdawczości. Materiały do kontroli z zakresu funduszy celowych Powiatu udostępniła Pani Małgorzata Składanek – Podinspektor Wydziału Finansowego.

VII.KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie Zestawienia obrotów i sald – za okresy: 01.01.2007r.-31.12.2007r., 01.01.2008r.-31.12.2008r., 01.01.2009r.-01.01.2009r. oraz wydruku Dziennik Bilans Otwarcia na dzień 01.01.2008r. oraz na dzień 01.01.2009r. dla modułu Organ oraz dla modułu Budżet Główny:

Ustalono, że:

dla modułu Budżet Główny – salda końcowe (BZ) n/w kont wg stanu na dzień:

- 31.12.2008r. zostały naniesione jako bilans otwarcia (BO)2009 roku zgodnie z poniższym zestawieniem:

| Konto | BZ 2008 | | BO 2009 | |
|--------|------------|-----------|------------|-----------|
| | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 080/1 | 0,00 | 0,00 | 732,00 | 0,00 |
| 080/6 | 0,00 | 0,00 | 86.106,66 | 0,00 |
| 080/7 | 0,00 | 0,00 | 56.611,00 | 0,00 |
| 080/16 | 86.106,66 | 0,00 | Brak konta | |
| 080/17 | 732,00 | 0,00 | Brak konta | |
| 080/18 | 56.611,00 | 0,00 | Brak konta | |
| 224/25 | Brak konta | | 0,00 | 513,42 |
| 224/26 | 0,00 | 7,20 | 0,00 | 968,00 |
| 224/28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.756,00 |
| 224/29 | 0,00 | 968,00 | 2.896,56 | 0,00 |
| 224/33 | 0,00 | 513,42 | Brak konta | |
| 224/36 | 0,00 | 11.756,00 | Brak konta | |
| 224/37 | 2.896,56 | 0,00 | Brak konta | |

dla modułu Budżet Główny – salda końcowe (BZ) n/w kont wg stanu na dzień:

- 31.12.2007r. zostały naniesione jako bilans otwarcia (BO)2008 roku zgodnie z poniższym zestawieniem:

| Konto | BZ 2007 | | BO 2008 | |
|--------|------------|------|------------|------|
| | Wn | Ma | Wn | Ma |
| 080/2 | 0,00 | 0,00 | 193.382,56 | 0,00 |
| 080/3 | 193.382,56 | 0,00 | 25.376,00 | 0,00 |
| 080/4 | 0,00 | 0,00 | 4.880,00 | 0,00 |
| 080/5 | 0,00 | 0,00 | 67.100,00 | 0,00 |
| 080/6 | 25.376,00 | 0,00 | 15.804,50 | 0,00 |
| 080/7 | 0,00 | 0,00 | 6.294,00 | 0,00 |
| 080/8 | 0,00 | 0,00 | 16.726,20 | 0,00 |
| 080/9 | 4.880,00 | 0,00 | Brak konta | |
| 080/10 | 67.100,00 | 0,00 | Brak konta | |

| | | | | |
|---------------|-----------|-----------|------------|-----------|
| 080/12 | 15.804,50 | 0,00 | Brak konta | |
| 080/13 | 6.294,00 | 0,00 | Brak konta | |
| 080/18 | 16.726,00 | 0,00 | Brak konta | |
| 201/3 | 51.547,32 | 0,00 | Brak konta | |
| 201/27 | 404,25 | 0,00 | Brak konta | |
| 201/31 | 264,21 | 0,00 | Brak konta | |
| 201/32 | 70,33 | 0,00 | Brak konta | |
| 201/34 | 379,49 | 0,00 | Brak konta | |
| 201/37 | 767,99 | 0,00 | Brak konta | |
| 201/57 | 78,89 | 0,00 | Brak konta | |
| 201/60 | 82,05 | 0,00 | Brak konta | |
| 201/64 | 11,69 | 0,00 | Brak konta | |
| 201/69 | 69,69 | 0,00 | Brak konta | |
| 201/94 | 148,10 | 0,00 | Brak konta | |
| 201/96 | 1.673,80 | 0,00 | Brak konta | |
| 201/103 | 2.314,51 | 0,00 | Brak konta | |
| 201/403 | 915,00 | 0,00 | Brak konta | |
| 201/426 | 572,29 | 0,00 | Brak konta | |
| 201/593 | 12.810,00 | 0,00 | Brak konta | |
| Suma kont 201 | 78.913,49 | 58.236,97 | 2.734,20 | 58.211,35 |
| 221/3 | 0,00 | 0,00 | 51.547,32 | 0,00 |
| 221/7 | 0,00 | 0,00 | 186,81 | 0,00 |
| 221/8 | 0,00 | 0,00 | 50,07 | 0,00 |
| 221/16 | 0,00 | 0,00 | 1.421,88 | 0,00 |
| 221/17 | 0,00 | 0,00 | 748,39 | 0,00 |
| 221/19 | 0,00 | 0,00 | 0,10 | 0,00 |
| 221/27 | 0,00 | 0,00 | 404,25 | 0,00 |
| 221/31 | 0,00 | 0,00 | 264,21 | 0,00 |
| 221/32 | 0,00 | 0,00 | 70,33 | 0,00 |
| 221/34 | 0,00 | 0,00 | 379,49 | 0,00 |
| 221/37 | 0,00 | 0,00 | 767,99 | 0,00 |
| 221/39 | 0,00 | 0,00 | 1.662,43 | 0,00 |
| 221/54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25,62 |
| 221/57 | 0,00 | 0,00 | 78,89 | 0,00 |
| 221/60 | 0,00 | 0,00 | 82,05 | 0,00 |
| 221/64 | 0,00 | 0,00 | 11,69 | 0,00 |
| 221/69 | 0,00 | 0,00 | 69,69 | 0,00 |
| 221/94 | 0,00 | 0,00 | 148,10 | 0,00 |
| 221/96 | 0,00 | 0,00 | 1.673,80 | 0,00 |
| 221/103 | 0,00 | 0,00 | 2.314,51 | 0,00 |
| 221/403 | 0,00 | 0,00 | 915,00 | 0,00 |
| 221/426 | 0,00 | 0,00 | 572,29 | 0,00 |
| 221/593 | 0,00 | 0,00 | 12.810,00 | 0,00 |

Na podstawie informacji uzyskanej od Skarbnika Powiatu stwierdzono, że program finansowo-księgowy wykorzystywany przez Starostwo spełnia wymóg odnośnie zamknięcia ksiąg rachunkowych o którym mowa w art.12 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Kompletność ksiąg rachunkowych

Zarządzeniem Nr 48/2008 Starosty Powiatu Grodzickiego z dnia 25 września 2008 roku w sprawie kontroli finansowej i zasad (polityki) rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych zostały określone między innymi

- zasady ewidencji finansowo-księgowej,
- rodzaje dokumentów, miejsce tworzenia, rodzaj kontroli i terminy przekazywania do właściwych komórek organizacyjnych (stanowisk pracy),
- wykaz dokumentów stanowiących podstawę dokonywania zapisów w księgach rachunkowych,
- krótka charakterystyka systemu informatycznego przetwarzania danych finansowo-księgowych.

Powyższa dokumentacja nie spełnia wymogów art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości w zakresie:

- brak jest wskazania metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- brak jest wykazu ksiąg rachunkowych prowadzonych w Starostwie oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi ze wskazaniem ich powiązań;

Stwierdzono, że w 2008r. Starostwo nie sporządzało z dzienników częściowych zbiorczego zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych – wg obowiązującego planu kont dla Budżetu oraz wg planu kont dla Jednostki. W trakcie trwania czynności kontrolnych dokonano wydruku w/w zestawień za okresy kwartalne 2008r.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Powyższy temat sprawdzono na przykładzie poniżej wymienionych kont modułu Budżet Główny oraz modułu Organ:

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – Pozostałe rozrachunki.
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 011 – Środki trwałe
- 013- Pozostałe środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne

Stwierdzono zgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną.

Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych

Na przykładzie dowodów księgowych znajdujących się w segregatorze oznaczonym „Dowody księgowe kwiecień 2008 d.2642-d.2912 Jednostka ”(z informacji uzyskanej od Pani Ewy Szadkowskiej - Głównego Specjalisty Wydziału Finansowego wynika, że dokumenty te dotyczą modułu księgowego Budżet Główny) ustalono, że:

- dokumenty źródłowe posiadają dane wymienione w art. 21 ustawy z dnia 29 września

- 1994r. ustawy o rachunkowości oraz spełniają wymogi art.20 i 22 w/w ustawy,
- na dokumentach znajduje się wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych w części dotyczącej klasyfikacji budżetowej, wskazanie kont, na których zapis winien być dokonany (dekretacja) oraz opis merytoryczny dokumentu, tj. potwierdzenie wykonania usługi, zakupu,
 - dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i podpisane przez osoby upoważnione

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej (wydruk – Dziennik Główna od 01.04.2008 do 30.04.2008 – moduł Budżet Główny) stwierdzono, że zapisy nie spełniają wymogów art.23 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości w zakresie:

- zapisy nie zawierają daty operacji gospodarczej
- zapisy dokonywane w ewidencji księgowej nie posiadają daty ich wprowadzenia do systemu .

Z informacji uzyskanej od Skarbnika Powiatu wynika, że istnieje możliwość sprawdzenia daty dokonania zapisu.

Sprawozdawczość budżetowa

Na podstawie poniższych sprawozdań stwierdzono, że Powiat Grodziski terminowo sporządzał i przekazywał sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie

Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych. W sprawozdaniu zbiorczym dochody wykonane za okres od początku roku do 31.12.2008r. wykazano w kwocie 70.710.352,35zł., dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną do konta 901 w modułach księgowych dotyczących Organu

Sprawozdania jednostkowe szczegółowo omówiono w punkcie protokołu dotyczącym Rozliczeń finansowych Powiatu z jednostkami organizacyjnymi.

Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych

Ustalono, że sprawozdanie zbiorcze Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych.

W zbiorczym sprawozdaniu wydatki wykonane za okres od początku roku do 31.12.2008r wykazano w kwocie 71.867.169,37zł., zobowiązania ogółem w kwocie 2.800.157,13zł., wydatki, które nie wygasły z końcem roku budżetowego – w kwocie 990.311,00zł.

Kwota dotycząca wykonania wydatków wykazana w sprawozdaniu zbiorczym wynika z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 w modułach księgowych dotyczących Organu.

Rada Powiatu Uchwałą Nr 175/XXVII/2008 z dnia 18 grudnia 2008 roku w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2008 ustaliła wykaz wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2008 na kwotę 990.311,00zł., które to wydatki mogą być realizowane do dnia 30 września 2009 roku. (załącznik Nr 1 w/w Uchwały). Wydatki niewygasające wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S są zgodne z w/w wykazem. W załączniku Nr 2 do w/w Uchwały Rada Powiatu ustaliła plan finansowy wydatków niewygasających w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta bankowego (oraz saldo wynikające z ewidencji księgowej – konto 133-13 – moduł Organ) dotyczącego wydatków nie wygasających wykazuje kwotę 990.767,63zł., natomiast z konta 904 – moduł Organ wynika kwota wydatków niewygasających w

wysokości 990.311,00zł. Różnica w saldach kont dotyczy odsetek bankowych od środków na rachunku wydatków niewygasających.

Sprawozdanie Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych Powiat sporządził sprawozdanie zbiorcze, które zostało złożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 25.02.2009r. Dnia 06.04.2009r złożono korektę do sprawozdania. Wg sprawozdania (po korekcie) sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. kwota zobowiązań wg tytułów dłużnych wykazana w sprawozdaniu wnosi ogółem 6.563.400,00zł. Kwotę tę stanowią długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wobec banków (6.390.000,00zł.) oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (173.400,00zł.). Dane zawarte w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w module Organ do konta 134 – „Kredyty bankowe” oraz do konta 260 – „Zobowiązania finansowe”. W sprawozdaniu wykazano również kwotę niewymagalnych zobowiązań z tytułu poręczenia udzielonego przez Powiat – kwota 3.062.500,00zł. Kwota poręczenia dotyczy okresu od stycznia 2008 roku do grudnia 2015 roku.

Ponadto Powiat przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej zbiorcze kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2008 roku dotyczące samorządowej instytucji kultury, dla której Powiat jest organem założycielskim oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez Powiat. Powiat przekazał sprawozdanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 26.02.2009r. – kwota zobowiązań ogółem wykazana w sprawozdaniu wyniosła 16.146.069,00zł. i wynikała ze sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez Szpital Zachodni w Grodzisku Mazowieckim i Muzeum w Stawisku (sprawozdania omówiono w punkcie dotyczącym rozliczeń finansowych Powiatu z jednostkami). Następnie Powiat sporządził korektę omawianego sprawozdania zbiorczego – przekazaną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dnia 06.04.2009 r. W korekcie wykazano kwotę zobowiązań ogółem w wysokości 16.112.261,00zł. Korekta dotyczyła zobowiązań Szpitala Zachodniego, sprawozdanie Muzeum pozostało bez zmian.

Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

Zbiorcze sprawozdanie Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na dzień od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku zostało sporządzone przez Powiat na podstawie sprawozdań jednostkowych dnia 09.02.2009 roku i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dnia 25.02.2009r. Następnie sporządzono korektę sprawozdania z datą 31.03.2009 (przekazaną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dnia 01.04.2009 roku). Ze zbiorczego sprawozdania Rb-N o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku (po korekcie) wynika, że ogólna kwota należności wynosiła 8.497.839,63zł i stanowiły ją gotówka wraz z depozytami w wysokości 7.199.352,13zł, należności wymagalne w wysokości 311.163,16zł oraz pozostałe należności w kwocie 987.324,34zł.

Ponadto Powiat przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej zbiorcze kwartalne sprawozdanie Rb-N o stanie należności według stanu na koniec IV kwartału 2008 roku dotyczące samorządowej instytucji kultury, dla której Powiat jest organem założycielskim oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez Powiat. Powiat przekazał sprawozdanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 26.02.2009r. – kwota należności ogółem wykazana w sprawozdaniu wyniosła



10.416.832,00zł. Następnie Powiat sporządził korektę omawianego sprawozdania zbiorczego – przekazaną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dnia 27.03.2009 r. W korekcie wykazano kwotę zobowiązań ogółem – 9.150.860,00zł. Korekta była związana z korektą sprawozdania złożoną przez Szpital Zachodni, sprawozdanie Muzeum pozostało bez zmian.

Sprawozdanie Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego

- Kwota 6.018.549,08zł wykazana w sprawozdaniu zbiorczym Rb-ST - pozycja I - Stan środków na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego jest zgodna ze stanem wynikającym z salda bankowego kont:
 - 133 „Rachunek budżetu” – saldo 5.027.781,45zł
 - 133-13 „Rachunek budżetu środków niewygasających” – saldo 990.767,63zł.
- Zgodnie ze sprawozdaniem kwota środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wyniosła 10.439,05zł. – kwota zgodna z saldem konta 224-1 Rozrachunki budżetu dotacje
- Środki dotacji subwencji przekazane w miesiącu grudniu 2008r. na miesiąc styczeń roku 2009r. – 1.674.128zł. – kwota zgodna z saldem konta 909 – Rozliczenia Międzyokresowe.
- W pozycji – Informacja o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego – stan środków funduszy pomocowych wykazano kwotę 0,00zł.

Sprawozdanie Rb-50 sprawozdanie o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

Sprawozdanie łączne za IV kwartał 2008 roku sporządzono w szczególności dział rozdział paragraf na odrębnych formularzach dla dotacji i dla wydatków.

- Sprawozdanie łączne o dotacjach otrzymanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych sporządzono wykazując:
 - plan w kwocie 6.318.191,00zł.
 - wykonanie w kwocie 6.309.621,18zł.
- Z ewidencji z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 901 – Dochody budżetowe (§ 2110 i 6410 w odpowiednich działach i rozdziałach) wynika, że:
- kwota dotacji otrzymana na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami stanowi wartość 6.317.715,16zł.
 - jednostki dokonały zwrotu niewykorzystanych dotacji w kwocie 8.093,98zł.
- Sprawozdanie łączne o wydatkach poniesionych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych sporządzono wykazując:
 - plan w kwocie 6.318.191,00zł.
 - wykonanie w kwocie 6.309.621,18zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach o wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych złożonych przez: Starostwo Powiatu – Jednostka, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Powiatowy Urząd Pracy, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego.

Sprawozdanie Rb-31 roczne z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych

Sprawozdania jednostkowe w szczególności dział rozdział paragraf złożyły: Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej oraz Warsztaty Szkolne Centrum Kształcenia Praktycznego w Grodzisku Mazowieckim.

Za okres od początku roku do końca IV kwartału 2008 roku Powiat sporządził 2 łączne sprawozdania Rb-31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych:

- w Dziale 801 - Oświata i wychowanie, Rozdział 80197 – Gospodarstwa pomocnicze
- w Dziale 750 – Administracja publiczna, Rozdział 75097 – Gospodarstwa pomocnicze

Ze sprawozdania wynika między innymi, że:

- gospodarstwa pomocnicze działające na terenie Powiatu Grodziskiego osiągnęły przychody w kwocie 2.628.767,69zł. - w § 0830, 0920 i 0970 oraz poniosły koszty i inne obciążenia w kwocie 2.542.923,55zł.
- stan środków obrotowych netto na początek i na koniec okresu sprawozdawczego w PODGiK wykazano w kwocie 0,00zł., natomiast Warsztaty Szkolne na początek okresu posiadały w/w środki w kwocie 159.351,54zł. a na koniec okresu w kwocie 184.586,69zł.
- zysk zaplanowano w Warsztatach Szkolnych Centrum Kształcenia Praktycznego (dział 801 Rozdział 80197) w wysokości 50.000,00zł. – wykonanie 85.844,14zł. Równowartość 50% osiągniętego zysku (po potrąceniu 19% podatku dochodowego od osób prawnych – 16.310,00zł.) stanowi kwotę 34.767,07zł.
- Warsztaty Szkolne w zakresie rozliczeń kasowych z budżetem w okresie od 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego dokonały wpłaty części zysku do budżetu: za poprzedni rok obrotowy – 41.251,62zł., za okres sprawozdawczy – 34.767,07zł. Z przedłożonych do kontroli wyciągów bankowych wynika, że wpłaty do budżetu Powiatu w kwocie 41.251,62zł. dokonano dnia 28.01.2008r., natomiast kwotę 34.767,07zł. wpłacono 28.01.2009r.

Temat rozliczeń finansowych gospodarstw z tytułu osiągniętego zysku omówiono w części protokołu dotyczącej rozliczeń finansowych Powiatu z jednostkami.

Sprawozdanie Rb-33 roczne z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej

Za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. Powiat sporządził 2 sprawozdania Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych w szczególności dział rozdział paragraf odrębnie dla każdego funduszu:

- W dziale 710 – Działalność usługowa rozdział 71030 – Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.
- W dziale 900 – Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska rozdział 90011 Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Ze sprawozdania dotyczącego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym wynika, że:

Fundusz osiągnął przychody w wysokości 1.546.905,64zł. (plan 1.620.000,00zł.) oraz poniósł koszty i inne obciążenia w wysokości 1.681.728,54zł. (plan 1.956.000,00zł.).

Przychody funduszu wykonano w następujących paragrafach:

- § 0690 – 220.069,40zł. (plan 300.000,00zł.)
- § 0830 – 1.295.146,97zł. (plan 1.300.000,00zł.)
- § 0920 – 31.0002,59zł. (plan 20.000,00zł.)
- § 0970 – 686,68zł. – nie planowano przychodów tym paragrafie.

Koszty i inne obciążenia dotyczyły:

- § 2960 – 299.717,20zł. (plan 324.000,00zł.)
- § 4210 – 5.410,60zł. (plan 6.000,00zł.)
- § 4270 – 4.697,00zł. (plan 5.000,00zł.)
- § 4300 – 976.680,28zł. (plan 1.031.000,00zł.)
- § 4700 – 4.991,00zł. (plan 5.000,00zł.)
- § 4750 – 22.198,45zł. (plan 27.000,00zł.)

§ 6110 – 340.260,07zł. (plan 530.000,00zł.)

§ 6120 – 27.773,94zł. (plan 28.000,00zł.)

Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego wynosił 336.766,96zł (plan 336.767,00zł.), natomiast na dzień 31 grudnia 2008r. stan środków obrotowych netto wyniósł 201.944,06zł. (plan 767,00zł.). Środki pieniężne Funduszu na początek okresu wyniosły 502.338,78zł., na koniec okresu 211.076,72zł. Fundusz posiadał należności na początek okresu w kwocie 148.158,27zł., na koniec okresu 196.478,05zł. Zobowiązania na początek okresu wyniosły 313.730,09zł., na koniec okresu 205.610,71. Z części dotyczącej uszczegółowienia danych o należnościach wynika, że zarówno na początek jak i na koniec okresu dotyczyły one paragrafów: 0690, 0830, 0920, 0970. W pozycji „Inne” – stan na początek okresu wykazano kwotę minus 5.228,85zł., dotyczącą umorzenia należności PODGiK. Z części dotyczącej uszczegółowienia zobowiązań Funduszu wynika, że na początek okresu dotyczyły one paragrafów: 2960, 4300, 6120, natomiast na koniec okresu dotyczyły paragrafów: 2960 oraz 4300.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald sporządzonego dla modułu PFGZGiK stwierdzono:

- Stan należności na początek okresu wg ewidencji wyniósł 148.182,27zł.
- Stan zobowiązań na początek okresu wg ewidencji wyniósł 313.754,09zł.

Powyższe rozbieżności dotyczące zobowiązań i należności Funduszu na dzień 01.01.2008r. wynikają z nadpłat powstałych w ewidencji Funduszu.

Dane wykazane w sprawozdaniu wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej dla wyżej wymienionego Funduszu w module Jednostki - PFGZGiK.

Ze sprawozdania dotyczącego Funduszu Ochrony Środowiska i gospodarki Wodnej wynika, że:

Fundusz osiągnął przychody w wysokości 393.539,41zł. (plan 100.000,00zł.) oraz poniósł koszty i inne obciążenia w wysokości 151.956,74zł. (plan 181.200,00zł.). Przychody wykonano w § 0580 kwocie 235.780,51zł (nieplanowano przychodów w tym paragrafie) oraz w paragrafie 0690 w kwocie 157.758,90zł. (plan 100.000,00zł.).

Koszty i inne obciążenia dotyczyły:

§ 4170 – 6.630,00zł. (plan 7.000,00zł.)

§ 4210 – 30.986,63zł. (plan 46.651,00zł.)

§ 4270 – wykonanie wyniosło 0,00zł. przy planie 19.000,00zł.

§ 4300 – 48.198,80zł. (plan 63.500,00zł.)

§ 6120 – 45.048,50zł. (plan 45.049,00zł.)

W części sprawozdania dotyczącej kosztów i obciążeń w pozycji inne zmniejszenia – stan na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę 21.092,81zł., dotyczącą błędnie zaewidencjonowanych w 2007r. przychodów Funduszu, które zostały wyksięgowane z ewidencji w roku 2008.

Stan środków obrotowych netto na początku okresu sprawozdawczego wynosił 104.292,83zł (plan 83.200,00zł.), natomiast na dzień 31 grudnia 2008r. stan środków obrotowych wyniósł 345.875,50zł. (plan 2.000,00zł.). Środki pieniężne funduszu na początek okresu wyniosły 83.200,02zł., na koniec okresu 111.109,08zł. Fundusz posiadał należności na początek okresu w kwocie 21.092,81zł., na koniec okresu 235.780,51zł. Fundusz nie posiadał zobowiązań na początek okresu, natomiast na koniec okresu wykazano je w wysokości 1.014,09zł. Z części dotyczącej uszczegółowienia danych o należnościach wynika, że dotyczyły one paragrafu 0690. Na koniec okresu należności wykazano w paragrafach: 0580, 0690. W pozycji „Inne” – stan na koniec okresu wykazano kwotę minus 21.092,8zł. dotyczącą błędnie zaewidencjonowanych w 2007 roku przychodów Funduszu, które zostały wyksięgowane z ewidencji w roku 2008. W części dotyczącej szczegółowych danych odnośnie zobowiązań Funduszu wykazano kwotę na koniec okresu w pozycji „Inne” w wartości 1.014,09zł.,

dotyczącą odsetek bankowych od środków na rachunku Funduszu – przekazanie odsetek nastąpiło dnia 30.03.2009r. – WB 6/2009.

Dane wykazane w sprawozdaniu wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej dla wyżej wymienionego Funduszu w module Jednostki - PFOŚiGW.

Sprawozdanie Rb-34 kwartalne z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych

Za okres od początku roku do końca IV kwartału 2008 roku Powiat sporządził 4 zbiorcze sprawozdań Rb-34 w następujących klasyfikacjach:

Dział 801 „Oświata i wychowanie” Rozdział 80102 „Szkoły podstawowe i specjalne”

Dział 801 „Oświata i wychowanie” Rozdział 80120 „Licea ogólnokształcące”

Dział 801 „Oświata i wychowanie” Rozdział 80130 „Szkoły zawodowe”

Dział 801 „Oświata i wychowanie” Rozdział 80140 „Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego”

Dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-34 wynikają ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez: Zespół Szkół Specjalnych w Grodzisku Mazowieckim, Centrum Kształcenia Praktycznego, Zespół Szkół Technicznych i Licealnych Nr 2 w Grodzisku Mazowieckim, Zespół Szkół Nr 2 im. Józefa Bema w Milanówku, Zespół Szkół Nr 1 w Grodzisku Mazowieckim, Zespół Szkół Nr 1 w Milanówku.

Z danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych oraz zbiorczych z tytułu osiągania dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych jednostki budżetowe Powiatu posiadały:

- Stan należności netto na początek okresu sprawozdawczego wykazany w sprawozdaniach dotyczył Zespołu Szkół Nr 1 w Milanówku – 3.798,46zł. oraz należności Zespołu Szkół Technicznych i Licealnych Nr 2 w Grodzisku Mazowieckim w kwocie 546,32zł.
- Stan Należności na koniec okresu sprawozdawczego dotyczył należności Zespołu Szkół Nr 1 w Milanówku w kwocie 4.784,33zł. oraz należności Zespołu Szkół Nr 1 w Grodzisku Mazowieckim w kwocie 154,00zł.
- Stan zobowiązań na początek okresu dotyczył Zespołu Szkół Technicznych i Licealnych Nr 2 w Grodzisku Mazowieckim w kwocie 339,00zł. oraz Zespołu Szkół Nr 1 w Milanówku w kwocie 4.009,18zł. oraz Zespołu Szkół Nr 1 w Grodzisku Mazowieckim w kwocie 2.411,00zł.
- Stan zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego dotyczył zobowiązań Zespołu Szkół Nr 1 w Milanówku w kwocie 2.921,82zł. oraz Zespołu Szkół Nr 1 w Grodzisku Mazowieckim w kwocie 2.176,00zł. oraz Zespołu Szkół Technicznych i Licealnych w Grodzisku Mazowieckim w kwocie 364,00zł.
- Stan środków pieniężnych ogółem dla wszystkich jednostek budżetowych Powiatu osiągających dochody własne na początek okresu sprawozdawczego wyniósł 135.605,58zł., zaplanowano 102.341,00zł.
- Jednostki osiągnęły dochody własne ogółem w kwocie 118.748,47zł., zaplanowano 136.467,00zł.
- Jednostki poniosły wydatki finansowane dochodami własnymi w kwocie 116.491,58zł., zaplanowano 159.567,00zł.
- Stan środków pieniężnych ogółem dla wszystkich jednostek budżetowych Powiatu osiągających dochody własne na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 137.862,47zł., zaplanowano 79.241,00zł.

Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

Do kontroli przedłożono:

- Sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego. Zgodnie z danymi zwartymi w sprawozdaniu jednostka nie wykonała dochodów. Należności na początek okresu – 849.361,20zł., należności na koniec okresu – 849.361,20zł.
- Sprawozdanie Starostwa – Jednostka – kwota dochodów wykonanych – 1.307.805,70zł., kwota potrąceń 0,00zł, kwota dochodów przekazanych – 1.784.173,82zł.
- Sprawozdanie zbiorcze przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie,

W sprawozdaniu zbiorczym wykazano między innymi:

- kwotę dochodów wykonanych – 1.307.805,70zł.
- kwotę dochodów potrąconych przez jednostkę samorządu terytorialnego – 323.138,46zł.
- kwotę dochodów przekazanych do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie – 984.165,21zł.

W oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym stwierdzono, że pomiędzy dochodami wykonanymi a sumą dochodów potrąconych i przekazanych powstała różnica w kwocie 502,03zł.

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdanie zbiorczym Rb-27ZZ nie wynikają ze sprawozdań sporządzonych przez jednostki.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano w dniu 09.06.2009r. korekty sprawozdania Rb-27ZZ sporządzonego przez Starostwo jako jednostka. Korekta dotyczy kolumny 7, w której wykazano 0,00zł, a poprawiono na kwotę 323.138,46zł (dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego) i kolumny 8, w której wykazano 1.784.173,82zł, a poprawiono na kwotę 984.165,21zł (dochody przekazane). Różnica pomiędzy sporządzonymi sprawozdaniami wynika z okresu przejściowego.

Ewidencja dochodów dotyczących należności Skarbu Państwa prowadzona była w module Jednostka – Zobowiązania Skarbu Państwa – między innymi na koncie 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie

W sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r. wykazano między innymi:

- Wykonane dochody i wydatki Powiatu w wysokości wynikającej ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w wysokości 70.710.352,35zł (102,37% planowanych) i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w wysokości 71.867.169,37zł (97,73% planowanych) sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r.
- Wynik finansowy Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008r zamknął się deficytem w wysokości 1.156.817,02zł. (planowany deficyt – 4.467.265,00zł.). Wysokość deficytu wykazana na dzień 31.1.2008r. w sprawozdaniu wynikała z ewidencji księgowej budżetu Powiatu (była zgodna z saldem konta 961).

- Deficyt planowano pokryć przychodami w wysokości 5.366.737,00zł. pochodzącymi z kredytów i pożyczek (1.980.000,00zł.) oraz innych źródeł w wysokości 3.386.737,00zł.
- Przychody wykonane wykazano w kwocie 5.978.387,97zł.. - faktyczne źródła pokrycia deficytu to kredyty i pożyczki w kwocie 1.980.000,00zł. oraz inne źródła w kwocie 3.998.387,97zł. Rozchody wykazano w kwocie 816.072,25zł tj., w wysokości zgodnej z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 – „Kredyty bankowe” w kwocie 750.000,00zł oraz konta 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 66.072,25zł.
- Skumulowany niedobór z lat ubiegłych wyniósł 1.401.083,40zł., deficyt roku bieżącego – 1.156.817,02zł.,
- zrealizowane przychody w roku bieżącym – 5.978.387,97zł., dokonane spłaty kredytów i pożyczek stanowiące rozchody 2008 roku – 816.072,25zł.
- wolne środki finansowe na koniec 2008 wyniosły 4.005.498,70zł.

Sprawozdanie Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-UN sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku Powiat nie wykazał żadnych kwot – sprawozdanie sporządzone w wartościach zerowych. Sprawozdanie zostało sporządzone dnia 24.02.2009 roku, do RIO Warszawa przekazano dnia 25.02.2009r.

Ponadto Powiat przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej zbiorcze kwartalne sprawozdanie Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej według stanu na koniec IV kwartału 2008 roku dotyczące samorządowej instytucji kultury, dla której Powiat jest organem założycielskim oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez Powiat. Powiat przekazał sprawozdanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 26.02.2009r. W sprawozdaniu wykazano wartości zerowe. Dane wykazane w sprawozdaniu wynikały ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez Szpital Zachodni w Grodzisku oraz przez Muzeum w Stawisku (sprawozdania omówione w punkcie protokołu dotyczącym rozliczeń finansowych Powiatu z jednostkami).

Sprawozdanie Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych

Powiat sporządził w/w sprawozdanie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 roku w dniu 09.02.2009r. i przekazał do RIO Warszawa w dniu 25.02.2009r. W sprawozdaniu wykazano kwotę zobowiązań ogółem – z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Powiat w walucie polskiej – na łączną kwotę 6.563.400,00zł.

Dnia 03.04.2009r. Powiat sporządził korektę sprawozdania – przekazaną do RIO Warszawa dnia 06.04.2009r. Korekta dotyczyła części sprawozdania odnoszącej się do pierwotnego terminu zapadalności

Powiat wykazał w sprawozdaniu (po korekcie) kwotę zobowiązań ogółem – 6.563.400,00zł., która w całości dotyczyła kredytów i pożyczek. Kwota wykazana w sprawozdaniu jest zgodna z saldem konta 134 Kredyty bankowe i 260 – Zobowiązania finansowe.

Ponadto Powiat przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej zbiorcze kwartalne sprawozdanie Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych według stanu na koniec IV kwartału 2008 roku dotyczące samorządowej instytucji kultury, dla której Powiat jest organem założycielskim oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez Powiat. Powiat przekazał

sprawozdanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 26.02.2009r. W części sprawozdania dotyczącej struktury walutowej zobowiązań wykazano kwotę zobowiązań w wysokości 4.248.849,00zł. z tytułu kredytów i pożyczek w walucie polskiej. Dane wykazane w sprawozdaniu wynikały ze sprawozdań jednostkowych złożonych przez Szpital Zachodni w Grodzisku oraz przez Muzeum w Stawisku (sprawozdania omówione w punkcie dotyczącym rozliczeń finansowych Powiatu z jednostkami).

Bilans z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu Powiatu Grodzkiego dzień 31.12.2008r. przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 29 kwietnia 2009r., tj. zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie (do dnia 30 kwietnia roku następnego) przepisami.

Stan aktywów i pasywów na koniec 2008 r. wg w/w wynosił:

| Aktywa | Wartość(w zł.) | Pasywa | Wartość(w zł.) |
|-------------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------|
| I. Środki pieniężne w tym: | 6.018.549,08 | I. Zobowiązania w tym: | 6.635.301,98 |
| - środki pieniężne budżetu | 6.018.549,08 | finansowe | 6.563.400,00 |
| - pozostałe środki pieniężne. | 0,00 | wobec budżetów | 10.439,05 |
| | | pozostałe | 61.462,93 |
| II. Należności i rozliczenia | 723.291,48 | II. Aktywa netto budżetu w tym: | -1.567.589,42 |
| - należności od budżetów | 719.223,00 | - niedobór budżetu | -1.156.817,02 |
| - pozostał należ. i rozlicz. | 4.068,48 | - wynik na operacjach nie kasowych | 0,00 |
| | | - rezerwa na wydatki niewygasające | 990.311,00 |
| | | - skumulowana nadwyżka budżetu | -1.401.083,40 |
| III. Inne aktywa | 0,00 | III. Inne pasywa | 1.674.128,00 |
| Suma aktywów | 6.741.840,56 | Suma pasywów | 6.741.840,56 |

Sprawdzono między innymi:

zapisy na kontach syntetycznych dla modułów Organu,
zestawienie obrotów i bilansu otwarcia i zamknięcia roku 2008 modułów Organu.

Na podstawie w/w ewidencji księgowej ustalono zgodność sum kwot aktywów i pasywów.

Materiały z zakresu sprawozdawczości Powiatu udostępniła Pani Ewa Szadkowska – Główny Specjalista Wydziału Finansowego oraz Pani Mariola Miastowska – Podinspektor Wydziału Finansowego.

Wykaz załączników:

- 1.Program kontroli kompleksowej(2str.)
- 2.Protokół z kontroli kasy (3 str.)

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Starostę Powiatu, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt. 9, ppkt. 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) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień. Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 16.06.2009r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją Nr 1/2009.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Powiatu.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Podpisy kontrolujących
STARSZY INSPEKTOR

mgr Anna Szostek

.....
Anna Szostek

Magdalena Kowalik
.....
Magdalena Kowalik

Zaneta Dominiak
.....
Zaneta Dominiak

Tomasz Turek
.....
Tomasz Turek

Podpisy kontrolowanych

Marek Wiezbicki
STAROSTA

Skarbnik Powiatu Grodziskiego

Urszula Kuran
.....
Urszula Kuran

Starostwo Powiatu Grodziskiego
05-825 Grodzisk Mazowiecki
ul. Kościuszki 30 tel: 0-22 724 18 33