

## PROTOKÓŁ

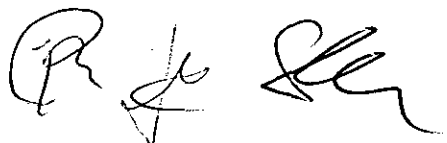
Kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu Łomżyńskiego przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Łomży (ul. Szosa Zambrowska 1/27, kod pocztowy: 18-400, tel. 086 215 69 00, fax. 086 215 69 04) przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Zespół w Łomży:

- Jana Rode w dniach od 18 sierpnia do 12 października 2009 roku, na podstawie upoważnienia Nr z 17/09 z 17 sierpnia 2009 r.
- Waldemara Szypulskiego – w dniach od 24 sierpnia do 25 września 2009 roku, na podstawie upoważnienia nr 18 z 19 sierpnia 2009 roku,
- Kamila Sachmacińskiego – w dniach od 24 sierpnia do 25 września 2009 roku, na podstawie upoważnienia nr 19 z 19 sierpnia 2009 roku.

### Zakres kontroli

Kontrolę gospodarki finansowej w zakresie wykonania budżetu przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku obejmując następujące zagadnienia :

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
- IV. Uchwała budżetowa
- V. Wykonanie budżetu
  - dochody
  - wydatki
  - inwestycje
- VI. Mienie komunalne
- VII. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień
- VIII. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi
- IX. Wykonanie zarządzenia pokontrolnego



## Ustalania

### I. Ustalania ogólnooorganizacyjne.

1. Zarząd Statutu Powiatu Łomżyńskiego, zgodnie z postanowieniem § 51 Statutu Powiatu, składa się z 5 osób, w tym Starosty i Wicestarosty.

Starostą Łomżyńskim jest Pan Krzysztof Ryszard Kozicki wybrany przez Radę Powiatu uchwałą Nr I/3/06 z dnia 25 listopada 2006 roku.

Wicestarostą jest Pan Marek Dworakowski wybrany uchwałą Rady Powiatu Nr I/4/06 z dnia 25 listopada 2006 roku. Uchwałą tą Rada Powiatu wybrała ponadto trzech nieetatowych członów Zarządu Powiatu, t.j. Mieczysława Chojnowskiego, Henryka Kłosińskiego i Alfreda Szymańskiego.

Skarbnikiem Powiatu Łomżyńskiego jest Pani Barbara Gorzęba – zatrudniona na tym stanowisku z dniem 1 kwietnia 2006 roku na podstawie powołania przez Radę Powiatu uchwałą Nr XXXIV/06 z dnia 30 marca 2006 roku.

Sekretarzem Powiatu jest Pan Wiesław Jemielity zatrudniony przez starostę (pismo nr: ORiK.1030-3/J z 12.02.2007 r.) na podstawie powołania przez Radę Powiatu uchwałą Nr IV/28/07 z dnia 7 lutego 2007 roku.

2. Informacji i wyjaśnień dotyczących kontrolowanych zagadnień udzielali wyżej wymienieni oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

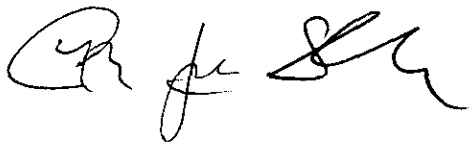
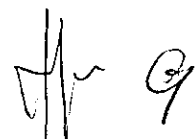
3. Zakres działania powiatu określa statut wprowadzony przez Radę Powiatu Łomżyńskiego uchwałą Nr IV/19/98 z dnia 29 grudnia 1998 r. (Dz. Urz. Woj. Łomż. Nr 26, poz. 238 ze zm. w Dz. Urz. Woj. Podl.)

Na podstawie statutu, załączników do statutu oraz innych dokumentów ustalono, że:

a) Powiat Łomżyński obejmuje obszar o powierzchni 1.354 km<sup>2</sup>; w skład powiatu wchodzi 9 jednostek administracyjnych – 2 gminy miejsko-wiejskie, t.j. Jedwabne i Nowogród oraz 7 gmin wiejskich: Łomża, Wizna, Miastkowo, Przytuły, Śniadowo, Zbójna, Piątnica; powiat zamieszkuje 50.971 mieszkańców (stan na 30 czerwca 2008 r.)

b) w wykazie jednostek organizacyjnych powiatu łomżyńskiego – prowadzonym stosownie do postanowień w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego (str. 5 pkt 34) przez Wydział Organizacyjny i Kadr – w okresie objętym kontrolą ujęte były następujące jednostki:

1) Zarząd Dróg Powiatowych w Łomży,


- 2) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łomży,
- 3) Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych im. Księdza Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Jedwabnem – na mocy porozumienia w 2009 roku przekazano Gminie Jedwabne,
- 4) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 1 w Łomży,
- 5) Powiatowy Urząd Pracy w Łomży,
- 6) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łomży,

Wymienione wyżej jednostki organizacyjne, wg zapisów w nadanych im statutach, są jednostkami budżetowymi, samodzielnie prowadzą księgi rachunkowe z wyjątkiem Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej, która – stosownie do postanowień w § 15 regulaminu organizacyjnego Starostwa określających zakres działania Wydziału Finansowego – obsługiwana jest przez Wydział Finansowy Starostwa.

- 7) Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Łomży – samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej,
- 8) Muzeum Przyrody w Drozdowie – instytucja kultury,
- 9) Regionalny Ośrodek Kultury w Łomży – instytucja kultury
- 10) Zakład Obsługi Starostwa Powiatowego – gospodarstwo pomocnicze,
- 11) Zakład Techniczny Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej – gospodarstwo pomocnicze.

#### 4. Funkcjonowanie kontroli:

a) realizację obowiązków o których mowa w art. 187 u.o.f.p. przypisano w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego do zadań Wydziału Finansowego. Zasady i tryb wykonywania kontroli określone zostały zarządzeniem Nr 38/08 Starosty Łomżyńskiego z dnia 17 września 2008 roku w sprawie organizacji działalności kontrolnej w Starostwie Powiatowym w Łomży i jednostkach organizacyjnych powiatu łomżyńskiego. Nadzór nad stosowaniem zarządzenia powierzony został Sekretarzowi Powiatu. W § 8 zarządzenia zapisano, iż w Starostwie Powiatowym opracowywany jest roczny plan kontroli. Badając wykonywanie w/w unormowań ustalono, iż na 2008 rok zaplanowano i przeprowadzono kontrole w 2 jednostkach organizacyjnych, t.j. w Zespole Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych im. Księdza Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Jedwabnem (w 2009 roku jednostka ta została zlikwidowana) oraz w Zakładzie Obsługi Starostwa Powiatowego. Efektem kontroli w Zakładzie Obsługi Starostwa Powiatowego było wystąpienie pokontrolne,



w którym polecono m.in. opracowanie dokumentacji określającej zasady (politykę) rachunkowości.

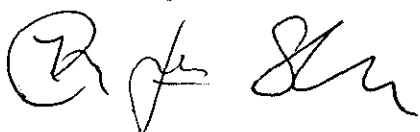
Wyliczono, iż wydatki skontrolowanych jednostek w 2008 roku wyniosły sumę 1.127.279,35 zł (w tym wydatki (koszty) Zakładu Obsługi Starostwa Powiatowego sumę 632.324,58 zł), co stanowi 6,93 % sumy 16.266.114,42 zł obejmującej wydatki podległych jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych i instytucji kultury) poniesionych w 2008 roku.

Uchybiono obowiązkom w zakresie wykonywania nadzoru nad Zakładem Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Łomży nałożonym przepisami rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 roku (Dz. U. Nr 94, poz. 1097). W planie na 2008 rok ujęto 4 kontrole Gminnych Lekarzy Rodzinnych w zakresie realizacji zadań statutowych, dostępności udzielanych świadczeń – plan nie został wykonany w całości. Ostatnia kontrola obejmująca działalność Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w zakresie wskazanym w w/w rozporządzeniu, jak poinformowała Pani Renata Wierzba główny specjalista w Wydziale Promocji, Rozwoju i Spraw Społecznych Starostwa Powiatowego, która w planie kontroli wyznaczona została do ich przeprowadzenia, miała miejsce w 2007 roku. W zakresie czynności Pani Wierzby z 11.02.2003 roku (z późniejszymi aneksami – ostatni z 24.02.2009 r.) nie określono jednoznacznie jej obowiązków kontrolnych, a jedynie ogólnikowo zapisano: "wykonywanie czynności związanych organizacją i prowadzeniem Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej". Nadmienia się, że sprawowanie nadzoru nad publicznymi zakładami opieki zdrowotnej przypisano, w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa, do zadań Wydziału Promocji, Rozwoju i Spraw Społecznych, w którym zatrudniona jest Pani Wierzba.

Według postanowień § 1 rozporządzenia sprawowanie nadzoru nad samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej przez podmiot, który utworzył taką jednostkę organizacyjną obejmuje kontrolę i ocenę działalności oraz pracę jej kierownika, w szczególności w zakresie:

- 1) realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielanych świadczeń,
- 2) prawidłowości gospodarowania mieniem,
- 3) gospodarki finansowej.

Przepisy § 7 ust. 1-3 rozporządzenia stanowią zaś, iż podmiot sprawujący nadzór przeprowadza kontrole okresowe i sprawdzające; Kontrole okresowe są podejmowane co najmniej raz w roku celem dokonania okresowej oceny działalności jednostki organizacyjnej w zakresie określonym w § 1; Kontrole sprawdzające są prowadzone w celu zbadania, czy usunięto nieprawidłowości ujawnione w toku kontroli okresowych.



Nadzór w zakresie gospodarki finansowej w/w jednostki wykonywano jedynie poprzez analizę sprawozdań.

Przyczyny niezrealizowania w 2008 roku obowiązków kontrolnych nałożonych przywołanym rozporządzeniem Ministra Zdrowia przedstawił Sekretarz Powiatu Pan Wiesław Jemielity w wyjaśnieniu, które stanowi zał. nr 1 do protokołu. Jako przyczynę wskazał "względy organizacyjne" – okresowe zwiększenie zadań dla merytorycznego pracownika odpowiedzialnego za przeprowadzenie kontroli.


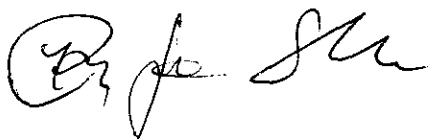
b) kontrolowana j.s.t., zważywszy na wysokość środków publicznych i wielkość realizowanych wydatków i rozchodów – nieprzekraczających wielkości określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr. 112, poz. 763), wydanym zgodnie z dyspozycją art. 49 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych – nie była zobligowana i nie utworzyła stanowiska audytora wewnętrznego.

c) zasady i tryb przeprowadzania kontroli przez Komisję Rewizyjną Rady Powiatu określone zostały w Statucie Powiatu (art. 35 - 41). Art. 35 ust. stanowi, iż Komisja Rewizyjna działa na podstawie rocznego planu kontroli zatwierdzonego przez Radę Powiatu. W planie na 2008 rok kontrole w zakresie gospodarki finansowej, w rozumieniu definicji zawartych w statucie (zgodnie z którymi powinny być udokumentowane protokołami) nie były ujęte. Pan Marcin Pieńkowski Główny specjalista w Starostwie, do którego obowiązków przypisano m. in. sprawy z zakresu obsługi Rady, poinformował kontrolującego, iż Komisja w 2008 r. nie wykonywała żadnych kontroli poza planem.

5. Dokumentacja opisująca przyjęte przez Starostwo zasady rachunkowości wprowadzona została zarządzeniem Nr 18/208 Starosty Łomżyńskiego z dnia 14 sierpnia 2008 roku (poprzednia dokumentacja, uchylona powyższym zarządzeniem wprowadzona była w 2005 roku)

Poszczególne dziedziny omówione zostały w załącznikach do w/w zarządzenia:

- Nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- Nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- Nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.



Postanowienia w tych załącznikach dostosowano do przepisów ustawy o rachunkowości – w znacznej części stanowią ich odwzorowanie. Określono w nich m.in.:

- technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych – do 31 grudnia 2008 r. w sposób tradycyjny, a od 1 stycznia 2009 r. za pomocą komputera. Wymieniono programy dopuszczone do stosowania (w tym: Qwant program księgowy – Quorum F – K wersja 4.00 (0233) wersja bazy danych 2704 – zakupiony w firmie Systemy Informatyczne z Gliwic; Kadry-płace z serwisu UNIFACTOR w Łomży; Płatnik – ogólnodostępny udostępniony przez ZUS),
- sposób prowadzenia ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) – na luźnych kartach lub w księgach kontowych.

W załączniku Nr 3 zamieszczono zakładowy plan kont – zawierający wykazy stosowanych kont – oparty o wzorcowy plan kont wprowadzony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.),

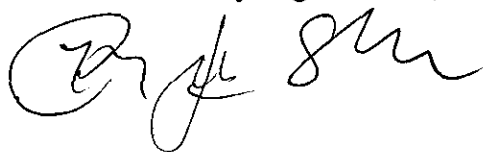
- Nr 4 – System ochrony danych w jednostce.

W tym załączniku ogólnie opisano techniczne sposoby ochrony "atestowane zamki zamontowane w drzwiach oraz zamontowane kamery w budynku", a także obowiązujące okresy przechowywania poszczególnych grup dokumentów i udostępniania danych. Zapisano ponadto sposoby ochrony ksiąg rachunkowych tworzonych przy pomocy programów komputerowych, których prowadzenie kontrolowana jednostka rozpoczęła z dniem 1 stycznia 2009 roku. Opisano powinnośc stosowania określonych procedur zabezpieczających, np.: - regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa...; ad. profilaktyki antywirusowej – "opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające" itp., natomiast nie opisano zadań i odpowiedzialności pracowników w systemie ochrony.

- Nr 5 - Instrukcja inwentaryzacyjna – określająca:

- cele inwentaryzacji,
- zakres obowiązków i odpowiedzialności, w tym obowiązki komisji inwentaryzacyjnej,
- rodzaje i metody inwentaryzacji,
- częstotliwość.

W wyniku analizy stwierdzono, że postanowienia instrukcji opracowane zostały z zastosowaniem wymogów ustawy o rachunkowości – uwag się nie wnosi.




Wykonywanie obowiązków określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej omówiono w części VI protokołu.

**5.1.** W 2009 roku powyższe unormowania uzupełnione zostały zarządzeniem Nr 5/2009 Starosty Łomżyńskiego z dnia 16 lutego 2009 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Łomży.

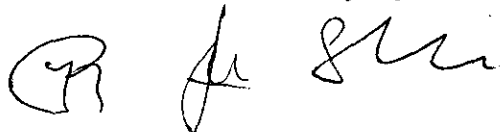
W regulacji tej wymieniono stosowane dowody księgowe (zamieszczono wzory), opisując ich drogę poprzez wskazanie udziału pracowników w wykonywaniu kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej i zatwierdzania dowodów do wypłaty, określono także obowiązkowe terminy ich spływu do komórki księgowości w celu ujęcia w księgach rachunkowych. W poszczególnych sekwencjach opisujących zadania kontrolne, jeżeli chodzi o wskazanie pracowników wyznaczonych do ich wykonywania, zamieszczono odesłania do zapisów w zakresach czynności. Stwierdzono, że kontrola merytoryczna przypisana została w zakresach czynności do obowiązków naczelników poszczególnych wydziałów – odpowiednio do zakresu przydzielonych im spraw. Kontrola formalno – rachunkowa przypisana została pracownikom Wydziału Finansowego. W 2008 roku obieg dokumentów normowany był w poszczególnych załącznikach do zarządzenia przywołanego w punkcie 5.

W wyniku niniejszej kontroli, w oparciu o próbę przyjętą do zbadania poprawności obrotów w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków (wskazaną w cz. III protokołu), stwierdzono, że poszczególne dowody księgowe opatrzone były podpisami na dowód przeprowadzenia kontroli.

**5.2.** Analiza przepisów wewnętrznych wykazała brak lub niedostateczne unormowanie niektórych dziedzin działalności, co omówiono w poszczególnych częściach protokołu. Stwierdzono m.in., że nie opracowano procedur dokonywania zamówień publicznych, w tym tzw. inwestycyjnych i remontowych, co do których nie ma obowiązku stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, a zatem nie wypełniono dyspozycji zawartej w art. 47 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że:

1. Kontrola finansowa w jednostkach sektora finansów publicznych dotyczy procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.

2. Kontrola finansowa obejmuje:



1) przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;

2) badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych;

3) prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur dotyczących procesów, o których mowa w pkt 2.

3. Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej procedury, o których mowa w ust. 2, biorąc pod uwagę standardy, o których mowa w art. 63 ust. 1 pkt 1, oraz zapewnia ich przestrzeganie.

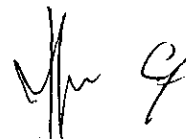
W konsekwencji wiele zamówień dokonanych w 2008 roku, w tym o znaczniejszej wartości, realizowano bez oparcia o wewnętrzne regulacje w tej kwestii, jednakże we wszystkich badanych przypadkach (zamówień o znacznej wartości, co do których nie było obowiązku stosowania ustawy – Prawo zamówień publicznych) przedstawiono kontrolującemu udokumentowanie dokonywania rozeznania rynku w celu wyboru najkorzystniejszej oferty (najniższej ceny usług lub produktów o jednakowych standardach).

6. Strukturę organizacyjną Starostwa Powiatowego (w dalszej części protokołu zwanego - Starostwo) w okresie objętym kontrolą określał regulamin uchwalony przez Radę Powiatu Łomżyńskiego uchwałą Nr V/21/99 z dnia 11 lutego 1999 roku (ze zmianami), która straciła moc obowiązującą w związku z uchwaleniem nowego regulaminu uchwałą Nr XXIII/112/08 Rady Powiatu Łomżyńskiego z dnia 19 grudnia 2008 roku.

W skład Starostwa wchodzi 6 wydziałów kierowanych przez naczelników. Zakres działania Wydziału Finansowego w obecnym regulaminie w odniesieniu do poprzedniego, jeśli idzie o gospodarkę finansową, co do istoty pozostał niezmienny.

Według sprawozdania Z-06 za 2008 rok przeciętne zatrudnienie w Starostwie wyniosło 51 osób, (48,5 etatów).

W Wydziale Finansowym zatrudnionych było 6 pracowników (5 i 1/2 etatów), łącznie ze Skarbnikiem. Zadania wykonywane przez Skarbnika (wyczerpujące zakres wskazany w art. 45 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych) i pozostałych pracowników powierzone im zostały w zakresach czynności włączonych do akt osobowych. Ustalenia kontroli wskazują, że poszczególni pracownicy faktycznie wykonują zadania wskazane w zakresach czynności.



7. Ewidencja księgowa wraz z dowodami przechowywana jest na poszczególnych stanowiskach pracy przez pracowników Wydziału Finansowego – odpowiednio do wykonywanych zadań. W Starostwie zorganizowano archiwum zakładowe, które, zgodnie z zakresem czynności z 6.09.2004 r. prowadzi Pan Adam Urbanowski podinspektor w Starostwie. Według dokumentacji ostatnie przekazanie dokumentów finansowo-księgowych (z lat 1999-2002) do archiwum miało miejsce w kwietniu 2009r. Przekazanie udokumentowano spisem zdawczo-odbiorczym.

8. Wg zapisów w książce kontroli w Starostwie przeprowadzonych było 8 kontroli zewnętrznych w 2008 r. i 2 kontrole zewnętrzne w I półroczu 2009 r., z tego kontrole obejmujące swym zakresem zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej, to:

- kwiecień 2008 r. – wykorzystanie dotacji udzielonych z budżetu państwa – inspektorzy PUW Białystok,
- marzec 2009 r. – wykorzystanie dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2008 r. – inspektor PUW Białystok,
- czerwiec 2009 r – celowość wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na likwidację klęsk żywiołowych – inspektor PUW Białystok.

9. Poprzednia kontrola Powiatu Łomżyńskiego, przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Zespół w Łomży, miała miejsce w 2005 r. Była to kompleksowa kontrola gospodarki finansowej obejmująca okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku. Po kontroli tej wydane zostało wystąpienie pokontrolne przez Prezesa RIO (pismo z dnia 12 grudnia 2005 roku, znak: RIO.IV.6011 - 2/05) obejmujące 6 zaleceń. O sposobie wykonania zaleceń Starosta Łomżyński poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Białymstoku Zespół w Łomży pismem Nr ORiK. 0911-6/05/06 z dnia 10 stycznia 2006 roku – w wyznaczonym terminie. Z informacji tej wynika, że zalecenia zostały wykonane lub podjęto zobowiązanie do eliminowania nieprawidłowości w przyszłych działaniach. Ocenę realizacji zaleceń, w oparciu o wyniki obecnej kontroli, zawarto w części IX.




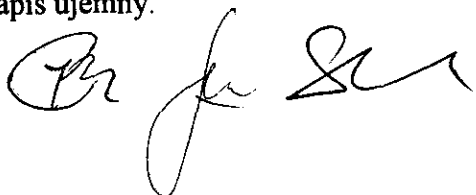

## **II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa**

W ramach tego zagadnienia, m.in. w oparciu o dokumentację kontrolowanej jednostki opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej. Oceny dokonano na podstawie ewidencji i dowodów źródłowych z miesiąca października 2008 r. - wybranych do kontroli obrotów pieniężnych i rozrachunków. Sprawdzono udokumentowanie niektórych obrotów z pozostałych okresów 2008 r., w zależności od potrzeb, np. w ramach badania poprawności sald na kontach rozrachunkowych i obrotów dotyczących zadań realizowanych w oparciu procedury określone przepisami w sprawie zamówień publicznych.

Na podstawie wyników ewidencji księgowej sprawdzono prawidłowość sporządzanych sprawozdań finansowych.

1. Wydatki Starostwa jako jednostki budżetowej realizowano przy pomocy odrębnego rachunku bankowego, natomiast dochody jednostki budżetowej-Starostwa realizowano przy zastosowaniu rachunku budżetu (konto 133 w organie). Sumy dochodów Starostwa zrealizowane na rachunek budżetu, a także sumy dochodów budżetu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (stosownie do wymogu § 7 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont), zarachowywano do przychodów Starostwa jako jednostki budżetowej (w okresach miesięcznych w korespondencji kont: Wn 222, Ma 750). Stwierdza się, iż w dokumentacji kontrolowanej jednostki opisującej przyjęte rozwiązania w omawianym zakresie nie wskazano zasad funkcjonowania i dokumentowania obrotów konta 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” wynikających z przyjętego sposobu obsługi bankowej wydatków i dochodów Starostwa jako jednostki budżetowej.

Ustalono, iż wpłaty dokonywane na rachunek bankowy Starostwa stanowiące zwrot wydatków, wraz z kwotami wydatków dokonanych w danym dniu, ujmowano w syntetyce na koncie 130 w jednej sumie stanowiącej per saldo tych obrotów, co uchybia zasadzie opisującej funkcjonowanie konta 130, nakazującej pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W celu zaś zachowania zasady czystości obrotów obowiązującej na koncie 130, do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt należy dodatkowo wprowadzić techniczny zapis ujemny.



2. Księgi rachunkowe w okresie objętym kontrolą generalnie (z wyjątkiem naliczania wynagrodzeń) prowadzono metodą tradycyjną. Stosowanie programów komputerowych do prowadzenia ksiąg rachunkowych rozpoczęto od 1 stycznia 2009 roku.

3. Ustalono, że:

- zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald obejmują dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych w roku obrotowym 2008 ujęto w nich aktywa i pasywa w takiej samej wysokości, jak na dzień zamknięcia ksiąg roku obrotowego 2007.
- na dowodach księgowych w ujęciu zbiorczym (generalnie na wyciągach bankowych) zamieszczano odpowiednie dekretacje wskazujące na sposób zarachowania na kontach i wg. klasyfikacji budżetowej, natomiast nie zamieszczano odpowiednich dekretacji na poszczególnych dowodach składających się na sumy obrotów przedstawione w zestawianiu zbiorczym, co uchybia wymogom art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

W zapisach w księgach rachunkowych wskazywano numery identyfikacyjne dowodów. Prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej omówiono przy poszczególnych zagadnieniach,

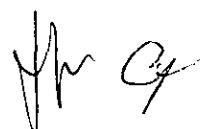

- poszczególne operacje gospodarcze, z nielicznymi wyjątkami (opisanymi w dalszej części protokołu), ewidencjonowano na właściwych kontach zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w zał. nr 1 i 2 do rozporządzenia Min. Fin. będącego podstawą opracowania zakładowego planu kont.

4. Nie stwierdzono opóźnień w księgowaniu dowodów oraz przypadków zarachowywania do innych okresów niż wynikające z kwalifikacji i przebiegu dokumentowanych operacji.

5. Sprawozdania sporządzane były terminowo.

Sprawdzono zgodność wyników ewidencji księgowej za II i IV kwartał 2008 r., z danymi zamieszczonymi w sprawozdaniach jednostkowych Starostwa, j.n.:

- Rb – 27 S z wykonania planów dochodów budżetowych,
- Rb – 28 S z wykonania planów wydatków budżetowych,
- Rb – N o stanie należności,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb – NDS o nadwyżce/deficycie



- Rb- 50 o wydatkach za zadania zlecone.

Na koniec roku sprawdzono także zgodność wyników ewidencji z danymi zamieszczonymi w sprawozdaniach:

- bilans budżetu,
- bilans jednostki budżetowej,

W wyniku sprawdzenia rozbieżności nie stwierdzono.

### **III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.**

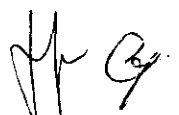
Kontrolę tego zagadnienia przeprowadzono na podstawie ewidencji księgowej, wyciągów z rachunków bankowych i dowodów źródłowych. Sprawdzono prawidłowość, terminowość i zupełność udokumentowania obrotów zaewidencjonowanych w urządzeniach księgowych. Kompletnie zbadano obroty za miesiąc październik 2008 r.:

- w ewidencji budżetu (tzw. organu) - od poz. 176 do poz. 201, co w stosunku do 246 pozycji księgowych w 2008 r. stanowi 10,56 %.
- w ewidencji jednostki budżetowej- Starostwa - od poz. 283 do poz. 308, co w stosunku do 364 pozycji księgowych w 2008 r. stanowi 7,14 %.

Wskazana wyżej próba dowodów była podstawą oceny innych dziedzin działalności z zakresu gospodarki finansowej. W zależności od potrzeb wskazaną próbę rozszerzono o dowody z innych okresów, np. w ramach badania dowodów dotyczących obrotów i sald na kontach dotyczących składników majątkowych oraz obrotów dotyczących rozrachunków, w celu ustalenia prawidłowości sald wykazanych na koniec października i w bilansie zamknięcia na 31.XII.2008 r.

Zakres zbadanych obrotów i sald dotyczące poszczególnych funduszy celowych, sum depozytowych itd. opisano niżej.

1. Bankową obsługę budżetu kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego wykonuje Bank Spółdzielczy w Piątnicy na podstawie umowy z 10 marca 2008 r. zawartej na okres 3 lat. Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, aczkolwiek ze względu na wartość zamówienia (faktycznie bez kosztów obsługi, jako że bank nie pobiera prowizji za prowadzenie rachunków) nie zachodziła konieczność stosowania przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych. Kontrolowana jednostka nie prowadzi kasy – wybrany bank prowadzi punkt kasowy w siedzibie Starostwa.

2. Obroty i salda na kontach odpowiednich do poszczególnych rachunków bankowych w 2008 roku ukształtowały się j.n.:

- Konto 133- Rachunek budżetu:

- S.p. – 267.406,74 zł

- Wn – 22.176.592,61 zł

- Ma – 19.155.074,02 zł

- S.k. – 3.288.925,33 zł

w tym, w m-cu października:

- S.p. – 1.990.257,99 zł

- Wn – 1.597.514,44 zł

- Ma – 1.420.015,00 zł

- S.k. – 2.167.757,43 zł.

W okresie objętym kontrolą funkcjonowało ponadto subkonto do konta 133, za pośrednictwem którego ewidencjonowano obroty na rachunkach lokat terminowych (tworzonych na okresy nieprzekraczające roku budżetowego) ze środków na rachunku podstawowym budżetu:

- w AIG Bank Polska S.A., na podstawie umowy z dnia 13.06.2008 r. w wysokości 1.000.000,00 zł (lokata 1 miesięczna, jak wyjaśniła Pani Skarbnik, automatycznie odnawialna przez bank na następny miesiąc). Lokatę tę zlikwidowano w dniu 29.08.2008 r., w związku z tym, iż bank obsługujący rachunki budżetu, t.j. Bank Spółdzielczy w Piątnicy, zaproponował korzystniejsze oprocentowanie. Do tworzenia lokat w innych bankach niż obsługujący rachunki budżetu Zarząd Powiatu upoważniony został w uchwale budżetowej.

- w Banku Spółdzielczym w Piątnicy na podstawie umowy z dnia 23.09.2008 r. w wysokości 1.000.000, 00 zł. (3 miesięczna).

Środki z oprocentowania lokat – w wysokości 13.432,61 zł w AIG i w wysokości 16.205,48 zł w Banku Spółdzielczym w Piątnicy - zarachowano na dochody odpowiednio.

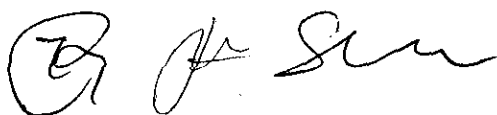
W wyniku kontroli nieudokumentowanych obrotów na rachunkach budżetu, a także na niżej wymienionych rachunkach Starostwa jako jednostki budżetowej, nie stwierdzono. Salda zgodne z wyciągami bankowymi. Na koniec roku salda kont obrazujące wielkość środków na rachunkach bankowych zinwentaryzowano poprzez wzajemne potwierdzenie z bankiem.

- Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej-Starostwa:

- S.p. – 0 zł

- Wn – 5.590.074,08 zł

- Ma – 5.590.074,08 zł




- S.k. – 0 zł

w tym, w m-cu października:

- S.p. – 1.513,23 zł

- Wn – 300.000,00 zł

- Ma – 283.385,13 zł

- S.k. – 18.128,10 zł

• konto 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”

- S.p. – 14.638,62 zł

- Wn – 113.015,84 zł

- Ma – 80.372,08 zł

- S.k. – 47.282,38 zł

w tym, w m-cu października:

- S.p. – 50.045,85 zł

- Wn – 5.887,20 zł

- Ma – 12.603,97 zł

- S.k. – 43.329,08 zł

W/w obroty i salda obejmowały także środki ZFŚS Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 1 w Łomży – jednostki organizacyjnej Powiatu, obsługiwanej, pod względem finansowo-księgowym, przez Starostwo. Zachowano odrębność obu Funduszy w ewidencji analitycznej, wg której na 31.12.2008 r. Fundusz Starostwa wynosił 52.339,86 zł, zaś Fundusz Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 1 w Łomży 31.692,52 zł (Fundusz Poradni składał się wyłącznie ze środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym).

Równowartość odpisu na ZFŚS Starostwa przekazano na rachunek bankowy w następujących terminach i wysokościach:

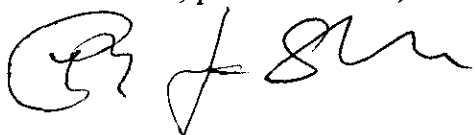
- 8.02.2008 r. – 10.000,00 zł,

- 15.04.2008 r. – 10.000,00 zł,

- 20.05.2008 r. – 10.300,00 zł,

- 19.09.2008 r. – 10.300,00 zł.

Ponadto w dniu 28 kwietnia 2009 roku, na rachunek ZFŚS przekazano 7.281,96 zł tytułem korekty dostosowującej wysokość odpisu do faktycznej przeciętnej liczby pracowników zatrudnionych w Starostwie w 2008 roku – uwag się nie wnosi. Wielkość odpisu, z uwzględnieniem kwoty korekty, zgodna była z postanowieniami art. 5 ust 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1996 r Nr 70, poz. 335 ze zm.).




Stwierdzono, iż korekty dokonano w 2008 r. lecz nie zarachowano bieżąco należności Funduszu oraz odpowiednio zobowiązania i wynikających z tego kosztów jednostki budżetowej-Starostwa, skutkiem czego kwotą korekty, dopiero równolegle z jej przelewem, obciążono koszty roku 2009 r. Naruszono więc postanowienie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze m.), który stanowi, iż w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Konsekwencją niezarachowania w 2008 roku operacji polegającej na korekcie odpisu na Fundusz o kwotę 7.281,96 zł było zniekształcenie (aczkolwiek mało istotne ze względu na wielkość tej kwoty) wyniku finansowego jednostki budżetowej-Starostwa, wykazanego na koncie 860 oraz w jednakowej wielkości zaniżenie wysokości ZFŚS wykazanego na koncie 851 na 31.12.2008 r. Pani Skarbnik poinformowała kontrolującego, iż nie ujęcie korekty odpisu na ZFŚS do wyników 2008 roku było skutkiem omyłki.

Równowartość odpisu na Fundusz Poradni przekazano na rachunek w dwóch ratach:

- 20.05.2008r. – 12.000,00 zł
- 24.09.2008 r. – 4.794,00 zł

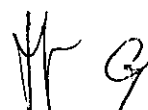
Uwag się nie wnosi. W tym przypadku nie było konieczności dokonywania korekty odpisu.

Gospodarowano środkami ZFŚS w oparciu o zakładowe regulaminy.

Główną pozycję obrotów ZFŚS Starostwa stanowiły wypłaty i spłaty pożyczek tzw. mieszkaniowych. Rozliczenia pożyczek (spłat) dokonywano bieżąco w postaci potrąceń z wynagrodzeń. W skład Funduszu Starostwa na 31.12.2008 r. (Ma 851 = 52.339,86 zł) wchodziły środki pieniężne na rachunku bankowym (15.589,86 zł) i należności od pracowników z tytułu pożyczek (Wn 234 = 36.750,00 zł).

Zasadniczą część kosztów ZFŚS Starostwa poniesiono na organizację wycieczki dla pracowników (21.159 zł – poz. księgowa 116 w dniu 15.04.2008 r.), bilety do teatru (4.485,32 zł – poz. księgowa 295 w dniu 17.10.2008r.) i "piknik integracyjny" (3.511,72 – poz. księgowa 299 w dniu 23.10.2008 r.). Uwag się nie wnosi.

- konto 135 „Rachunek Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym”
- S.p. – 150.161,98 zł
- Wn – 798.675,73 zł
- Ma – 753.028,17 zł
- S.k. – 195.809,54 zł

w tym, w m-cu października:

- S.p. – 244.506,01zł

- Wn – 55.566,59 zł

- Ma – 61.159,62 zł

- S.k. – 238.912,98 zł

Wydatki (rozchody) w m-cu październiku były stosunkowo niewielkie (przy czym prawie w całości, t.j. na kwotę 20.000 zł, zrealizowane zostały na podstawie jednego przelewu i zarachowane w paragrafie 4300), w związku z czym poprawność udokumentowania sprawdzono ponadto w oparciu o wybrane dowody z innych okresów – ujęte w niżej wymienionych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

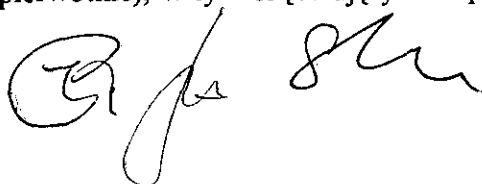
- § 4210 "Zakup materiałów i wyposażenia" – zrealizowano wydatki na sumę 4.633,49 zł; sprawdzono na sumę 3.193,00 zł (poz.864), co stanowi 68,91 %,

- § 4300 "Zakup usług pozostałych" – zrealizowano wydatki na sumę 300.173,69 zł z czego zasadniczą część (243.445,42 zł) przekazano gospodarstwu pomocniczemu - Zakładowi Technicznemu Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej zgodnie z umową Nr 1/99 zawartą w dniu 1.04.1999 roku między Starostwem a wymienionym gospodarstwem pomocniczym, za realizowanie zleconych do wykonania zadań związanych z aktualizacją i utrzymywaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego (opisanych szczegółowo w § 1 umowy). Wynagrodzenie ustalono w wysokości stanowiącej "kwotę wyliczoną jako średnia planu finansowego na jeden planowany etat", zaś jego przekazywanie następuje w ratach miesięcznych. Zgodnie z postanowieniem umowy w okresach półrocznych dokonywane są protokolarne odbiory realizowanych zadań.

- § 6120- "Wydatki na zakupy inwestycyjne funduszy celowych" – zrealizowano wydatki na sumę 99.889,94 zł, z których zasadnicza część dotyczyła zamówienia p.n. „Dostawa sprzętu komputerowego z oprogramowaniem, jego instalacją, konfiguracją i włączeniem do pracy w sieci Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Łomży”.

Pierwszy przetarg ogłoszono w trybie zapytania o cenę. W dniu 28.10.2008 r. przesłano zaproszenia do 5 firm – otwarcie otrzymanych 2 ofert nastąpiło w dniu 7.11.2008 r. Przetarg został unieważniony ponieważ, jak uzasadniono, cena najkorzystniejszej oferty (70.986,31 zł) przewyższała kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia (art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy).

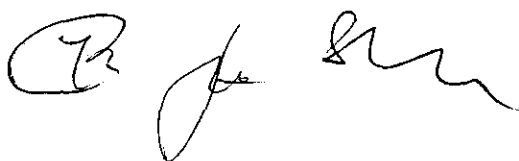
W dniu 12.11.2008r. ogłoszono przetarg nieograniczony, przy czym tym razem, po zarezerwowaniu odpowiedniej wielkości środków (aczkolwiek nieznacznie większej niż pierwotnie), w tym część ujętych w planie finansowym Starostwa jako jednostki budżetowej,






rozszerzono nieznacznie przedmiot zamówienia; dokonano także podziału i dopuszczono składanie ofert częściowych. Na podstawie protokołu postępowania i pozostałej dokumentacji przetargowej, w tym dostarczonej przez wykonawcę, ustalono, iż:

- przedmiot szczegółowo opisano w s.i.w.z.
- wartość zamówienia została wyszacowana, przez komisję powołaną zarządzeniem nr 39/08 Starosty Łomżyńskiego, na 90.500 zł (23.342 Euro) na podstawie funkcjonujących na rynku cen na podobny sprzęt,
- dopuszczono składanie ofert częściowych, j.n.:
  - część 1 - serwer z oprogramowaniem, macierz dyskowa, konfiguracja serwera, testowanie, włączenie do sieci, szkolenie,
  - część 2 - komputery wraz z oprogramowaniem systemowym, monitorami, zasilaczami awaryjnymi, certyfikatem licencyjnym Oracle na 5-ciu użytkowników oraz instalacja sprzętu,
- w dniu 12.11.2008r. ogłoszono przetarg w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej zamawiającego i w BZP pod nr 315105-2008; wyznaczono termin składania ofert na dzień 25.11.2008r.,
- komisja przetargowa w składzie 5 osób - powołana została zarządzeniem Nr 39/08 Starosty Łomżyńskiego z dnia 15 października 2008 r., w sprawie powołania komisji do wyłonienia najkorzystniejszej oferty i nadania regulaminu pracy komisji. Starosta oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy (druki ZP-11) o braku okoliczności wykluczających z postępowania,
- wykonawcy złożyli oświadczenia, iż spełniają warunki, o których mowa w art. 22 (informacja przedstawiona na druku ZP 17),
- w terminie złożenia ofert do 25.11.2008 r., godz. 10<sup>00</sup> wpłynęły oferty od dwóch firm - każda na obie części zamówienia; jedna oferta firmy "Komserwis", z ceną 52.460,00 zł dla części pierwszej, z powołaniem na art. 89 ust. 1. pkt 2 ustawy, została odrzucona jako niespełniająca wymogów stawianych w s.i.w.z. (nie przedstawiała wszystkich wymaganych parametrów technicznych serwera); cena oferty firmy "Komserwis" dla części drugiej - 31.720,00 zł,
- wartość oferty wybranej (na obie części firmy Centrum Informatyki Zeto S.A. z Białegostoku):
  - dla części pierwszej - 59.149,26 zł,
  - dla części drugiej - 29.974,18 zł,



- w dniu wyboru najkorzystniejszej oferty, t.j. 25.11.2008 r. zamieszczono informację na tablicy ogłoszeń zamawiającego, natomiast uchybiono terminowi zamieszczenia tej informacji na stronie internetowej (art. 92 ust. 2 ustawy). Informację tę zamieszczono dopiero w dniu 15.12.2008 r., t.j. równoległe z publikacją w Biuletynie Zamówień Publicznych,
- o wyborze najkorzystniejszej oferty i o odrzuceniu jednej oferty wykonawców, którzy złożyli oferty, poinformowano pismem z dnia 27.11.2008r. za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- protestów na rozstrzygnięte zamówienie publiczne nie wniesiono,
- umowa z wybranym w przetargu wykonawcą – nr 2 została zawarta w dniu 11.12.2008 roku z terminem realizacji do 25.12.2008r., z wynagrodzeniem w wysokości 89.123,44 zł – zgodnie z ofertą,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 364055-2008, w dniu 15.12.2008 r.,
- zabezpieczenia nie pobrano – nie wymagano w s.i.w.z.,
- opłacono fakturę przejściową w dniu 16.12.2008r. za zainstalowanie sprzętu komputerowego, co potwierdzono protokołem odbioru częściowego z dnia 16.12.2008r.
- ostatecznego odbioru robót dokonano protokolarnie dnia 02.01.2009r., ostateczna płatność nastąpiła dnia 31.12.2008r. Pani Skarbnik poinformowała kontrolującego, iż płatność faktury końcowej, nastąpiła po dostarczeniu i zainstalowaniu całego sprzętu w umówionym terminie z czego sporządzony był protokół odbioru przez pracowników Starostwa. W momencie spisywania wykonawca nie był obecny, w związku z czym przesłano go wykonawcy, który odesłał podpisany protokół z datą 02.01.2009 r.

W wyniku kontroli nie stwierdzono wydatków Funduszu wykraczających poza zakres określony w art. 41 ust 4 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity: Dz.U. z 2005r. Nr 240, poz. 2027 ze zm.).

W sprawozdaniu RB-33 z wykonania planu finansowego Funduszu za 2008 r. wskazano stan środków obrotowych netto w wys. 130.798,83zł – zgodny ze stanem Funduszu na koncie 853.

W 2008 r. z wpływów Powiatowego Funduszu na rzecz Funduszy wyższego szczebla przekazaniu podlegała kwota 105.313,09 zł – zarachowana odpowiednio po stronie kosztów w § 2960 „Przelewy redystrybucyjne”, w tym kwota 24.820,32 zł (saldo Ma konta 240 na 31.12.2008 r.) to naliczenie za ostatni kwartał – bieżąco przekazano na rachunek Wojewódzkiego Funduszu w roku następnym.



Poza środkami pieniężnymi i w/w zobowiązaniem ujętym na koncie 240 na aktywa i pasywa Funduszu wg stanu na 31.12.2008 r. składały się następujące salda:

- konto 201 - Wn 15.703,38 zł i Ma 3.796,89 zł – z rozliczeń z kontrahentami za usługi wynikłe z bieżących rozliczeń,
- konto 225 – Ma 781,00 zł – Urząd Skarbowy rozliczono bieżąco w roku następnym,
- konto 240 – Ma 51.315,88 zł – wyliczony udział w funduszu (przypis w grudniu, rozliczenie w roku następnym) na rzecz Urzędu Miasta w Łomży w związku z realizacją przez kontrolowaną j.s.t. (na mocy porozumienia) zadań Miasta Łomży – miasta na prawach powiatu.

• Konto 135 – Rachunek Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

- S.p. – 37.234,03 zł
- Wn – 152.040,53 zł
- Ma – 64.747,28 zł
- S.k. – 124.527,28 zł – zgodne z saldem konta 853 obrazującym wielkość Funduszu, jako że w skład Funduszu wchodziły wyłącznie środki pieniężne – w tej wysokości wykazane w sprawozdaniu Rb- 33.

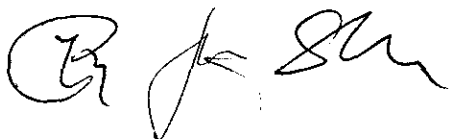
Obroty rachunku w m-cu październiku:

- S.p. – 169.392,01 zł
- Wn – 1.305,27 zł
- Ma – 7.028,67 zł
- S.k. – 163.668,61 zł

Przychody Funduszu w 2008 r. prawie wyłącznie stanowiły udziały we wpływach Wojewódzkiego Funduszu na sumę 147.764,18 zł (plan – 90.000zł). Pozostałe przychody na sumę 4.276 zł pochodziły z oprocentowania przez bank środków zgromadzonych na rachunku Funduszu (plan – 600 zł).

Sprawdzono w całości udokumentowanie rozchodów Funduszu w 2008 roku – uwag się nie wnosi. Główne pozycje rozchodów stanowiły:

- § 4300 "Zakup usług pozostałych" – 29.800,00 zł, w tej sumie główną pozycję stanowił wydatek na sumę 24.060,58 zł wg faktury VAT nr 04/12/2008 z 10.12.2008 r. firmy "Knieja" Biuro Usług Projektowych s.c. z Moniek za wykonanie uproszczonych planów urządzenia lasu i inwentaryzacji stanu lasu w Gminie Piątnica o pow. 874,93 ha. Ze względu na wartość zamówienia (poniżej 14 tys. Euro) nie stosowano przepisów Ustawy – Prawo zamówień publicznych w celu wyłonienia wykonawcy. Przy fakturze nie było udokumentowania




sposobu wyłonienia wykonawcy lub informacji odnośnie miejsca przechowywania takiej dokumentacji, co jest konsekwencją, iż nie wymagały tego wewnętrzne regulacje (nie opracowano procedur wymaganych art. 47 ustawy o finansach publicznych) – mowa o tym w części I protokołu. Pan Krzysztof Tyburski – zatrudniony w Starostwie na stanowisku głównego specjalisty, któremu przypisano prowadzenie spraw w omawianym zakresie – na udokumentowanie wyboru wykonawcy przedstawił notatkę służbową z 30 czerwca 2008 r. wraz z bilingiem rozmów telefonicznych, z czego wynika, iż przeprowadził rozeznanie w kilku firmach. Z w/w firmą zawarto umowę, jako że tylko ta firma przedstawiła ofertę cenową, zaś pozostałe nie udzieliły odpowiedzi w kwestii ceny. Poczynił rozeznanie "od kolegów z innych powiatów o wysokości stawki". Stawka zaoferowana przez wykonawcę, wg notatki służbowej, kształtowała się poniżej średniego poziomu.

- 6260 - "Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych" – 19.800,00 zł. Dotację przelano w dniu 17.12.2008 r. na rachunek podstawowy Starostwa, a bezpośrednim beneficjentem tych środków był Zarząd Dróg Powiatowych w Łomży – jednostka budżetowa Powiatu, będąca inwestorem zadania polegającego na wykonaniu kotłowni gazowej we własnym budynku, zgodnie z umową Nr 79/08 z 23.10.2008 zawartą przez Dyrektora ZDP z Przedsiębiorstwem Produkcyjno – Handlowo -Usługowym "Monter" Urszula Mroczkowska z Łomży (m.in. kserokopia umowy przedstawiona została na udokumentowanie realizacji zadania i wykorzystania dotacji). Po stronie wydatkowej budżetu (analogicznie w planie finansowym ZDP) środki dotacji ujęto odpowiednio w rozdziale 60014, § 6050. Dotację zarachowano bezpośrednio w koszty Funduszu w momencie przelewu, którego dokonano dopiero po uzyskaniu udokumentowania wykonania inwestycji.

Ustalono, iż wśród rozchodów Funduszu do paragrafu 3040 – "Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń" zarachowano wydatki na sumę 2.010,00 zł na zakup upominków wydanych następnie w formie nagród za aktywny udział w akcji p.n. "Sprzątanie świata – Polska 2008", co wynika z adnotacji na fakturach. Stwierdzono jednakże, iż wydanie nagród uczestnikom akcji w poszczególnych przypadkach nie było udokumentowane, np.:

- pod poz. księg. 301 z 27.10.2008 r. zarachowano zakup (wg załączonej faktury VAT nr F/000707/08 z 24.10.2008 r. firmy Biuro Serwis Janusz Skrodzki z Łomży) ekranu projekcyjnego, nagrywarki DVD i kilku innych drobnych akcesorii za sumę 670,00 zł, które, zgodnie z opisem zamieszczonym przez Pana Krzysztofa Tyburskiego – Głównego specjalistę




"ds. ochrony środowiska", zostały przekazane "Szkole Ogólnokształcącej w Jedwabnem" – nie stwierdzono potwierdzenia odbioru przez przedstawiciela szkoły i przyjęcia na stan,

- pod poz. księg. 313 z 07.11.2008 r. zarachowano zakup (wg załączonej faktury VAT nr FS00032 z 24.10.2008 r. firmy Greene sp. z o.o.) kosy spalinowej i kilku drobnych akcesoriów za sumę 670,01 zł, które, zgodnie z opisem zamieszczonym przez Pana Krzysztofa Tyburskiego zostały przekazane Muzeum Przyrody Drozdowie – nie stwierdzono potwierdzenia odbioru przez przedstawiciela muzeum i przyjęcia na stan.

Brak na dowodach pokwitowań odbioru składników majątku narusza postanowienia art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości. W trakcie kontroli uzupełniono dokumentację o brakujące potwierdzenia odbioru naród przez wskazane podmioty.

• Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”:

- S.p. – 7.683,20 zł
- Wn – 338.643,83 zł
- Ma – 308.582,12 zł
- S.k. – 37.744,91 zł

w tym, w m-cu października:

- Sp. – 15.336,01 zł,
- Wn – 35.230,23 zł,
- Ma – 20.001,60 zł,
- Sk. – 30.564,64 zł.

Główną część obrotów na rachunku stanowiły kwoty (drugostronnie odzwierciedlone na koncie 240 – Wn 225.437,33 zł, Ma 226.535,80 zł) uzyskane od Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa a następnie wypłacone osobom uprawnionym do pobierania ekwiwalentu z tytułu prowadzenia uprawy leśnej – zgodnie z odpowiednimi decyzjami Starosty. Na dzień kontroli zaewidencjonowane były 24 osoby uprawnione – tyle okazano teczek z dokumentacją rozliczeniową (prowadzoną w Wydziale Finansowym), zawierającą m.in. kserokopie decyzji Starosty oraz ewidencję szczegółową przypisów oraz wypłat poszczególnych rat ekwiwalentu (z odnotowaniem kwot i dat). Saldo na koniec roku (Ma 1.098,47 zł) ukształtowało się po wydaniu 3 osobom decyzji zmieniających wysokość ekwiwalentu w związku z korektą powierzchni zalesień.

Znaczną część obrotów na w/w rachunku (Wn 27.146,43, Ma 27.146,87 zł) dotyczyła kwot uzyskiwanych od Kół Łowieckich z tyt. czynszu za obwody łowieckie wydierżawione przez Starostę. Rozliczano czynsz na rzecz podmiotów, na terenie których położone są obwody łowieckie – stosownie do postanowień Art. 31 ustawy z dnia 13 października 1995 r.




Prawo łowieckie (tekst jednolity – Dz. U. z 2005 r. Nr 127, poz.1066). W skład w/w sum obrotów wchodziła kwota 4.147,00zł dotycząca podatku VAT rozliczanego za pośrednictwem konta 225.

Salda będące rezultatem innych rozliczeń na opisywanym rachunku bankowym, odzwierciedlonych na koncie 240, ukształtowały się j.n.:

- 52,54 zł – (mylny wpływ - do wyjaśnienia),
- 5.110,87 zł – suma wpłat dokonanych przez 3 wykonawców zamówień publicznych na poczet zabezpieczenia należytego wykonania – bez uwag,
- 4.500,00 zł – wpłata dokonana przez firmę Sport Premium Sp. z o.o. z Warszawy tytułem "premii" zgodnie z umową zawartą z tą firmą w dniu 15.03.2000 roku przez kontrolowaną jednostkę na okres 10 lat. "Premia" w wysokości 2.500 zł (płatna co 2 lata), jak wynika z treści umowy i późniejszych aneksów, należna w zamian za zagwarantowanie miejsca przed budynkiem Starostwa pod dostarczoną przez Sport Premium gablotę reklamową oraz przyłącza elektrycznego i utrzymywanie jej w czystości (gablotę zawiera wydruk planu Powiatu łomżyńskiego). Wynika z tego, iż faktycznie owa premia w istocie jest zapłatą za utrzymywanie gabloty reklamowej w/w firmy na gruncie kontrolowanej jednostki, a zatem stanowi dochód z majątku wskazany jako jedno ze źródeł dochodów własnych powiatu w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz.U. z 2008 r. Nr 88, poz.539 ze zm.). Tymczasem środkami powyższymi dysponowano poza budżetem, "z przeznaczeniem dla dzieci pochodzących z bardzo ubogich rodzin", przy pomocy opisywanego rachunku sum depozytowych. Wszystkie osoby biorące udział w zawieraniu umowy i dysponowaniu w latach ubiegłych powyższymi środkami nie są już pracownikami Starostwa, w związku z czym niemożliwe było uzyskanie wyjaśnień. W trakcie kontroli Pani Skarbnik wydała dyspozycję przelewu kwoty 4.500 zł na rachunek podstawowy budżetu i zarachowania jej na dochody.
- 26.982,59 zł – saldo wynikłe z obrotów (b.o. – Ma 4.420 zł, Wn 39.416,17 zł, Ma 61.978,76 zł) prowadzonych na za pośrednictwem rachunku sum depozytowych, w korespondencji z kontem 240, dotyczących rozliczeń kwot uzyskiwanych od Fundacji Polsko Niemieckiej i innych podmiotów na poczet kosztów organizacji wspólnych przedsięwzięć mających na celu rozwój współpracy regionów obu państw (koszty przewozu osób, koszty związane z pobytem delegacji niemieckiej, wynajem sali, druk folderów itp.). Za pośrednictwem w/w kont dokonywano ponadto rozliczeń z firmami delegującymi swoich pracowników do udziału w niektórych przedsięwzięciach. Środki te miały charakter sum na zlecenie.

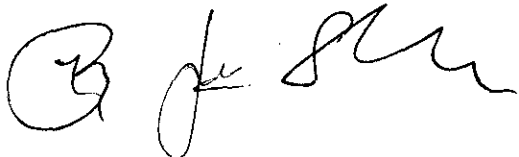



- 137 – "Rachunek środków Funduszy Pomocowych" – Wn 25,20 zł. Saldo dopisane przez bank (oprocentowanie środków na rachunku) – rozliczono w 2009 r. Wielkość środków na wydzielonym rachunku (przekazanych przez instytucję wdrażającą w formie zaliczki) oraz realizowane programy przedstawiono w cz. V protokołu.

3. Salda kont rozrachunkowych, wg stanu na 31 grudnia 2008 roku, ukształtowały się j.n.:

**a) w ewidencji budżetu:**

- salda na kontach 134 i 260 nie wystąpiły, jako że kontrolowana jednostka nie posiadała zadłużeń z tytułu kredytów i pożyczek,
- saldo na koncie 222 – Wn 1.882,67 zł wynikało z rozliczeń z 2 jednostkami organizacyjnymi Powiatu z tytułu realizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami – rozliczone w roku następnym,
- salda na koncie 223 nie wystąpiły, gdyż wydatki zrealizowane przez podległe jednostki budżetowe, a także wydatki zrealizowane przez Starostwo jako jednostkę budżetową (stosującą odrębny rachunek bankowy do realizacji wydatków budżetowych), rozliczono w całości na koniec roku,
- konto 224 – "Rozrachunki budżetu":
  - Wn – 88.299,25 zł - saldo to w całości dotyczyło bieżących rozliczeń z Ministerstwem Finansów i Urzędami Skarbowymi (podatek dochodowy), przy czym kwota 88.041,00 zł zarachowana została na podstawie sprawozdania, które wpłynęło w styczniu 2009 r.
  - Ma 980 zł, z tego:
    - saldo w kwocie 912,50 zł wynikało z bieżących rozliczeń z MSWiA – dotyczyło tzw. opłat ewidencyjnych (komunikacja),
    - saldo w wysokości 68,48 zł składało się z 4 drobnych sald cząstkowych (sum do wyjaśnienia) nieprawidłowo ujętych na tym koncie, np. kwota 16 zł wchodząca w skład tego salda to mylna wpłata na rachunek podstawowy budżetu (dokonana pod koniec roku, w związku z czym jej rozliczenie nastąpiło dopiero w roku następnym). Właściwym kontem do prowadzenia rozliczeń tego rodzaju jest konto 240 "Pozostałe rozrachunki", natomiast konto 224, zgodnie z jego treścią ekonomiczną, jest przeznaczone do rozliczeń z innymi budżetami.



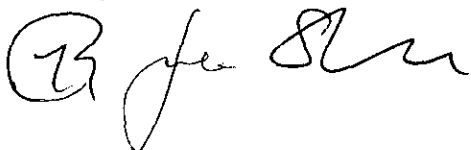
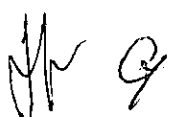

**b) w ewidencji jednostki budżetowej-Starostwa:**

- konto 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”: Wn – 15.703,38 zł, Ma – 14.681,50 zł. Całe saldo po stronie Wn oraz suma 3.796,80 zł stanowiąca część salda po stronie Ma omawianego konta wynikły z rozliczeń w ramach Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, o którym mowa w ramach opisu obrotów i sald na rachunku bankowym Funduszu. Pozostała część salda po stronie Ma konta na sumę 10.884,27 zł ukształtowała się w wyniku bieżących rozliczeń Starostwa jako jednostki budżetowej – z 5 kontrahentami z tytułu dostaw (z przypisu pod koniec grudnia) – nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych,

221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Salda na tym koncie, Wn 1400,62 zł, Ma 165,68 zł, w całości wynikły z rozliczeń z gospodarowania nieruchomości Skarbu Państwa (generalnie z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie). Obrotów z tytułu dochodów z gospodarowania nieruchomościami Powiatu na koncie 221 nie odnotowano, ponieważ administrowanie nimi (w tym prowadzenie rozliczeń z kontrahentami) powierzono Zakładowi Obsługi Starostwa Powiatowego – gospodarstwu pomocniczemu. Gospodarstwo te dochody z opłat odprowadza na rachunek budżetu, gdyż dochody te planowane były w budżecie jako dochody powiatu – gospodarstwo pomocnicze w swoim planie finansowym dochodów tych nie planowało.

W wyniku analizy zapisów w ewidencji szczegółowej, w korelacji z dowodami źródłowymi, zaniedbań w egzekwowaniu należności nie stwierdzono. Zasadnicza część salda należności, t.j. na sumę 1.358,00 zł (w tym 48 zł odsetki – zarachowane odpowiednio na koncie 290) wygenerowana została przez wspólnych użytkowników jednej nieruchomości T.B. i B.W. – uzyskano nakaz sądowy w postępowaniu upominawczym, co jednakże nie doprowadziło do wyegzekwowania wpłaty,

- 226 – "Długoterminowe należności budżetowe"  
- Wn – 259.635,42 zł – saldo odzwierciedlało wartość zahipotekowanych należności, w tym saldo na sumę 27.000,00 zł obejmowało należności rozłożone na raty za sprzedane nieruchomości (uwag się nie wnosi), zaś należność w wysokości 232.635,42 zł obciążała 2 dłużników zalegających z opłatami za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa (U.Z. – 27.682,72 zł; M.M. Ł 204.952,70 zł) - objętych hipoteką w wyniku wyroków sądowych, w związku z brakiem możliwości wyegzekwowania,
- salda na kontach 229, 231 (po Ma odpowiednio: 26.402,82 i 147.998,45 zł) w całości stanowiły sumę brutto dodatkowych wynagrodzeń rocznych wraz z pochodnymi, naliczoną



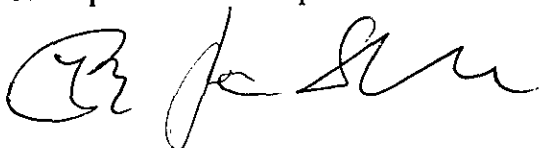
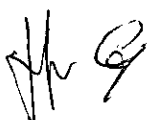
od wynagrodzeń pracowników z 2008 r. i zarachowaną w koszty roku 2008, a których rozliczenie (wypłata) miała miejsce w 2009 r.

- konto 234 "Pozostałe rozrachunki z pracownikami" - Wn 51.913,88 zł, w tym suma 36.750,00 zł stanowiła należności od pracowników z tytułu pożyczek (tzw. mieszkaniowych) udzielonych z ZFŚS. Pozostała część salda składała się z wartości tablic rejestracyjnych, druków komunikacyjnych itp., ustalonych na koniec roku w wyniku weryfikacji ewidencji pozaksięgowej w korelacji z ewidencją opłat. W trakcie roku, w momencie zakupu w/w składników, ich wartość odnoszono bezpośrednio w koszty, zaś na koniec roku dokonano korekty kosztów o wartość ustaloną w wyniku wyceny zapasu i zapisem równoległym wartością tą obciążono, za pośrednictwem konta 234, pracowników odpowiedzialnych za gospodarkę tymi składnikami.
- konto 290 – "Odpisy aktualizujące należności" – 48 zł,
- w trakcie roku księgowano ponadto obroty na koncie Konto 224 - "Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych", które na koniec roku nie wykazywało salda, w związku z tym, iż wszystkie dotacje rozliczone zostały w całości.

#### **IV. Uchwała budżetowa**

W ramach tego zagadnienia sprawdzono przestrzeganie trybu i zasad opracowania planów finansowych określonych ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz.2104) i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz.U. Nr 116, poz.783 ze zm.) oraz ustawą z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tekst jednolity - Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1592 ze zm.).

1. Tryb prac nad projektem uchwały budżetowej, stosownie do postanowień Art. 53 ustawy o samorządzie powiatowym ustalony został przez Radę Powiatu w uchwale Nr X/44/99 z dnia 22 września 1999 r. W wykonaniu postanowień powyższej uchwały pismem Nr Fn. 3010/1/07 z 4 września 2008 roku Starosta Łomżyński określił zakres materiałów niezbędnych do opracowania budżetu powiatu na 2008 rok składanych przez jednostki organizacyjne powiatu oraz termin ich przedłożenia. Po zaaprobowaniu przez Zarząd Powiatu wstępnych założeń do projektu budżetu na 2008 rok kierownicy jednostek organizacyjnych zostali poinformowani pismem Nr Fn.3010 – 2/07 z 18 października 2007 roku o limitach

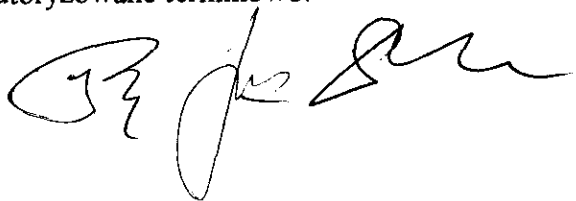



wydatków budżetowych na 2008 rok i terminie zaprojektowania wydatków w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach.

Sporządzony przez Zarząd Powiatu projekt uchwały budżetowej (przyjęty uchwałą 125/274/06 z dnia 14 listopada 2007 roku) zawierał odpowiednie dane i objaśnienia wymagane Art. 180 i 181 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w tym informację o stanie mienia komunalnego. Uchwałą NR RIO.IV.0131-6-4/07 składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 27 listopada 2007 roku przedłożony projekt uzyskał pozytywną opinię.

Badając wykonanie obowiązków nałożonych w art. 185 i 186 ustawy ustalono, co następuje:

- Zarząd Powiatu w dniu 19 listopada 2007 roku przekazał podległym jednostkom organizacyjnym informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych. Jednostki podległe przedstawiły opracowane projekty planów finansowych (jedna jednostka - także projekt planu dochodów własnych) - odpowiednio w terminie określonym w art. 185 ust. 2 ustawy; podpisane przez Skarbnika na dowód weryfikacji,
- dochody własne realizuje Zarząd Dróg Powiatowych w Łomży, odpowiednio do postanowień uchwały Nr XXXIV/191/06 Rady Powiatu Łomżyńskiego z dnia 30 marca 2006 roku w sprawie rachunku dochodów własnych jednostek budżetowych. Uchwała przedmiotowa w § 4 wprowadza obowiązek odprowadzenia do budżetu powiatu nadwyżki środków obrotowych ustalonej na dzień 31 grudnia (w 2008 roku nie była planowana nadwyżka środków obrotowych),
- opracowany układ wykonawczy został uchwalony Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 34/79/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku uwzględniając planowane dochody i wydatki realizowane przez poszczególne jednostki (w tym: Starostwo Powiatowe) z pełną szczegółowością do §§ klasyfikacji budżetowej. W dniu 28 grudnia 2007 roku przekazano poszczególnym jednostkom informacje (kopie uchwały Zarządu Powiatu) dot. układu wykonawczego budżetu Powiatu Łomżyńskiego na 2008 rok. Jednocześnie przekazano kierownikom wszystkich jednostek organizacyjnych upoważnienia do dokonywania przeniesień w planach wydatków budżetowych na 2008 rok – kierownika Zarządu Dróg Powiatowych upoważniono ponadto do dokonywania przeniesień w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.
- kierownicy poszczególnych jednostek opracowali plany finansowe - wszystkie autoryzowane terminowo.




Pani Skarbnik przedstawiła kontrolującemu kalkulacje z okresu konstruowania budżetu, z których wynika, że projekty planów dochodów i wydatków budżetowych konstruowane były z pełną szczegółowością (do §§ klasyfikacji budżetowej) i jednocześnie z uwzględnieniem podziału na poszczególne jednostki organizacyjne, które następnie -w jednakowych wielkościach ujęte zostały – w sumach zbiorczych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej – do planów dochodów i wydatków budżetu uchwalonego przez Radę Powiatu na 2008 rok, w związku z czym układ wykonawczy, opracowany Przez Zarząd i skonstruowane następnie plany finansowe przez kierowników poszczególnych jednostek, stanowiły odzwierciedlenie podziału dokonanego na etapie konstruowania budżetu.

**2. Budżet kontrolowanej j.s.t. na 2008 rok – opracowany z uwzględnieniem art. 184 ustawy – uchwalony został w dniu 20 grudnia 2007 roku - uchwałą Rady Powiatu Łomżyńskiego Nr/XIII/67/07 z dnia 20 grudnia 2007 r.**

**2.1. Zaplanowano na 2008 r.:**

- dochody w wysokości 15.588.711,00.zł; po zmianach 20.127.045,00 zł,
- wydatki w wysokości 15.867.107,00zł; po zmianach 20.426.593,00 zł,

Powyższa relacja planowanych dochodów w stosunku do planowanych wydatków dawała deficyt w wysokości 299.548,00 zł, którego pokrycie planowano ze środków niewykorzystanej nadwyżki z lat ubiegłych (saldo po stronie Ma konta 960 na 31.12.2007r. wynosiło 1.309.291,07 zł).

**2.2. W załącznikach do uchwały budżetowej, oprócz planów dochodów i wydatków budżetu, przedstawiono, m.in.:**

- planowane dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami – opisano w cz. VII protokołu,
- planowane dotacje podmiotowe dla innych podmiotów publicznych oraz podmiotów nie należących do sektora finansów publicznych – opisano w cz. V protokołu,
- plany przychodów i wydatków funduszy celowych – opisano w cz. III protokołu,
- wykaz zadań inwestycyjnych i środków na ich realizację w 2008 r., na sumę 1.040.000 zł,

**2.3. Zarząd Powiatu upoważniono do:**

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku "przejściowego deficytu budżetu" do wysokości 500.000,00.zł – z upoważnienia tego nie korzystano,




- zaciągania zobowiązań "z tytułu umów, których realizacja w roku następnym ( 2009) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2009 roku na łączną kwotę: 1.100.000,00 zł,

- dokonywania zmian w planie wydatków polegających na przenoszeniu wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu oraz przekazania odpowiednich upoważnień dla kierowników jednostek budżetowych. Będąc umocowanym przez Radę Zarząd upoważnił kierowników do dokonywania przeniesień :

- w planie wydatków w ramach rozdziału danego działu z wyłączeniem jednak zwiększenia w tym trybie planu wydatków na wynagrodzenia osobowe oraz wydatków majątkowych;

- w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych;

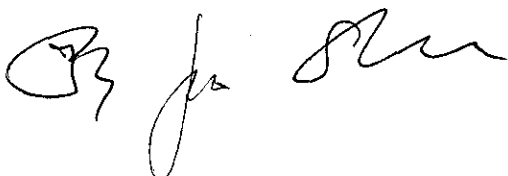
- lokowania wolnych środków budżetowych w bankach innych niż prowadzący obsługę rachunku powiatu – korzystając z tego upoważnienia dokonano lokaty terminowej opisanej w cz. III protokołu.

2.4. Ewidencję planu dochodów i wydatków budżetowych prowadzono odpowiednio na kontach 991 i 992. W 2008 roku dokonano ogółem 33 zmian w planach, w tym 4 razy uchwałami Rady Powiatu i 29 razy uchwałami Zarządu Powiatu. Wszystkie zmiany zaksięgowane były w ewidencji odpowiednio. Planowane dochody i wydatki budżetowe wykazane w sprawozdaniach wyliczone na koniec 2008 roku zgodne były z wynikami ewidencji.

3. Zrealizowane w 2008r. dochody wyniosły sumę 21.577.590,58 zł, a zrealizowane wydatki sumę 19.600.643,90 zł. Zatem budżet zrealizowano z nadwyżką w wysokości 1.976.946zł, co odpowiednio przedstawiono jako saldo konta 961.

Znaczna nadwyżka budżetowa – w sytuacji gdy planowano deficyt – jak wynika ze sprawozdań budżetowych oraz sprawozdania opisowego, wygenerowana została zarówno poprzez ponadplanowe dochody, jak i oszczędności w wydatkach.

Oszczędności w wydatkach na sumę 825.949,80 zł głównie powodowane były tym, iż nie doszło do realizacji zadań z udziałem środków unijnych, w związku z czym nie wykorzystano środków zarezerwowanych w budżecie na pokrycie udziału własnego w kosztach tych zadań.




Dochody zrealizowano z nadwyżką w stosunku do planu w wysokości 1.450.545,58 zł, na którą, w zasadniczej wielkości złożyły się ponadplanowe dochody ujęte w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

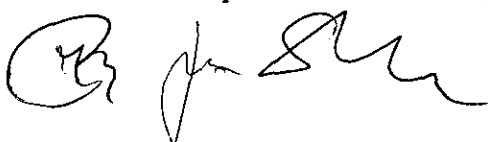
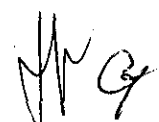
- 700 – "Gospodarka mieszkaniowa" – plan 55.704 zł, wykonanie 488.210,75 zł (876,43 %), co głównie jest efektem dochodów ujętych w § 0770 "Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości", których nie planowano, a zrealizowano na sumę 432 501,00 zł – z tytułu odszkodowania za nieruchomość będącą własnością Powiatu Łomżyńskiego przewłaszczoną na rozbudowę drogi krajowej w ciągu drogi krajowej nr 63, zgodnie z Decyzją Wojewody Podlaskiego Nr WG.III/77242 – 152/08 z 20 listopada 2008 r;

- 750 – "Administracja publiczna" – plan 1.406.099 zł, wykonanie 1.731.807,49 zł (123,16 %). W tym dziale ponadplanowe dochody wygenerowane zostały głównie w rozdziale 75020, w dwóch paragrafach, t.j. :

- § 0420 – "Wpływy z opłaty komunikacyjnej", gdzie przy planie w wysokości 900.000,00 zł zrealizowano je w wysokości - 1.095.755,00 zł i w § 0920 "Pozostałe odsetki", z których planowano osiągnąć 12.000,00 zł, zaś zrealizowano w wysokości 93.590,09 zł.

Pani Skarbnik poinformowała, iż plan na takim poziomie w powyższych paragrafach złożono w związku z tym, iż w dochody z odnośnych opłat w poprzednich latach miały tendencję malejącą:

- § 0420
  - w 2007 roku wyniosły 1.026.924,00 zł – spadek o 177.244,50 zł w stosunku do roku 2006,
  - w 2006 roku wyniosły 1.204.168,50 zł – spadek o 338.873,59 zł w stosunku do roku 2005
- § 0920
  - 2007 roku – plan 20.300,00 zł, wykonanie – 19.352,69 zł tj. 95,33 %. W okresie planowania budżetu na 2008 rok, wg stanu na dzień 30 listopada 2007 roku zrealizowane dochody wyniosły 10.553,35 zł.
  - dział 756 – "Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej" – plan 2.128.000zł, wykonanie 2.931.715,76 zł (137,76 %), co, prawie w całości stanowiło efekt realizacji dochodów w § 0010 – " Podatek dochodowy od osób fizycznych" na sumę 2.808.608,00 zł, przy planie w wysokości 2.005.000,00 zł. Plan ten oparto o wyniki w zakresie realizacji powyższego podatku w 2007 roku - na 30 listopada 2007 roku w wysokości 1.772.784,00 zł.

W wyniku kontroli nie stwierdzono naruszenia upoważnień, limitów i kompetencji określonych uchwałą budżetową.

## **V. Wykonanie budżetu**

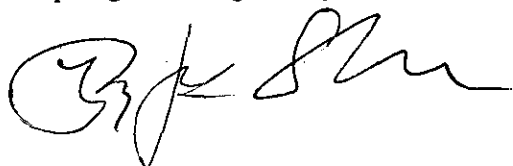
### **1. Dochody budżetu państwa realizowane przez Powiat w 2008 r.**

Struktura dochodów z gospodarki nieruchomościami realizowanych przez powiat na rzecz budżetu państwa w 2008 roku w zestawieniu z potrąceniami odprowadzanymi na dochody powiatu.

Dochody Skarbu Państwa wg poszczególnych tytułów	Plan po zmianach	Wykonanie	Dochody przekazane na dochody budżetu państwa	25% z dochodów potrącone na dochody powiatu
0470	50.000,00	96.871,07	72.653,30	24.217,77
0970	-----	1,26	0,94	0,32
0770	-----	60.153,79	45.115,35	15.038,44
0920	-----	527,69	395,77	131,92
<b>Ogółem</b>	50.000,00	157.553,81	118.165,36	39.388,45

W trakcie kontroli okazano plany finansowe zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami opracowane na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 r., Nr 135, poz. 955).

Stwierdzono, iż plany finansowe jednostki organizacyjnej - Starostwa Powiatowego w Łomży, w zakresie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, sporządzone były w szczególności dział, rozdział, paragraf, uwzględniając planowane kwoty dochodów tylko w § 0470, „Wpływy z opłat za




zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste". Ponadto osiągnięto dochody w § 0770, „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, § 0920, „Pozostałe odsetki”, § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” – plan finansowy dla rozdziału 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, które nie zostały uwzględnione w planach finansowych w szczególności wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości. Norma zawarta w przepisie § 5 ust. 1 cytowanego rozporządzenia Ministra Finansów nakazuje opracowanie tych planów finansowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej przy uwzględnieniu źródeł powstania dochodów.

## **2. Dochody budżetu państwa realizowane przez Powiat z nieruchomości Skarbu Państwa.**

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą istniał plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa terenu powiatu łomżyńskiego sporządzony na lata 2008-2010 zgodnie z art. 23 ust. 1d ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

### **2.1. Ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa.**

Ustalono, iż ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa prowadzona była w ewidencji pozaksięgowej przez Wydział Geodezji Kartografii Katastru i Gospodarki Nieruchomościami. W 2008 r. wskazaną ewidencją objęte były grunty o powierzchni 476,7151 ha i wartości 8.288.621,50 zł. Dane zawarte w ewidencji syntetycznej wskazywały łączną powierzchnię oraz wartość gruntów Skarbu Państwa w formie oddzielnych kartotek. Działki będące w użytkowaniu poszczególnych osób ujmowane były na odrębnych kartach z uwzględnieniem ich numerów geodezyjnych i wartości początkowej.

Zakres danych objętych ewidencją geodezyjną gruntów i budynków określony został przepisami rozporządzenia MRRIb z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454). W wymienionym akcie prawnym zawarto także postanowienia dotyczące sposobu i terminu sporządzania powiatowych zestawień zbiorczych danych objętych ewidencją geodezyjną (§ 44 pkt 7 rozporządzenia). Stwierdzono, iż obowiązek ich opracowywania był wypełniany w badanym okresie. Na podstawie zestawień sporządzonych na dzień 1 stycznia 2008 r. stwierdzono, iż zawierały one dane w podziale gruntów Skarbu Państwa na dwie grupy rejestrowe: grupę 1 – grunty Skarbu Państwa z wyłączeniem gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste i grupę 2 - grunty Skarbu Państwa przekazane w użytkowanie wieczyste. Wynikające z nich informacje dotyczyły przede wszystkim powierzchni ogólnej gruntów.




## **2.2. Sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa w drodze przetargu w oraz w drodze bezprzetargowej w 2008 r.**

W 2008 r. Starostwo Powiatowe w Łomży dokonało sprzedaży gruntów Skarbu Państwa w trybie bezprzetargowym:

- za kwotę 35.763,00 zł (43.631,00 zł brutto), o pow. 0.3775 ha na co wyraził zgodę Wojewoda podlaski zarządzeniem 50/08 z dnia 13 marca 2008r. (umowa sprzedaży zawarta została w formie aktu notarialnego nr: 6183/2008).
- za kwotę 6.809,00 zł, o pow. 1255 m<sup>2</sup> na co wyraził zgodę Wojewoda Podlaski zarządzeniem 134/07 z dnia 12 września 2007r. (umowę sprzedaży zawarto formie aktu notarialnego nr 1002/2008).

Łącznie wpływy z tytułu sprzedaży nieruchomości w 2008 r., uzyskano w wysokości 60.153,79 zł, w tym kwota 17.589,79 pochodzi, ze sprzedaży nieruchomości z lat ubiegłych.

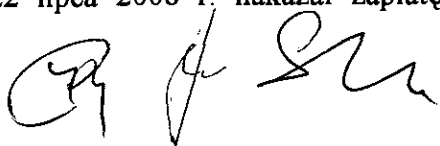
W wyniku kontroli zgromadzonych materiałów stwierdzono, że zachowano wszystkie procedury w myśl ustawy o gospodarce nieruchomościami.

## **2.3. Dochody realizowane z tytułu użytkowania wieczystego w 2008 r.**

W powyższym zakresie badaniem objęto 67 osób fizycznych i prawnych, tj. 100 % podmiotów zobowiązanych do uiszczenia opłat z tytułu użytkowania wieczystego. W wyniku kontroli ustalono, iż łączne dochody z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste w 2008 roku wyniosły 96.561,84 zł.

**2.4. Opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego** ustalane były prawidłowo (wg wskaźnika procentowego – stosownie do postanowień ustawy o gospodarce nieruchomościami) w decyzjach lub umowach z lat ubiegłych. Opłaty w roku 2008 wnoszone były wg stawek zaktualizowanych w 2007 – 2008 r., wszystkie szacunki nieruchomości sporządzone zostały przez uprawnionych rzeczoznawców.

Zaległość na koniec 2008r. z tytułu powyższej opłaty figurowała w łącznej kwocie 1.400,62 zł na 7 podmiotach z czego do czasu przeprowadzania kontroli, wpłaty dokonały 3 podmioty na kwotę 37,64 zł. Obecnie zaległości figurują na 4 zobowiązanych w łącznej kwocie 1.362,98 zł. Największa zaległość figuruje na podmiocie o numerze 49 ewidencji księgowej w kwocie 1.310,00 zł, w stosunku do której Starosta Powiatu Łomżyńskiego reprezentując Skarb Państwa podjął czynności egzekucyjne poprzez skierowanie pozwu do Sądu Rejonowego w Łomży, w wyniku czego Sąd orzeczeniem nr Sygn.akt VII Nc 672/08 z dnia 22 lipca 2008 r. nakazał zapłatę w postępowaniu upominawczym wraz z ustawowymi





odsetkami w stosunku rocznym od dnia 1 kwietnia 2008 r. do dnia zapłaty. Pozostałe zaległości nie zostały objęte egzekucją (pisemne wyjaśnienie pracownicy Wydziału Finansowego stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli).

Kontrola wykazała, iż pozostałe wniesione przez użytkowników wieczystych w badanym okresie opłaty roczne były zgodne z ich wysokościami wynikającymi z decyzji, pism aktualizujących, o których wyżej mowa.

## 2.5. Ewidencja dochodów z gospodarowania nieruchomościami skarbu państwa.

a) Rozliczenia należności dotyczących dochodów uzyskiwanych z mienia skarbu państwa w ewidencji jednostki budżetowej - Starostwa ujmowano, j.n.:

- przypis: Wn 221, Ma 840.

- wpłaty: Wn 840, Ma 221 i dodatkowo: Wn 221, Ma 750 - zarachowanie 25 % udziału powiatu w realizowanych dochodach (zapisy stanowiące pochodną zapisów w organie obrazujących wpłaty na rachunek bankowy, o czym niżej).

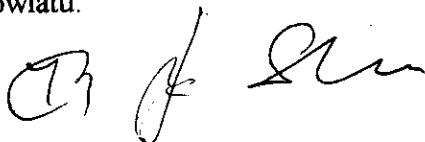
Księgowanie operacji dotyczących rozliczeń zrealizowanych dochodów przy pomocy konta 840 "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów" nie odpowiada treści ekonomicznej tego konta. Stosownie do postanowień § 7 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) należności realizowane na rzecz innych jednostek powinny być ujmowane jako zobowiązania na rzecz tych jednostek – odpowiednim do tego kontem jest konto 225 "Rozrachunki z budżetami".

b) Wpływ dochodów uzyskiwanych z mienia Skarbu Państwa następował na rachunek podstawowy budżetu, które księgowano w relacji kont:

- Wn 133, Ma 224 i równolegle 25 % udziału powiatu w realizowanych dochodach w relacji kont: Wn 224, Ma 901,

- Wn 224, Ma 133 - przelew zrealizowanych dochodów skarbu państwa na rachunek PUW.

2.6. W kontrolowanej jednostce występował wspólny rachunek bankowy dla jednostki samorządu terytorialnego (powiatu) oraz jednostki organizacyjnej, która pobierała dochody budżetowe z mienia Skarbu Państwa (starostwa powiatowego). W związku z powyższym nie istniała konieczność przekazywania pobranych przez jednostkę dochodów na rachunek powiatu.




2.7. W zakresie prawidłowości odprowadzania na rachunek bieżący subkonto dochodów Urzędu Wojewódzkiego należnych budżetowi państwa opłat za użytkowanie wieczyste ustalono, iż uiszczone w 2008 r. łączne kwoty opłat za użytkowanie wieczyste przekazywano we właściwych wysokościach oraz terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań,

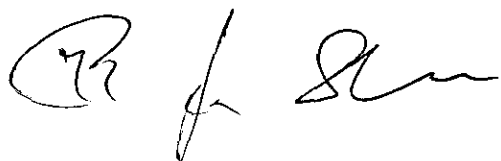
2.8. W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w roku 2008 udziały powiatu w zrealizowanych dochodach na rzecz budżetu państwa z tytułu sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa wykazano we właściwej wysokości i sklasyfikowano je w sposób prawidłowy.

2.9. Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.) sporządzane były kwartalne sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez powiaty. Ustalono, iż jednostka realizująca zadanie – Starostwo Powiatowe w Łomży sporządzało sprawozdania Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z zasadami sporządzania tych sprawozdań określonymi w rozdziale 1 załącznika Nr 34 powołanego aktu prawnego.

2.10. W zakresie ewidencji księgowej dochodów z tytułu odsetek od nieterminowych opłat za użytkowanie wieczyste stwierdzono, iż przypisu należności z tego tytułu dokonywano kwartalnie jak również w momencie ich zapłaty. Wykazywano je prawidłowo w sprawozdaniu Rb-27ZZ za rok 2008.

### **3. Dochody realizowane z tytułu trwałego zarządu w 2008 r.**

Wpływy z tytułu opłat za trwały zarząd wyniosły 118,61 zł. Badaniem objęto całą zbiorowość o nr kartotek 15, 19, 29 (łącznie 3 trwałe zarządców w 2008 roku).



**3.1.** Opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu ustalane były prawidłowo (wg wskaźnika procentowego – stosownie do postanowień ustawy o gospodarce nieruchomościami).

#### **4. Dochody kontrolowanej j.s.t.**

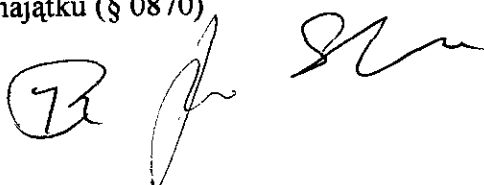
**4.1.** Dochody budżetu w 2008 roku przy planie 20.127.045,00 zł, wykonano w wysokości 21.577.590,58 zł, co stanowi 107,20 % wykonania planu.

Struktura wykonania dochodów przedstawia się następująco:

L.P	Nazwa zadania	Plan	Wykonanie	% wyk.
1	Subwencje	7.901.033,00	7.901.033,00	100,0
2	udziały w podatkach	2.100.000,00	2.883.904,28	137,33
3	Dotacje	9.067.062,00	8.918.123,68	98,36
	z tego:			
	- na zadania zlecone	2.587.636,00	2.416.135,54	93,38
	- zadania własne	2.503.878,00	2.497.820,92	99,76
	- pozostałe dotacje	3.975.548,00	4.004.167,22	100,72
4	dochody ze sprzedaży składników majątkowych	0.00	440.862,47	
5	dochody pozostałe	1.058.950,00	1.433.667,15	135,39
	<b>Razem</b>	<b>20.127.045,00 zł</b>	<b>21.577.590,58</b>	<b>107,20</b>

**4.2.** Na sumę dochodów 440.862,47 zł ze sprzedaży składników majątkowych j.s.t. składały się:

- 432.501,00 zł z tytułu odszkodowania za nieruchomość będącą własnością Powiatu i przeznaczoną na rozbudowę drogi krajowej, zgodnie z Decyzją Wojewody Podlaskiego WG/III/77242 – 152/08 z 20 listopada 2008 roku (§0770):
- 8.361,47 zł – ze sprzedaży przez Zarząd Dróg Powiatowych złomowanych składników majątku (§ 0870)



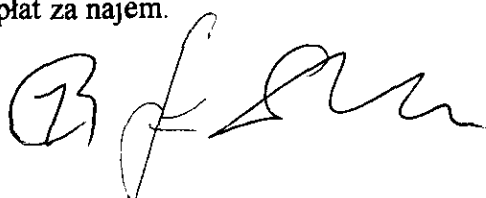

Dochody w wysokości 1.433.667,15 zł (ad l.p. 5 w tabeli) pozyskano z następujących tytułów:

- 1) 1.245.407,13 zł - dochody zrealizowane bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe, z tego:
  - 1.095.755,00 zł - opłaty komunikacyjne (§0420),
  - 94.376,57 zł - odsetki z oprocentowania środków na rachunkach bankowych (§0920);
  - 39.482,72 zł - udział powiatu (25%) w dochodach uzyskanych z gospodarowania mieniem Skarbu Państwa (§2360),
  - 9.206,20 - opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów powiatu (§0470),
  - 6.586,64 zł - inne (dzienniki budów, karty wędkarskie, terminowe przekazywanie zaliczki na podatek dochodowy do US (0,3% od wpłaty) (§0970, §0690),
- 2) 188.260,02 zł - dochody zrealizowane przez jednostki organizacyjne powiatu, z tego:
  - 85.600,29 zł za wynajęte pomieszczenia w budynku Starostwa (§0750),
  - 47.811,48 zł - opłaty za zajęcie pasa drogowego, (ZDP w Łomży - §0490),
  - 25.330,00 zł - 2,5 % od wykorzystanych środków na realizację zadań z zakresu PFRON (§0970 - PCPR),
  - 11.091,69 zł - środki z EFS wg umów (§2708 - PUP w Łomży ),
  - 5.022,27 zł - należna kwota z zysku za 2007 roku wpłacona przez gospodarstwo pomocnicze - Warsztaty Zespołu Szkół w Marianowie,
  - 13.404,29 zł - odsetki z oprocentowania środków na rachunkach bankowych.

**4.3.** Zarządzeniem Starosty Łomżyńskiego Nr 32/02 z dnia 18 grudnia 2002 r. utworzone zostało gospodarstwo pomocnicze p.n. Zakład Obsługi Starostwa Powiatowego, którego zadaniem jest administrowanie nieruchomością Starostwa Powiatowego położoną w Łomży przy ul. Szosa Zambrowska 1.

Uchwałą Zarządu Powiatu Łomżyńskiego Nr 2/3/06 z dnia 13 grudnia 2006 r. Dyrektor Zakładu Obsługi Starostwa upoważniony został do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem działalności na podstawie art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym.

Stwierdzono, iż w dochody z tytułu najmu lokali użytkowych w budynku Starostwa administrowanych przez w/w gospodarstwo pomocnicze planowano jako dochody budżetu - w 2008 r. jednostka ta odprowadziła na rachunek budżetu sumę 85.600,29 zł uzyskaną z opłat za najem.



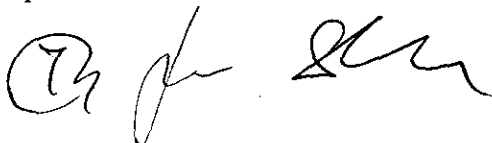

**4.4.** Do kontroli przedłożono decyzję Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku z dnia 22 sierpnia 2008 r. Na podstawie art. 20 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2008 r., Nr 193, poz. 1194) stwierdzono nieodpłatne nabycie z mocy prawa przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad prawa trwałego zarządu nieruchomości stanowiącej działki: 38/2 o pow. 0,0020 ha, 108/2 o pow. 0,0011 ha, 41/3 o pow. 0,0122 ha, 8/1 o pow. 0,0037 ha, 91/2 o pow. 0,0015 ha, 50/2 o pow. 0,0092 ha, 171/1 o pow. 0,4292 ha, 7/1 o pow. 0,0087 ha, 109/1 o pow. 0,0040 ha, 139/2 o pow. 0,0180 ha nabytej na rzecz Skarbu Państwa na podstawie decyzji Wojewody Podlaskiego Nr 7/2008 z dnia 25.06.2008 r.

W związku z powyższym przepisy ustawy o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych oraz ustawy o gospodarce nieruchomościami stanowią podstawę do ustalenia odszkodowania za wywłaszczoną nieruchomość. Decyzją Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 20 listopada 2008 r. nakazano ustalić wartość nieruchomości oznaczonej nr geod. 109/1 o powierzchni 0,0040 ha, nr 50/2 o powierzchni 0,0092 ha i nr 171/1 o powierzchni 0,4292 ha, stanowiącej uprzednio własność Powiatu Łomżyńskiego, przejętej z mocy prawa na rzecz Skarbu Państwa. Zgodnie z operatem szacunkowym rzeczoznawcy majątkowego wartość wymienionych nieruchomości ustalono na kwotę 432.501,00 zł. W związku z czym ustalono odszkodowanie w tejże wysokości oraz zobowiązano Generalnego Dyrektora Dróg Krajowych i Autostrad do wypłaty odszkodowania.

Kontrola dokumentów źródłowych wykazała, że wspomniane odszkodowanie zostało wpłacone na konto Starostwa Powiatowego w Łomży w dniu 16.12.2008 roku.

## **5. Nieruchomości stanowiące własność Powiatu Łomżyńskiego**

**5.1.** Kontrola wykazała, że umowy o użytkowanie zawarto z 17 podmiotami w odniesieniu do następujących nieruchomości: udz.2/5 w dz. Nr 22802 o powierzchni 462 m<sup>2</sup>, 10183 o pow. 815 m<sup>2</sup>, 12429 o pow. 1431 m<sup>2</sup>, 241 o pow. 3900 m<sup>2</sup>, 1197 o pow. 1035 m<sup>2</sup>, 788/2 o pow. 3100 m<sup>2</sup>, 170/4 o pow. 2546 m<sup>2</sup>, 696 o pow. 1100 m<sup>2</sup>, 69/11 o pow. 1661 m<sup>2</sup>, 475/7 o pow. 3215 m<sup>2</sup>, 1552 o pow. 3630 m<sup>2</sup>, 697 o pow. 28900 m<sup>2</sup>, 20248/3, 20248/4, 20248/5 o pow. 3206 m<sup>2</sup>, 20248/2 o pow. 1033 m<sup>2</sup>, 20248/1 o pow. 2738 m<sup>2</sup>, 44 o pow. 2200 m<sup>2</sup>, 271/1 o pow. 1100 m<sup>2</sup>.




Jednostki o numerach ewidencyjnych 15, 16 i 17 jako zobowiązane do wniesienia opłaty uiszczyły ją na konto Starostwa Powiatowego w Łomży w łącznej kwocie 5.524,60 zł. Dwie ostatnie jednostki dokonały wpłat po ustawowym terminie płatności wraz z odsetkami. Prawdliwość naliczenia i terminowość uiszczonych opłat stwierdzono w oparciu o kontrolowane dokumenty źródłowe oraz przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Zakłady Podstawowej Opieki Zdrowotnej zostały zwolnione z opłat za użytkowanie na podst. art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej z którego wynika że samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazany w nieodpłatne użytkowanie nieruchomości i majątkiem Skarbu Państwa lub komunalnym oraz majątkiem własnym (otrzymanym i zakupionym). Muzeum Przyrody (697 o pow. 28900 m<sup>2</sup>) zostało zwolnione z opłaty za użytkowanie umową z dnia 22.02.1996 r. (Repertorium A Nr 896/96).

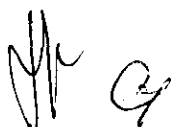
5.2. W trwały zarząd oddano 12 nieruchomości Zarządowi Dróg Powiatowych, z których 9 zostało zwolnionych z opłaty zgodnie z art. 22 ust.1 ustawy z dnia 21.03.1985 roku o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r., Nr 19, poz. 115 z późn. zm.), który stanowi że zarząd drogi sprawuje nieodpłatny trwały zarząd gruntami w pasie drogowym.

Zespół Szkół Ogólnokształcących również został zwolniony z opłaty z tytułu trwałego zarządu na podst. art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz.U. z 1996 r., Nr 67, poz. 329 z późn. zm.) stanowiącego, że szkoły i placówki publiczne oraz organy prowadzące te szkoły i placówki są zwolnione z podatków oraz opłat z tytułu odpowiednio: zarządu, użytkowania lub użytkowania wieczystego nieruchomości szkolnych, z tym że z podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego na zasadach określonych w odrębnych ustawach.

Pozostałe dwie jednostki o numerach ewidencyjnych 11 i 30 wniosły opłatę na konto Starostwa Powiatowego w Łomży w łącznej kwocie 3.724,40 zł. Prawdliwość naliczenia opłaty sprawdzono w oparciu o ustawę o gospodarce nieruchomościami oraz przedstawione do kontroli dokumenty źródłowe – uwag nie wniesiono.

### Wydatki

Kontrolę tego zagadnienia przeprowadzono na podstawie planów finansowych, ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej, sprawozdawczości oraz dokumentacji. Szczegółową

kontrolą objęto udokumentowanie za miesiąc październik 2008 r. oraz wyrywkowo z innych okresów – w miarę zachodzących potrzeb.

1. W 2008 r. plan wydatków budżetowych na sumę 20.426.593,00zł zrealizowano na sumę 19.600.643,90 zł, t.j. w 95,95 %.

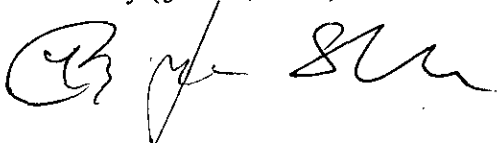
Struktura zrealizowanych wydatków budżetowych przedstawia się j.n.:

**a) wydatki jednostek organizacyjnych powiatu**

<b>– ogółem</b>	<b>13.863.752,19 zł - 70,73 %</b>
z tego:	
- Powiatowy Zarząd Dróg (dział 600)	6.460.750,85 zł - 32,96 %
( w tym inwestycyjne: 3.791.508,71 zł.,	
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (dział 710)	271.773,00 zł - 1,39.%
( w tym inwestycyjne: 0,00 zł.),	
- Zespół Szkół Zawodowych i	
Ogólnokształcących w Jedwabnem (dział 801, 854)	494.954,77 zł - 2,53 %
- Zespół Szkół w Marianowie (dział 801)	31.681,00 zł - 0,16 %
- Powiatowe Centrum Pomocy	
Rodzinie w Łomży (dział 852,853)	2.991.245,88 zł – 15,26 %
- Powiatowy Urząd Pracy (dział 851, 853 )	3.613.346,69 zł - 18,43%
( w tym inwestycyjne: 0,00 zł.)	

**b) wydatki realizowane przez Starostwo**

<b>- ogółem</b>	<b>5.736.891,71 zł - 29,27 %</b>
z tego:	
- inwestycje (§§ - 6050. 6060, 6220	
, 6620,6300)	70.934,57 zł - 0,36 %
-wynagrodzenia i pochodne	
(§§-4010,4040,4110,4120,4140,4170)	2.458.023,93 zł - 12,54 %
- świadczenia na rzecz osób fizycznych (§ 3030)	167.224,80 zł - 0,85 %
- usługi (§§ - 4270, 4300, 4350,4360,4370,4400,4700)	993.614,61 zł - 5,07 %
(w tym usługi § 4270 – 131.263,94 zł),	
- materiały (§ 4210, 4740)	692.617,62 zł - 3,53 %

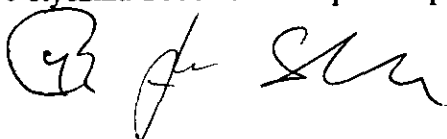



(w tym druki komunikacyjne i tablice  
rejestracyjne 560.505,83 zł)

- dotacje	1.060.410,55 - 5,41 %
- w tym:	
1) dotacje dla instytucji kultury (§ 2480 + 6220)	852.910,00 zł - 4,35 %
z tego:	
- 430.000,00 zł – dla Regionalnego Ośrodka Kultury,	
- 422.910,00 zł – dla Muzeum Przyrody w Drozdowie,	
w tym 107.910 zł na inwestycje (§ 6220)	
2) dotacje dla stowarzyszeń (§ 2820)	30.000,00 zł - 0,16 %
3) dotacje dla niepublicznej jednostki systemu oświaty (§ 2540)	139.700,55 zł - 0,71 %
4) dotacje dla jednostki samorządu terytorialnego (§ 2310)	2.800,00 zł - 0,01 %,
5) dotacja dla biblioteki powiatowej (§ 2320)	35.000,00 zł - 0,18 %
- wydatki na realizację projektów w ramach Programów Operacyjnych Kapitał Ludzki.	146.817,63 zł - 0,75 %
- pozostałe (ubezpieczenia, opłaty, składki, odpisy na z.f.ś.s., delegacje itp.)	147.248,00 zł - 0,75 %
<b>ogółem (a + b) :</b>	<b>19.600.643,90 zł.</b>

2. W wyniku analizy ewidencji i dokumentacji dotyczącej udzielonych dotacji ustalono, co następuje:

a) dotacje ujęte w § 2820 – "Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom" udzielone zostały w trybie i na zasadach określonych ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr.96, poz. 873 ze zm.). Cele (obszary współpracy) finansowane w postaci dotacji określone zostały uchwałą nr XIV/73/08 Rady Powiatu łomżyńskiego z dnia 30 stycznia 2008 roku w sprawie przyjęcia do realizacji w 2008 roku Programu Współpracy






Powiatu Łomżyńskiego z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Poprawność udzielania i rozliczania dotacji sprawdzono w oparciu o dokumentację (program współpracy, ogłoszenie konkursu ofert, treść złożonych ofert, umowy, rozliczenia), dotyczącą 2 zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej (łącznie na sumę 28.000 zł) W wyniku badania dokumentacji stwierdzono, iż ogłoszenia zamieszczone były w siedzibie Starostwa oraz na stronie internetowej, nie stwierdzono natomiast dowodu zamieszczenia ogłoszenia otwartego konkursu ofert do realizacji w 2008 r. w dzienniku o zasięgu ogólnopolskim lub lokalnym, co uchybia wymogowi art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Do pozostałej dokumentacji uwag się nie wnosi.

Rozliczenia dotacji (za pośrednictwem konta 224) dokonano po przełożeniu przez stowarzyszenia sprawozdań opisujących rodzaje wydatków (z wyszczególnieniem faktur). Prowadzeniem spraw związanych z przyznawaniem dotacji, o których mowa zajmuje się Pani Elżbieta Gosk zatrudniona w Starostwie na stanowisku głównego specjalisty. Według przedłożonej przez nią dokumentacji w 2008 zrealizowanych było 10 zadań przez podmioty wybrane w konkursie ofert, na sumę 47.500 zł, a więc o 17.500 zł więcej niż to wynika z danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości. Ustalono, iż rozbieżność ta powstała na skutek nieprawidłowego zaplanowania w budżecie środków przeznaczonych na dotowanie zadań z zakresu upowszechniania kultury (dział 921) w § 4300 "Zakup usług pozostałych" ( w tym paragrafie ujęto następnie zrealizowane wydatki), zamiast w jednym z paragrafów dotacyjnych – odpowiednim ze względu na podmiot i przedmiot finansowanego zadania,

b) dotacje na sumę 139.700,55 zł ujęte w § 254 – "Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty" w całości przekazane zostały dla 7 szkół posiadających uprawnienia szkół publicznych (wszystkie to Licea Ogólnokształcące dla Dorosłych) prowadzonych przez osoby fizyczne. Udzielanie i rozliczanie dotacji odbywało się w oparciu o postanowienia uchwały Nr XX/101/01 Rady Powiatu Łomżyńskiego z dnia 2 marca 2001 roku w sprawie szczególnych zasad udzielania dotacji niepublicznym szkołom ponadgimnazjalnym o uprawnieniach szkół publicznych.

Sprawdzono poprawność udzielania dotacji, pod kątem przestrzegania postanowień ustawy z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.). W dokumentacji – prowadzonej przez Panią Elżbietę Gosk zatrudnioną na stanowisku Głównego specjalisty w Starostwie – złożone były, m.in. informacje sporządzone we wrześniu 2007 roku przez osoby prowadzące szkoły o planowanej liczbie uczniów




(odpowiednio do wymogu art. 90 ust. 3 ustawy), co brano pod uwagę przy kalkulowaniu stawki dotacji przypadającej na jednego ucznia i informacje o wydatkach bieżących przypadających na jednego ucznia w szkołach publicznych tego typu prowadzonych przez sąsiednie j.s.t. (kontrolowana j.s.t. nie prowadzi tego typu szkół). Dotacje przekazywano w transzach miesięcznych w wysokościach wyliczonych w oparciu o informacje o ilości uczniów uczęszczających w danym miesiącu - przedkładane co miesiąc zgodnie z postawionym wymogiem. Uwag się nie wnosi,

c) dotacja w kwocie 2.800,00 zł ujęta w § 2310 - "Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego" przekazana została dla Gminy Nowogród zgodnie z zawartym porozumieniem na dofinansowanie Schroniska Młodzieżowego w Nowogrodzie w okresie wakacji letnich. W planie przeznaczono na wydatków zadanie 3.000,00 - przekazano 2.800 zł odpowiednio po przedstawieniu kosztów wykonanych świadczeń,

d) dotacja w kwocie 35.000,00 zł ujęta w § 2320 - "Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego" przekazana została stosownie do porozumienia zawartego w dniu 7 stycznia 2008 z Miastem Łomża (miasto na prawach powiatu), na pokrycie kosztów związanych z realizacją zadań biblioteki powiatowej. Dotacja rozliczona na podstawie sprawozdania przedłożonego przez Miejską Bibliotekę Publiczną.

3. Wydatki na sumę 146.817,63 zł (równą środkom dotacji rozwojowych uzyskanych na ten cel) poniesione zostały na realizację projektów w ramach Programów Operacyjnych Kapitał Ludzki:

1) „Aktywna sołtyska – aktywna wieś” – Priorytet VII „Promocja integracji społecznej”;  
"działanie 7.3 „Inicjatywy lokalne na rzecz aktywnej integracji” – wartość dofinansowania 100% - 49.880,00 zł

2) „Agroturystyka kluczem do zwiększania dochodów gospodarstw rolnych w powiecie łomżyńskim – Priorytet VI „Rynek pracy dla wszystkich”; "działanie 6.3 Inicjatywy lokalne na rzecz podnoszenia poziomu aktywności zawodowej na obszarach wiejskich” – wartość dofinansowania 100% - 49.893,00 zł;

3) „Aktywność liderów powiatu łomżyńskiego drogą do integracji społeczności lokalnej”,  
Priorytet VII „Promocja integracji społecznej”, działanie 7.3 „Inicjatywy lokalne na rzecz aktywnej integracji” – wartość dofinansowania 100% - 48.040,00 zł;




Ustalono, iż finansowanie powyższych zadań odbywało się ze środków uzyskanych w formie zaliczki (100% kosztów zadań). Do ewidencjonowania obrotów w zakresie realizacji każdego z projektów założono odrębną ewidencję wydatków – wg wymogu postawionego w umowach.

Sprawdzono udokumentowanie wydatków związanych z realizacją projektu wymienionego wyżej w pkt 1 – uwag się nie wnosi. Projekt ten, jak wynika z wniosku będącego załącznikiem do umowy z Samorządem Województwa Podlaskiego (Nr: UDA-POKL.07.03.00-20-035/08-00 z 17 lipca 2008 r.), polegał na zorganizowaniu szkolenia kobiet sołtysów (na etapie ubiegania się o środki zebrano zgłoszenia od 20 kobiet, które zadeklarowały chęć uczestniczenia – w tej ilości udokumentowano ich udział w szkoleniach w trakcie realizacji programu). Charakter zadania przesądzał o strukturze poniesionych wydatków – w zasadniczej wielkości były to tzw. "wydatki personelu", w tym dodatki specjalne dla pracowników Starostwa (przyznane w ramach wynagrodzeń - opłaconych ze środków programu) i wydatki na podstawie umów zleceń dla osób prowadzących prelekcje. Inne wydatki projektu, stanowiące stosunkowo niewielką część, poniesione zostały na uruchomienie "Info Punktu", wytworzenie materiałów szkoleniowych (w tym filmu na kasecie wideo), koszty dojazdów, salę wykładową itp.

4. W sumie wydatków na inwestycje (70.934,57 zł) bezpośrednio przez Starostwo zrealizowane były wydatki na sumę 55.9457 zł, z tego:

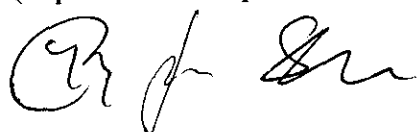
- 42.181,57zł - inwestycja (§ 6060) polegająca na budowie parkingu przy budynku Starostwa Poza fakturą na kwotę 1.952 zł za wykonanie studni ściekowej wraz z wpustem do odwodnienia parkingu (poz. księgowa 327), pozostałe koszty tej inwestycji generalnie stanowiły wartość zakupionych materiałów. Inwestycja realizowana systemem gospodarczym przy zaangażowaniu pracowników Zarządu Dróg Powiatowych.

- 5.235,21 zł – zakupy inwestycyjne (§ 6060) – kopiarka, router, licencja.

Do udokumentowania uwag się nie wnosi.

Pozostała suma (15.000 zł) zarezerwowana na inwestycje w planie finansowym Starostwa przekazana została w formie dotacji, z tego:

-10.000,00 zł – (rozdz. 75411, § 6620) dla Urzędu Miejskiego w Łomży z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu dowodzenia dla Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej (jednostki finansowanej za pośrednictwem budżetu Miasta Łomży, wykonującej również zadania na terenie kontrolowanej j.s.t.). Dotacja rozliczona (odpowiednio do postanowienia w porozumieniu z 4 kwietnia 2008 r. w kwestii przyznania




dotacji) po przedstawieniu informacji wraz z kserokopiami: faktury na zakup samochodu i dokumentów przeprowadzonego postępowania przetargowego,

- 5.000,00 zł – dla Gminy Wizna - dofinansowanie remontu mostu w m. Bronowo. Dotacji udzielono, zgodnie z umową zawartą z odnośną j.s.t., w oparciu o uchwałę Nr XX/102/08 Rady Powiatu Łomżyńskiego z dnia 15 października 2008 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej...

## 5. Wynagrodzenia

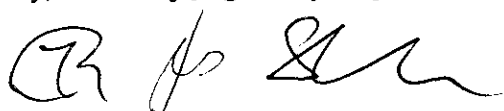
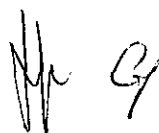
Prawidłowość ustalania wynagrodzeń (zaszeregowień oraz miesięcznych stawek) sprawdzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.), listy płac za m-c październik 2008 r. i akta osobowe niżej wymienionych pracowników:

- 1 – Krzysztofa Kozickiego - starosty,
- 2 – Marka Dworakowskiego - wicestarosty,
- 3 – Wiesława Jemielitego – sekretarza powiatu,
- 4 – Barbary Gorzęby – skarbnika powiatu,
- 5 – Stanisława Kozikowskiego – geodety powiatowego, naczelnika wydziału,
- 6 – Wacława Sierbińskiego - naczelnika wydziału,
- 7 – Edyty Zawojskiej - naczelnika wydziału,
- 8 – Karoliny Przybyłek - p.o. naczelnika wydziału,
- 9 – Grażyny Głazewskiej – głównego specjalisty,
- 10 – Magdaleny Śleszyńskiej - podinspektora.

Wynagrodzenie Starosty obowiązujące w okresie objętym kontrolą – 4.500,00 zł zasadnicze, 1.500 zł dodatek funkcyjny, 1.200 zł. dodatek specjalny oraz 20% dodatek za wieloletnią pracę – ustalone zostało uchwałą nr XVI/86/08 Rady Powiatu Łomżyńskiego z dnia 16 kwietnia 2008 roku.

Składniki wynagrodzeń pracowników nie przekraczały kategorii zaszeregowień i stawek dla poszczególnych stanowisk, ustalonych przepisami obowiązującymi w dniu wypłaty.

5.1. W 2008 r. 11 pracowników nabyło prawo do nagrody jubileuszowej. Nagrody wyliczono prawidłowo w oparciu o stawkę procentową – odpowiednią do udokumentowanego stażu pracy, warunkującego nabycie prawa do nagrody, j.n.:

- 1) Krzysztof Kozicki – 6 075,00 zł (75 %),
- 2) Barbara Gorzęba – 10 539,20 zł. ( 200 %),
- 3) Wiesław Jemielity – 5 269,60 zł. (100 %),
- 4) Teresa Żukowska – 1 350,00 zł (75 %),
- 5) Stanisław Kozikowski – 6 480,00 zł (150 %),
- 6) Wacław Sierbiński – 5 160,00 zł ( 150 %),
- 7) Zbigniew Kowalewski – 2 294,00 zł. (100 %),
- 8) Grażyna Głazewska - 2 680,00 zł. ( 100 %),
- 9) Beata Korwek - 2 680,00 zł. ( 100 %),
- 10) Maria Kret – 3 450,00 zł. ( 150 %),
- 11) Jerzy Kowalewski – 6 600,00 zł. (200 %).

**5.2.** W oparciu o ewidencję wynagrodzeń za 2007 r. sprawdzono prawidłowość ustalenia podstawy oraz wysokość wyliczonych dodatkowych wynagrodzeń rocznych (tzw. 13-tek) pracownikom wymienionym w pkt 5 i ich wypłatę wg list płac nr 10-18 z 5 lutego 2008 r.. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Dodatkowe wynagrodzenia roczne wszystkich pracowników Starostwa wyniosły 111.659,84 zł brutto.

**5.3.** W ewidencji i dokumentacji nie odnotowano przypadków zatrzymania wynagrodzeń osobom zobowiązanym do składania oświadczeń, o których mowa w art. 25c i następnych ustawy o samorządzie powiatowym. Starosta i Przewodniczący Rady Powiatu przedstawili Radzie Powiatu odpowiednie informacje na sesji odbytej w dniu 19 listopada 2008 roku (pkt 5 protokołu NR XXI/08), a zatem uchybiono ustawowemu terminowi wyznaczonemu w art. 25c ust. 12 ustawy na 30 października każdego roku. Pani Beata Korwek starszy specjalista w Starostwie, zajmująca się przygotowywaniem dokumentacji dla potrzeb Rady, poinformowała, iż zwłoka powodowana była terminem wpływu analiz (po 30 października) dokonanych przez Urząd Skarbowy (ad art. 25c ust. 12 pkt 7 ustawy).

Treść informacji, załączonych na piśmie do protokołu sesji Rady j.w., wskazuje, że wszystkie oświadczenia złożone zostały w ustawowym terminie, jednakże zarówno niektórzy pracownicy, jak i niektórzy radni nie podali "przychodu/dochodu w części A pkt II ust.3 oświadczenia", a zatem oświadczenia nie były kompletne. Nie wyjaśniono przyczyny pominięcia tych danych – nie zażądano uzupełnienia oświadczeń, natomiast w konkluzji informacji zamieszczono zdania wyrażające prośbę o staranniejsze wypełnianie oświadczeń majątkowych za rok 2008 r., czego nie można uznać jako wypełnienie dyspozycji art. 25c ust.

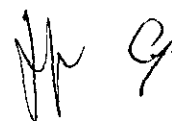




12 pkt 3 ustawy nakazującej przedstawić Radzie informację o działaniach podjętych w związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w analizowanych oświadczeniach majątkowych.

6. W 2008 r. radnym wypłacono diety na sumę 160.224,80 zł. Prawidłowość wydatków z tego tytułu sprawdzono w oparciu listy wypłat z października 2008 roku na sumę 15.221,20 zł, pod kątem zgodności z zasadami określonymi uchwałą Nr XX/103/048 Rady Powiatu Łomżyńskiego z dnia 15 października 2008 roku (z mocą obowiązywania od 1 października 2008 r.) i pod kątem zgodności z przepisami ustawy o samorządzie powiatowym oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz.U. Nr 61, poz. 709) wydanego zgodnie z dyspozycją art. 21 ust 5b tej ustawy. Uwag się nie wnosi.

Ustalono diety w formie miesięcznych ryczałtów – w zróżnicowanej wysokości, w zależności od funkcji w Radzie – stanowiących określony procent kwoty bazowej, o której mowa w przywołanych przepisach. W uchwale określono stawki potrąceń w przypadku nieobecności radnego.

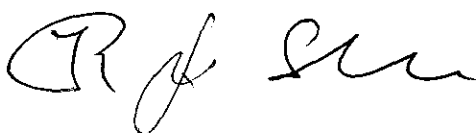
7. Wydatki na podróże służbowe pracowników wyniosły w 2008 r. 11.870,27 zł, w tym w październiku jedynie 284,24zł, w związku z czym sprawdzenia dokonano ponadto w oparciu o rachunki z miesiąca grudnia na kwotę 1.803,07 zł – do udokumentowania wypłat uwag się nie wnosi. Stwierdzono, iż w przypadku odbywania podróży służbowych samochodami prywatnymi nie wypłacano pracownikom diet, czego konsekwencją było to, iż na rachunkach kosztów podróży pracownicy w ogóle nie wypełniali tej pozycji kosztów. Pod poz. 289 zarachowano np. wypłatę kosztów podróży Pana Bogusława Popkowskiego odbytej do Warszawy w dniu 7 października 2008 roku prywatnym samochodem, w godzinach od 6<sup>00</sup> do 18<sup>30</sup>, a więc trwającej ponad 12 godzin. Na rachunku za tę podróż wyliczona była należność w wysokości 174,01 zł (następnie wypłacona w tej wysokości) jedynie za przejechane kilometry wg stawki określonej przez Starostę – 0,6 stawki określonej rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy. W myśl postanowień § 4 ust 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży



służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990) dieta jest przeznaczona na pokrycie zwiększonych kosztów wyżywienia w czasie podróży i wynosi 23 zł za dobę podróży; jeżeli podróż trwa nie dłużej niż dobę i wynosi od 8 do 12 godzin - przysługuje połowa diety; gdy podróż trwa ponad 12 godzin - przysługuje dieta w pełnej wysokości; dieta nie przysługuje za czas delegowania do miejscowości pobytu stałego lub czasowego pracownika oraz w przypadkach, o których mowa w § 8 i jeżeli pracownikowi zapewniono bezpłatne całodzienne wyżywienie. Tak więc w opisanym przypadku przysługiwała pracownikowi dieta w pełnej wysokości wynoszącej 23 zł.

Na wielu rachunkach pracownicy zaniechali wpisywania czasu trwania podróży, w związku z czym niemożliwe jest ustalenie czy i w jakiej wysokości dieta przysługiwała.

W formie ryczałtowej, z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych, wypłacano koszty podróży 2 osobom, w tym Staroście. W zawartych umowach – z pracownikiem przez Starostę, a ze Starostą (w dniu 2 maja 2007 roku) przez Przewodniczącego Rady Powiatu – wskazano pojazdy i ich pojemność oraz limity (200 - 300 km). Ryczałty naliczono prawidłowo jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, po złożeniu pisemnych oświadczeń o używaniu pojazdów do celów służbowych w danym miesiącu. Przewodniczący Rady Powiatu upoważniony został do dokonywania "innych czynności z zakresu prawa pracy" w imieniu pracodawcy wobec Starosty w § 52 Statutu Powiatu Łomżyńskiego. Przywołana regulacja w Statucie, w zakresie opisanej operacji, obecnie stoi w sprzeczności do postanowień zawartych w art. 9 ust. 2 obowiązującej od 1 stycznia 2009 roku ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr.223, poz.1458) stanowiących, iż czynności z zakresu prawa pracy wobec starosty, związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady powiatu, a pozostałe czynności - wyznaczona przez starostę osoba zastępująca lub sekretarz powiatu, z tym że wynagrodzenie starosty ustala rada powiatu, w drodze uchwały. Przestrzeganie w/w przepisów odnośnie delegowania Pana Starosty do odbywania podróży służbowych dokonano poprzez analizę zapisów w ewidencji wyjazdów służbowych, prowadzonej w kancelarii ogólnej, w korelacji z zapisami w kartach drogowych z miesiąca marca 2009 roku – udostępnionych przez Zakład Obsługi Starostwa Powiatowego (posiadający samochód służbowy Škoda, przy pomocy którego obsługiwane jest Starostwo). Ustalono, iż wg zapisów w kartach drogowych Pan Starosta w marcu 2009 roku odbył 6 podróży służbowych poza teren Powiatu (w dniach 20, 21, 23 i 25 marca do Białegostoku, w dniach 26-27 marca do Białowieży i w dniu 30 marca do Ełku).

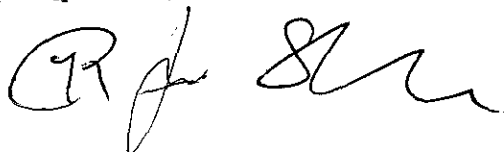



Żadna z tych podróży nie była odnotowana w ewidencji – Pan starosta potwierdził, iż podróże te odbył bez pisemnych dyspozycji wyjazdów.

8. Kontrolę udokumentowania wydatków (z grupy wydatków tzw. bieżących) na zakup materiałów i usług przeprowadzono w oparciu o próbę dowodów zachowanych w miesiącu październiku – uwag się nie wnosi. Nie stwierdzono naruszenia postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych. Materiały, w przypadku poszczególnych zamówień, generalnie zakupywano w stosunkowo niewielkich ilościach, do bezpośredniego zużycia – ich zużycie, wbudowanie, dokumentowano bezpośrednio na dowodach zakupu i księgowano bezpośrednio w koszty; zapasy (jak np. tablic rejestracyjnych) obejmowano ewidencją pozaksięgową.

Sprawdzono udokumentowanie dotyczące następujących zamówień:

- § 4210 – " Zakup materiałów i wyposażenia":
  - „Wykonanie i sukcesywna dostawa tablic rejestracyjnych samochodowych, ciągnikowych, do przyczep, motocyklowych, motorowerowych do siedziby Starostwa powiatowego w Łomży” - szczegółowo przedmiot opisano w s.i.w.z.
  - zastosowano tryb przetargu nieograniczonego,
  - wartość zamówienia została wyszacowana na kwotę netto 501.682,50 zł w okresie 3 lat tj. równowartość 99.498 Euro;
  - podstawa ustalenia wartości zamówienia: wartość zamówienia określona na podstawie cen jednostkowych za poszczególne rodzaje tablic rejestracyjnych (z poprzedniego zamówienia) z założeniem 10 % wzrostu cen,
  - nie dopuszczono składania ofert częściowych,
  - ogłoszono przetarg w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej zamawiającego w dniu 5 grudnia 2006 roku i w BZP w dniu 18 grudnia 2006 roku, wyznaczono termin składania ofert na 21 grudnia 2006 roku,
  - komisja przetargowa w składzie 3-ch osób powołana została Zarządzeniem Nr. 33/06 Starosty Łomżyńskiego z dnia 5 grudnia 2006 roku w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „wykonanie tablic rejestracyjnych samochodowych, motocyklowych, motorowerowych, ciągnikowych i do przyczep” oraz dostawę do Starostwa Powiatowego w Łomży. Starosta oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy (druki ZP-11) o braku okoliczności wykluczających z postępowania,





- w terminie złożenia ofert (do 21 grudnia 2006 r.) wpłynęła 1 oferta; nie zachodziły przesłanki wykluczenia wykonawcy ani odrzucenia oferty, co potwierdzono w wyniku badania dokumentacji; wykonawca spełnił wymagania stawiane w s.i.w.z. – złożył oświadczenia spełnieniu warunków, o których mowa w art. 22 ustawy, udokumentował spełnianie warunków wymaganych postanowieniami art. 75a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku – Prawo o ruchu drogowym,

- wartość oferty (wg ZP-12): 436.500 zł. Oferta jako spełniająca wymogi s.i.w.z. została wybrana.

- o wyborze oferty poinformowano wykonawcę pismem z dnia 27 grudnia 2006 r.; Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Internecie w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 21 grudnia 2006 r.

- umowa z wybranym w przetargu wykonawcą została zawarta w dniu 27 grudnia 2006 roku z terminem realizacji 36 m-cy od daty podpisania umowy z wynagrodzeniem netto w wysokości 436.500 zł zgodnie z ofertą. Zatem umowę zawarto w dniu przekazania zawiadomienia o wyborze oferty. W ówczesnym stanie prawnym wymagane było by zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego nastąpiło w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia przekazania zawiadomienia o wyborze oferty, nie później jednak niż przed upływem terminu związania ofertą (art. 94 ust. 1 stawy)

- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 346 pod pozycją 65337 w dniu 28 grudnia 2006 r.,

- nie żądano zabezpieczenia,

- zamówienie realizowane jest partiami według potrzeb zamawiającego na podstawie pisemnych sukcesywnych zamówień. Dostawy tablic rejestracyjnych opłacone są na podstawie faktur za daną partię tablic.

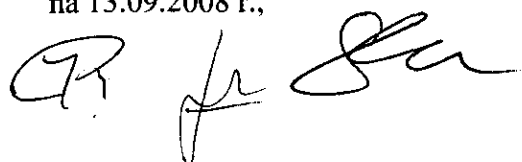
• § 4270 – "zakup usług remontowych":

- „Przebudowa pomieszczeń piwnic na potrzeby agregatu prądotwórczego”

- wartość zamówienia została wyszacowana na 53.835,22 zł (13.885,43 Euro) w kosztorysie inwestorskim. Ze względu na wartość do zamówienia tego nie miały zastosowania przepisy ustawy – Prawo zamówień publicznych (art. 4 pkt 8); posłużono się tymi przepisami wybierając wykonawcę w trybie przetargu nieograniczonego.

Niektóre elementy dokumentacji przetargowej dotyczącej tego zamówienia :

- ogłoszono przetarg w siedzibie zamawiającego w dniu 23.09.2008 r., na stronie internetowej zamawiającego [www.powiatlomzynski.pl/bip](http://www.powiatlomzynski.pl/bip) i w BZP. Wyznaczono termin składania ofert na 13.09.2008 r.,

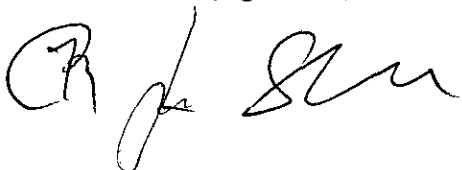



- w terminie złożenia ofert (do 13.09.2008 r.) wpłynęły 4 oferty: od 37.887,09 do 62.115,90 zł netto; wybrano ofertę z najniższą ceną,
- o wyborze oferty poinformowano wykonawcę w dniu 14.09.2008 r.; ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Internecie i na tablicy ogłoszeń Urzędu,
- umowa z wybranym w przetargu wykonawcą – nr 4 została zawarta w dniu 30.10.2008 r z terminem realizacji do 1.12.2008 r. z wynagrodzeniem w wys. 37.887,09 zł – zgodnie z ofertą
- protokolarnego odbioru robót dokonano dnia 18.12.2008 r., płatność nastąpiła dnia 24.12.2008 r. (F-ra Nr 66/12/2008 z 22.12.2008 r.).

• § 4300 "Zakup usług pozostałych":

Modernizacja ewidencji gruntów i budynków gminy Wizna... . Przedmiot szczegółowo opisano w s.i.w.z. Na podstawie s.i.w.z., protokołu postępowania (druk ZP-2 –podpisany przez Starostę jako kierownika zamawiającego) oraz pozostałej dokumentacji przetargowej, w tym dostarczonej przez wykonawcę, ustalono, iż:

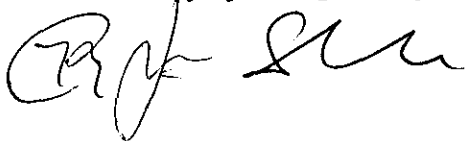
- zastosowano tryb przetargu nieograniczonego,
- wartość zamówienia została wyszacowana na 145.000 zł. (37 399 Euro), przez Komisję powołaną zarządzeniem Starosty,
- zamówienie nie zostało podzielone na części – nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych,
- w dniu 21.02.2008 r. ogłoszono przetarg w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej zamawiającego i w Biuletynie Zamówień Publicznych; wyznaczono termin składania ofert na 04.03.2008r. na godz. 10<sup>00</sup>,
- komisja przetargowa w składzie 5 osób - powołana została zarządzeniem Nr 7/08 Starosty Łomżyńskiego z dnia 18 lutego 2008r., w sprawie powołania komisji do wyłonienia najkorzystniejszej oferty i nadania regulaminu pracy komisji. Starosta oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy (druki ZP-11) o braku okoliczności wykluczających z postępowania,
- w terminie złożenia ofert (do 04.03.2008r.) wpłynęły 2 oferty; nie zachodziły przesłanki wykluczenia wykonawców ani odrzucenia ofert, co potwierdza zbadana dokumentacja; wykonawcy spełniali wymagania stawiane w s.i.w.z. – złożyli oświadczenia, iż spełniają warunki, o których mowa w art. 22 (informacja przedstawiona na druku ZP 17),
- wartość ofert (wg ZP-12): od 105 000,00 zł do 110 000,00 zł netto,



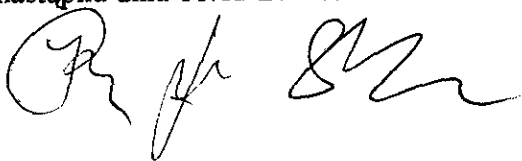

- wykonawców, którzy złożyli oferty w dniu 07.03.2008 r. poinformowano o wyborze najkorzystniejszej oferty podając nazwę, siedzibę i adres wykonawcy, którego ofertę wybrano oraz uzasadnienie jej wyboru, t.j. cenę.
- protestów nie wniesiono,
- umowa z wybranym w przetargu wykonawcą Nr GN.II.7554/6/2008 została zawarta w dniu 21.03.2008 roku z terminem realizacji do 30 października 2008r. z wynagrodzeniem w wys. 128 100,00 zł. brutto – zgodnie z ofertą,
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie 2008.03.07 -2008.03.15 i w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 71245/2008 w dniu 08.04.2008 r.. Nie stwierdzono ogłoszenia o wyborze oferty na stronie internetowej zamawiającego, co uchybia wymogowi art. 92 ust. 2 ustawy,
- nie pobierano zabezpieczenia – nie wymagano w s.i.w.z.,
- na podstawie umowy Nr GN.II.7454/6A/2008 z 16.09.2008 zlecono wybranemu wykonawcy roboty dodatkowe za cenę 6.000 zł. Wykonawca w trakcie realizacji zamówienia podstawowego stwierdził, iż zachodzi konieczność wykonania prac, nieobjętych zamówieniem podstawowym, obejmujących 43 działki, co było wynikiem odmiennego przebiegu niektórych dróg – wystąpił z wnioskiem do Starosty. Wniosek wykonawcy potwierdziła Komisja (pismo z 5.09.2008r.), która rozstrzygnęła wysokość wynagrodzenia ujętego następnie przez strony w umowie,
- opłacono faktury przejściowe 2.06.2008r. 1.08.2008r. wg faktur wystawionych w dniu 19.05.2008r., i w dniu 22.07.2008r., (opłacanie faktur przejściowych uwzględniono w s.i.w.z.
- rozdział XXI i w umowie - § 6, pkt 4 i 5). Roboty opłacone na podstawie faktur przejściowych odebrane zostały protokołami odbiorów częściowych przez Komisję powołaną przez Starostę Łomżyńskiego do przygotowania przetargu i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz odbioru zleconych prac,
- ostatecznego protokołarnego odbioru robót dokonano dnia 02.12.2008r., płatność nastąpiła 26.12.2008 r.

Ponadto sprawdzono udokumentowanie dotyczące zamówienia zrealizowanego w 2007 roku, p.n.: „Modernizacja ewidencji gruntów i budynków Gminy Przytuły...”. Na podstawie s.i.w.z., w którym szczegółowo opisano przedmiot zamówienia, protokołu postępowania (druk ZP-2 –podpisany przez Starostę jako kierownika zamawiającego) oraz pozostałej dokumentacji przetargowej, w tym dokumentów dostarczonych przez wykonawcę, ustalono, iż:

- zastosowano tryb przetargu nieograniczonego,




- wartość zamówienia została wyszacowana na 250.000 zł (56.986 Euro), przez Komisję powołaną zarządzeniem Starosty,
- zamówienie nie zostało podzielone na części – nie dopuszczono możliwości składania ofert częściowych,
- w dniu 18.05.2007 r. ogłoszono przetarg w siedzibie zamawiającego, na stronie internetowej zamawiającego i w Biuletynie Zamówień Publicznych, wyznaczono termin składania ofert na 28 maja 2007r., do godz. 10<sup>00</sup>.
- komisja przetargowa w składzie 6 osób - powołana została zarządzeniem Nr 14/07 Starosty Łomżyńskiego z dnia 19 kwietnia 2007 roku w sprawie powołania komisji i nadania regulaminu pracy komisji w celu przygotowania i kontroli wykonania zamówienia publicznego. Starosta oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy (druki ZP-11) o braku okoliczności wykluczających z postępowania,
- w terminie złożenia ofert (do 28.05.2007 roku) wpłynęła tylko 1 oferta – Przedsiębiorstwa Usług Geodezyjnych "Terra" Stanisław Sawicki z Kolna; nie zachodziły przesłanki wykluczenia wykonawcy ani odrzucenia oferty, co potwierdza zbadana dokumentacja; wykonawca złożył oświadczenie, iż spełnia warunki, o których mowa w art. 22 (informacja przedstawiona na druku ZP 17);
- wartość oferty 150.000zł netto (183.000 zł brutto); oferta jako spełniająca wymogi s.i.w.z. została wybrana (ocena oferty – druk ZP -21);
- o wyborze oferty poinformowano wykonawcę pismem z dnia 31.05.2007 r.; ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Łomży w okresie od 31.05.2007r. – 9.06.2007 r. i w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr OZU/2007/06/19-966805 w dniu 19 czerwca 2007 r. Nie stwierdzono ogłoszenia o wyborze oferty na stronie internetowej zamawiającego, co uchybia wymogowi art. 92 ust. 2 ustawy,
- umowa z wybranym w przetargu wykonawcą – nr GN.II.7454/18/2007 została zawarta w dniu 18.06.2007 roku z terminem realizacji do 30 października 2007r. (zgodnie z s.i.w.z.), z wynagrodzeniem 183.000zł – zgodnie z ofertą,
- nie pobierano zabezpieczenia – nie wymagano w s.i.w.z.,
- opłacono faktury przejściowe, t.j. w dniu 4.10.2007r. (opłacanie faktur przejściowych uwzględniono w s.i.w.z. pkt XX ) i w umowie (§6, pkt 4 i 5). Roboty opłacone na podstawie faktur przejściowych odebrane zostały protokołami odbiorów częściowych.
- końcowego odbioru robót dokonano protokolarnie dnia 10.12.2007 r., ostateczna płatność nastąpiła dnia 11.12 2007r.



Do udokumentowania badanych zamówień publicznych uwag się nie wnosi.

## **VI. Mienie komunalne**

Kontrolę tego zagadnienia przeprowadzono na podstawie ewidencji księgowej, dowodów źródłowych oraz materiałów z inwentaryzacji. Sprawdzono udokumentowanie przychodów i rozchodów oraz stan rzeczowych składników majątku.

1. Według ewidencji syntetycznej w 2008r. obroty i salda dotyczące składników majątku przedstawiały się następująco:

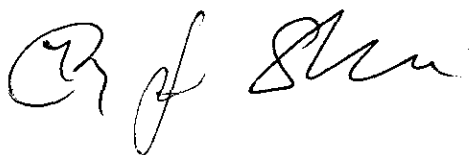

(w zł)

Konto	Saldo początkowe	Obroty		Saldo końcowe
		Wn	Ma	
011	26.972.656,81	3.863.666,74	-	30.836.323,55
013	278.246,55	61.969,91	750,00	339.466,46
020	117.159,16	27.395,83	-	144.554,99

Powyższe salda uzgodnione były z saldami w ewidencji analitycznej.

2. Ewidencję analityczną wszystkich wymienionych w powyższej tabeli rzeczowych składników majątkowych prowadzono metodą tradycyjną – w księgach inwentarzowych.

2.1. Niewłaściwie ujęto w ewidencji środków trwałych (konto 011) szereg przedmiotów, które, mając na uwadze postanowienia § 5 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia przywołanego w cz. I protokołu (będącego podstawą opracowania zpk), ze względu na wartość poniżej 3.500 zł, powinny być objęte ewidencją na koncie 013 – "pozostałe środki trwałe", jak np. str. 37, poz. 1 - mysz o wartości 21,50 zł, poz. 4 - zasilacz o wartości 670 zł; str. 39, poz. 2 - klawiatura o wartości 29,69 zł, poz. 8 - drukarka o wartości 349 zł. W regulacjach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości zapisano, iż "wyposażenie, którego wartość w cenie zakupu nie przekracza 10 % dolnej wartości stanowiącej podstawę zaliczania środków rzeczowych do środków trwałych zalicza się do kosztów w momencie przekazania do używania", analogiczną zasadę ustalono w przypadku drobnych przedmiotów, jak np., kosze do śmieci, wieszaki, lampy biurowe. Postanowiono jednocześnie, iż "kontrola ich stanu jest prowadzona w ewidencji ilościowej pozaksięgowej na kartach indywidualnego wyposażenia pracowników. Przedmioty te podlegają inwentaryzacji na zasadach i w terminach ustalonych

dla pozostałych składników wyposażenia". Wbrew cytowanym uregulowaniom, także w ewidencji księgowej, zamiast w ewidencji ilościowej pozaksięgowej, ujęto również szereg przedmiotów o niewielkiej wartości jednostkowej zaliczanych do grupy pozostałych środków trwałych (konto 013).

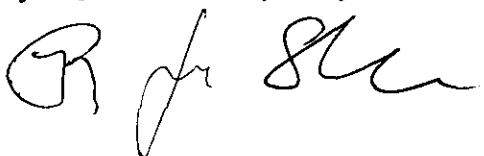
**2.2.** Ewidencję szczegółową gruntów (z wyłączeniem gruntów pod budynkiem Starostwa Powiatowego) stanowią wykazy sporządzane przez Wydział Geodezji Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami na koniec każdego roku. Przychody zarachowane w 2008 r. w syntetyce na koncie 011, jak poinformowała Pani Skarbnik, stanowiły różnice między wartościami gruntów przedstawionymi w wykazie na koniec 2008 roku, a ich wartościami ustalonymi na koniec 2007 r., w tym:

- grunty Powiatu – zwiększenie o 716.799,22 zł – S.k. - 19.922.343,00 zł
- grunty Skarbu Państwa – zwiększenie o 3.099.450,74 zł – S.k. – 8.288.621,50 zł.

Ministerstwo Finansów w piśmie nr ST1-4834-1044/06 z dnia 9 września 2006 r. wyjaśniło, iż zakres gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, oddanym starostwu do zarządzania, określony w art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nie daje podstaw do traktowania powierzonego mienia jako aktywów starostwa, stąd też nieruchomości wchodzące w skład zasobu Skarbu Państwa nie podlegają ujęciu w księgach rachunkowych starostwa. Nieruchomości te natomiast ujmuje się w ewidencji pozabilansowej jednostki. Ujęcie zatem powyższych nieruchomości w ewidencji kontrolowanej jednostki było nieprawidłowe i spowodowało zawyżenie o 8.288.621,50 zł wartości majątku powiatu ujętego w bilansie za 2008 rok.

Łącznie wartość gruntów w 2008 roku wzrosła o sumę 3.816.249,96 zł, którą zarachowano w ewidencji księgowej pod poz.359 na podstawie PK z 31.12.2008 r..

Wykazy gruntów, o których mowa (mające stanowić ewidencję analityczną do konta 011) zawierają jedynie dane stanowiące wynik na koniec danego roku, określający dla poszczególnych nieruchomości: jednostkę zarządzającą, położenie, formę władania, nr działki, pow.m<sup>2</sup>, wartość gruntu, wartość budynku i opłaty. Przedstawiony zaś wyżej sposób ustalenia obrotów w danym roku do celu ich zarachowania w syntetyce (tak jak to miało miejsce w okresie objętym kontrolą), sugeruje, iż w roku 2008 nastąpiły wyłącznie zwiększenia wartości poszczególnych nieruchomości, tymczasem, jak wynika z ustaleń kontroli (w cz. V, w sekwencji dotyczącej realizacji dochodów budżetowych) w 2008 r. uzyskano dochody na sumę 432.501,00 zł za nieruchomość Powiatu wywłaszczoną pod drogę krajową. Zatem miały miejsce również rozchody, które nie znalazły odzwierciedlenia w




owych wykazach – nie przedstawiono wartości początkowej wywłaszczonych gruntów – a w konsekwencji operacja polegająca na zdjęciu ich ze stanu nie znalazła odzwierciedlenia w zapisach księgowych, po stronie Ma konta 011. Wniosek z powyższego, iż suma 3.816.249,96 zł ujęta po stronie Wn konta stanowi w istocie per saldo składające się ze zwiększeń i zmniejszeń wartości gruntów. Opisany stan faktyczny wskazuje, iż wykazów owych nie można uznać jako w pełni spełniające rolę ksiąg rachunkowych – ewidencji analitycznej (art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości). W świetle przywołanych przepisów nie znajdują uzasadnienia zapisy w ewidencji syntetycznej dotyczące obrotów gruntami, dokonywane jednorazowo na koniec roku, a nadto w postaci per salda. Nadmienić ponadto należy, iż przyjęty sposób prowadzenia ewidencji analitycznej gruntów nie wynika z regulacji wewnętrznych opisujących przyjęte zasady rachunkowości.

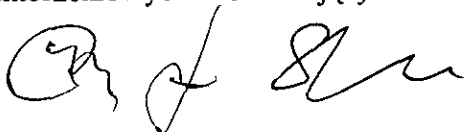
**2.3.** Ustalono, iż zwiększenia wartości gruntów zarachowane w 2008 roku w całości wynikły, w związku z przeszacowaniami poszczególnych działek gruntu (w oparciu o operaty szacunkowe) do celów aktualizacji opłat za wieczyste użytkowanie.

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont... określa w § 5 ust. 5, że wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. Analogicznie stanowią ogólne przepisy art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości. Przepisy o dokonaniu aktualizacji wartości początkowej środków trwałych i ich umorzeń w jednostkach sektora finansów publicznych nie zostały wydane w kontrolowanym okresie. W związku z powyższym brak było podstaw prawnych do dokonania aktualizacji wartości początkowej gruntów.

**2.4.** Zwiększenie wartości środków trwałych były również wynikiem zarachowania wartości obiektów powstałych w toku inwestycji, j.n.:

- 42.181,57zł - inwestycja polegająca na budowie parkingu przy budynku Starostwa – przyjęta na stan środków trwałych po rozliczeniu kosztów budowy ujętych na koncie 080 (poz. księgowa 353; ujęto w księdze inwentarzowej na str. 99, poz. 5).
- 5.235,21 zł – zakupy inwestycyjne – bez uwag.

**2.2.** Ewidencję analityczną umorzenia (k-to 071) prowadzono w postaci tzw. tabel umorzeniowych określających daty rozpoczęcia umarzania, wartości początkowe




poszczególnych składników, stawki procentowe, kwoty umorzenia (dotychczasowe i w danym roku) oraz łączne wartości umorzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Podsumowana wartość umorzenia wszystkich składników zgodna była z saldami konta 071 w syntetyce.

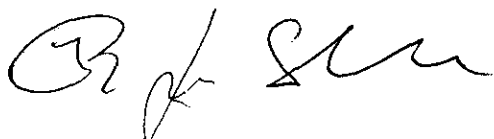
3. Przychody środków trwałych w używaniu (konto 013) na sumę 61.969,91 zł udokumentowane były fakturami zakupu.

3.1. Rozchody na sumę 750 zł udokumentowane były protokołem przekazania dla Zarządu Rejonowego PCK w Łomży.

4. Ewidencję analityczną do konta 020 - "Wartości niematerialne i prawne" prowadzono w księgach inwentarzowych. Ujęto na koncie 020 programy komputerowe zakupione na potrzeby kontrolowanej jednostki.

5. Zagadnienia dotyczące inwentaryzacji unormowano instrukcją wprowadzoną zarządzeniem Starosty Łomżyńskiego, o którym mowa w części I protokołu. W wyniku kontroli nie stwierdzono zaniedbań na odcinku inwentaryzacji rzeczowych składników majątku (przedstawionych w tabeli pod pkt. 1) – częstotliwość zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości. Inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzana jest, co 4 lata. Corocznie przeprowadzana jest inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych (potwierdzenia przez bank), sald kont rozrachunkowych oraz innych aktywów i pasywów (drogą weryfikacji ewidencji z dokumentacją). Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych (konto 011 i 013) przeprowadzona była w 2006 r. Wśród dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, m.in. zarządzenia w sprawie terminów inwentaryzacji, w sprawie powołania komisji, rozliczenie wykorzystanych arkuszy spisowych (za pośrednictwem ewidencji druków ścisłego zarachowania). Wyceny dokonano bezpośrednio na arkuszach spisowych, przy pomocy których dokonano także weryfikacji ze stanem księgowym. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Sprawdzono stan faktyczny ze stanem ewidencyjnym (k-ta 013) niektórych rzeczowych składników majątku. Sprawdzono składniki (wg księgi inwentarzowej: strona/pozycja): 1/1; 10/11; 11/1; 11/2; 13/; 13/4; 17/6; 53/1; 93/5;. W toku kontroli okazano kontrolującemu przedmioty wskazane w księdze (pogrupowane na poszczególnych stronach księgi wg osób użytkujących) – oznaczone jednakże numerami nie korelującymi z zapisami





(strona/ pozycja) księgi inwentarzowej. Jak poinformowała kontrolującego Pani Skarbnik w 2007 roku dokonano przepisania księgi w celu uporządkowania, bowiem stara księga, ze względu na okres używania i wielość zachowanych obrotów (w tym związanych z denominacją), powodowała trudności w bieżącym kontrolowaniu stanu poszczególnych składników. Przepisanie księgi, także na skutek zmiany grupowania składników, spowodowało zmianę ich numerów ewidencyjnych, w związku z czym, w celu identyfikacji poszczególnych składników, do czasu zmiany oznaczeń, pomocniczo zapisano w nowej księdze także stare numery inwentaryzacyjne wykorzystując do tego celu rubrykę "numer fabryczny przedmiotu". Obecnie, jak poinformowała Pani Skarbnik, trwają przygotowania mające na celu oznakowanie wszystkich składników nowymi numerami – odpowiednio wg porządku ewidencyjnego wynikającego z nowej księgi.

7. Gospodarowanie nieruchomościami opisano w poszczególnych częściach protokołu (w cz. III – rozrachunki z kontrahentami, w cz. V – dochody).

Nie stwierdzono przypadków gospodarowania nieruchomościami w sposób naruszający zasady określone ustawą o gospodarce nieruchomościami. Nie stwierdzono naruszenia zasad reprezentacji w zakresie składania oświadczeń woli w imieniu kontrolowanej jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolowana jednostka opracowała Plan wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości na lata 2008-2010 – odpowiednio do podstawień art. 23 ust. 1d ustawy o gospodarce nieruchomościami.

## **VII. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień**

1. Na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych kontrolowana jednostka w 2008 r. otrzymała dotacje (§ 2110) na sumę 2.416.135,45 zł.

2. Struktura dotacji:

- Na zadania realizowane przez Starostwo w sumie 411.362,45 zł uzyskano:
  - dział (010) rolnictwo i łowiectwo – 34.999,90 zł
  - dział (700) gospodarka mieszkaniowa – 46.503,55 zł,
  - dział (710) działalność usługowa – 144.440,00 zł,
  - dział (750) administracja publiczna – 185.419,00 zł.
- Na zadania realizowane przez jednostki organizacyjne – 2.004.773,00 zł: w tym




- dział (710) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego – 271.773,00 zł,
- dział (851) Powiatowy Urząd Pracy- 1.323.000,00 .zł,
- dział (852) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie – 410.000,00.zł.

Zadania finansowane środkami dotacji, jak wskazuje powyższe zestawienie, generalnie realizowane były przez jednostki organizacyjne. Dotacje na zadania realizowane bezpośrednio przez Starostwo odpowiednio (zgodnie z przeznaczeniem) ujęto w planie wydatków Starostwa jako jednostki budżetowej. Udokumentowanie sprawdzono na podstawie obrotów z miesiąca października 2008 roku (wielkość obrotów bankowych – obejmujących także inne sprawdzone wydatki – przedstawiono w cz. III protokołu) oraz w oparciu o wybrane dowody, zarachowane, j.n.:

- dział 010 – poz. 279, 345 na kwotę 34.999,90 zł,
- dział 700 – poz. 248, 349 na kwotę 30.613,95 zł,
- dział 710 – poz. 175, 234, 341 na kwotę 144.440 zł – (opracowania geodezyjne i kartograficzne) w całości (w ramach tych środków dokonano zamówienia publicznego p.n. "Modernizacja ewidencji gruntów i budynków gminy Wizna..." opisanego w cz. V protokołu ad. przetarg);
- dział 750 na kwotę 185.419,00 zł - dot. zadań geodezyjnych z zakresu administracji rządowej (środki przekazywane były w transzach miesięcznych).

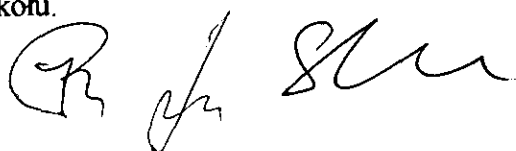
Uwag się nie wnosi.

#### **VIII. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi**

Nieprawidłowości w zakresie ewidencji rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi nie stwierdzono. Do udokumentowania przebiegu rozliczeń uwag się nie wnosi. Księgowano zrealizowane dochody i wydatki na podstawie okresowych sprawozdań jednostkowych. Saldo uwidocznione na koncie 222 w wysokości 1.882,67 zł wskazywało należność od dwóch jednostek (rozliczona w roku następnym) – pozostałe jednostki zrealizowane dochody odprowadziły na rachunek budżetu w całości. Środki otrzymane z budżetu na realizację wydatków budżetowych rozliczone zostały w całości.

#### **IX. Wykonanie zarządzenia pokontrolnego**

Wystąpienie pokontrolne i informacje o sposobie wykonania zaleceń wymieniono w części I protokołu.




W wyniku ustaleń obecnej kontroli ustalono, że nieprawidłowości opisane w wystąpieniu pokontrolnym zostały wyeliminowane.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Wyjaśnienie Sekretarza Powiatu z 27.08.2009 r.
2. Wyjaśnienie w kwestii egzekucji opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Na tym protokół zakończono. Ustalenia zawarte w protokole zostały omówione ze Starostą Łomżyńskim – kierownikiem kontrolowanej jednostki przy współudziale Skarbnika Powiatu.

Starostę powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. 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).

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. Nr .5. z dnia .21. października 2009 r.

Łomża, 21 października 2009 r.

Podpisy inspektorów:



**STAROSTWO POWIATOWE**  
18-400 ŁOMŻA  
ul. Szosa Zambrowska 1/27  
tel. 086/ 215 69 00, fax 215 69 04  
e-mail: starosta@lomza.gov.pl

**SKARBNIK POWIATU**

Barbara Gorzeka

**STAROSTA**

Krzysztof Kozłowski

Zaś w 1

**Wiesław Jemielity**  
**Sekretarz Powiatu**

**Wyjaśnienie**  
**złożone inspektorowi do spraw kontroli gospodarki finansowej**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej Zespół w Łomży**

**w sprawie nie przeprowadzenia w 2008 roku kontroli w Zakładzie Podstawowej Opieki**  
**Zdrowotnej w Łomży**

Przepis art. 67 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej oraz Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego - w zakresie kontroli realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielanych świadczeń jest stosowany w Starostwie Powiatowym w Łomży.

Kontrole coroczne w jednostkach Zakładu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Łomży są prowadzone przez Wydział Promocji, Rozwoju i Spraw Społecznych i zostały zrealizowane za wyjątkiem roku 2008.

Kontrola w tym zakresie w 2008 roku została zaplanowana zgodnie z przepisem na październik i listopad oraz ujęta w planie kontroli na 2008 r. Nie została jednak zrealizowana ze względów organizacyjnych, których nie można było przewidzieć na etapie planowania kontroli. Spowodowane to było okresowym zwiększeniem realizowanych zadań przez merytorycznego pracownika odpowiedzialnego za przeprowadzenie kontroli.

Wyjątkowe nie przeprowadzenie kontroli w roku 2008 usprawiedliwić również można na podstawie n/w faktów:

- przeprowadzone w latach poprzednich kontrole nie wykazały nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielanych świadczeń,
- działalność ZPOZ w tym zakresie na bieżąco jest nadzorowana przez Radę Społeczną ZPOZ podczas cyklicznych posiedzeń
- na cokuwartalnych posiedzeniach dotyczących przedstawienia sprawozdania z realizacji zadań przez ZPOZ., Zarząd Powiatu na bieżąco jest informowany, co do dostępności i poziomu świadczonych usług.
- okresowe informacje z działalności ZPOZ dyrektor zakładu przedstawia na posiedzeniach Rady Powiatu.

Przedmiotowe fakty udokumentowane są w protokołach z posiedzeń w/w organów.

27.08.2009r.

SEKRETARZ POWIATU

Wiesław Jemielity

data

Podpis

2ad m 2

STAROSTWO POWIATOWE  
WYDZIAŁ FINANSOWY  
19-400 ŁOMŻA  
ul. Szosa Zambrowska 1/27  
tel. 086/ 215 69 11, fax 215 69 04  
NIP 7781692375, REGON 450635026

Łomża, dnia 07.09.2009r.

### Wyjaśnienie

W odpowiedzi na pytanie Inspektora, jakie kroki zostały podjęte w stosunku do osób zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste na dzień 31.12.2008r. informujemy, iż do 3 użytkowników wysłano wezwanie do zapłaty.

- Inwest Eko- 0,60
- Niebrzydowska-1,82
- Wójcicka- 2,56

W przypadku 1 użytkownika sprawę skierowano do sądu i uzyskano nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym:

- Bazydło -1310,- + 48,- odsetki

Pozostałe należności od 3 użytkowników w kwocie 37,64 zł zostały uiszczone w 2009r.

INSPEKTOR  
*Teresa Zukowska*  
Teresa Zukowska  
Wydział Finansowy