

**KOMISJA REWIZYJNA
RADY POWIATU W WALCZU**

**PROTOKÓŁ
z kontroli przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Walczu przy
ul. Dąbrowskiego 17**

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 04 kwietnia do 05 maja 2011 r. na podstawie § 41 ust. 2 Statutu Powiatu Wałeckiego oraz uchwały Rady Powiatu Nr III/27/2010 z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

1. **Danuta Kęsek**
2. **Marek Subocz**
3. **Marek Pawłowski**

na podstawie upoważnienia NR KR/04/2011 z dnia 25 marca 2011 r.

Zakres kontroli:

1. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu.
2. Sprawozdanie finansowe.
3. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Objaśnień w trakcie kontroli udzielała Pani Maria Morawicz – Skarbnik Powiatu.

Ad. 1 W celu dokonania oceny wykonania budżetu za rok 2010, kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) Zgodność końcowych kwot planu z podanymi w sprawozdaniu oraz prawidłowość dokonywanych zmian w budżecie w tym opiniowanie proponowanych przez Zarząd Powiatu zmian w budżecie przez Komisję Budżetu i Spraw Społecznych Rady Powiatu IV kadencji.
- 2) Realizacja dochodów i wydatków.
- 3) Wykorzystanie otrzymanych dotacji i ich rozliczenie.
- 4) Zgodność sprawozdań z ewidencją księgową.
- 5) Realizacja wydatków związanych z umowami dotyczącymi długu publicznego oraz z przejętych zobowiązań wynikających z porozumienia o połączeniu samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej zawartego w dniu 25.10.2007 r. pomiędzy Ministrem Obrony Narodowej a Powiatem Wałeckim.

Ad. 2 Na sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się:

- 1) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
- 2) Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów z samorządowych jednostek budżetowych.

 Subocz



- 3) Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat z samorządowych jednostek budżetowych.
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu z samorządowych jednostek budżetowych.

Ad.3 Zapoznano się z informacją opisującą stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalenia

- Planowany budżet powiatu po stronie dochodów w wysokości 46 600 588 zł został przyjęty uchwałą Rady Powiatu Nr XXX/224/2009 w dniu 23 grudnia 2009 r.
W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku (22 zmian) zamknął się ostatecznie kwotą 56 382 169 zł.
Natomiast planowany budżet powiatu po stronie wydatków w wysokości 51 788 616 zł w wyniku korekt zamyka się na koniec roku kwotą 64 161 258 zł i deficytem w wysokości 7 779 089 zł.
Powyższe kwoty są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach finansowych. Poprawność dokonywanych zmian sprawdzono analizując dokumenty pokazane w załączniku nr 1.
- Dochody powiatu za rok 2011 osiągnęły wysokość 53 800 165 zł stanowiąc 95,1 % wielkości planowanej, natomiast po stronie wydatków zrealizowano 58 943 106 zł to jest 91,9% planowanych wydatków.
W jednym przypadku stwierdzono, że w *dziale 801* wystąpił brak spójności pomiędzy planem finansowym jednostki a realizacją wydatków w poszczególnych paragrafach. Dotyczy to *Powiatowego Ośrodka Doskonalenia Nauczycieli*. Jednostka nie przekazała do Zarządu Powiatu we właściwym terminie dyspozycji umożliwiającej dokonanie przemieszczeń w planie wydatków. Ogólny plan wydatków nie został jednak przekroczony.
Natomiast nie wykonano planowanych wydatków m.in. w *działach 600, 700, 750, 852, 853 i 854*.
Pozyskanie niższych niż przyjęto w planach dochodów własnych o 49 600 zł skutkowało tym, że wydatki w edukacyjnej opiece wychowawczej (*dział 854*) mogły być poniesione tylko do wysokości przekazanych do budżetu środków.
Niższe niż przyjęto do planu finansowego wykonanie wydatków w *dziale 700* o kwotę 1 796 165 zł związane jest ze środkami jakie powinny były wpłynąć do budżetu z NFOŚiGW w ramach realizowanego Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, którego powiat jest „*Liderem*” z przeznaczeniem na termomodernizację budynków użyteczności publicznej na terenie powiatu
Otrzymanie mniejszych wpływów z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), uzyskanie niższych dochodów własnych, które to środki włączone były do planów finansowych jednostek oraz przesunięcie nakładów inwestycyjnych na następny rok skutkowało ograniczeniem zaplanowanych wydatków w niżej wymienionych działach.
Dział 600 „Transport i łączność” – kwota 1 317 377 zł dotyczy nie wypracowania dochodów własnych, zmniejszonych wpływów z podatku od osób fizycznych oraz nie realizowanej inwestycji w ramach RPO pn. „*Przebudowa drogi powiatowej nr 2313Z Rutwica-Strączno*” (kontynuacja 2011 r.)
Dział 750 „Administracja Publiczna” - 1 412 095 zł, zmniejszone wpływy z podatku od osób fizycznych oraz przesunięcie części robót związanych z rozbudową budynku starostwa na 2011 rok.

Dział 852 „Pomoc społeczna” - kwota 280 850 zł dotyczy poniesienia mniejszych wydatków na placówki opiekuńczo-wychowawcze, rodziny zastępcze i Centrum Pomocy Rodzinie oraz nie przekazania całości wpływów z podatku od osób fizycznych.

Dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” – 164 430 zł. nie przekazanie w całości środków z podatku od osób fizycznych oraz dotacji rozwojowych przez Wojewódzki Urząd Pracy.

W wyniku uzyskania niższych dochodów niż zaplanowano tj. o 2 582 003,79 zł mniej i wykonaniu wydatków niższych o kwotę 5 218 152,09 zł budżet roku 2010 zamyka się deficytem w kwocie 5 142 940,70 zł (planowany 7 779 089 zł).

Stwierdzono, że wystąpiły płatności „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat” (§ 457) „pozostałe odsetki” (§ 458) oraz „Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych” (§ 459) w niżej wymienionych jednostkach budżetowych

- Powiatowy Urząd Pracy – 1 393,58 zł . W związku z brakiem środków w m-cu listopadzie i grudniu 2009 roku na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za bezrobotnych bez prawa do zasiłku jednostka wystąpiła do ZUS-u z wnioskiem o odroczenie do dnia 31.03.2010 r. terminu płatności składek. Przekazane pod koniec 2009 r. dodatkowe środki z dotacji wystarczyły tylko na zapłacenie należności głównej. Odsetki za zwłokę zostały zapłacone z I transzy środków przekazanych w m-cu styczniu 2010 r. (wyjaśnienie w załączeniu).

- Starostwo Powiatowe – 50,91 zł, są to odsetki wpłacone do ZUS wynikające ze skorygowania podstawy i składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz od wypłaconych pracownikom wyrównań zasiłków chorobowych (wyjaśnienie w załączeniu).

- Zespół Szkół nr 3 – 29,34 zł odsetki od zapłaconej faktury po terminie (wyjaśnienie w załączeniu).

- Powiatowy Zarząd Dróg – 370 zł dotyczy wypłaty odszkodowania (wyjaśnienie w załączeniu).

- Ogółem Powiat otrzymał 10 749 135,99 zł dotacji, z czego wydatkował kwotę 10 748 931,67 zł. Szczegóły obrazuje załącznik nr 2 do protokołu. Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 204,32 zł zwrócono do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.
- Wykazane w sprawozdawczości dochody są zgodne z kontem 901 i 907 wydatki z kontem 902 i 908 a wynik finansowy z kontem 961. Wynik finansowy stanowi kwotę 5 142 940,70 zł (deficyt).
- Na obsługę długu publicznego z budżetu powiatu wydatkowano w 2010 r. kwotę 1 126 098,92 zł
Poniesiony wydatek dotyczy:
 - przejęcia i spłaty długu za SP ZOZ Szpital Powiatowy w kwocie 468 604,64 zł.
 - zapłaconych odsetek w kwocie 587 300 zł od zaciągniętego kredytu w Nordea Bank.
 - zapłaconych odsetek w kwocie 11 210,96 zł od zaciągniętego kredytu w PKO BP.
 - zapłaconych odsetek w kwocie 58 983,32 zł od pożyczki z WFOŚiGW.Natomiast w związku z zobowiązaniem się Powiatu Wałeckiego do przejęcia zobowiązań po zlikwidowanym Szpitalu Powiatowym w Wałczu na podstawie porozumienia o połączeniu samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej zawartego w dniu 25 października 2007 r. pomiędzy Ministrem Obrony Narodowej a powiatem wałeckim z budżetu powiatu w 2010 r wydatkowano kwotę 1 120 54,59 zł z tego:

S. Sobczak

[Signature]

- na spłatę przejętego zobowiązania z tytułu poręczenia kredytu po zlikwidowanym SP ZOZ Szpital Powiatowy w Wałczu – 816 186,10 zł,
- na spłatę przejętych zobowiązań publicznoprawnych wobec ZUS po zlikwidowanym SP ZOZ Szpital Powiatowy w Wałczu – 304 355,49 zł

- Wykazane zobowiązania finansowe na kwotę 34 011 614,18 zł w bilansie z wykonania budżetu po stronie pasywów uszczegóławia załącznik nr 3
Dane wynikające ze sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego (bilans, rachunek strat i zysków, zestawienie zmian funduszu) są zgodne z ewidencją księgową.
- Informacja pokazuje stan mienia powiatu na dzień 30.12. 2010 r. oraz zamierzenia Zarządu Powiatu w sprawie jego gospodarowania.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano

Kontrolowany:

~~STAROSTA~~
~~dr Bogdan Wankiewicz~~

Kontrolujący:


 S. Karc

Zmiany w budżecie

Nr uchwały	Zarząd	Komisja	Rada Powiatu	Opis
XXXI/238/2010	02.02.2010	10.02.2010	25.02.2010	zwiększenie dochodów na realizację zadań własnych o kwotę 845 020 zł w tym: - zwiększenie dochodów o kwotę 1 038 570 zł z tego: dział 756 o 73 000 zł, dział 801 o 671 720 zł, dział 853 (dotacje rozwojowe) o 4 850 zł, dział 900 o kwotę 289 000 zł. zmniejszenie dochodów własnych o kwotę 193 550 w tym: dział 853 (dotacje rozwojowe) o 193 550 zł.
266/105/2010	22.04.2010			zwiększenie dotacji o kwotę 2 977 000 zł z tego w dz. 754 rozdz. 75411 o kwotę 2 974 000 zł z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia związanego z modernizacją budynku strażnicy, na dz. 852 rozdz. 85218 o 3 000 zł z przeznaczeniem na wypłatę dodatków dla pracownika socjalnego.
XXXIV/252/2010	07.04.2010	13.04.2010	29.04.2010	zwiększenie dochodów na realizację zadań własnych o kwotę 1 449 548 zł w tym: - zwiększenie dochodów o kwotę 1 821 035 zł z tego: dział 801 o 470 240 zł, dział 852 o 23 520 zł, dział 853 o 1 327 275 zł w tym dotacje rozwojowe o 1 316 275 zł, zmniejszenie dochodów własnych o kwotę 371 487 zł w dziale 758 w wyniku korekty części oświatowej subwencji ogólnej dla j.s.t.
271/107/2010	20.05.2010			zwiększenie dotacji o 50 809 zł z tego: dz. 700 rozdz. 70005 - 500 zł na uporządkowanie stanu prawnego nieruchomości w systemie ksiąg wieczystych, dz. 710 rozdz. 71015 - 197 zł na sfinansowanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dz. 754 rozdz. 75411 - 50 112 zł na sfinansowanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nakłady inwestycyjne PSP.
275/110/2010	17.06.2010			zwiększenie dotacji o kwotę 5 000 zł w dz. 853 rozdz. 85321 z przeznaczeniem na bieżącą działalność zespołu orzekania o niepełnosprawności
XXXVI/259/2010	02.06.2010	07.06.2010	29.06.2010	zwiększenie dochodów o kwotę 493 116 zł w tym; zwiększenie dochodów o kwotę 551 126 zł z tego: dział 10 - 6 000 zł, dział 600 - 200 300 zł, dział 801 - 307 811 zł, dział 853 - 37 015 zł. zmniejszenie dochodów na zadania własne o kwotę 58 010 zł, z tego dział 853 (dotacje rozwojowe) - 58 010 zł.
277/111/2010	28.06.2010			zwiększenie dotacji o 1 651 059 zł z tego: dz. 600 rozdz. 60014 - 1 623 959 zł na przebudowę drogi powiatowej Tuchno-Zdbowo-Mączno, dz. 852 rozdz. 85201 - 27 100 zł na dofinansowanie zadań z zakresu opieki nad dzieckiem i rodziną.
291/114/2010	04.08.2010			zwiększenie dotacji o kwotę 7 189 zł z tego: dz. 710 rozdz. 71015- 4 189 zł na wypłatę nagrody jubileuszowej dla pracownika PINB, dz. 852 rozdz. 85218 - 3 000 zł na wypłatę dodatków dla pracownika socjalnego.
XXXVII/272/2010	04.08.2010	13.08.2010	31.08.2010	zwiększenie dochodów o kwotę 380 990 zł w tym; zwiększenie dochodów o kwotę 380 990 zł z tego: dział 600 - 76 849 zł, dział 756 - 49 260 zł, dział 758 - 62 234 zł, dział 853 - 192 647 zł.
299/117.2010	02.09.2010	-	-	zwiększenie dotacji o 335 359 zł z tego: dz. 600 rozdz. 60014 - 333 059 zł z przeznaczeniem na przebudowę drogi powiatowej Tuchno-Zdbowo-Mączno, dz. 754 rozdz. 75478 - 2 300 zł na pokrycie kosztów związanych z udziałem w akcji ratowniczej w czasie powodzi w maju i czerwcu.
XXXVIII/281/2010	13.09.2010	20.09.2010	29.09.2010	zwiększenie dochodów o kwotę 284 261 zł w tym: zwiększenie dochodów o kwotę 284 261 zł z tego: dział 710 - 99 261 zł, dział 758 - 40 000 zł, dział 852 - 140 000 zł, dział 854 - 5 000 zł.

305/119/2010	23.09.2010	-	-	zwiększenie dotacji o 10 800 zł w dz. 710.71015 z przeznaczeniem na wypłatę nagród jubileuszowych dla pracowników PINB.
307/120/2010	05.10.2010	-	-	zwiększenie dotacji o 324 000 zł z tego: dz. 851 rozdz. 85156 - 320 000 zł z przeznaczeniem na opłacenie składek zdrowotnych za osoby bezrobotne bez prawa do zalku, dz. 853 rozdz. 85321 - 4 000 zł z przeznaczeniem na finansowanie zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności.
309/121/2010	21.10.2010	-	-	zwiększenie dotacji o 23 282 zł z tego: dz. 710 rozdz. 71015 - 5 202 zł z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie i funkcjonowanie PINB, dz. 754 rozdz. 75411 - 16 608 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżącej działalności Komendy Powiatowej PSP, dz. 801 rozdz. 80195 - 1 472 zł na sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych.
XXXVIII/285/2010	15.11.2010	-	28.11.2010	zwiększenie dochodów o kwotę 48 750 zł w tym: zwiększenie dochodów o kwotę 86 604 zł z tego: dział 600 - 6 000 zł, dział 756 - 30 000 zł, dział 801 - 6 604 zł, dział 900 - 44 000 zł, zmniejszenie dochodów na zadania własne o kwotę 37 854 zł w dziale 900.
313/122/2010	15.11.2010	-	-	zwiększenie dotacji na zadania zlecone o kwotę 28 098 zł z tego: 751.75109 - 17 098 zł na sfinansowanie wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do rady powiatu, dz. 853 rozdz. 85321 -11 000 zł na finansowanie działalności zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności
318/123/2010	26.11.2010	-	-	zmniejszenie dotacji o kwotę 66 814 zł w dz. 852 rozdz. 85202 w związku ze zmienionymi zasadmi finansowania DPS.
2/1/2010	10.12.2010	-	-	zwiększenie dotacji o kwotę 9 500 zł w dz. 754 rozdz. 75411 z przeznaczeniem na zakup sprzętu
4/2/2010	20.12.2010	-	-	zwiększenie dotacji o kwotę 14 000 zł na dz. 754. rozdz. 75411 z przeznaczeniem na dofinansowanie bieżącej działalności KPPSP oraz zmniejszenie o kwotę 500 zł w dz. 851 rozdz. 85156
III/20/2010	10.12.2010	20.12.2010	30.12.2010	zmniejszenie dotacji o kwotę 17 675 zł w dz. 852 rozdz. 85202 w związku ze zmienionymi zasadmi finansowania DPS. zwiększenie dochodów o kwotę 928 789 zł w tym: zwiększenie dochodów o kwotę 928 789 zł z tego: dz. 600 o kwotę 536 015 zł, dz. 700 o kwotę 164 777 zł, dz. 750 o kwotę 3 086 zł, dz. 756 o kwotę 32 740 zł, dz. 758 o kwotę 42 465 zł, dz. 801 o 122 521 zł, dz. 900 o 27 185 zł,

SKARBNIK
Maria Morawicz

STAROSTA

dr Bogdan Wankiewicz

502002

Wykaz dotacji celowych przekazanych w 2010 roku z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom ustawami, a także na realizację zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania	Nr pozycji rezerwy celowej budżetu państwa	Kwoty wynikające z ustawy budżetowej na 2010 r.	Plan po zamianach na 31.12.2010 r.	w złotych			Środki zwrócone	
								Środki otrzymane	Środki wykorzystane	Kwota	Data zwrotu	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	010	01005	2110	Wykonanie wyrysów i wypisów z ewidencji gruntów, dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej		132 000,00	132 000,00	132 000,00	132 000,00			
2	700	70005	2110	Wyceny nieruchomości		10 000,00	10 000,00	10 000,00	9 972,48	27,52	29.12.2010	
			2110	Porządkowanie stanu prawnego nieruchomości w systemie ksiąg wieczystych	44		500,00	500,00	500,00			
3	710	71013	2110	Prowadzenie zasobu geodezyjnego i kartograficznego, ewidencji gruntów oraz zespołu uzgadniania dokumentacji projektowej		67 000,00	67 000,00	67 000,00	67 000,00			
4		71014	2110	iv.		16 000,00	16 000,00	16 000,00	16 000,00			
5		71015	2110	Utrzymanie Inspektoratu Nadzoru Budowlanego		270 000,00	290 191,00	290 191,00	290 191,00			
			6410	Doposażenie jednostki w sprzęt		10 000,00	10 000,00	9 999,99	9 999,99			
			2110	Finansowanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego od dotatków specjalnych (wraz z pochodnymi) w służbie cywilnej wypłaconych w 2009 r.	40		197,00	197,00	197,00			
6	750	75011	2110	Finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanej przez Powiat		116 500,00	116 500,00	116 500,00	116 500,00			
			2110	Przeprowadzenie poboru wojskowego		23 000,00	22 170,00	22 170,00	22 170,00			
7	754	75411	2110	Utrzymanie Państwowej Powiatowej Strazy Pożarnej		2 980 000,00	3 010 608,00	3 010 608,00	3 010 608,00			
			2110	Finansowanie dodatkowego wynagrodzenia rocznego od dotatków specjalnych (wraz z pochodnymi) w służbie cywilnej wypłaconych w 2009 r.	40		112,00	112,00	112,00			

Wykaz dotacji przekazanych w 2010 z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom ustawami, a także na realizację zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania	Nr pozycji rezewy celowej budżetu państwa	Kwoty wynikające z ustawy budżetowej na 2010 r.	Plan po zamianach na 31.12.2010 r.	Środki otrzymane	Środki wykorzystane	Środki zwrócone	
										Kwota	Data zwrotu
w złotych											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	600	60014	6430	Przebudowa drogi powiatowej 2313z odcinek Tuczno-Zdbowo- Mączno	52		1 826 169,00	1 826 169,00	1 826 169,00		
2	801	80195	2130	Sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych - w ramach podnoszenia jakości oświaty	10		1 472,00	1 472,00	1 472,00		
3	852	85202	2130	Utrzymanie Domu Pomocy Społecznej		404 000,00	319 511,00	319 511,00	319 511,00		
		85218	2130	Dofinansowanie dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego	25		6 000,00	6 000,00	6 000,00		
Ogółem						404 000,00	2 153 152,00	2 153 152,00	2 153 152,00	-	

Skarbnik

SKARBNIK
Maria MORAWICZ

Starosta Powiatu

STAROSTA

dr Bogdan Wankiewicz


Gubior

Specyfikacja do bilansu z wykonania budżetu

Jednostki samorządu terytorialnego – Powiatu Wałeckiego na dzień 31 grudnia 2010 r.

Pasywa

Na kwotę zobowiązań finansowych wykazanych w bilansie w wysokości **34 011 614, 18 zł**

składa się:

- | | |
|---|---------------------------|
| 1. Kredyt z Nordea Bank S.A. w wysokości | - 14 000 000,00 zł, |
| 2. Kredyt z PKO BP S.A. w wysokości | - 6 000 000,00 zł, |
| 3. BGK – przejęcie zobowiązań Szpitala Powiatowego | - 6 936 000,00 zł, |
| 4. WFOŚ i GW-pożyczka na modernizację ZS nr 1 | - 1 281 400,00 zł, |
| 5. Przejęcie zobowiązania z tyt. Składek ZUS po Szpitalu Powiatowym | - 5 794 214,18 zł |
| RAZEM | - 34 011 614,18 zł |

SKARBNIK
Maria Morawicz

STAROSTA
dr Bogdan Wankiewicz


 Sobcz