

- Porozumienie Nr 10/08 zawarte dnia 11 grudnia 2008r.

W porozumieniu określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński, tj. w Domu Dziecka w Lubinie,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka (opłata wynosiła 2.823,67zł, od dnia 01.03.2010r.- 3.544,44 zł),
- zasady przekazywania środków.

- Porozumienie Nr 13/09 zawarte dnia 26 listopada 2009r.

W porozumieniu określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński, tj. w Domu Dziecka w Lubinie,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka (opłata wynosiła 2.823,67 zł, od dnia 01.03.2010r.- 3.544,44 zł),
- zasady przekazywania środków.

- Porozumienie Nr 09/08 zawarte dnia 11 grudnia 2008r.

W porozumieniu określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński, tj. w Domu Dziecka w Lubinie,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka (opłata wynosiła 2.823,67zł, od dnia 01.03.2010r.- 3.544,44 zł),
- zasady przekazywania środków.

- Porozumienie Nr 5/2010 zawarte dnia 30 listopada 2010r.

W porozumieniu określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński, tj. w Domu Dziecka w Lubinie,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka wynosi 3.544,44 zł,
- zasady przekazywania środków.

- Porozumienie Nr 6/2010 zawarte dnia 30 listopada 2010r.

W porozumieniu określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński, tj. w Domu Dziecka w Lubinie,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka wynosi 3.544,44 zł,
- zasady przekazywania środków.

- Porozumienie Nr 59/05 zawarte dnia 23 września 2005r.

W porozumieniu określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński, tj. w Domu Dziecka w Wiślicy,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka (opłata wynosiła 2.641,64zł, od dnia 01.03.2010r.- 3.169,89 zł),
- zasady przekazywania środków.

- Porozumienie Nr 07/08 zawarte dnia 11 grudnia 2008r.

W porozumieniu określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński, tj. w Domu Dziecka w Lubinie,



- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka (opłata wynosiła 2.823,67zł, od dnia 01.03.2010r.- 3.544,44 zł),
- zasady przekazywania środków.

- Umowa Nr 36/04 zawarta dnia 20 grudnia 2004r.

W umowie określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński, tj. w Domu Dziecka w Lubinie,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka (opłata wynosiła 2.823,67zł, od dnia 01.03.2010r.- 3.544,44 zł),
- zasady przekazywania środków.

- Umowa Nr 58/05 zawarta dnia 17 sierpnia 2005r.

W umowie określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński, tj. w Domu Dziecka w Lubinie,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka (opłata wynosiła 2.823,67zł, od dnia 01.03.2010r.- 3.544,44 zł),
- zasady przekazywania środków

- Umowa Nr 22/04 zawarta dnia 20 grudnia 2004r.

W umowie określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński, tj. w Domu Dziecka w Wisłęce,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka (opłata wynosiła 2.641,64zł, od dnia 01.03.2010r.- 3.169,89 zł),
- zasady przekazywania środków.

- Porozumienie Powiatów Nr 74/05 zawarte dnia 2 grudnia 2005r.

W porozumieniu określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński tj. w Domu Dziecka w Wisłęce,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka (opłata wynosiła 2.641,64zł, od dnia 01.03.2010r.- 3.169,89 zł),
- zasady przekazywania środków.

- Porozumienie Nr 71/05 zawarte dnia 2 grudnia 2005r.

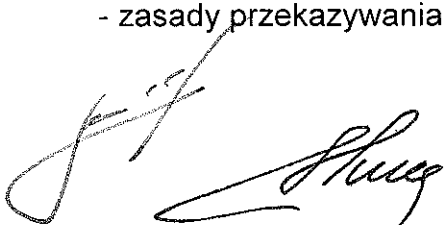
W porozumieniu określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński tj. w Domu Dziecka w Wisłęce,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka wynosi 2.641,64 zł,
- zasady przekazywania środków.

- Umowa Nr 19/04 zawarta dnia 20 grudnia 2004r.

W umowie określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński tj. w Domu Dziecka w Wisłęce,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka wynosi 2.641,64 zł (opłata od dnia 01.03.2010r.- 3.169,89 zł),
- zasady przekazywania środków.



W dniu 8 lipca 2009r. zawarto Aneks, w którym zawarto, iż zmiana kwoty wydatków nie wymaga zawarcia aneksu do umowy.

- Umowa Nr 24/04 zawarta dnia 20 grudnia 2004r.

W umowie określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński, tj. w Domu Dziecka w Wisielce,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka (opłata wynosiła 2.641,64zł, od dnia 01.03.2010r.- 3.169,89 zł),
- zasady przekazywania środków.

- Umowa Nr 20/04 zawarta dnia 20 grudnia 2004r.

W umowie określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński, tj. w Domu Dziecka w Wisielce,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka (opłata wynosiła 2.641,64zł, od dnia 01.03.2010r.- 3.169,89 zł),
- zasady przekazywania środków.

W dniu 8 lipca 2009r. zawarto Aneks, w którym zawarto, iż zmiana kwoty wydatków nie wymaga zawarcia aneksu do umowy.

- Umowa Nr 30/04 zawarta dnia 20 grudnia 2004r.

W umowie określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński, tj. w Domu Dziecka w Lubinie,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka (opłata wynosiła 2.823,67zł, od dnia 01.03.2010r.- 3.544,44 zł),
- zasady przekazywania środków.

W dniu 8 lipca 2009r. zawarto Aneks, w którym zawarto, iż zmiana kwoty wydatków nie wymaga zawarcia aneksu do umowy.

- Umowa Nr 31/04 zawarta dnia 20 grudnia 2004r.

W umowie określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński tj. w Domu Dziecka w Lubinie,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka wynosi 2.823,67 zł (opłata od dnia 01.03.2010r.- 3.544,44 zł),
- zasady przekazywania środków.

W dniu 8 lipca 2009r. zawarto Aneks, w którym zawarto, iż zmiana kwoty wydatków nie wymaga zawarcia aneksu do umowy.

- Umowa Nr 35/04 zawarta dnia 20 grudnia 2004r.

W umowie określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński tj. w Domu Dziecka w Lubinie,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka wynosi 2.823,67 zł (opłata od dnia 01.03.2010r.- 3.544,44 zł),
- zasady przekazywania środków.

W dniu 8 lipca 2009r. zawarto Aneks, w którym zawarto, iż zmiana kwoty wydatków nie wymaga zawarcia aneksu do umowy.

- Porozumienie Nr 08/08 zawarte dnia 11 grudnia 2008r.

W porozumieniu określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński, tj. w Domu Dziecka w Lubinie,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka (opłata wynosiła 2.823,67zł, od dnia 01.03.2010r.- 3.544,44 zł),
- zasady przekazywania środków.

Dotacja w łącznej kwocie 640.220,99 zł została przekazana zgodnie z zawartymi porozumieniami i umowami.

Rozliczenie z wykorzystanej dotacji złożono w dniu 26 stycznia 2011r.

W 2010 roku nie wykorzystano dotacji w kwocie 1.565,59 zł do dnia kontroli, tj. 27.04.2011r. nie dokonano zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji, czym naruszono przepisy art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

We wszystkich zawartych 12 porozumieniach i 9 umowach na łączną kwotę 640.220,99 zł pomiędzy Powiatem Kamieńskim a Miastem Świnoujście w sprawie umieszczenia dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński nie określono terminu wykorzystania dotacji, terminu i sposobu rozliczenia dotacji, czym naruszono przepis art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie określenia w zawartych porozumieniach i umowach terminu wykorzystania dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji złożyła Gabriela Poniedziałek-Petruck Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie wyegzekwowania zwrotu niewykorzystanej w 2010 roku przez Powiat Kamieński dotacji w kwocie 1.565,59 zł złożyła Małgorzata Gralak Inspektor Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej- wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 45 do protokołu.

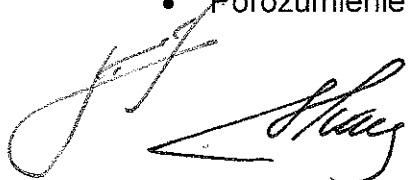
3) Urząd Miejski w Białymstoku w kwocie 43.809,00 zł - dotacja została udzielona na podstawie zawartego pomiędzy Miastem Białystok a Miastem Świnoujście Porozumienia Nr 1/2007 z dnia 23 listopada 2007r. w sprawie umieszczenia dzieci pochodzących z terenu Miasta Świnoujście w placówce opiekuńczo-wychowawczej funkcjonującej na terenie Miasta Białegostoku oraz wysokości wydatków na ich utrzymanie.

W porozumieniu określono, iż wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej, na dany rok budżetowy zostanie ustalona przez Prezydenta Miasta, wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania wychowanka została ustalona:

► Zarządzeniem Nr 2036/09 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 26 lutego 2009r. w sprawie ustalenia na 2009 rok średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka w całodobowych placówkach opiekuńczo-wychowawczych na terenie Miasta Białegostoku – na kwotę 3.566,00 zł,

► Zarządzeniem Nr 3075/10 Prezydenta Miasta Białegostoku z dnia 11 marca 2010r. w sprawie ustalenia na 2010 rok średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka w całodobowych placówkach opiekuńczo-wychowawczych na terenie Miasta Białegostoku – na kwotę 3.679,00 zł.

- Porozumienie Nr 01/10 zawarte dnia 14 stycznia 2010r.



W porozumieniu określono, m.in.:

- umieszczenie dzieci Wielofunkcyjnej Placówki Opiekuńczo-wychowawczej „Jedynka” w Białymstoku,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka (opłata wynosi 3.566,00 zł oraz od dnia 01.03.2010r. - 3.679,00 zł),
- zasady przekazywania środków,
- rozliczenie przekazanych środków do dnia 15 grudnia każdego roku.

Dotacja w kwocie 43.809,00 zł została przekazana zgodnie z zawartym porozumieniem. Dotacja została przekazana zgodnie z zawartym porozumieniem.

Rozliczenie z wykorzystanej dotacji złożono w dniu 5 stycznia 2011r., rozliczenie zostało złożone 21 dni po terminie określonym w § 6 Porozumienia „Rozliczenie przekazanych środków finansowych, o których mowa w § 5, następować będzie do dnia 15 grudnia każdego roku.”

4) Starostwo Powiatowe Łobez w kwocie 18.450,40 zł - dotacja została udzielona na podstawie zawartego pomiędzy Powiatem Łobeskim a Miastem Świnoujście Porozumienia z dnia 9 maja 2005r. w sprawie dzieci umieszczonych w placówce opiekuńczo-wychowawczej i wysokości wydatków.

W porozumieniu zawarto, iż wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej, na dany rok budżetowy zostanie ustalona przez Starostę Powiatu Łobeskiego, wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania wychowanka w zostały ustalone:

► Zarządzeniem Nr 31/09 Starosty Łobeskiego z dnia 28 stycznia 2009r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka w Domu Dziecka w Łobzie – na kwotę 2.841,39 zł,

► Zarządzeniem Nr 1/10 Starosty Łobeskiego z dnia 14 stycznia 2010r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka w Domu Dziecka w Łobzie – na kwotę 3.359,90 zł.

W porozumieniu określono, m.in.:

- umieszczenie trójki dzieci w placówce opiekuńczo wychowawczej,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania jednego dziecka w Domu Dziecka w Zajezierzu wynosi 2.841,39 zł (opłata od dnia 01.03.2010r. - 3.359,90 zł),
- zasady przekazywania środków,

Do Porozumienia zawarto Aneks Nr 09/09 z dnia 29 kwietnia 2009r. dokonano zmiany miesięcznego kosztu utrzymania jednego dziecka – 2.841,39 zł

Dotacja w kwocie 18.450,40 zł została przekazana zgodnie z zawartym porozumieniem.

Rozliczenie z wykorzystanej dotacji złożono w dniu 14.07.2010r.

Zwrotu dotacji w kwocie 4.031,88 zł dokonano w dniu 15.07.2010r.

W zawartym porozumieniu na łączną kwotę 18.450,40 zł pomiędzy Powiatem Łobeskim a Miastem Świnoujście w sprawie dzieci umieszczonych w placówce opiekuńczo-wychowawczej i wysokości wydatków nie określono terminu wykorzystania dotacji, terminu i sposobu rozliczenia dotacji, czym naruszono przepis art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie określenia w zawartym porozumieniu terminu wykorzystania dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji złożyła Gabriela



36

Poniedziałek-Petruk Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.

5) Starostwo Powiatowe w Szamotułach otrzymało dotację w kwocie 13.237,25 zł - dotacja została udzielona na podstawie zawartego pomiędzy Powiatem Szamotulskim a Gminą-Miastem Świnoujście Porozumienia Nr 8222-4-15/10 z dnia 27 sierpnia 2010r. w sprawie umieszczenia dziecka w całodobowej placówce opiekuńczo-wychowawczej i wysokości wydatków na jego utrzymanie.

W porozumieniu określono, m.in.:

- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka w Domu Dziecka im. Matki U. Ledóchowskiej w Otorowie wynosi 2.123,62 zł,
- koszty pokrywane będą od dnia 24.06.2010r.
- zasady przekazywania środków,
- zasady zwrotu nadpłaconej kwoty dotacji zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

Dotacja w kwocie 13.237,25 zł została przekazana zgodnie z zawartym porozumieniem.

Rozliczenie z wykorzystanej dotacji złożono w dniu 11 stycznia 2011r.

W zawartym porozumieniu na łączną kwotę 13.237,25 zł pomiędzy Powiatem Szamotulskim a Gminą-Miastem Świnoujście w sprawie dzieci umieszczonych w placówce opiekuńczo-wychowawczej i wysokości wydatków na jego utrzymanie nie określono terminu wykorzystania dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji, czym naruszono przepis art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie określenia w zawartym porozumieniu terminu wykorzystania dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji złożyła Gabriela Poniedziałek-Petruk Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.

6) Powiat Policki otrzymało dotację w kwocie 16.494,74 zł - dotacja została udzielona na podstawie 2 zawartych porozumień pomiędzy Powiatem Polickim a Miastem Świnoujście:

- Porozumienie zawarte dnia 18 listopada 2010r. w sprawie umieszczenia dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej na terenie Powiatu Polickiego i wysokości wydatków na jego utrzymanie.

W porozumieniu określono, m.in.:

- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka 2010r. w Domu Dziecka w Policach wynosi 2.938,72 zł,
- zasady przekazywania środków,
- rozliczenia środków do dnia 15 stycznia roku następnego,
- termin wykorzystania dotacji upływa w dniu 31 grudnia 2010r.
- porozumienie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 7 października.

- Porozumienie zawarte dnia 18 listopada 2010r. w sprawie umieszczenia dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej na terenie Powiatu Polickiego i wysokości wydatków na jego utrzymanie.

W porozumieniu określono, in.:

- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka 2010r. w Domu Dziecka w Policach wynosi 2.938,72 zł,
- zasady przekazywania środków,
- rozliczenia środków do dnia 15 stycznia roku następnego,
- termin wykorzystania dotacji upływa w dniu 31 grudnia 2010r.



- porozumienie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 7 października.

Dotacja w kwocie 16.494,74 zł została przekazana w dniu 17.12.2010r.

Rozliczenie z wykorzystanej dotacji złożono w dniu 07.01.2011r.

Dotacja została przekazana i rozliczona zgodnie z zawartym porozumieniem.

b) w rozdziale 85204 § 2320 w łącznej kwocie 79.106,89 zł, na realizację porozumień w sprawie umieszczenia dzieci w rodzinach zastępczych i wysokości wydatków na ich utrzymanie, dotacje udzielono dla:

1) Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim otrzymało dotacje w kwocie 45.626,59 zł - dotacja została udzielona na podstawie 4 zawartych porozumień pomiędzy Powiatem Kamieńskim a Miastem Świnoujście w sprawie umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej:

- Porozumienie zawarte dnia 8 listopada 2004r., w porozumieniu określono m.in.: cel wykorzystania dotacji, wysokość kosztów utrzymania dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej określono w Decyzjach nr PCPR/8271/2//07 z dnia 05.03.2007r. miesięcznie w kwocie 823,50 zł, nr PS/8271/RZ1/B.M./2010 z dnia 26.08.2010r. miesięcznie w kwocie 658,80 zł, nr PCPR/RZ/8271/2//06 z dnia 26.09.2006r. miesięcznie w kwocie 823,50 zł, nr PS/8271/RZ1/A.M./2010 z dnia 26.08.2010r. miesięcznie w kwocie 658,80 zł,
- Porozumienie Nr 7/08 zawarte dnia 20 sierpnia 2008r., w porozumieniu określono m.in.: cel wykorzystania dotacji, wysokość kosztów utrzymania dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej określono w Decyzji z dnia 25.02.2008r. - miesięcznie w kwocie 823,50 zł.
- Porozumienie Nr 8/08 zawarte dnia 20 sierpnia 2008r., w porozumieniu określono m.in.: cel wykorzystania dotacji, wysokość kosztów utrzymania dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej określono w Decyzji nr PCPR/8271/05/ET/08 z dnia 25.02.2008r. - miesięcznie w kwocie 823,50 zł.
- Porozumienie Nr 3/2010 zawarte dnia 17 listopada 2010r., w porozumieniu określono m.in.: cel wykorzystania dotacji, dziecko w rodzinie zastępczej umieszczono od dnia 18.06.2010r., wysokość kosztów utrzymania dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej określono w Decyzji nr PS.82710-11/10 z 12.04.2010r.- łączna kwota świadczeń od dnia 13.03.2010r. miesięcznie wynosi 1.152,90 zł, za okres od dnia 13.03.2010r. do dnia 31.03.2010r. w kwocie 706,62 zł (płatność za pobyt od dnia 18.06.2010r).

W 4 porozumieniach na łączną kwotę 45.626,59 zł zawartych pomiędzy Powiatem Kamieńskim a Miastem Świnoujście w sprawie umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej nie określono terminu wykorzystania dotacji, terminu i sposobu rozliczenia dotacji, czym naruszono przepis art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie określenia w zawartym porozumieniu terminu wykorzystania dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji złożyła Gabriela Poniedziałek-Petruk Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.

Dotacja była przekazywana zgodnie z zawartymi porozumieniami oraz w prawidłowej wysokości.

W dniu 26 stycznia 2011 roku dokonano rozliczenia otrzymanej dotacji w łącznej kwocie 45.626,59 zł.

2) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Choszcznie otrzymało dotacje w kwocie 10.363,50 zł - dotacja została udzielona na podstawie zawartego Porozumienia Nr 4/2006 z dnia 14 sierpnia 2006 roku pomiędzy Powiatem Choszczeńskim a Miastem Świnoujście w sprawie umieszczenia dzieci w rodzinie zastępczej i ustalenia wydatków na ich utrzymanie w łącznej kwocie świadczeń przysługujących danej rodzinie zastępczej.

W porozumieniu określono m.in.:

- cel wykorzystania dotacji,
- wysokość kosztów utrzymania dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej wypłacanych na podstawie decyzji administracyjnej według obowiązujących przepisów prawa.

W 2010 roku obowiązywała Decyzja określająca koszty pobytu dziecka w rodzinie zastępczej:

- Nr 48/R/2009 z dnia 17.06.2009r. określono koszt miesięcznego pobytu dziecka w rodzinie zastępczej na okres od dnia 01.07.2009r. do 30.06.2010r. w kwocie 558,80 zł,
- Nr 49/R/2009 z dnia 17.06.2009r. określono koszt miesięcznego pobytu dziecka w rodzinie zastępczej na okres od dnia 01.07.2009r. do 30.06.2010r. w kwocie 558,80 zł,
- Nr 76/R/2010 z dnia 06.07.2010r. określono koszt miesięcznego pobytu dziecka w rodzinie zastępczej na okres od dnia 01.07.2010r. do 30.06.2011r. w kwocie 558,80 zł,
- Nr 77/R/2010 z dnia 06.07.2010r. określono koszt miesięcznego pobytu dziecka w rodzinie zastępczej na okres od dnia 01.07.2010r. do 30.06.2011r. w kwocie 558,80 zł,
- Nr 103/R/30-ZM/2010 z dnia 02.12.2010r. określono koszt miesięcznego pobytu dziecka w rodzinie zastępczej w grudniu w kwocie 152,55 zł,
- Nr 104/R/31-ZM/2010 z dnia 02.12.2010r. określono koszt miesięcznego pobytu dziecka w rodzinie zastępczej w grudniu w kwocie 152,55 zł.

W zawartym porozumieniu na łączną kwotę 10.363,50 zł pomiędzy Powiatem Choszczeńskim a Miastem Świnoujście w sprawie umieszczenia dzieci w rodzinie zastępczej i ustalenia wydatków na ich utrzymanie w łącznej kwocie świadczeń przysługujących danej rodzinie zastępczej nie określono terminu wykorzystania dotacji, terminu i sposobu rozliczenia dotacji, czym naruszono przepis art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie określenia w porozumieniu terminu wykorzystania dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji złożyła Gabriela Poniedziałek-Petruk Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.

W dniu 10.12.2010r. dokonano zwrotu dotacji w kwocie 812,50 zł – zgodnie z decyzjami zmieniającymi wysokość dotacji na grudzień 2010r. (Decyzja Nr 103/R/30-ZM/2010 z dnia 02.12.2010r. i Nr 104/R/31-ZM/2010 z dnia 02.12.2010r.).

Dotacja była przekazywana zgodnie z zawartym porozumieniem i w prawidłowej wysokości.

W dniu 18 stycznia 2011 roku dokonano rozliczenia otrzymanej dotacji.

3) Starostwo Powiatowe w Gorzowie otrzymało dotacje w kwocie 11.858,40 zł - dotacja została udzielona na podstawie 2 zawartych porozumień pomiędzy Powiatem Gorzowskim



a Powiatem Świnoujskim w sprawie ustalenia wydatków na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dzieci przed umieszczeniem w rodzinie zastępczej:

- Porozumienie Nr 10/08 zawarte dnia 9 października 2008r.

W porozumieniu określono m.in.:

- cel wykorzystania dotacji,
- wysokość kosztów utrzymania dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej wypłacanych na podstawie decyzji administracyjnej według obowiązujących przepisów prawa.

W 2010 roku obowiązywała Decyzja określająca koszty pobytu dziecka w rodzinie zastępczej:

- Nr 60/RZ/2008 15.09.2008r. określono koszt miesięcznego pobytu dziecka od 01.09.2008r. w rodzinie zastępczej w kwocie 658,80 zł,
- Nr 29/WRZ/2010 z dnia 16.08.2010r. określono koszt miesięcznego pobytu dziecka od 01.08.2010r. do 13.08.2010r. w rodzinie zastępczej w kwocie 276,25 zł,
- Nr 12/ŚKNWRZ/2010 z dnia 31.08.2010r. określono koszt miesięcznego pobytu dziecka od 14.08.2010r. do 31.08.2010r. w rodzinie zastępczej w kwocie 382,55zł, oraz od 01.09.2010r. w kwocie 658,80 zł.

Dotacja była przekazywana zgodnie z zawartym porozumieniem i w prawidłowej wysokości.

W dniu 20 grudnia 2010 roku dokonano rozliczenia otrzymanej dotacji.

- Porozumienie Nr 7/08 zawarte dnia 20 sierpnia 2008r.

W porozumieniu określono m.in.:

- cel wykorzystania dotacji,
- wysokość kosztów utrzymania dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej wypłacanych na podstawie decyzji administracyjnej według obowiązujących przepisów prawa.

W 2010 roku obowiązywała Decyzja określająca koszty pobytu dziecka w rodzinie zastępczej Nr 2/ŚNWRZ/2009 z 10.03.2009r. określono koszt miesięcznego pobytu dziecka od 01.04.2008r. w rodzinie zastępczej w kwocie 658,80 zł.

W dniu 13 lipca 2010 roku Decyzją Nr 17/WRZ/2010 stwierdzono wygaśnięcie z dnia 30 czerwca 2010r. decyzji Nr 2/ŚNWRZ/2009 z 10.03.2009r. w sprawie przyznania pomocy pieniężnej na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dziecka w rodzinie zastępczej.

Dotacja była przekazywana zgodnie z zawartym porozumieniem i w prawidłowej wysokości.

W dniu 20 grudnia 2010 roku dokonano rozliczenia otrzymanej dotacji.

W 2 zawartych porozumieniach na łączną kwotę 11.858,40 zł pomiędzy Powiatem Gorzowskim a Powiatem Świnoujskim w sprawie ustalenia wydatków na częściowe pokrycie kosztów utrzymania dzieci w rodzinie zastępczej nie określono terminu wykorzystania dotacji, terminu i sposobu rozliczenia dotacji, czym naruszono przepis art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie określenia w zawartym porozumieniu terminu wykorzystania dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji złożyła Gabriela Poniedziałek-Petruk Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.



4) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wałbrzychu otrzymało dotacje w kwocie 11.258,40 zł - dotacja została udzielona na podstawie zawartego Porozumienia z dnia 3 października 2008r. pomiędzy Powiatem Wałbrzyskim a Miastem Świnoujście w sprawie umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej i ustalenia wydatków na jego utrzymanie w łącznej kwocie świadczeń przysługujących danej rodzinie zastępczej.

W porozumieniu określono m.in.:

- cel wykorzystania dotacji,
- wysokość kosztów utrzymania dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej wypłacanych na podstawie decyzji administracyjnej według obowiązujących przepisów prawa.

W 2010 roku obowiązywały Decyzje określające koszty pobytu dziecka w rodzinie zastępczej Nr PCPR-DŚ-R-402/08 z dnia 19 września 2008r. określono koszt miesięcznego pobytu dziecka w rodzinie zastępczej w kwocie 988,20 zł.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wałbrzychu w dniu 7 grudnia 2010 roku przesało faksem decyzje dotyczące kosztu miesięcznego pobytu dziecka w rodzinie zastępczej, tj.:

- PCPR-DŚ-R-303/09 z dnia 10 lipca 2009r. przyznano pomoc pieniężną na pokrycie kosztów miesięcznego pobytu dziecka w rodzinie zastępczej od dnia 01.08.2009 do dnia 30.01.2015r. w kwocie 929,86 zł,
- PCPR-DŚ-R-571/09 z dnia 16 grudnia 2009r. dokonano zmiany kosztów miesięcznego pobytu dziecka w rodzinie zastępczej za okres od dnia 01.11.2008r. do dnia 31.05.2009r. z kwoty 988,20 zł na 938,20 zł oraz na okres od dnia 01.06.2009r. do dnia 30.01.2015r. z kwoty 929,86 zł na kwotę 938,20 zł.
- Nr PCPR-DŚ-R/N-84/10 z dnia 02 listopada 2010r. - od dnia 01.11.2010r. do dnia 30.05.2015r. w kwocie 938,20 zł

W zawartym porozumieniu na łączną kwotę 11.258,40 zł pomiędzy Powiatem Wałbrzyskim a Miastem Świnoujście w sprawie umieszczenia dziecka w rodzinie zastępczej i ustalenia wydatków na jego utrzymanie w łącznej kwocie świadczeń przysługujących danej rodzinie zastępczej nie określono terminu wykorzystania dotacji, terminu i sposobu rozliczenia dotacji, czym naruszono przepis art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie określenia w zawartym porozumieniu terminu wykorzystania dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji złożyła Gabriela Poniedziałek-Petruk Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.

W związku z nieterminowym przekazaniem przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wałbrzychu decyzji dotyczących zmiany kosztów miesięcznego pobytu dziecka w rodzinie zastępczej w dniu 16 grudnia 2010 roku dokonano rozliczenia wysokości dotacji dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wałbrzychu.

Dotacja była przekazywana zgodnie z zawartym porozumieniem i w prawidłowej wysokości.

W dniu 18 stycznia 2011 roku dokonano rozliczenia otrzymanej dotacji.

c) w rozdziale 85321 § 2320 w kwocie 36.000,00 zł na realizację Porozumienia zawartego w dniu 6 czerwca 2001 roku pomiędzy Gminą Miastem Szczecin a Miastem Świnoujście w sprawie przejęcia przez Gminę Miasto Szczecin zadań z zakresu orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności dla osób z terenu Gminy Miasta Świnoujście.



W porozumieniu określono m.in.:

- wysokość dotacji, cel wykorzystania dotacji,
- termin wykorzystania dotacji,
- termin i sposób rozliczenia dotacji.

W dniu 4 grudnia 2009r. do porozumienia zawarto Aneks Nr 14 – dokonano zmiany kwoty dotacji na 2010 rok – na 36.000 zł.

W jednym przypadku rata dotacji w kwocie 3.000,00 zł została przekazana 6 dni po terminie, dotacje przekazano w dniu 03.02.2010 roku zamiast do dnia 28.01.2010 roku, co jest niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 2 pkt 2 Porozumienia z dnia 6 czerwca 2010r. pomiędzy Gminą Miasto Szczecin a Miastem Świnoujście w sprawie przejęcia przez Gminę Miasto Szczecin zadań z zakresu orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności dla osób z terenu Gminy Miasta Świnoujście.

Pozostałe transze dotacji były przekazywane zgodnie z zawartym porozumieniem. Dotacja została rozliczona zgodnie z zawartym porozumieniem.

Wyjaśnienie w sprawie nieterminowego przekazania transzy dotacji w kwocie 3.000,00 zł dla Miasta Szczecin złożyła Edyta Strupczewska Inspektor Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 35 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa udzielonych dotacji w kwocie łącznej kwocie 977.987,31 zł była ujęta na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” ewidencję analityczną prowadzono według jednostek, którym dotacje przekazano, tj.:

- 810-1-3771 „Powiat Stargardzki” w kwocie 161.823,66 zł
- 810-1-3782 „Starostwo Powiatowe w Kamieniu” w kwocie 640.220,99 zł
- 810- 1-3799 „Urząd Miejski w Białymstoku” w kwocie 43.809,00 zł
- 810-1-3800 „Starostwo Powiatowe Łobez” w kwocie 22.482,28 zł wykorzystano 18.450,40 zł
- 810-1-6695 „Starostwo Powiatowe w Szamotułach” w kwocie 13.237,25 zł
- 810-1-6872 „Powiat Policki” w kwocie 16.494,74 zł
- 810-1-3782 „Starostwo Powiatowe w Kamieniu” w kwocie 45.626,59 zł
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Choszczynie w kwocie 11.176,00 zł wykorzystano 10.363,50 zł
- Starostwo Powiatowe w Gorzowie w kwocie 11.858,40 zł
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wałbrzychu w kwocie 11.258,40 zł

Natomiast nie prowadzono ewidencji udzielonych dotacji w łącznej kwocie 977.987,31 zł na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Ewidencję przekazanej dotacji w kwocie 36.000,00 zł dla Gminy Miasto Szczecin na koncie 224-1-3827 „GMINA MIASTO SZCZECIN” oraz na koncie 810-1-3827 „GMINA MIASTO SZCZECIN”

Wyjaśnienie w sprawie nie prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” udzielonych dotacji w kwocie 973.142,93 zł na realizację zadań na podstawie zawartych porozumień złożyła Ewa Adamska Naczelnik Wydziału Księgowości, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.



Zestawienie nr 5 – Porozumienia (umowy) zawierane w 2010r. w sprawie przekazania zadań innym jednostkom samorządu terytorialnego (wszystkie) – załącznik Nr 36 do protokołu kontroli.

Test nr 8 – Zawieranie porozumień (umów) w sprawie przekazania zadań innym jednostkom samorządu terytorialnego. Powiat Stargardzki – Porozumienia w sprawie umieszczenia dziecka w placówce opiekuńczo – wychowawczej w Domu Dziecka nr 2 w Stargardzie Szczecińskim (dział 852 rozdział 85201 § 2320 dotacja w łącznej kwocie 161.823,66 zł - zawarto 4 porozumienia) – załącznik Nr 37 do protokołu kontroli.

Test nr 8 – Zawieranie porozumień (umów) w sprawie przekazania zadań innym jednostkom samorządu terytorialnego. Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim- Porozumienia w sprawie umieszczenia dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński tj. w Domu Dziecka w Lubinie oraz w Domu Dziecka w Wisielce – dział 852 rozdział 85201 § 2320 dotacja w łącznej kwocie 640.220,99 zł (zawarto 12 porozumień oraz 9 umów) – załącznik N 38 do protokołu kontroli.

Test nr 8 – Zawieranie porozumień (umów) w sprawie przekazania zadań innym jednostkom samorządu terytorialnego. Gmina Miasto Szczecin - Porozumienie w sprawie przejęcia przez Gminę Miasto Szczecin zadań z zakresu orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności dla osób z terenu Gminy Miasta Świnoujście (dział 853 rozdział 85321 § 2320 dotacja w kwocie 36.000,00 zł) – załącznik Nr 39 do protokołu kontroli.

2.5.2. Dotacje przekazane w ramach porozumień (umów) na zadanie realizowane przez państwową straż pożarną, o których mowa w art. 19a ust. 2 i 19b pkt 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb- 28 S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010 ustalono, że z budżetu Miasta Świnoujście w 2010 roku nie udzielono dotacji przekazane w ramach porozumień (umów) na zadanie realizowane przez państwową straż pożarną, o których mowa w art. 19a ust. 2 i 19b pkt 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej klasyfikowanych w:

- § 232 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.
- § 662 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

Oświadczenie dotyczące nie udzielenia z budżetu Miasta Świnoujście ww dotacji złożyła Iwona Górecka-Sęczek Skarbnik Miasta – oświadczenie stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

2.5.3. Dotacje w ramach pomocy finansowej udzielonej innej jednostce samorządu terytorialnego.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb- 28 S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010 ustalono, że z



budżetu Miasta Świnoujście w 2010 roku nie udzielono dotacji w ramach pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego klasyfikowanych w:

- § 271 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”,
- § 630 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”

Oświadczenie dotyczące nie udzielenia z budżetu Miasta Świnoujście ww dotacji dla innej jednostki samorządu terytorialnego złożyła Iwona Górecka-Sęczek Skarbnik Miasta – oświadczenie stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Zestawienie nr 6 – Pomoc finansowa udzielona w 2010r. innym jednostkom samorządu terytorialnego - z budżetu Miasta Świnoujście nie udzielono ww dotacji w ramach pomocy finansowej udzielonej innej jednostce samorządu terytorialnego – załącznik Nr 40 do protokołu kontroli.

Test nr 9 – Udzielanie w 2010r. pomocy finansowej innej jednostce samorządu terytorialnego (z budżetu Miasta Świnoujście nie udzielono dotacji) – załącznik Nr 41 do protokołu kontroli.

2.6. Publiczne Szkoły Wyższe.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb- 28 S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010 ustalono, że z budżetu Miasta Świnoujście w 2010 roku nie udzielono dotacji Publicznych Szkół Wyższych klasyfikowanych w:

- § 252 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej na zadania, o których mowa w art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005r. – Prawo o szkolnictwie wyższym”
- § 227 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej na pozostałe zadania”.
- § 622 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”.

Oświadczenie dotyczące nie udzielenia z budżetu Miasta Świnoujście ww dotacji dla Publicznych Szkół Wyższych złożyła Iwona Górecka-Sęczek Skarbnik Miasta – oświadczenie stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli

Zestawienie nr 7 – Dotacje udzielone w 2010r. przez jednostkę samorządu terytorialnego publicznym szkołom wyższym (nie udzielono z budżetu Miasta Świnoujście dotacji) - załącznik Nr 42 do protokołu kontroli.

Test Nr 10 – udzielanie dotacji w 2010r. na rzecz publicznej szkoły wyższej (nie udzielono z budżetu Miasta Świnoujście dotacji) – załącznik Nr 43 do protokołu kontroli.

2.7. Pozostałe dotacje.

2.7.1. Dotacje na finansowanie przez gminy i powiaty zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, o których mowa w art. 403 ust. 4 pkt 2 ustawy Prawo ochrony środowiska.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb- 28 S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010 ustalono, że z budżetu Miasta Świnoujście w 2010 roku nie udzielono dotacji na finansowanie przez gminy i powiaty zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, o których mowa w art. 403 ust. 4 pkt 2 ustawy Prawo ochrony środowiska klasyfikowanej w § 622 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”.

Oświadczenie dotyczące nie udzielenia z budżetu Miasta Świnoujście dotacji na finansowanie przez gminy i powiaty zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, o których mowa w art. 403 ust. 4 pkt 2 ustawy Prawo ochrony środowiska złożyła Iwona Górecka-Sęczek Skarbnik Miasta – oświadczenie stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli

III. Ewidencja księgowa.

W jednostce kontrolowanej w 2010 roku ewidencję księgową udzielonych dotacji prowadzono na kontach:

- 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
- 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”
- 240 „Pozostałe rozrachunki”.

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji księgowej Urzędu Miasta ustalono, że:

- na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” były zaewidencjonowane wszystkie objęte kontrolą dotacje w łącznej kwocie 6.882.350,80 zł,
- na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” zaksięgowano dotacje w łącznej kwocie 564.823,95 zł,
- nieprawidłowo dokonano księgowania udzielonych dotacji:
 - zaksięgowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” dotacje w łącznej kwocie 301.586,04 zł zamiast na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
 - nie zaksięgowano na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” udzielonych dotacji w łącznej kwocie 6.317.526,85 zł

czym naruszono § 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z póź.zm.), § 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) oraz § 1 pkt 6 Zarządzenia Nr 300/2008 Prezydenta Miasta Świnoujście z dnia 18 kwietnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Miasta Świnoujścia wraz z zasadami (polityki) rachunkowości.



- przypis do zwrotu niewykorzystanej dotacji w następnym roku w kwocie 4,30 zł (zwrot niewykorzystanej dotacji dokonano w dniu 03.01.2011r.) nie zaksięgowano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaksięgowano na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, czym naruszono § 1 pkt Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) oraz § 1 pkt 6 Zarządzenia Nr 853/2010 Prezydenta Miasta Świnoujście z dnia 131 grudnia 2010 roku w sprawie zmian zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Miasta Świnoujście wraz z zasadami (polityki) rachunkowości.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie ujęcia w 2011 roku na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu niewykorzystanej w 2010 roku przez Ośrodek Sportu i Rekreacji dotacji w kwocie 4,30 złożyła Ewa Adamska Naczelnik Wydziału Księgowości, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 46 do protokołu kontroli.

Test nr 11 – Ewidencja księgowa dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego – stanowi załącznik Nr 44 do protokołu kontroli.

Zarządzeniem Nr 743/2010 Prezydenta Miasta Świnoujście z dnia 12.11.2010r. wprowadzające instrukcję w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Świnoujście i jednostkach organizacyjnych Miasta Świnoujście, natomiast ustawa o finansach publicznych określająca w art. 68 wprowadziła obowiązek funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych od dnia 01.01.2010r.

Instrukcja została opracowana na podstawie Standardów Kontroli Zarządczej dla sektora finansów publicznych stanowiących załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

Przed wprowadzeniem instrukcji w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Świnoujście i jednostkach organizacyjnych Miasta Świnoujście, obowiązywało Zarządzenie Nr 196/2007 Prezydenta Miasta Świnoujścia z dnia 9 marca 2007 roku w sprawie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Świnoujścia.

IV. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW.

- | | |
|------|--|
| Nr 1 | Test nr 1 „Zestawienie dotacji udzielonych w 2010 i 2011 roku z budżetu kontrolowanej jednostki podmiotom zaliczonym do sektora finansów publicznych”. |
| Nr 2 | Zestawienie nr 1 Dotacje udzielone przez jednostkę samorządu terytorialnego samorządowym instytucjom kultury w 2010r. |
| Nr 3 | Wyjaśnienie Janusza Żmurkiewicz Prezydenta Miasta w sprawie przyczyn nie opracowania zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu dla samorządowych instytucji kultury. |
| Nr 4 | Wyjaśnienie Katarzyny Kwast Inspektor w Wydziale Księgowości w sprawie przyczyn dokonania korekty błędnego księgowania na koncie 810-1-3790 dopiero w dniu 31.12.2010r. |
| Nr 5 | Wyjaśnienie Ewy Adamska Naczelnik Wydziału Księgowości w sprawie przyczyn |



46

nie prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” udzielonych dotacji podmiotowej dla Miejskiego Domu kultury w kwocie 1.845.695,00 zł; celowej dla Miejskiego Domu Kultury w kwocie 60.000,00 zł; podmiotowej dla Miejskiej Biblioteki Publicznej w kwocie 1.170.500,00 zł; dotacji podmiotowej dla Muzeum Rybołówstwa Morskiego w kwocie 390.000,00 zł; dotacji celowej dla Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w kwocie 331.758,50 zł; dotacji przedmiotowej dla Ośrodka Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w kwocie 850.000,00 zł; dotacji celowej dla Ośrodka Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w kwocie 390.000,00 zł. dotacji przekazanych na podstawie porozumień w sprawie przekazania zadań innym jednostkom terytorialnym w kwocie 977.987,31 zł.

- Nr 6 Wyjaśnienie Janusza Żmurkiewicza Prezydenta Miasta w sprawie przyczyn nie zawarcia umowy dotyczącej przekazania zwiększonej kwoty dotacji inwestycyjnej o 182.000 zł dla Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej na remont i adaptację pomieszczeń zarządzanych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej.
- Nr 7 Test nr 1 – udzielanie dotacji na rzecz samorządowych instytucji kultury w 2010 roku – dotacja podmiotowa dla Miejskiego Domu Kultury.
- Nr 8 Test nr 2 – udzielanie w 2010r. dotacji na rzecz samorządowych instytucji kultury w – dotacja celowa Miejskiego Dom Kultury.
- Nr 9 Test nr 1 – udzielanie dotacji na rzecz samorządowych instytucji kultury w 2010 roku – dotacja podmiotowa Miejska Biblioteka Publiczna
- Nr 10 Test nr 1 – udzielanie dotacji na rzecz samorządowych instytucji kultury w 2010 roku – dotacja podmiotowa Muzeum Rybołówstwa Morskiego.
- Nr 11 Oświadczenie Iwony Górecka-Sęczek Skarbnik Miasta dotyczące nie udzielenia w 2010 roku z budżetu Miasta Świnoujście:
- 1) dotacji dla państwowych instytucji kultury klasyfikowanych w § 280 „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych” oraz w § 622 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”,
 - 2) dotacji przekazane w ramach porozumień (umów) na zadanie realizowane przez państwową straż pożarną, o których mowa w art. 19a ust. 2 i 19b pkt 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej klasyfikowanych w § 232 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” oraz w § 662 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”,
 - 3) dotacji w ramach pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego klasyfikowanych w § 271 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” oraz § 630 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”,
 - 4) dotacji Publicznych Szkół Wyższych klasyfikowanych w § 252 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej na zadania, o których mowa w art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005r. – Prawo o szkolnictwie wyższym”, § 227 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej na pozostałe zadania” oraz w § 622 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”,
 - 5) dotacji na finansowanie przez gminy i powiaty zadań z zakresu ochrony

- środowiska i gospodarki wodnej, o których mowa w art. 403 ust. 4 pkt 2 ustawy Prawo ochrony środowiska klasyfikowanej w § 622 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”.
- Nr 12 Zestawienie nr 2 – Dotacje udzielone w 2010r. przez jednostkę samorządu terytorialnego państwowym instytucjom kultury – nie udzielono dotacji z budżetu Miasta Świnoujście.
- Nr 13 Test nr 3- Udzielanie w 2010r. dotacji na rzecz państwowych instytucji kultury – dotacja celowa. – nie udzielono dotacji z budżetu Miasta Świnoujście.
- Nr 14 Wyjaśnienie Gabrieli Flis-Niśkiewicz Naczelnik Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej, w sprawie zaklasyfikowania wydatków w kwocie 700 zł przekazana „na pokrycie kosztów podnoszenia kwalifikacji osób realizujących terapię uzależnienia od narkotyków” w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamiast w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomani”.
- Nr 15 Wyjaśnienie Ewy Adamskiej Naczelnik Wydziału Księgowości, w sprawie przyczyn prowadzenia ewidencji księgowej udzielonej dotacji celowej dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Miejski w Świnoujściu w kwocie 268.982,60 zł na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” oraz udzielonej dotacji celowej dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu w kwocie 32.603,44 zł na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.
- Nr 16 Zestawienie nr 3 – Dotacje udzielone w 2010r. przez jednostkę samorządu terytorialnego – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Miejski z siedzibą w Świnoujściu.
- Nr 17 Test nr 4 – Udzielanie dotacji w 2010r. na rzecz Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Miejski z siedzibą w Świnoujściu (dotacja udzielona w rozdziale 85111 § 2560 w kwocie 35.000,00 zł na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 1 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej).
- Nr 18 Test nr 4 – Udzielanie dotacji w 2010r. na rzecz Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Miejski z siedzibą w Świnoujściu (dotacja udzielona w rozdziale 85154 § 2560 w kwocie 5.200,00 zł na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 2 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej).
- Nr 19 Test nr 4 – Udzielanie dotacji w 2010r. na rzecz Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Miejski z siedzibą w Świnoujściu (dotacja udzielona w rozdziale 85111 § 6220 w kwocie 255285,00 zł na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 5 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej).
- Nr 20 Wyjaśnienie w sprawie przyczyn zaklasyfikowania 3 udzielonych dotacji w łącznej kwocie 69.070,98 zł (dotacje w kwotach: 15.071,00 zł, 5.199,99 zł, 48.799,99 zł) na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 3 „remonty, inwestycje, w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego” zaklasyfikowano w § 2560 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego” zamiast w 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” złożyła Gabriela Flis-Niśkiewicz Naczelnik Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej
- Nr 21 Zestawienie nr 3 – Dotacje udzielone w 2010r. przez jednostkę samorządu terytorialnego – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu.
- Nr 22 Test nr 4 – Udzielanie dotacji w 2010r. na rzecz Samodzielny Publiczny Zakład



48

- Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno Opiekuńczy w Świnoujściu (dotacja udzielona w rozdziale 85117 § 2560 w kwocie 48.799,99 zł na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 1 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej)
- Nr 23 Test nr 4 – Udzielanie dotacji w 2010r. na rzecz Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno Opiekuńczy w Świnoujściu (dotacja udzielona w rozdziale 85117 § 2560 w kwocie 745,00 zł na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 2 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej)
- Nr 24 Test nr 4 – Udzielanie dotacji w 2010r. na rzecz Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno Opiekuńczy w Świnoujściu (dotacja udzielona w rozdziale 85117 § 6220 w kwocie 32.603,44 zł na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej)
- Nr 25 Wyjaśnienie Joanny Rachuta Dyrektor Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu w sprawie przyczyn złożenia po 7 dni terminie sprawozdania Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2010 (sprawozdanie złożono w dniu 19.07.2010r. zamiast do dnia 12.07.2010r).
- Nr 26 Zestawieniu nr 4 – Dotacje udzielone w 2010r. przez jednostkę samorządu terytorialnego samorządowym zakładom budżetowym.
- Nr 27 Test nr 5 – Udzielanie w 2010r. dotacji na rzecz samorządowych zakładów budżetowych – dotacja przedmiotowa – Zakład Gospodarki Mieszkaniowej (dotacja w rozdziale 70001 § 2560 w kwocie 400.000 zł).
- Nr 28 Test nr 6 – Udzielanie w 2010r. dotacji na rzecz samorządowych zakładów budżetowych – dotacja celowa – Zakład Gospodarki Mieszkaniowej (dotacja w rozdziale 70001 § 6210 w kwocie 331.758,50 zł).
- Nr 29 Test nr 7 – Udzielanie w 2010r. dotacji na rzecz samorządowych zakładów budżetowych – dotacja na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe – Zakład Gospodarki Mieszkaniowej (nie udzielono dotacji z budżetu Miasta Świnoujście).
- Nr 30 Wyjaśnienie Mariusza Fryska Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w Świnoujściu. w sprawie przyczyn złożenia 7 dni po terminie sprawozdania Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2010, sprawozdanie złożono w dniu 21.07.2010r. zamiast do dnia 12.07.2010r.
- Nr 31 Test nr 5 – Udzielanie w 2010r. dotacji na rzecz samorządowych zakładów budżetowych – dotacja przedmiotowa – Ośrodek Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” (dotacja w rozdziale 92605 § 256 w kwocie 850.000 zł).
- Nr 32 Test nr 6 – Udzielanie w 2010r. dotacji na rzecz samorządowych zakładów budżetowych – dotacja celowa. Ośrodek Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” (dotacja w rozdziale 92605 § 6210 w kwocie 390.000,00 zł).
- Nr 33 Test nr 7 – Udzielanie w 2010r. dotacji na rzecz samorządowych zakładów budżetowych – dotacja na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe – Ośrodek Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” (Nie udzielono dotacji z budżetu miasta Świnoujście)
- Nr 34 Wyjaśnienie Gabriela Poniedziałek-Petruk Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w sprawie przyczyn nie określenia w zawartych porozumieniach i umowach terminu wykorzystania dotacji oraz terminu i sposób rozliczenia dotacji:
- 1) w 4 porozumieniach pomiędzy Powiatem Stargardzkim a Miastem Świnoujście (dotacja w kwocie 161.823,66 zł),
 - 2) w 11 porozumieniach i 9 umowach pomiędzy Powiatem Kamieńskim a Miastem Świnoujście (dotacja w kwocie 640.220,99 zł),
 - 3) w porozumieniu pomiędzy Powiatem Łobeskim a Miastem Świnoujście (dotacja w kwocie 18.450,40 zł),
 - 4) w porozumieniu pomiędzy Powiatem Szamotulskim a Gminą-Miastem

- Świnoujście (dotacja w kwocie 13.237,25 zł),
5) w 4 porozumieniach Powiatem Kamieńskim a Miastem Świnoujście (dotacja w kwocie 45.626,59 zł).
6) w porozumieniu pomiędzy Powiatem Choszczeńskim a Miastem Świnoujście (dotacja w kwocie 10.363,50 zł),
7) 2 porozumieniach pomiędzy Powiatem Gorzowskim a Miastem Świnoujskim (dotacja w kwocie 11.858,40 zł),
8) w porozumieniu pomiędzy Powiatem Wałbrzyskim a Miastem Świnoujście (dotacja w kwocie 11.258,40 zł),
- Nr 35 Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nieterminowego przekazania transzy dotacji w kwocie 3.000,00 zł dla Miasta Szczecin.
- Nr 36 Zestawienie nr 5 – Porozumienia (umowy) zawierane w 2010r. w sprawie przekazania zadań innym jednostkom samorządu terytorialnego (wszystkie).
- Nr 37 Test nr 8 – Zawieranie porozumień (umów) w sprawie przekazania zadań innym jednostkom samorządu terytorialnego. Powiat Stargardzki – Porozumienia w sprawie umieszczenia dziecka w placówce opiekuńczo – wychowawczej w Domu Dziecka nr 2 w Stargardzie Szczecińskim (dział 852 rozdział 85201 § 2320 dotacja w łącznej kwocie 161.823,66 zł – zawarto 4 porozumienia).
- Nr 38 Test nr 8 – Zawieranie porozumień (umów) w sprawie przekazania zadań innym jednostkom samorządu terytorialnego. Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim- Porozumienia w sprawie umieszczenia dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński tj. do Domu Dziecka w Lubinie oraz w domu Dziecka w Wiselce – dział 852 rozdział 85201 § 2320 dotacja w łącznej kwocie 640.220,99 zł (zawarto 11 porozumień oraz 9 umów)
- Nr 39 Test nr 8 – Zawieranie porozumień (umów) w sprawie przekazania zadań innym jednostkom samorządu terytorialnego. Gmina Miasto Szczecin – Porozumienie w sprawie przejęcia przez Gminę Miasto Szczecin zadań z zakresu orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności dla osób z terenu Gminy Miasta Świnoujście (dział 853 rozdział 85321 § 2320 dotacja w kwocie 36.000,00 zł).
- Nr 40 Zestawienie nr 6 – Pomoc finansowa udzielona w 2010r. innym jednostkom samorządu terytorialnego.- z budżetu Miasta Świnoujście nie udzielono ww dotacji w ramach pomocy finansowej udzielonej innej jednostce samorządu terytorialnego.
- Nr 41 Test nr 9 – Udzielanie w 2010r. pomocy finansowej innej jednostce samorządu terytorialnego (z budżetu Miasta Świnoujście nie udzielono dotacji).
- Nr 42 Zestawienie nr 7 – Dotacje udzielone w 2010r. przez jednostkę samorządu terytorialnego publicznym szkołom wyższym (nie udzielono z budżetu Miasta Świnoujście dotacji).
- Nr 43 Test Nr 10 – udzielanie dotacji w 2010r. na rzecz publicznej szkoły wyższej (nie udzielono z budżetu Miasta Świnoujście dotacji).
- Nr 44 Test nr 11 – Ewidencja księgowa dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
- Nr 45 Wyjaśnienie Małgorzaty Gralak Inspektor Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej w sprawie przyczyn nie wyegzekwowania zwrotu niewykorzystanej w 2010 roku przez Powiat Kamieński dotacji w kwocie 1.565,59 zł.
- Nr 46 Wyjaśnienie Ewy Adamskiej Naczelnika Wydziału Księgowości w sprawie przyczyn nie ujęcia na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu niewykorzystanej w 2010 roku przez Ośrodek Sportu i Rekreacji dotacji w kwocie 4,30 zł.

50

V. USTALENIA KOŃCOWE.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej i przekazano Prezydentowi Miasta.

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone w toku kontroli były na bieżąco omawiane z zainteresowanymi pracownikami i kierownictwem jednostki.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) kierownika kontrolowanej jednostki poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę wykazano w ewidencji kontroli jednostki pod pozycją 3.

Świnoujście, 29 kwiecień 2011r.

Podpisy:

Inspektor RIO:

STANISŁAW KOSCIUSZKO
KONTROLA
mgr Jolanta Kuczyńska

Za jednostkę kontrolowaną:

URZĄD MIASTA ŚWINOUJŚCIE
ul. Wojska Polskiego 1/5
72-630 Świnoujście
tel. (091) 321 31 93, 327 46 73, fax 321 59 95
e-mail: so@um.swinoujscie.pl
REGON:000591900, NIP:853-03-20-644

PREZYDENT MIASTA
mgr inż. Janusz Zmurkiewicz

SKAR
mgr Jolanta Kuczyńska