

# OPINIA

## KOMISJI REWIZYJNEJ RADY POWIATU WE WRZEŚNI

### w sprawie wykonania budżetu Powiatu za 2008 rok

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Maria Taciak – Przewodnicząca Komisji  
radni – członkowie Komisji
2. Henryka Waligóra,
3. Rafał Zięty,
4. Krzysztof Wojciechowski,
5. Jerzy Mazurkiewicz

W dniach 23.03.2009 r.; 27.03.2009 r.; 31.03.2009 r. i 3.04.2009 r.; dokonała kontroli wykonania budżetu powiatu wrzesińskiego za 2008 rok zakresie.

1. wykonania dochodów i wydatków budżetowych;
2. rozdysponowania rezerwy celowej i ogólnej;
3. realizowanych procedur w zakresie zamówień publicznych;
4. oceny rocznych sprawozdań statystycznych oraz ich zgodności z układem wykonawczym w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych;
5. zobowiązań wymagalnych,
6. zmian w budżecie oraz korzystania przez Zarząd z upoważnienia do dokonywania zmian w budżecie;
7. rzetelności sporządzonego przez Zarząd Powiatu sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok wraz z częścią opisową.

Na podstawie skontrolowanych dokumentów źródłowych, wyjaśnień skarbnika powiatu oraz przedłożonego przez Zarząd Powiatu sprawozdania Komisja ustaliła co następuje:

Rada Powiatu we Wrześni uchwałą nr 93/XII/2007 z dnia 13 grudnia 2007 r. uchwaliła budżet powiatu wrzesińskiego na 2008 rok.

Przyjęte przez Radę Powiatu planowane dochody i wydatki ulegały w trakcie roku budżetowego zmianom na podstawie uchwał Rady Powiatu, jak i Zarządu.

Budżet powiatu po wprowadzonych zmianach na dzień 31 grudnia 2008 wynosił:

- dochody 54.250.038,00 zł.
- wydatki 53.329.372,00 zł.

## 1.1. Dochody

Komisja Rewizyjna oceniając wykonanie budżetu po stronie dochodów przeanalizowała bardzo szczegółowe i rzetelnie przygotowane sprawozdanie Zarządu z wykonania budżetu za rok 2008 wraz z odpowiednimi załącznikami, roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, sprawozdania Rb-50, Rb-N, Rb-27 ZZ dokumentację księgową oraz korzystała z wyjaśnień skarbnika powiatu.

### 1.1.1. Wysokość dochodów przedstawia się następująco:

DZIAŁ	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	DOCHODY WYKONANE	% WYKONANIA
020	LEŚNICTWO	85 000,00	79 490,03	93,52%
150	ROZWÓJ KADR NOWOCZESNEJ GOSPODARKI I PRZEDSIĘBIORCZOŚCI	43 480,00	43 336,27	99,67%
600	TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	1 267 447,00	1 268 551,94	100,09%
700	GOSPODARKA MIESZKANIOWA	1 128 657,00	879 260,62	77,90%
710	DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	526 736,00	528 800,54	100,39%
750	ADMINISTRACJA PUBLICZNA	646 872,00	623 196,90	96,34%
754	BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWOŻAROWA	3 363 311,00	3 368 227,78	100,15%
756	DOCHODY OD OSÓB PRAWNYCH, OD OSÓB FIZYCZNYCH OD INNYCH JEDNOSTEK NIE POSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ ORAZ WYDATKI ZWIĄZANE Z ICH POBOREM	10 826 633,00	11 738 380,34	108,42%
758	RÓŻNE ROZLICZENIA	26 795 477,00	26 823 455,70	100,10%
801	OŚWIATA I WYCHOWANIE	189 694,00	209 965,32	110,69%

DZIAŁ	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN	DOCHODY WYKONANE	% WYKONANIA
851	OCHRONA ZDROWIA	3 592 747,00	3 590 082,59	99,93%
852	POMOC SPOŁECZNA	4 174 270,00	4 150 672,10	99,43%
853	POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	1 338 122,00	1 228 991,80	91,84%
854	EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	124 667,00	125 017,66	100,28%
900	GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	3 000,00		0,00%
921	KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO	22 925,00	22 892,44	99,86%
926	KULTURA FIZYCZNA I SPORT	121 000,00	120 182,82	99,32%
	<b>OGÓŁEM:</b>	<b>54 250 038,00</b>	<b>54 800 504,85</b>	<b>101,01%</b>

Dochody zaplanowano w kwocie **54.250.038,00 zł** i zostały wykonane w kwocie **54.800.504,85 zł**, co stanowi **101,01%** planu z tego:

- a) dochody bieżące zaplanowane w kwocie **51.755.964,00 zł** zostały wykonane w kwocie **52.508.527,45 zł**, co stanowi **101,45%** planu,
- b) dochody majątkowe zaplanowane w kwocie **2.494.074,00 zł** zostały wykonane w kwocie **2.291.977,40 zł**, co stanowi **91,90 %** planu.

**1.1.2.** Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat zaplanowane w kwocie **6.865.164,00 zł** wykonano w kwocie **6.770.295,72 zł**, co stanowi **98,62 %** planu.

**1.1.3.** Dotacje celowe na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej zaplanowane w kwocie **32.000,00 zł**, wykonano w kwocie **28.920,00 zł**, co stanowi **90,38%** planu.

Niewykorzystana dotacja dotycząca specjalistycznych badań poborowych (**3.080,00 zł**) została zwrócona na konto Urzędu Wojewódzkiego w dniu 28 stycznia 2009 roku.

**1.1.4.** Dotacje celowe na realizację bieżących zadań własnych powiatu zaplanowane w kwocie **798.922,00 zł**, wykonano w kwocie **798.588,70 zł**, co stanowi **99,96%** planu.

Niewykorzystana dotacja (**333,30zł**) dotycząca m.in. wypłat wynagrodzeń dla członków maturalnych komisji egzaminacyjnych została zwrócona na konto Urzędu Wojewódzkiego w dniu 28 stycznia 2009 roku.

**1.1.5.** Dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat zaplanowane w kwocie **209.424,00 zł** wpłynęły do budżetu w kwocie **209.423,84 zł**, wykonano w kwocie **209.423,84 zł**, co stanowi **100%** planu.

Dotacja została wydatkowana na zakup samochodu gaśniczego do zwalczania chemicznych stref skażenia, samochodu osobowego dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Gozdowie oraz wymianę pieca na dwufunkcyjny i wykonanie przyłącza instalacji gazowej w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej we Wrześni.

**1.1.6.** Dotacje celowe na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu zaplanowane w kwocie **1.244.217,00 zł** wpłynęły do budżetu w kwocie **1.244.216,95 zł**, co stanowi **100%** planu. Dotację celową w kwocie **1.214.216,95 zł**, jako refundację wydatków poniesionych w 2007 roku ze środków własnych na realizację projektu pn. „**Przebudowa drogi powiatowej nr 32 525(2910 P) Kołaczkowo – Wszembórz**”. **30.000,00 zł** przeznaczono na modernizację i rozszerzenie monitoringu wizyjnego w szkołach.

**1.1.7.** Zaplanowane dochody z tytułu sprzedaży mienia powiatu w kwocie **400.000,00 zł** zostały zrealizowane w kwocie **197.905,05 zł**, co stanowi **49,48%** planu. Wykonane dochody dotyczą sprzedaży nieruchomości należących do powiatu oraz opłaty za trwały zarząd. Komisja przyjęła wyjaśnienia skarbnika powiatu dotyczące obiektywnych przyczyn nie dokonania sprzedaży mienia. Z wyjaśnienia wynika, że w 2008 roku przeznaczone do sprzedaży były 4 lokale mieszkalne oraz jeden lokal użytkowy w budynku położonym przy ul. 3-go Maja we Wrześni. Do końca 2008 roku sprzedano tylko dwa lokale mieszkalne z prawem pierwokupu po zastosowaniu 25% bonifikaty. Natomiast przetarg na lokale użytkowe zakończył się wynikiem negatywnym. W 2009 roku planuje się sprzedaż pozostałych dwóch lokali mieszkalnych oraz lokali użytkowych.

**1.1.8.** Dotacje z innych powiatów na utrzymanie dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo – wychowawczych powiatu wrzesińskiego zaplanowano w kwocie **425.654,00 zł**, wykonano w wysokości **408.014,90 zł**, co stanowi **95,86 %** planu. Nie wykonano dochodów w planowanej wysokości ze względu na to, że uległa zmniejszeniu wysokość opłat za pobyt dziecka w niżej wymienionych placówkach oraz z uwagi na to, iż w trakcie roku dzieci opuściły placówki będące na terenie powiatu, co spowodowało brak wpływów z tego tytułu. Powiat wrzesiński uzyskał dochody z :

➤ Urzędu Miasta w Poznaniu	52.860,43 zł,
➤ Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Nakle	181.235,76 zł,
➤ Urzędu Miasta w Słupsku	25.645,36 zł,
➤ Powiatu Słupskiego	59.836,42 zł,
➤ Powiatu Zgorzeleckiego	70.790,86 zł,
➤ Powiatu Poznańskiego	8. 363,07 zł,
➤ Powiatu Gnieźnieńskiego	9.283,00 zł.

**1.1.9.** Komisja Rewizyjna poddała analizie stan należności wymagalnych w dochodach realizowanych w Starostwie Powiatowym, stwierdzając, że w roku 2008 z Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego we Wrześni wysłano potwierdzenia sald w ilości 79 sztuk, oraz upomnienia w ilości 74 sztuki. Potwierdzenia sald zostały wysłane do kontrahentów, na których koncie na koniec roku budżetowego widniała zaległość lub nadpłata.

Na taką ilość potwierdzeń sald składają się;

- 28 sztuk – potwierdzenia sald opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów należących do Skarbu Państwa. Są to potwierdzenia za zaległości i nadpłaty wykazane w rocznym sprawozdaniu RB-27ZZ,
- 2 sztuki – potwierdzenie sald opłaty melioracyjnej. Są to potwierdzenia za zaległości wykazane w rocznym sprawozdaniu RB-27ZZ.
- 49 sztuk – potwierdzenia sald czynszu najmu. Są to potwierdzenia za zaległości wykazane w rocznym sprawozdaniu RB-27ZZ.

Upomnienia zostały wysłane do kontrahentów, którzy w wyznaczonym terminie nie dokonali wymagalnej opłaty. Na wskazaną liczbę wysłanych upomnień składają się:

- 72 sztuki – upomnienia dla kontrahentów, którzy nie opłacili terminowo czynszu za wynajem pomieszczeń(mieszkanie, garaż, lokal użytkowy) lub za nie opłacenie w terminie kosztów eksploatacyjnych,
- 2 sztuki – upomnienia dla kontrahentów, którzy nie opłacili terminowo opłaty melioracyjnej.

## **WNIOSEK**

**Na podstawie dokonanej kontroli i w oparciu o przedłożone dokumenty i wyjaśnienia skarbnika powiatu, Komisja Rewizyjna stwierdza, że wykonanie budżetu po stronie dochodów jest poprawne. Na realizację zadań własnych, zleconych i powierzonych powiatowi gromadzone były środki pochodzące z dochodów własnych, z dotacji celowych oraz dochody pozyskane z różnych źródeł, które umożliwiły wykonanie zadań uchwalonych przez Radę Powiatu w Wrześni.**

### **1.2. Wydatki**

W załączniku nr 3 do uchwały nr 339/2009 Zarządu Powiatu we Wrześni z dnia 17 marca 2009 r. w sprawie sprawozdania rocznego wykonania budżetu powiatu wrzesińskiego za 2008 rok wydatki przedstawiały się następująco:

<b>Dział</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Plan</b>	<b>Wydatki wykonane</b>	<b>% Wykonania</b>
020	Leśnictwo	95 500,00	87 750,03	91,88%
150	Przetwórstwo przemysłowe	43 480,00	43 336,27	99,67%
600	Transport i łączność	2 718 004,00	2 717 612,38	99,99%
630	Turystyka	15 000,00	15 000,00	100,00%
700	Gospodarka mieszkaniowa	587 687,00	495 258,59	84,27%
710	Działalność usługowa	522 008,00	521 979,73	99,99%
750	Administracja publiczna	7 807 827,00	7 419 689,83	95,03%
752	Obrona narodowa	3 000,00	0,00	0,00%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 570 736,00	3 560 843,06	99,72%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1 191 154,00	1 157 579,61	97,18%

Dział	Wyszczególnienie	Plan	Wydatki wykonane	% Wykonania
757	Obsługa długu publicznego	456 199,00	416 030,43	91,19%
758	Różne rozliczenia	51 559,00	0,00	0,00%
801	Oświata i wychowanie	20 839 495,00	20 476 455,43	98,26%
803	Szkolnictwo wyższe	3 000,00	3 000,00	100,00%
851	Ochrona zdrowia	3 618 805,00	2 651 247,24	73,26%
852	Pomoc społeczna	6 986 756,00	6 790 838,64	97,20%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 298 575,00	2 174 712,68	94,61%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	1 611 491,00	1 474 937,79	91,53%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3 000,00	0,00	0,00%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	399 125,00	396 860,75	99,43%
926	Kultura fizyczna i sport	506 971,00	457 806,88	90,30%
	<b>OGÓLEM:</b>	<b>53 329 372,00</b>	<b>50 860 939,34</b>	<b>95,37%</b>

Wydatki budżetowe zaplanowane w wysokości **53.329.372,00 zł** wykonane zostały w kwocie **50.860.939,34 zł**, co stanowi **95,37%** planu.

Komisja Rewizyjna dokonując oceny wydatków budżetowych przeprowadziła kontrolę niektórych pozycji klasyfikacji budżetowej oceniając, czy były one realizowane zgodnie z planem finansowym oraz czy przestrzegano kryterium celowości, rzetelności oraz gospodarności.

**1.2.1** W zakresie udzielonych dotacji na realizację zadania publicznego w zakresie wypoczynku dzieci i młodzieży Komisja poddała kontroli zasadność udzielonej dotacji dla:

➤ **Ochotniczej Straży Pożarnej w Kołaczkowie**

Organizacja ta złożyła ofertę na realizację zadania publicznego – Obóz szkoleniowo – wypoczynkowy drużyn pożarniczych powiatu wrzesińskiego w Wolfenbittel i wystąpiła o przyznanie dotacji w kwocie **18.650,- zł**.

Do oferty załączyła przewidywaną kalkulację kosztów, wypis z KRS, sprawozdanie finansowe za rok 2007 i plan finansowy na rok 2008, sprawozdanie z działalności za 2007 rok.

Oferta została pozytywnie rozpatrzona i dlatego w dniu 09.07.2008 r. zawarto umowę pomiędzy powiatem wrzesińskim reprezentowanym przez Dionizego Jaśniewicza – starostę wrzesińskiego i Pawła Guzika – wicestarostę, a organizacją pozarządową OSP Kołaczkowo, reprezentowaną przez Michała Stefańskiego i Andrzeja Waszaka.

Na mocy umowy przekazano na realizację zadania dotacje w wysokości 4000,-zł zgodnie z umową zleceniobiorca winien wykorzystać środki do 31.08.2008 r.

Rozliczanie wykorzystanych dotacji zostało przedłożone w sprawozdaniu z wykonania zadania i złożone 01.09.2008 r. Potwierdza ono, że zadanie realizowane było w okresie od 04.08.-17.08. 2008 r.

**Koszt całkowity zadania wyniósł 68.210,- zł z tego z dotacji 4.000,- zł.**

- **Ludowy Uczniowski Klub Sportowy (L.U.K.S) Orkan 2 we Wrześni** złożył ofertę na realizację zadania publicznego – Obóz Młodzieżowy dla Dzieci i Młodzieży,
  - wyjazd na Mistrzostwa Świata Juniorów do Bydgoszczy,
  - organizacja zawodów lekkoatletycznych dla dzieci i młodzieży w okresie od 25.06.2008 r. – 05.07.2008 r. oraz od 07.07.2008 r. – 09.07.2008 r.

Do oferty załączono – kalkulację przewidywanych kosztów, zaświadczenie starosty wrzesińskiego o wpisie do ewidencji uczniowskich klubów sportowych prowadzonych przez starostę wrzesińskiego, Statut Klubu Orkan, sprawozdanie finansowe za 2007 r., sprawozdanie z działalności Klubu za 2007 r.

Złożona oferta uzyskała pozytywną opinię i tym samym otrzymała dotację na podstawie umowy nr NO/9/2008/OP zawartej 05.05.2008 r. pomiędzy powiatem wrzesińskim reprezentowanym przez D. Jaśniewicza starostę wrzesińskiego i P. Guzika wicestarostę a organizacją pozarządową L.U.K.S. Orkan reprezentowanego przez Andrzeja Pujdaka i Adama Kaczora.

Na mocy zawartej umowy przekazano dotację w wysokości **1500,- zł**.

Termin realizacji ustalono do 23.07.2008 r.

Rozliczenie wykorzystanej dotacji zostało przedłożone w sprawozdaniu, które złożone zostało 30.07.2008 r. Potwierdza ono, że zadanie określone w umowie wykonane zostało w okresie od 26.06.2008 r. do 03.07.2008 r.

**Całkowity koszt zadania wyniósł 3760,50 zł z tego z dotacji 1500,- zł.**

- **Miłosławskie Stowarzyszenie Niesienia Pomocy Chorym i Niepełnosprawnym** złożyło ofertę na realizację zadania publicznego „My też w góry”.



Do oferty załączono:

- kalkulację przewidywanych kosztów,
- sprawozdanie merytoryczne z działalności w 2007 r.,
- wypis z KRS,
- statut,
- sprawozdanie finansowe.

Zadanie uzyskało pozytywną ocenę , w związku z tym 28.04.2008 r. zawarto umowę nr NO/6/2008/OP pomiędzy powiatem wrzesińskim reprezentowanym przez D. Jaśniewicza starostę wrzesińskiego i P. Guzika wicestarostę a Miłosławskim Stowarzyszeniem Niesienia Pomocy Chorym i Niepełnosprawnym reprezentowanym przez Leonarda Dopierałę i Urszulę Kosmecką.

Na mocy zawartej umowy przekazano dotację w wysokości **1000,- zł**.

Termin realizacji wykonania zadania określono do 22.06.2008 r.

Organizacja złożyła sprawozdanie z wykonania 22.07.2008 r., z którego wynika, że w okresie od 19.06.2008 r. do 22.06.2008 r. realizowała zadanie jw.

**Całkowity koszt zadania wyniósł 19.125,- zł , z tego 1000,- zł dotacji.**

## **WNIOSEK**

**Komisja Rewizyjna, stwierdza że wydatki znajdowały pokrycie w budżecie w dziale 854 rozdział 85412 oraz że realizacja zadania była celowa, społecznie uzasadniona i realizowana zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznym i o wolontariacie oraz uchwałą Rady Powiatu w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy powiatu z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2008.**

**1.2.2.** Ponadto Komisja Rewizyjna losowo poddała kontroli dokumentację potwierdzającą wydatek na IV Powiatową Akcję Letnią – Orzechowo 2008.

Z przedłożonej dokumentacji wynika m.in. że

na kadre wydatkowano	44.175,00 zł
na wyżywienie	18.622,81 zł

Zespół kontrolny sprawdził losowo dokumenty źródłowe uzasadniające wydatek w kwocie **18.622,81 zł** na wyżywienie w czasie trwania IV Powiatowej Akcji Letniej

Orzechowo 2008 - 30.06.2007 r. – 25.08.2008 r., na którą to Akcję wydatkowano ogółem **120.906,68 zł.**

Kontroli poddano:

- fakturę VAT nr 10008/2008 z dnia 27.06.2008 r. wystawioną przez firmę „BARTEK” Sp. z o.o. na kwotę 1189,83 zł. Z zapisu zamieszczonego na fakturze wynika, że artykuły zostały zakupione na potrzeby organizacji Akcji Letniej w Orzechowie,
- fakturę VAT nr 10228/2008 z dnia 02.07.2008 r. na kwotę 376,68 zł wystawioną przez firmę „BARTEK” Sp. z o.o., potwierdzającą zakup artykułów spożywczych dla uczestników IV Powiatowej Akcji Letniej w Orzechowie,
- fakturę VAT nr 10896/2008 z dnia 14.07.2008 r. potwierdzającą zakup artykułów spożywczych na potrzeby Akcji Letniej Orzechowo 2008 r. w kwocie 442,66 zł.
- fakturę VAT nr 10229/2008 z dnia 02.07.2008 r., wystawioną przez firmę „BARTEK” Sp. z o.o. na kwotę 376,69 zł za zakup artykułów spożywczych na potrzeby Akcji Letniej Orzechowo 2008,
- fakturę VAT nr 10588/2008 z dnia 09.07.2008 r. wystawioną przez firmę „BARTEK” Sp. z o.o. za zakup artykułów spożywczych na potrzeby Akcji Letniej Orzechowo 2008 na kwotę 628,71 zł.
- fakturę VAT nr 10733/2008 z dnia 11.07.2008 r. wystawioną przez firmę „BARTEK” Sp. z o.o. na kwotę 648,76 zł potwierdzającą zakup artykułów spożywczych na potrzeby IV Powiatowej Akcji Letniej Orzechowo 2008,
- fakturę VAT nr 1961/2008 z dnia 29.07.2008 r. wystawioną przez Zakład Przetwórstwa i Handlu T. Staśkiewicz , potwierdzającą zakup artykułów spożywczych na kwotę 571,16 zł na potrzeby Akcji Letniej Orzechowo 2008,
- fakturę VAT wystawioną przez firmę „BARTEK” Sp. z o.o. z dnia 12.08.2008 r. na kwotę 884,38 zł. potwierdzającą zakup artykułów spożywczych na potrzeby Akcji Letniej Orzechowo 2008,
- fakturę VAT 181/2008 z dnia 31.07.2008 r., wystawioną przez Sklep Spożywczy Adams, Tadeusz Adamski na kwotę 619,62 zł. potwierdzającą zakup artykułów spożywczych na potrzeby Akcji Letniej Orzechowo 2008,
- fakturę VAT 12781/2008 z dnia 18.08.2008 r., wystawioną przez firmę „BARTEK” Sp. z o.o. na kwotę 420,08 zł za zakup artykułów spożywczych na potrzeby Akcji Letniej Orzechowo 2008,

- faktura VAT 1970/2008 z dnia 21.08.2008 r., wystawioną przez firmę Cukiernia Przemysław Kuczora na kwotę 678,32 zł, za zakupione na potrzeby Akcji Letniej Orzechowo 2008 ciasto,
  - faktura VAT nr 13062/2008 z dnia 22.08.2008 r. wystawioną przez firmę „BARTEK” Sp. z o.o. na kwotę 359,69 zł potwierdzającą zakup artykułów spożywczych na potrzeby Akcji Letniej Orzechowo 2008,
  - faktura VAT nr 194/2008 z dnia 22.08.2008 r., wystawioną przez Sklep Spożywczy ADAMS Tadeusz Adamski na kwotę 606,88 zł, za zakupione artykuły spożywcze na potrzeby Akcji Letniej Orzechowo 2008,
  - faktura VAT nr 2060/2008 z dnia 20.08.2008 r. na kwotę 996,66 zł, wystawioną przez Zakład Przetwórstwa i Handlu T. Staśkiewicz za zakup artykułów spożywczych na potrzeby Akcji Letniej Orzechowo 2008,
  - faktura VAT nr 10387/2008 z dnia 25.08.2008 r., wystawiona przez P.P.H.U. „ROEL” Roman Świtek na kwotę 348,49 zł, za zakupione artykuły spożywcze na potrzeby Akcji Letniej Orzechowo 2008,
  - rachunek nr 32/KJ/2008 z dnia 22.08.2008 r. na kwotę 2.772,00 zł, wystawioną przez Zespół Szkół w Tymienicy za wyżywienie 66 dzieci w ramach IV Powiatowej Akcji Letniej Orzechowo 2008 w okresie od 21.08.2008 – 22.08.2008 oraz za wyżywienie kadry w ilości 10 osób, biorącej udział w Akcji i terminie jak wyżej, w kwocie 210,00 zł.
  - fakturę VAT nr 10350/2008 z dnia 04.07.2008 r. wystawioną przez firmę „BARTEK” Sp. z o. o. na kwotę 605,48 zł, potwierdzającą zakup artykułów spożywczych dla uczestników IV Powiatowej Akcji Letniej w Orzechowie,
  - faktura VAT nr 150/2008 z dnia 01.07.2008 r., wystawioną przez Ośrodek Kultury i Rekreacji Żerków na kwotę 640,00 zł, potwierdzającą usługę gastronomiczną dla uczestników obozu IV Powiatowej Akcji Letniej w Orzechowie,
  - fakturę VAT nr 162/2008 z dnia 08.07.2008 r., wystawioną przez Sklep Spożywczy ADAMS Tadeusz Adamski na kwotę 161,26 zł, za zakupione artykuły spożywcze dla uczestników Akcji Letniej Orzechowo 2008,
  - fakturę VAT nr FR/0107s/2008, wystawioną przez firmę TUTTI-FRUTTI 2 s. c. na kwotę 1750,00 zł potwierdzającą konsumpcję Akcji Letniej Orzechowo 2008.
- Ponadto zespół kontrolny sprawdził dokumentację uzasadniającą wydatek w kwocie 44.175,00 dotyczącą kadry.

Na w. wym. okoliczność przedłożono umowy zlecenia w ilości 32 szt., które zawarte były przez powiat wrzesiński jako zleceniodawcę, a zleceniobiorcami (różne osoby). Umowy jednoznacznie określały czynności, które dotyczyły prowadzenia zajęć w ramach Akcji Letniej.

## **WNIOSEK**

**Komisja Rewizyjna stwierdza, że na realizację zadania były zaplanowane środki finansowe w dziale 854 rozdział 85412. Dokumentacja finansowo – księgową potwierdza zasadność poniesionych wydatków i nie budzi zastrzeżeń.**

**1.2.3.** Dokonując kontroli wydatków Komisja Rewizyjna przeprowadziła także kontrolę uzasadniającą wydatek w dziale 926 rozdział 92605 (zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu). Poddano kontroli dokumentację finansowo – księgową:

- Faktura VAT nr 37/04/08 z dnia 26.04.2008r. wystawiona przez PHU "WICHER" Henryk Wojciechowicz, Borzykowo na kwotę 347,54zł. – usługa przewozowa do Poznania p. Kaczor. Z opisu faktury wynika, że był to wyjazd reprezentacji powiatu do Poznania na zawody lekkoatletyczne rozgrywane o puchar Marszałka Województwa Wielkopolskiego.
- Faktura Nr 370/04/2008r. z dnia 10.04.2008r. wystawiona przez Centrum Przewozów Pasażerskich Września na kwotę 612,25zł. za usługę transportową osób na trasie Piła – Września z opisu faktury wynika, że przewożono drużynę siatkarki ZSTiO w ramach rozgrywek Szkolnego Związku Sportowego.
- Faktura nr 16/02/08 z dnia 24.02.2008r. na kwotę 525,80zł. dotyczy usługi przewozowej do Kazimierza Biskupiego i Kleczewa. Był to wyjazd reprezentacji powiatu w rozgrywkach o Puchar Marszałka. Faktura wystawiona została przez PHU "WICHER", Borzykowo.

**1.2.4** Komisja przeprowadziła kontrolę losowo wybranej dokumentacji z działu 921 Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego:

- Faktura VAT nr 000219/R/08 z dnia 06.05.2008 r. na kwotę 33,00 zł wystawiona przez Dom Książki S.A. Księgarnia Wrzesińska – Września. Dotyczy zakupu książek dla uczestników konkursu „Wiedza o samorządzie”. Wydatek pokryto ze środków z działu 921, rozdział 92195, który miał pokrycie w planie finansowym.
- Faktura VAT FVMWK/200806 z dnia 13.05.2008 r. na kwotę 603,00 zł wystawiona przez Fabrykę Wyrobów Runowych „RUNOTEX” S.A. Dotyczy zakupu strojów, które przeznaczone zostały w widowisku Nocy Świętojańskiej w Bardzie w dniu 21.06.2008 r. Pokrycie finansowe wydatku dokonane zostało z działu 921, rozdziału 92195 i było uzasadnione i zgodne z planem finansowym.
- Faktura VAT 09/08 z dnia 10.03.2008 r. na kwotę 178,60 zł wystawiona przez Księgarnię „ALFA” Września za zakup książek. Książki zostały zakupione jako nagrody dla uczestników konkursu „Wiedza o Europie”, który odbył się 26.03.2008 r. Z opisu faktury jednoznacznie wynika dla kogo (personalnie) nagrody ufundowano.

**WNIOSEK**

**Komisja stwierdza, że przedłożona dokumentacja w pełni potwierdza dokonane wydatki oraz że znajdowały one pokrycie w budżecie.**

**1.2.5.** Kontroli poddano również wykonanie wydatków budżetowych w podległych powiatowi jednostkach m.in. w Środowiskowym Domu Samopomocy w Gozdowie oraz Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej we Wrześni.

- *Środowiskowy Dom Samopomocy (ŚDS) w Gozdowie rozdział 85203.*  
Plan wydatków został określony w wysokości 1.118.744,00 zł. i zrealizowany został w kwocie 1.118.743,99 zł. co stanowi 100%. Największą kwotę w budżecie ŚDS stanowiły środki zaplanowane w §4270.  
Komisja skontrolowała losowo wybraną dokumentację uzasadniającą wydatek na zaplanowane zadania i tak:

- ✓ kwota 112.867,25 zł. przeznaczona została na zapłatę za wymianę okien w ŚDS.

Na wyżej wymienioną okoliczność skarbnik powiatu przedłożyła umowę nr 6/2008 zawartą 11 grudnia 2008 r. pomiędzy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR) we Wrześni reprezentowanym przez dyrektora Wojciecha Mól, a wykonawcą firmą „Twardy” Jarosław Twardy z siedzibą w Borzykowie.

Z umowy wynika, że wartość usługi stanowi kwotę 112.867,25 zł. oraz termin wykonania usługi do 29.12.2008 r. Podstawą do zapłaty była wystawiona przez wykonawcę faktura nr 34/2008 z dnia 29.12.2008 r. na kwotę 112.867,25 zł. Faktura została zapłacona 30.12.2008 r.

- ✓ kwota 27.947,75 zł. to wynagrodzenie za wykonanie posadzki sportowej - antypoślizgowej.

Umowa nr 8/2008 zawarta 16.12.2008 r. pomiędzy PCPR we Wrześni reprezentowanym przez dyrektora Wojciecha Mól, a firmą STYROMEX z siedzibą w Borzykowie reprezentowaną przez Andrzeja Twardego określa wartość przedmiotu umowy – 27.947,75 zł oraz termin wykonania usługi do 29.12.2008 r. Przedłożona Komisji faktura nr 41/2008 z dnia 29.12.2008 r. wystawiona została przez firmę STYROMEX na kwotę 27.947,75 zł. Zapłaty dokonano 30.12.2008 r.

## **WNIOSEK**

**Komisja stwierdza, że dokumentacja potwierdza zasadność dokonanego wydatku oraz że wydatek miał pokrycie w budżecie.**

- *Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna we Wrześni.*

Plan wydatków w kwocie 631.096,00 zł został wykonany w 100%.

Komisja losowo poddała kontroli dokumentację uzasadniającą wydatek w rozdziale 85406 §4240.

- Faktura VAT 1145/12/2008/FM/WAW z dnia 1.12.2008 r. wystawiona przez Centrum Słuchu i Mody Sp. z o.o. ul. Konwiktorska 3/5 Warszawa dotyczy zakupu oprogramowania do prowadzenia badań przesiewowych narządów zmysłów – kwota 1.705,00 zł. oraz platforma do badań zmysłów (minikomputer,

słuchawki audiometryczne, przycisk pacjenta) na kwotę 3.395,00 zł. Zapłatę dokonano 26.12.2008 r. z realizowanego programu „Bezpieczna i przyjazna szkoła”

- Faktura VAT nr 5084/08/FA z dnia 1.12.2008 r. wystawiona przez Pracownię Testów Psychologicznych Sp. z o.o. ul. Dzielna 5, Warszawa na kwotę 2.485,00 zł. za dokonany zakup: arkusza obserwacyjnego, arkusza zapisu, film. instrukcję, podręcznik, pomoce. Zapłaty dokonano 11.12.2008 r.
- Faktura VAT nr FS-WR/0009725/2008 z dnia 10.12.2008 r. wystawiona przez NEONET S.A. Wrocław za zakupiony sprzęt: laptop oraz torbę do laptopa. Wydatek to kwota 1.578,00 zł. Zakupu dokonano w ramach programu „Bezpieczna i przyjazna szkoła”.
- Faktura VAT nr F/H/001537/08 z dnia 10.12.2008 r. wystawiona przez DJMnet Monika Ciesielczyk, Września ul. Harcerska 4. Zakupiono oprogramowanie MS Office SB 2007 i MS Office 2007 OEM Master Kit na kwotę 758,00 zł. Zakupu dokonano w ramach programu „Bezpieczna i przyjazna szkoła”.

### **WNIOSEK**

**Komisja stwierdza, że wydatek miał pokrycie w budżecie. Przedłożona dokumentacja nie budzi zastrzeżeń. Zakupy były uzasadnione i służyły Poradni na realizację programu „Bezpieczna i przyjazna szkoła” Sprzęt był i jest wykorzystywany podczas prowadzonych badań dzieci i młodzieży. Zatem zakup sprzętu był celowy.**

### **REASUMUJĄC**

**Komisja kontrolując wydatki zapoznała się ze sprawozdaniem Rb – 28 S z wykonania budżetu. Stwierdza zgodność danych zawartych w sprawozdaniu z częścią opisową sprawozdania przedłożonego przez Zarząd. Komisja nie stwierdziła przekroczenia planu wydatków.**

## 2. Rozdysponowanie rezerwy celowej i ogólnej

W zakresie rezerwy celowej i ogólnej Komisja Rewizyjna stwierdza, że na koniec 2008 r. rezerwa celowa wynosiła 37.648,00 zł., natomiast rezerwa ogólna 13.911,00 zł.

## 3. Realizacja procedur w zakresie zamówień publicznych

Przedmiotem kontroli był sposób przeprowadzania przetargów oraz przestrzeganie procedur zamówień publicznych wynikających z ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19 poz. 177 z 2004 roku z późniejszymi zmianami)

Kontrolą objęto zamówienia publiczne przeprowadzone przez Starostwo Powiatowe w okresie od 1-01-2008 r. do 31-12-2008 r.

Dokumentację do kontroli przygotowała i objaśnień udzielała:

- Anna Wolska-Wróblewska – Naczelnik Wydziału Inwestycji i Mienia Powiatu.

Ustalono, że przetargi w Starostwie Powiatowym od 01-01-2008 r. organizowała i przeprowadzała Komisja Stała powołana Zarządzeniem Starosty Wrzesińskiego nr 6/2007 z dnia 26-04-2007 roku, pracująca w oparciu o nadany jej regulamin pracy.

Jak wynika z przedstawionej kontrolującym dokumentacji, w 2008 roku Starostwo przeprowadziło 20 procedur przetargowych dotyczące robót budowlanych, dostaw towarów i usług. Przeprowadzono 13 przetargów nieograniczonych i 7 zamówień z wolnej ręki. Z tego na:

- **roboty budowlane** przeprowadzono 7 przetargów nieograniczonych i 1 zamówienie z wolnej ręki,
- **dostawy towarów** przeprowadzono 1 przetarg nieograniczony i 2 zamówienia z wolnej ręki,
- **usługi** przeprowadzono 5 przetargów nieograniczonych i 4 zamówienia z wolnej ręki.

Nie zaistniał przypadek unieważnienia przetargu. Nie wniesiono też protestu na decyzje Komisji Przetargowych.



W 2008 roku przeprowadzono następujące procedury przetargowe:

➤ przetargi nieograniczone

Lp	Rodzaj zamówienia	Wartość kosztorysowa – (zł)	Oferta wybrana	Kwota oferowana (zł)	Data podpisania umowy
1	Malowanie klatki schodowej w budynku starostwa – 3 oferty	20.625,91	Zakład Malarsko – Budowlany Budownictwo Zabytkowe i Współczesne Paweł Mikołajczak ul. Szkolna 48, 62-306 Kołaczkowo	20.015,02	18.02.2008
2	Remont łazienek – 1 oferta	185.782,15	Aura Sp.z o.o. ul. Fabryczna 44, 62-300 Września	189.307,45	25.06.2008
3	Remont biura Wydziału Rozwoju Lokalnego – 2 oferty	117.862,94	Aura Sp. z o.o. ul. Fabryczna 44, 62-300 Września	107.486,99	01.09.2008
4	Ewidencja budynków – 2 oferty	149.600,00	Wielkopolska Grupa Geodezyjno-Projektowa Geo-Lex s.c. ul. Piłsudskiego 8/17, 62-510 Konin	145.180,00	05.11.2008
5	Dostawa tablic rejestracyjnych w 2009 roku – 2 oferty	450.813,18	Utal Sp.z o.o Poznań – Gruszczyń ul. Katarzyńska 9, 62-006 Kobylnica	413.170,08	29.12.2008
6	Rozbudowa odcinka Mała Górka – Targowa Górka – 2 oferty	382.265,69	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp.z o.o. Al. Reymonta 9-11, 62-200 Gniezno	288.004,09	17.04.2008
7	wybór banku do obsługi Starostwa – 2 oferty	118.073,82	Nordea Bank Polska S.A. ul. Kielecka 2a, 81-303 Gdynia	1165,00	30.05.2008
8	usługi konsultingowe – 1 oferta	84.590,16	European Institute of Environmental Energy Poland ul. Chocimska 31/9, 00-791 Warszawa	1zł, 3% wartości pozyskanych środków	5.11.2008
9	ubezpieczenie mienia - 1 oferta	314.000,00	UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. ul. Grochowska 35, 60-277 Poznań	210.000,00	29.12.2008
10	Udzielenie kredytu – 1 oferta	153.000,00	Powiatowy Bank Spółdzielczy we Wrześni ul. Warszawska 36, 62-300 Września	80.750,34	19.12.2008
11	instalacja elektryczna (budynek ul. 3 Maja) – 3 oferty	13.624,05	Instalatorstwo Elektryczne Stanisław Chołuj, ul. Grójecka 52, Przyborki, 62-300 Września	13.876,07	23.05.2008
12	Wykonanie elewacji budynku – 1 oferta	119.867,20	128.158,07 Styromex Andrzej Twardy ul. Wrzesińska 78, 62-307 Borzykowo	128.158,07	28.08.2008
13	Utwardzenie terenu przy ul. 3 Maja 3 – 3 oferty	132.760,59	Zakład drogowy Waldemar Lewandowski Psary Małe, ul. Krótka 1a, 62-300 Września	95.777,32	22.12.2008

➤ przetargi ograniczone – *nie wystąpiły*

➤ zamówienie z wolnej ręki

Lp	Rodzaj zamówienia	Wartość zamówienia (zł)	Oferta wybrana	Kwota oferowana (zł)	Data podpisania umowy
1	usługi prawnicze – 1 oferta	108.000,00	Kancelaria Radcy Prawnego „Dawes” Danuta Wesolek Os. Kościuszkowców 7/15, 62-020 Swarzędz	43.920,00	04.01.2008
2	usługi prawnicze - 1 oferta	108.000,00	Kancelaria Radcowska Radca Prawny Daniela Jackowska ul. Jana Pawła II, 62-300 Września	43.920,00	04.01.2008
3	usługi prawnicze - 1 oferta	108.000,00	Kancelaria Radcy Prawnego Hubert Świątkowski ul. Wysoka 12/17, 61-850 Poznań	43.920,00 (131.760)	04.01.2008
4	dostawa wody - 1 oferta	149320,69	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji we Wrześni Sp.z o.o. ul. Miłosławska 8, 62-300 Września	wg taryfy i poboru	03.03.2008
5	Remont sanitariatów – 1 oferta	22.216,73	Aura Sp. z o.o. ul. Fabryczna 44, 62-300 Września	21.145,02	05.08.2008
6	dostawa gazu – Gnieźnieńska 29 – 1 oferta	134.260,90	PGNiG S.A. ul. Krucza 6/14, 00-537 Warszawa	wg taryfy i poboru	01.09.2008
7	Zakup usług prawnych na 2009 rok – 3 oferty	185.782,15	część I – Kancelaria Radcy Prawnego DAWES część II – Kancelaria Radcowska Daniela Jackowska część III – Kancelaria Radcy Prawnego Hubert Świątkowski	część I – 51.240,00 część II – 51.240,00 część III – 48.312,00 (150.792)	

➤ zapytanie o cenę – *nie wystąpiło*

➤ przetargi unieważnione – *nie wystąpiły*

Dokonano kontroli szczegółowej procedury wyboru oferenta na wybrany losowo 1 przetarg.

Z rejestru zamówień publicznych wybrano pozycję: **3432/07/2008 - remont pomieszczeń**

**Wydziału Rozwoju Lokalnego i Funduszy Europejskich (BRL).**

Z przedstawionej dokumentacji wynika następująca kolejność zdarzeń:

1. Ogłoszenie przetargu - 22-07-2008 r.
2. Otwarcie ofert - 12-08-2008 r.

Złożono dwie oferty, które oceniono następująco:

- *AURA Sp. z o.o., ul. Fabryczna 44, 62-300 Września* **100 pkt,**
- *WITBUD mgr.inż. Wiesław Kuzuś, ul. Kościuszki 19, 62-590 Golina* **92 pkt;**

3. Wybór najkorzystniejszej oferty – 21-08-2008 r.
4. Podpisanie umowy z wykonawcą na kwotę: 107.486,99 zł brutto – 01-09-2008 r.
5. Zakończenie prac w postaci spisania protokołu odbiór – 28-11-2008 r.

W związku z tym, iż termin realizacji prac został przekroczony o 5 dni, Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego we Wrześni naliczył odsetki karne za nieterminowe wykonanie umowy.

### **WNIOSEK**

**W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że przygotowanie i prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego nie budzi zastrzeżeń. Podczas postępowań przetargowych nie wniesiono protestów. Nie było też potrzeby wyłączenia członka komisji ze składu ze względu na powiązania z oferentami.**

**Porównano też ilość i wielkość zamówień publicznych w 2008 roku z danymi przekazanymi do UZP w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych (druk ZP-SR1) i nie stwierdzono rozbieżności.**

**Stwierdza się, że sposób przeprowadzania przetargów jest prawidłowy oraz przestrzegane są procedury zamówień publicznych.**

#### **4. Ocena rocznych sprawozdań statystycznych oraz ich zgodności z układem wykonawczym w zakresie przestrzegania dyscypliny finansów publicznych.**

Komisja Rewizyjna skontrolowała następujące sprawozdania:

- Rb-27S - Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego;
- Rb-28S – Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego;
- Rb-N – Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych;

- Rb-Z – Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
- Rb-ST - Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego;
- Rb-NDS – Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego .

**Komisja stwierdza, że wszystkie skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową i złożone przez Zarząd Powiatu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie. Komisja nie wniosła uwag do sprawozdań.**

## **5. Zobowiązania wymagalne**

Powiat na koniec roku ma zobowiązania wymagalne w kwocie 725358,00 zł. Jest to zobowiązanie przejęte po SP ZOZ we Wrześni, jako zobowiązanie podatkowe, wobec którego toczy się obecnie postępowanie odwoławcze, mające na celu umorzenie tej kwoty. Środki w tej wysokości pozostają na koncie budżetu powiatu.

## **6. Zmiany w budżecie oraz korzystanie przez Zarząd z upoważnienia do dokonywania zmian w budżecie.**

Budżet Powiatu Wrzesińskiego za 2008 rok uchwalony uchwałą 93/XII/2007 Rady Powiatu z dnia 13.12.2007 r. został zmieniony 12 razy. W trakcie roku budżetowego dokonano: 10 zmian uchwałami Rady Powiatu i 2 zmiany uchwałami Zarządu Powiatu.

### 12 uchwał:

- Uchwała 111/XIV/2008 Rady Powiatu z dnia 28 lutego 2008 r.
- Uchwała 116/XV/2008 Rady Powiatu z dnia 26 marca 2008 r.
- Uchwała 123/XVI/2008 Rady Powiatu z dnia 24 kwietnia 2008 r.

- Uchwała 213/2008 Zarządu Powiatu z dnia 13 maja 2008 r. - uchylona Uchwałą nr 13/580/2008 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 18.06.2008 r.
- Uchwała 132/XVII/2008 Rady Powiatu z dnia 27 czerwca 2008 r.
- Uchwała 135/XVIII/2008 Rady Powiatu z dnia 21 sierpnia 2008 r.
- Uchwała 142/XIX/2008 Rady Powiatu z dnia 25 września 2008 r.
- Uchwała 143/XX/2008 Rady Powiatu z dnia 7 października 2008 r.
- Uchwała 147/XXI/2008 Rady Powiatu z dnia 6 listopada 2008 r.
- Uchwała 291/2008 Zarządu Powiatu z dnia 26 listopada 2008 r.
- Uchwała 153/XXII/2008 Rady Powiatu z dnia 11 grudnia 2008 r.
- Uchwała 162/XXIII/2008 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2008 r.

### **WNIOSEK**

**Komisji stwierdza, że zmiany w budżecie dokonywane były zgodnie z udzielonymi przez Radę Powiatu upoważnieniami z wyjątkiem Uchwały 213/2008 Zarządu Powiatu z dnia 13 maja 2008 r. uchylonej Uchwałą nr 13/580/2008 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 18.06.2008 r.**

## **7. Rzetelność sporządzonego przez Zarząd Powiatu sprawozdania z wykonania budżetu za 2008 rok wraz z częścią opisową.**

**Komisja Rewizyjna na podstawie szczegółowej analizy złożonego przez Zarząd Powiatu we Wrześni sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2008 rok wraz z częścią opisową stwierdza, że dokumentacja przygotowana została w sposób rzetelny.**

**Dane zawarte w sprawozdaniu dotyczące dochodów i wydatków są zgodne ze sprawozdaniami Rb-27S i Rb-28S.**

**Na podstawie dokonanej analizy przedłożonego sprawozdania, dokumentów źródłowych udostępnionych Komisji w toku prowadzonych czynności kontrolnych, wyników kontroli przeprowadzonych przez Komisję w ciągu 2008 roku w Starostwie jak i jednostkach organizacyjnych powiatu, Komisja**

**stwierdza, że Zarząd prawidłowo realizował budżet w 2008 roku, przestrzegając dyscypliny finansów publicznych.**

Podpisy członków Komisji:

1. (-) Maria Taciak
2. (-) Henryka Waligóra
3. (-) Jerzy Mazurkiewicz
4. (-) Krzysztof Wojciechowski
5. (-) Rafał Zięty