

OR. 1710.2.2016

PROTOKÓŁ
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Powiatu Pułtuskiego
za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.
symbol: 14-24-00-0

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Powiatu - Starostwo Powiatowe w Pułtusku, adres: 06 - 100 Pułtusk, ul. Białowiejska 5 w okresie od dnia 22.03.2016r. do dnia 23.05.2016r.

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

- Ewa Kostrzewska - główny inspektor - nr legitymacji służbowej 0178,
 - Justyna Adamska - młodszy inspektor - nr legitymacji służbowej 0050/15,
- zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 36/2016 z dnia 15.03.2016r. (pismo: WK. 0920.26.2016).

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

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

- **Starosty Pułtuskiego** z wyboru pełni Pan Jan Zalewski - wybrany Uchwałą Rady Powiatu Nr I/3/2014 z dnia 28 listopada 2014r.
- **Wicestarosty Powiatu** pełni Pani Beata Józwiak wybrana na to stanowisko Uchwałą Rady Powiatu Nr I/4/2014 z dnia 28 listopada 2014r.
- **Członków Zarządu** pełnią: Pani Halina Zofia Banach, Pani Małgorzata Kozłowska oraz Pan Krzysztof Janusz Pieńkos wybrani Uchwałą Nr I/5/2014 Rady Powiatu z dnia 28 listopada 2014r.
- **Skarbnika Powiatu** - pełni Pani Krystyna Rzepnicka powołana Uchwałą Rady Powiatu Nr IV/12/98 z dnia 11 grudnia 1998 roku (od dnia 07.03.2016r. do dnia 13.07.2016r. przebywa na zwolnieniu lekarskim).
- **Sekretarza Powiatu** pełni Pani Małgorzata Pajewska, powołana na to stanowisko Uchwałą Rady Powiatu Nr V/20/99 z dnia 25 stycznia 1999 r. Pismem Nr OR.111-1/09 z dnia 08.01.2009r. stosunek pracy z powołania z mocy prawa przekształcony w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.
- **Przewodniczącego Rady Powiatu** pełni Pan Wiesław Cienkowski, wybrany Uchwałą Rady Powiatu Nr I/1/2014 z dnia 28 listopada 2014r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

2.1. Statut Powiatu

Statut Powiatu Pułtuskiego został uchwalony przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XVII/78/2011 z dnia 26 października 2011r. W Statucie dokonano zmian Uchwałami Rady Powiatu:

- Nr XXX/173/2012 z dnia 28 grudnia 2012r.;
- Nr XLV/266/2014 z dnia 2 czerwca 2014r.

Publikacje w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego odpowiednio: Nr 204 poz.6106 z dnia 07.11.2011r., poz. 569 z dnia 16.01.2013r. oraz poz. 5890 z dnia 06.06.2014r.

2.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego

Aktualnie obowiązujący Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Pułtusku został uchwalony w dniu 16 marca 2016r. Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 212/2016. Do dnia 16 marca

2016r. obowiązywał regulamin organizacyjny nadany Uchwałą Nr XVII/79/2011 Rady Powiatu z dnia 26 października 2011r.

Organizacja służb finansowych

W strukturę Starostwa wchodzi m.in. Wydział Finansów (symbol FN). Dyrektor Wydziału jest jednocześnie Głównym Księgowym Starostwa.

W regulaminie określono zakres zadań przypisanych Skarbnikowi Powiatu oraz podstawowy zakres spraw należących do Wydziału Finansów.

W załączniku do ww. regulaminu organizacyjnego pn. Struktura Organizacyjna Starostwa w § 3 – Wydział Finansów określone zostały stanowiska. Brak zapisów dotyczących etatów i ich wymiaru we wszystkich Wydziałach Starostwa i samodzielnych stanowiskach.

Na dzień 31.12.2015r. w Wydziale Finansów funkcjonowały niżej wymienione stanowiska - 9 etatów:

- Skarbnik – 1 etat;
- Dyrektor Wydziału – 1 etat;
- stanowiska d.s. realizacji budżetu oraz kontroli realizacji zadań budżetowych - 5 etatów;
- stanowisko d.s. rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej - 1 etat;
- stanowisko d.s. płac, obsługi finansowej pracowników Starostwa, Rady i jej organów oraz funduszy celowych - 1 etat.

Każdy pracownik wydziału posiada ustalony zakres czynności przyjęty do wiadomości i stosowania.

Dokumenty w ww. zakresie udostępniła Pani Danuta Janczak – inspektor ds. osobowych, szkolenia, socjalnych, zbiorów bibliotecznych (Wydział Organizacji i Nadzoru).

2.3. Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości

Materiały udostępniła Pani Ewa Karpowicz – Dyrektor Wydziału Finansów.

A. Opracowanie, uchwalanie i zmiany budżetu j.s.t.

Uchwała w sprawie procedury

Rada Powiatu Pułtuskiego w dniu 28 września 2010r. podjęła Uchwałą Nr XLI/314/10 w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej. Powyższa uchwała podjęta była na podstawie ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Zarząd Powiatu Pułtuskiego w dniu 13 listopada 2014 roku niżej wymienionymi Uchwałami przyjął projekty:

- Nr 587/2014 uchwały budżetowej na 2015 rok wraz z uzasadnieniem i materiałami informacyjnymi,
- Nr 586/2014 wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2028.

Ww. projekty zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 14 listopada 2014r.

Wykonanie wskazanych przez RIO nieprawidłowości i naruszeń prawa

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nw. Uchwałami z dnia 10 grudnia 2014 roku przedstawił opinię o przedłożonych przez Zarząd Powiatu Pułtuskiego projektach:

- Nr Ci.396.2014 uchwały budżetowej na 2015 rok;
 - Nr Ci.395.2014 uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej powiatu pułtuskiego.
- Dokonując oceny ww. projektów Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał opinię pozytywną.

Uchwalanie budżetu

Rada Powiatu Pułtuskiego Uchwałą Nr III/22/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. uchwaliła budżet Powiatu na 2015 rok, ustalając:

- 011 Rady – dochody w wysokości 62.258.667,00 zł;
- wydatki w wysokości 62.258.667,00 zł.
- Dochody obejmują m.in.:
- działu jest – dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi w wysokości 7.381.524,00 zł;
- dstawowy – dochody związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 273.920,00 zł.
- Starostwa Wydatki obejmują m.in.:
- ch etatów – wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi w wysokości 7.381.524,00 zł;
- tanowiska – wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 4.101.808,00 zł;
- dotacje podmiotowe dla działających na terenie powiatu niepublicznych szkół w wysokości 628.093,00 zł;
- etatów; – dotacje celowe dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości 484.417,00 zł;
- organów – wydatki na zдания inwestycyjne na 2015 rok nie objęte WPF w wysokości 3.527.178,00 zł.

Zmiany w budżecie w toku jego wykonywania

Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu m.in. do:

- adomości – zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości 2.000.000,00 zł;
- obowych, – przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy do kwoty 8.960.000,00 zł;
- owości – dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy w ramach działu, z wyłączeniem wydatków objętych WPF;
- dokonywania przesunięć w planie jednorocznych wydatków majątkowych w ramach działu, o ile nie powodują zmian ogólnej kwoty wydatków majątkowych w danym dziale z wyjątkiem kreowania nowych zadań inwestycyjnych i likwidacji zadań istniejących;
- ./I/314/10 – udzielania w roku budżetowym pożyczek do łącznej kwoty 1.500.000,00 zł;
- uchwała – lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach.
- ym oraz Uchwałą Nr III/21/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku Rada Powiatu uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową. W sprawie zmian WPF Rada Powiatu podjęła 9 uchwał, natomiast Zarząd Powiatu podjął 1 uchwałę.
- hwałami W ciągu 2015 roku budżet Powiatu był zmieniany przez Radę Powiatu i Zarząd Powiatu.
- teriałami W sprawie zmian uchwały budżetowej Rada Powiatu podjęła 9 uchwał, natomiast Zarząd Powiatu podjął 22 uchwały.
- istopada Budżet Powiatu po zmianach przedstawiał się następująco:

- dochody 66.769.677,00 zł;
- wydatki 70.024.677,00 zł;
- wynik – deficyt budżetu 3.255.000,00 zł.

Zachowanie kompetencji Zarządu do dokonywania zmian w budżecie w toku jego wykonywania

Kontroli poddano 15 losowo wybranych Uchwał Zarządu Powiatu, co stanowi 68,18 % ogółu podjętych uchwał przez Zarząd w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na 2015 rok, tj.: Nr 31/2015 z dnia 22 stycznia 2015r.; Nr 40/2015 z dnia 18 lutego 2015r.; Nr 51/2015 z dnia 11 marca 2015r.; Nr 64/2015 z dnia 22 kwietnia 2015r.; Nr 74/2015 z dnia 18 maja 2015r.; Nr 89/2015 z dnia 3 lipca 2015r.; Nr 96/2015 z dnia 22 lipca 2015r.;

Nr 105/2015 z dnia 6 sierpnia 2015r.; Nr 120/2015 z dnia 23 września 2015r.; Nr 124/2015 z dnia 30 września 2015r.; Nr 129/2015 z dnia 21 października 2015r.; Nr 136/2015 z dnia 28 października 2015r.; Nr 151/2015 z dnia 25 listopada 2015r.; Nr 155/2015 z dnia 2 grudnia 2015r.; Nr 178/2015 z dnia 30 grudnia 2015r.

Stwierdzono, że Zarząd Powiatu dokonywał zmian w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, zgodnie z ww. upoważnieniem zawartym w § 1 uchwały budżetowej oraz ustawie o finansach publicznych.

Terminowość przesyłania uchwał do RIO

Sposób realizacji obowiązku przekazywania uchwał do RIO sprawdzono na przykładzie nowych uchwał Rady Powiatu i Zarządu Powiatu w sprawie zmian budżetu i w budżecie powiatu na 2015 rok:

- Uchwała Nr 31/2015 Zarządu Powiatu z dnia 22 stycznia 2015r. – wysłana pocztą w dniu 23.01.2015r. (wplynęła do RIO 26.01.2015r.);
- Uchwała Nr 40/2015 Zarządu Powiatu z dnia 18 lutego 2015r. – wysłana pocztą w dniu 19.02.2015r. (wplynęła do RIO 23.02.2015r.);
- Uchwała Nr 51/2015 Zarządu Powiatu z dnia 11 marca 2015r. – wysłana pocztą w dniu 13.03.2015r. (wplynęła do RIO 16.03.2015r.);
- Uchwała Nr VI/37/2015 Rady Powiatu z dnia 27 marca 2015r. – wysłana pocztą w dniu 31.03.2015r. (wplynęła do RIO 02.04.2015r.);
- Uchwała Nr 64/2015 Zarządu Powiatu z dnia 22 kwietnia 2015r. – wysłana pocztą w dniu 27.04.2015r. (wplynęła do RIO 29.04.2015r.);
- Uchwała Nr 74/2015 Zarządu Powiatu z dnia 18 maja 2015r. – wysłana pocztą w dniu 20.05.2015r. (wplynęła do RIO 22.05.2015r.);
- Uchwała Nr VII/41/2015 Rady Powiatu z dnia 28 maja 2015r. – przekazana w dniu 02.06.2015r.;
- Uchwała Nr 89/2015 Zarządu Powiatu z dnia 3 lipca 2015r. – wysłana pocztą w dniu 07.07.2015r. (wplynęła do RIO 09.07.2015r.);
- Uchwała Nr 96/2015 Zarządu Powiatu z dnia 22 lipca 2015r. – wysłana pocztą w dniu 24.07.2015r. (wplynęła do RIO 27.07.2015r.);
- Uchwała Nr 105/2015 Zarządu Powiatu z dnia 6 sierpnia 2015r. – wysłana pocztą w dniu 10.08.2015r. (wplynęła do RIO 12.08.2015r.);
- Uchwała Nr X/55/2015 Rady Powiatu z dnia 25 sierpnia 2015r. – wysłana pocztą w dniu 27.08.2015r. (wplynęła do RIO 31.08.2015r.);
- Uchwała Nr 120/2015 Zarządu Powiatu z dnia 23 września 2015r. – wysłana pocztą w dniu 25.09.2015r. (wplynęła do RIO 28.09.2015r.);
- Uchwała Nr 124/2015 Zarządu Powiatu z dnia 30 września 2015r. – wysłana pocztą w dniu 01.10.2015r. (wplynęła do RIO 05.10.2015r.);
- Uchwała Nr 129/2015 Zarządu Powiatu z dnia 21 października 2015r. – wysłana pocztą w dniu 22.10.2015r. (wplynęła do RIO 26.10.2015r.);
- Uchwała Nr 136/2015 Zarządu Powiatu z dnia 28 października 2015r. – wysłana pocztą w dniu 29.10.2015r. (wplynęła do RIO 02.11.2015r.);
- Uchwała Nr 151/2015 Zarządu Powiatu z dnia 25 listopada 2015r. – wysłana pocztą w dniu 26.11.2015r. (wplynęła do RIO 30.11.2015r.);
- Uchwała Nr 155/2015 Zarządu Powiatu z dnia 2 grudnia 2015r. – wysłana pocztą w dniu 03.12.2015r. (wplynęła do RIO 07.12.2015r.);
- Uchwała Nr XIII/75/2015 Rady Powiatu z dnia 22 grudnia 2015r. – przekazana w dniu 29.12.2015r.;
- Uchwała Nr 178/2015 Zarządu Powiatu z dnia 30 grudnia 2015r. – przekazana w dniu 05.01.2016r.;

Zasady obiegu dokumentów księgowych

Obieg dokumentów księgowych został określony w Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Starostwie Powiatowym (DS-13) stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Starosty Nr 48/2015 z dnia 6 października 2015r.

W ww. instrukcji określono między innymi:

- charakterystykę i klasyfikację dowodów księgowych;
- wykazy dokumentów: stosowanych w zakresie gospodarki finansowo – księgowej dotyczących inwestycji i środków trwałych, w zakresie sprzedaży usług i towarów, zakupu środków trwałych, materiałów, towarów i usług wystawionych przez kontrahentów (zewnątrzne), dotyczących zatrudnienia, płac, rozliczeń z ZUS, zawierają: nazwę dokumentu, wystawiającego (kontrahenta), ilość egzemplarzy oraz terminy ich sporządzenia i przekazania do Wydziału Finansów;
- organizację i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej;
- gospodarkę pieniężną;
- gospodarkę drukami ścisłego zarachowania;
- gospodarkę środkami rzeczowymi;
- zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej;
- instrukcję wewnętrzną w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Załącznikami do instrukcji są wykazy osób upoważnionych do: sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym, sprawdzania dokumentów pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzania dokumentów do wypłaty.

Zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji

Zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji zostały określone w rozdziale IX (instrukcja wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów) Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym – stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 48/2015 z dnia 6 października 2015r.

Określono m.in.:

- zakres obowiązków i odpowiedzialności Starosty oraz komisji inwentaryzacyjnej;
- rodzaje i metody inwentaryzacji;
- terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji;
- zasady udokumentowania inwentaryzacji;
- zasady postępowania w przypadku wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych.

Zasady gospodarki kasowej

Zasady gospodarki pieniężnej zostały określone w części II, rozdział III Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym, która stanowi załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 48/2015 z dnia 6 października 2015r. Określono m.in.: obowiązki i odpowiedzialność kasjera oraz zasady sporządzania raportów kasowych.

Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania

Zasady zostały określone w części II rozdział IV (gospodarka drukami ścisłego zarachowania) ww. Instrukcji.

Określono rodzaj druków ścisłego zarachowania, które podlegają ewidencji ilościowej, zasady ewidencjonowania, przechowywania, sposób postępowania w przypadku zaginięcia lub kradzieży druków ścisłego zarachowania.

AK

6/1/2015

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

3.1. Dane ogólne

Powiat Pułtuski, zwany w dalszej części protokołu Powiatem, położony jest w województwie mazowieckim. Zajmuje obszar o powierzchni 827 km². Liczba mieszkańców, według informacji podanej przez Panią Małgorzatę Pajewską – Sekretarza Powiatu na dzień 31.12.2015r. wynosi 51.269 osób.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów

Zgodnie z ww. Statutem Powiatu:

1. Powiatowymi jednostkami organizacyjnymi są (załącznik Nr 3 do Statutu Powiatu):

- Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach,
- Dom Pomocy Społecznej w Obrytem,
- Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Pułtusku,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtusku,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusku,
- Powiatowy Urząd Pracy w Pułtusku,
- Specjalny Ośrodek Szkolny – Wychowawczy im. Anny Karłowicz w Pułtusku,
- Starostwo Powiatowe w Pułtusku,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtusku,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusku,
- Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusku,
- Zespół Szkół Zawodowych im. Jana Ruszkowskiego w Pułtusku.

2. Powiatowe służby, inspekcje i straże (załącznik Nr 3 do Statutu Powiatu):

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusku,
- Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pułtusku,
- Powiatowa Stacja Sanitaro – Epidemiologiczna w Pułtusku (nie obsługiwana finansowo przez powiat).

3. Spółkami powiatu są (załącznik Nr 4 do Statutu Powiatu):

- Szpital Powiatowy w Pułtusku Sp. z o.o.

Nadanie statutów sprawdzono na przykładzie 6 z ww. jednostek. Próba przyjęta do kontroli stanowi 40,00 % ogółu podległych jednostek organizacyjnych oraz powiatowych służb, inspekcji i straży.

Stwierdzono, że aktualnie obowiązują statuty:

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie Pułtusku – statut nadany Uchwałą Nr XXII/116/2012 Rady Powiatu z dnia 24 kwietnia 2012r.;
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtusku – tekst jednolity statutu przyjęty Uchwałą Nr 6/2015 Rady Pedagogicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtusku z dnia 1 września 2015r.;
- Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Pułtusku – tekst jednolity statutu przyjęty Uchwałą Nr 6/2012/2013 Rady Pedagogicznej z dnia 4 października 2012r.;
- Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusku – statut nadany Uchwałą Nr IV/12/98 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 1998r. z późn. zm.;
- Powiatowy Urząd Pracy w Pułtusku – statut nadany Uchwałą Nr XLV/259/2014 Rady Powiatu z dnia 2 czerwca 2014r.;
- Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach – statut nadany Uchwałą Nr XXXIX/287/10 Rady Powiatu z dnia 30 czerwca 2010r.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Powiat Pułtuski nie uczestniczy w związkach komunalnych.

3.4. Członkostwo w związkach powiatów

Powiat Pułtuski należy do stowarzyszenia „Związek Powiatów Polskich”, do którego przystąpił na podstawie Uchwały Nr VII/34/99 Rady Powiatu z dnia 30 marca 1999r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

I. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

W Starostwie Powiatowym w Pułtusku nie funkcjonuje kasa. Obsługę kasową Powiatu Pułtuskiego w 2015r. i obecnie prowadzi Polski Bank Spółdzielczy w Ciechanowie, zgodnie z umową nr 89/2011 z dnia 29 kwietnia 2011r. zawartą na okres od 01.04.2011r. do 31.03.2016r.

1.2. Operacje bankowe

Na podstawie dokumentów przedłożonych przez Panią Ewę Karpowicz – Dyrektora Wydziału Finansów ustalono, że w 2015r. i obecnie bankowa obsługa Powiatu Pułtuskiego oraz Starostwa Powiatowego w Pułtusku prowadzona jest przez Polski Bank Spółdzielczy w Ciechanowie:

a) Powiat (budżet):

- umowa zawarta w dniu 22.03.2011r. na czas określony od dnia 01.04.2011r. do dnia 31.03.2016r., Powiat Pułtuski reprezentowany był przez Zarząd Powiatu, w składzie Starosty i Wicestarosty Pułtuskiego.

b) Starostwo (jednostka):

- umowa zawarta w dniu 01.04.2011r. na czas określony od dnia 01.04.2011r. do dnia 31.03.2016r., Starostwo Powiatowe było reprezentowane przez Starostę i Wicestarostę Powiatu.

Ww. umowy zostały zawarte przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Dokonywanie zapisów na kontach: 133 „Rachunek budżetu”

Szczegółowej kontroli poddano wyciągi z miesiąca lutego i września 2015 roku oraz ewidencję księgową rachunku bankowego budżetu powiatu, tj.:

a) luty:

- 133-1-1-1 Rachunek budżetu (dochody) WB od nr 18 do nr 34 (17);
- 133-1-1-2 Rachunek budżetu (wydatki) WB od nr 21 do nr 39 (19);

b) wrzesień:

- 133-1-1-1 Rachunek budżetu (dochody) WB od nr 137 do nr 154 (18);
- 133-1-1-2 Rachunek budżetu (wydatki) WB od nr 164 do nr 185 (22).

Ustalono, że zapisy na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywane są wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością budżetu.

Ogółem w 2015 roku wystąpiło 202 wyciągów rachunku bankowego dochodów Powiatu (konto 133-1-1-1) oraz 246 wyciągów bankowych rachunku wydatków Powiatu (konto 133-1-1-2). Przyjęta próba do kontroli stanowi odpowiednio 17,33 % i 16,67 % ww. wyciągów bankowych.

Dokonywanie zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Szczegółowej kontroli poddano wyciągi z miesiąca czerwca i września 2015 roku oraz ewidencję księgową rachunku bankowego jednostki budżetowej - Starostwa Powiatowego, tj.:

a) czerwiec:

- 130-5-1 Rachunek bieżący jednostki (dochody) WB od nr 104 do nr 124 (21);
- 130-2-1-1 Rachunek bieżący jednostki (wydatki) WB od nr 101 do nr 121 (21);

b) wrzesień:

- 130-5-1 Rachunek bieżący jednostki (dochody) wraz z subkontem 130-5-16 „Rachunek bieżący jednostki-rachunek 36 VAT” WB od nr 169 do nr 190 (22);
- 130-2-1-1 Rachunek bieżący jednostki (wydatki) WB od nr 165 do nr 185 (21).

all

Ustalono, że zapisy na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” dokonywane są wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością jednostki budżetowej.

Ogółem w 2015 roku wystąpiło 253 wyciągów rachunku bankowego dochodów Starostwa Powiatowego (konto 130-5-1) oraz 248 wyciągów bankowych rachunku wydatków Starostwa (konto 130-2-1-1). Przyjęta próba do kontroli stanowi odpowiednio 17 % i 16,93 % ww. wyciągów bankowych.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym są:

- kwitariusze przychodowe oraz inne przychodowe asygnaty kasowe,
- czeki gotówkowe,
- karty drogowe,
- arkusze spisu z natury w chwili ich wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej,
- gwarancje bankowe/ubezpieczeniowe z tytułu właściwego usunięcia wad i usterek,
- deklaracje wekslowe.

Druki podlegają ewidencji ilościowej w księgach druków ścisłego zarachowania, ewidencję prowadzi pracownik Wydziału Finansowego, któremu powierzono druki, tj. Pani Monika Patrycy.

Kontroli druków ścisłego zarachowania dokonano w dniu 06.04.2016r. (Protokół z kontroli stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu), stwierdzono, że stan druków był zgodny z prowadzoną ewidencją. Ww. druki są przechowywane w kasie pancерnej.

Ponadto stwierdzono, że księgi druków ścisłego zarachowania mają ponumerowane strony, są przesnurowane, ostemplowane oraz podpisane przez osoby upoważnione.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

Przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych

Zapoznano się z ewidencją syntetyczną kont rozrachunkowych, oraz ewidencją analityczną i rozliczeniem niżej wymienionych kont na koniec 2015 roku w księgach budżetu Powiatu oraz w księgach Starostwa Powiatowego - jednostki budżetowej.

Materiały do kontroli przedstawiła i informacji udzielała Pani Ewa Karpowicz – Dyrektor Wydziału Finansów.

Budżet

W 2015 roku (wg stanu na 31.12.2015r.) w zakresie rozrachunków i roszczeń w księgach rachunkowych dla budżetu Powiatu wystąpiły zapisy na kontach 224, 240, 260 i 909. Analityka do kont rozrachunkowych prowadzona jest komputerowo poprzez podział poziomy konta syntetycznego.

Należności i zobowiązania budżetu Powiatu na dzień 31.12.2015r. wg urzędzeń księgowych przedstawiały się (w złotych) następująco:

Lp.	Konto w księgach	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
1.	224	Rozrachunki budżetu	217.728,20	3.184,82
2.	240	Pozostałe rozrachunki	532.522,74	1.322,92
3.	260	Zobowiązania finansowe	-	29.917.203,93
4.	909	Rozliczenia międzyokresowe	277.592,50	2.164.194,74
X	X	Razem	1.027.843,44	32.085.906,41

Należności wykazane na kontach rozrachunkowych dotyczą:

- 224 – należności z tytułu udziałów powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych w podatku dochodowym od osób fizycznych;
- 240 – pozostałych należności, z tytułu których dochody zostaną zrealizowane w 2016 w kwocie 5.438,74 zł, rozliczenia z Ministerstwem Środowiska z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków wydatków majątkowych na kwotę 461.303,77 zł rozliczenia z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków wydatków bieżących na kwotę 65.780,23 zł;
- 909 – naliczonych na dzień 31.12.2015r. odsetek od obligacji komunalnych w kwocie 277.042,50 zł oraz nadpłat z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 550,00 zł.

Zobowiązania wykazane na kontach rozrachunkowych dotyczą:

- 224 – zwrotu w 2016r. niewykorzystanych dotacji z 2015r. w kwocie 334,82 zł, zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu należnego podatku VAT w kwocie 2.300,00 zł oraz nadpłat z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 550,00 zł;
- 240 – skapitalizowanych odsetek do zwrotu od środków na realizację projektu pn. „Municipium ...” w kwocie 1.322,92 zł;
- 260 – pożyczki krótkoterminowej z WFOŚiGW w kwocie 60.000,00 zł, wyemitowanych obligacji krótkoterminowych na kwotę 2.810.000,00 zł, długoterminowych na kwotę 26.440.000,00 zł, odsetek od obligacji krótkoterminowych w kwocie 277.042,50 zł oraz pożyczki długoterminowej z WFOŚiGW w kwocie 330.161,43 zł;
- 909 – nieprzekazanej Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w grudniu 2015 roku dotacji na 2016 rok w kwocie 180.000,00 zł, nieprzekazanej jednostkom oświaty otrzymanej w grudniu 2015r. subwencji oświatowej na 2016 rok w kwocie 1.451.349,00 zł, salda rozliczeń, które w przyszłych okresach spowodują wykonanie dochodów budżetowych w kwocie 5.438,74 zł, rozliczenia z Ministerstwem Środowiska z tytułu wyprzedzającego finansowania na kwotę 461.303,77 zł, rozliczenia z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków wydatków bieżących na kwotę 65.780,23 zł oraz należności dotyczących udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 323,00 zł.

Starostwo Powiatowe – jednostka budżetowa

W 2015r. w zakresie rozrachunków i roszczeń w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego - jednostki wystąpiły zapisy na kontach: 201, 221, 225, 226, 229, 231, 232 i 240. Analityka do kont rozrachunkowych prowadzona jest komputerowo poprzez podział na poziomy konta syntetycznego.

Należności i zobowiązania Starostwa Powiatowego - jednostki na dzień 31.12.2015r. wg urządzeń księgowych przedstawiały się (w złotych) następująco:

Lp.	Konto w księgach	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.857,18	2.438.143,10
2.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	91.837,83	2.921,07
3.	225	Rozrachunki z budżetami	202,20	550,00
4.	226	Długoterminowe należności budżetowe	237.084,30	0,00

AK

1

5.	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	59.682,99
6.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	315.848,22
7.	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	15.915,68	0,00
8.	240	Pozostałe rozrachunki	0,00	224.673,32
X	X	Razem	346.897,19	3.041.818,70

Należności wykazane na kontach rozrachunkowych dotyczą :

- 201 – nadpłaty za usługi telekomunikacyjne;
- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych Skarbu Państwa w kwocie 32.124,42 zł oraz z tytułu dochodów Starostwa Powiatowego w Pułtusku w kwocie 59.713,41 zł;
- 225 – należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych;
- 226 – należności z tytułu rozłożonych na raty opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- 234 – należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS;

Zobowiązania wykazane na kontach rozrachunkowych dotyczą:

- 201 – zobowiązań z tytułu dostaw i usług wobec 5 kontrahentów;
- 221 – nadpłaty z tytułu dochodów Skarbu Państwa w kwocie 2.132,97 zł oraz dochodów Starostwa Powiatowego w kwocie 788,10 zł;
- 225 – nadpłaty w podatku dochodowym od osób prawnych;
- 229 – składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015r.;
- 231 – dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015r.;
- 240 – zobowiązań przejętych po przekształceniu SP ZOZ w Pułtusku w spółkę z o.o. w kwocie 134.676,47 zł oraz sum obcych w kwocie 89.996,85 zł (zabezpieczenia wykonania umów w kwocie 31.397,34 zł, kapitalizacji odsetek depozytowych w kwocie 13.653,70 zł, pozostałe sumy obce w kwocie 44.945,81 zł).

Terminowość regulowania zobowiązań

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań dokonano w niżej wymienionych punktach protokołu.

Dochodzenie odszkodowań od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem odsetek

W kontrolowanej jednostce nie wystąpiło dochodzenie od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki zapłaty zobowiązań wobec kontrahentów skutkującej opłaceniem odsetek.

Ewidencja i terminowość rozliczania zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

W 2015 roku nie udzielano zaliczek pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu programu komputerowego firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Grosz Spółka Jawna, wersja z 2015r. KB 2015.150.630.901.

Dla budżetu Powiatu (organu) i Starostwa Powiatowego (jednostki) prowadzone są odrębne urządzenia księgowe w systemie komputerowym przy użyciu ww. programu.

Zapoznano się z wydrukami komputerowymi pn. „zestawienie obrotów i sald” z ksiąg rachunkowych z 2014, 2015 i 2016 roku dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego (zestawienie zbiorcze obrotów i sald rejestrów prowadzonych w Starostwie Powiatowym w zakresie bilansu zamknięcia za 2014 rok i otwarcia 2015 roku oraz zamknięcia za 2015 rok i otwarcia 2016 roku).

Stwierdzono, że:

- bilans otwarcia ksiąg rachunkowych budżetu roku 2015 jest zgodny z bilansem zamknięcia roku 2014, natomiast bilans otwarcia roku 2016 z bilansem zamknięcia roku 2015 - ciągłość bilansowa została zachowana;
- bilans otwarcia ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego roku 2015 jest zgodny z bilansem zamknięcia roku 2014, natomiast bilans otwarcia roku 2016 z bilansem zamknięcia roku 2015 - ciągłość bilansowa została zachowana.

Na dzień kontroli (12.04.2016r.) wystąpiły ostatnie zapisy zaksięgowane pod datą 31.12.2015 w urządzeniach księgowych dla:

- budżetu powiatu (organu) – nr dokumentu 179/2015, pozycja dziennika 10170;
- dla Starostwa Powiatowego (jednostki) wg poszczególnych dzienników: Dochody – nr dokumentu PK 249/2015, poz. 29977-29988; Wydatki – nr dokumentu PK 752/2015, poz. 11559-11560; Dochody Skarbu Państwa – nr dokumentu PK 278/2015, poz. 12576-12587; PFRON – nr dokumentu WP 78/2015, poz. 421; Wydatki projektu „Działania energooszczędne w budynkach użyteczności publicznej Powiatu Pułtuskiego” – nr dokumentu PK 33/2015, poz. 497-502; Wydatki projektu „Nowe umiejętności zawodowe szansą na lepszą przyszłość” – nr dokumentu PK 74/2015, poz. 561-562; Wydatki projektu „Musimy siał” – nr dokumentu PK 50/2015, poz. 1833-1864; Wydatki projektu „Mobilności zagraniczne szansą sukcesu zawodowego uczniów i nauczycieli” – nr dokumentu PK 43/2015, poz. 359-368; Wydatki projektu „Nowe uprawnienia szansą zatrudnienia” – nr dokumentu PK 53/2015, poz. 936-941; Wydatki projektu „Zwiększenie potencjału szkół zawodowych na Mazowszu” – nr dokumentu PK 153/2015, poz. 1923-1935; Wydatki spłata zobowiązań przejętych po SPZOZ – nr dokumentu PK 52/2015, poz. 121-122.

Kompletność i stan ksiąg rachunkowych

Księgowość dla budżetu Powiatu (organu) oraz dla Starostwa Powiatowego (jednostki) była prowadzona metodą komputerową.

Księgi rachunkowe obejmują: dziennik; dzienniki cząstkowe, konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), konta księgi pomocniczej (ewidencja analityczna), zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej, sald kont ksiąg pomocniczych oraz wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Kontrolowana jednostka prowadzi dziennik główny dla budżetu Powiatu oraz dziennik główny dla jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego.

W obrębie jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego prowadzone są dzienniki częściowe dla ewidencji: wydatków, dochodów, należności Skarbu Państwa, depozytów, sum na zlecenie, ZFŚS, PFRON, projektów realizowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej i innych środków niepodlegających zwrotowi.

AK

Z ww. dzienników na koniec każdego miesiąca oraz na koniec roku 2015 sporządzone zostało zbiorcze zestawienie obrotów i sald.

Wydruki komputerowe z ksiąg rachunkowych oznaczone są: nazwą jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania, oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, daty sporządzenia, zachowana została ciągłość numeracji stron ze wskazaniem każdej (danej) strony z drukowanego zbioru. Dokonywane zapisy są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Dzienniki zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły. Ponadto zapisy umożliwiają ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Zapisy księgowe posiadają automatycznie nadany numer pozycji, pod którymi zostały wprowadzone do dziennika oraz dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Zapisy w dzienniku powiązane są z zapisami księgi głównej poprzez zachowanie jednakowego numeru dokumentu.

Zapisy na kartotekach księgi głównej i ksiąg pomocniczych gromadzone są na dysku twardym komputera z pełnym podglądem zapisanych na nim operacji i w razie potrzeby mogą być wydrukowane.

Księgi rachunkowe są kompletne.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Powyższy temat sprawdzono na przykładzie nw. kont:

a) Budżetu powiatu - organu:

- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”;
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”;
- 260 „Zobowiązania finansowe”;
- 901 „Dochody budżetu”;
- 902 „Wydatki budżetu”.

b) Starostwa Powiatowego – jednostki budżetowej:

- 225 „Rozrachunki z budżetami”;
- 403 „Podatki i opłaty”.

Na podstawie wydruków z ewidencji syntetycznej oraz ewidencji analitycznej ww. kont według stanu na dzień 31 grudnia 2015r. ustalono, że zachodzi zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Zapoznano się z losowo wybranymi dokumentami przechowywanymi w segregatorach: „Obroty konta 133 – Wrzesień 2015”, „Dochody Starostwa Powiatowego IX/2015”, „Wydatki IXA” oraz „Wydatki IXB” za okres od 1 do 30 września 2015 roku wraz z ewidencją księgową za dany miesiąc.

Ustalono, że:

- podstawą księgowania są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych, na które składają się m.in.: faktury, rachunki, wyciągi bankowe, zestawienia, noty księgowe, polecenia księgowania;
- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miejsca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wynika z wydruku z programu komputerowego Budżet – system księgowości budżetowej, sporządzonego dla każdego dowodu odrębnie, który trwale łączy się z dowodem źródłowym

(oznaczonym właściwym numerem nadanym przez program);

- ww. wydruk zawiera numer, pozycję księgową, datę księgowania, dekret syntetyczny i analityczny, zastosowaną klasyfikację budżetową oraz wskazanie osoby sporządzającej wydruk i dokonującej dekretacji;
- dowody księgowe zawierają dane wymienione w art. 21 ustawy o rachunkowości;
- wyciągi bankowe zawierają pozycję księgową, pod którą zostały zaewidencjonowane;
- na dokumentach widnieje potwierdzenie przeprowadzenia kontroli wstępnej Głównego Księgowego Starostwa;
- dowody księgowe były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały - zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 23 ustawy o rachunkowości;
- księgi rachunkowe są sprawdzalne, zapisy prowadzone są rzetelnie zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, ustalenia w zakresie bieżącego wprowadzania zmian gospodarczych do ksiąg rachunkowych oraz ich bezbłędnego prowadzenia zostały opublikowane w poszczególnych częściach protokołu;
- w przyjętej polityce rachunkowości określono zasady ochrony danych i ich zbiorów generowanych z komputerowych programów przetwarzania danych, tj.: sporządzanie codziennie kopie baz danych przechowywane są na serwerze oraz dodatkowo wykonywane są kopie danych na zewnętrzne nośniki danych, natomiast te przechowywane są w odpowiednio zabezpieczonym miejscu (szafa metalowa).

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Kontroli poddano niżej wymienione zbiorcze sprawozdania sporządzone za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku oraz sprawozdania jednostkowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (korekta nr 3 z dnia 18.03.2016r.);
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (korekta nr 1 z dnia 22.02.2016r.);
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (korekta nr 1 z dnia 29.02.2016r.);
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego;
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015r. (korekta nr 1 z dnia 01.03.2016r.);
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec I kwartału 2015r. (korekta nr 3 z dnia 16.03.2016r.);
- Rb-ZN roczne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych;
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych;
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Wymienione sprawozdania sprawdzono pod kątem:

- terminowości sporządzania ww. sprawozdań;

AM

Lucy

- zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową (w tym ewidencję analityczną dochodów i wydatków);
- zgodności kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych.

Ustalono, że:

- sprawozdania zbiorcze sporządzone są w złotych i groszach w sposób czytelny, zawierają podpisy elektroniczne osób upoważnionych, zostały sporządzone terminowo;
- jednostki organizacyjne Powiatu sporządziły jednostkowe sprawozdania budżetowe;
- kwoty wykazane w sprawozdaniach zbiorczych wynikają ze sprawozdań jednostkowych.
- dochody wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. są zgodne z zapisami na kontach analitycznych oraz na koncie syntetycznym 901 „Dochody budżetu”;
- wydatki wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. są zgodne z zapisami na kontach analitycznych oraz na syntetycznym 902 „Wydatki budżetu”.

3.2. Sprawozdawczość finansowa

Bilans z wykonania budżetu Powiatu

Sprawdzono bilans z wykonania budżetu Powiatu Pułtuskiego sporządzony na dzień 31.12.2015r. pod kątem zgodności wykazanych kwot ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej budżetu Powiatu, prawidłowego ujęcia aktywów i pasywów w poszczególnych pozycjach bilansu zgodnie z treścią formularza, terminowości sporządzenia bilansu.

Ustalono:

Stany aktywów i pasywów na dzień 31.12.2015r. według bilansu z wykonania budżetu Powiatu Pułtuskiego wynosiły w złotych jak niżej:

Aktywa		Pasywa	
Nazwa	Kwota	Nazwa	Kwota
I. Środki pieniężne	7.386.975,77	I. Zobowiązania	29.921.711,67
I.1.1. Środki pieniężne budżetu	7.386.975,77	I.1 Zobowiązania finansowe	29.917.203,93
II. Należności i rozliczenia	750.250,94	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 m-cy)	3.147.042,50
II.2. Należności od budżetów	217.728,20	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	26.770.161,43
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	532.522,74	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	3.184,82
III. Inne aktywa	277.592,50	I.3. Pozostałe zobowiązania	1.322,92
		II. Aktywa netto budżetu	(-) 23.671.087,20
		II.1. Wynik wykonania budżetu (+, -)	(-) 156.867,57
		II.1.2 Deficyt budżetu (-)	(-) 156.867,57
		II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	89.838,57

		II.6.Skumulowany wynik budżetu (+, -)	(-) 23.604.0
		III. Inne pasywa	2.164.
Suma aktywów	8.414.819,21	Suma pasywów	8.414.

Stwierdzono, że:

- dane w bilansie wynikają z syntetycznej ewidencji księgowej budżetu Powiatu;
- bilans z wykonania budżetu został sporządzony w dniu 16.03.2016r., tj. w terminie.

Bilans Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej

Kontroli poddano bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r.

Według danych wykazanych w bilansie aktywa i pasywa wynosiły 96.682.226,45 zł, w t

Aktywa:

a) Aktywa trwałe w kwocie netto 96.407.311,82 zł, w tym salda kont:

- 011 „Środki trwałe” – 101.732.171,96 zł,
- 013 „Pozostałe środki trwałe” – 1.599.709,61 zł,
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” – 127.581,71 zł,
- 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” – 1.210.000,00 zł;
- 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – 8.506.985,71 zł;
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe” – 237.084,30 zł;

pomniejszone o salda kont:

- 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” – 15.315.722,79 zł;
- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” – 1.690.498,68 zł;

b) Aktywa obrotowe w kwocie 274.914,63 zł, w tym:

- saldo konta 310 „Materiały” w kwocie 38.531,75 zł,
- należności krótkoterminowe w kwocie 109.812,89 zł w tym:
 - należności od budżetów - saldo Wn konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – 202,20 zł,
 - pozostałe należności – saldo Wn kont: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – 1.857,18 zł, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – 91.837,83 zł, 222 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 15.915,68 zł;
- krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 126.569,99 zł, w tym saldo kont: 139 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – 36.573,14 zł i 139 „Rachunki bankowe” – 89.996,85 zł.

Pasywa:

a) Fundusz w kwocie 93.350.834,63 zł w tym:

- fundusz jednostki, saldo konta 800 „Fundusz jednostki” – 47.437.681,91 zł;
- zysk netto (+), saldo konta 860 „Wynik finansowy” – 45.913.152,72.

b) Państwowe fundusze celowe w kwocie 696,00 zł, saldo konta 853 „Fundusze celowe”.

c) Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 3.041.818,70 zł, w tym:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług, saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – 2.438.143,10 zł;
- zobowiązania wobec budżetów, saldo Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – 550,00 zł;
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – 59.682,99 zł;

OK
Lec...

3.604.058,20
2.164.194,70
3.414.819,20

- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, saldo konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - 315.848,22 zł;
- pozostałe zobowiązania w kwocie 137.597,54 zł, w tym: saldo Ma kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - 2.921,07 zł oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” - 134.676,47 zł (konto analityczne 240-2);
- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie umów) w kwocie 89.996,85 zł, saldo konta 240 - „Pozostałe rozrachunki” (konto analityczne 240-3);
- d) fundusze specjalne, w kwocie 51.792,82 zł, saldo konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”;
- e) rozliczenia międzyokresowe w kwocie 237.084,30 zł, saldo konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

nie.
w tym:

Stwierdzono, że:

- dane w bilansie są zgodne z ewidencją księgową;
- bilans został sporządzony w dniu 30.03.2016r., tj. w terminie.

Do bilansu załączony jest rachunek zysków i strat (w wariantcie porównawczym) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

równych”
równych”

Sprawdzono bilans łączny jednostek organizacyjnych (budżetowych) w zakresie terminu sporządzenia oraz zgodności danych z danymi wykazanymi w bilansach jednostkowych.

Zachodzi pełna zgodność bilansu łącznego obejmującego dane (aktywa i pasywa) z danymi wynikającymi z bilansów jednostkowych jednostek budżetowych.

Do łącznego bilansu dołączony został łączny rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) obejmujący dane wynikające z jednostkowych rachunków zysków i strat (wariant porównawczy) jednostek budżetowych oraz łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmujące dane wynikające z jednostkowych zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych.

2,20 zł,
vcami” -
1 zł, 234

Skonsolidowany bilans j.s.t.

W kontrolowanej jednostce do dnia zakończenia kontroli nie został sporządzony skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Pułtuskiego wg stanu na dzień 31.12.2015r. Termin sporządzenia upływa z dniem 30.06.2016r.

ont: 135
19 „Inne

Materiały w zakresie księgowości i sprawozdawczości budżetowej przedłożyła Pani Ewa Karpowicz - Dyrektor Wydziału Finansów.

we”.
iorcami
żetami”
zostałe

3.3. Sprawozdawczość inna
Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2015 rok sporządzonego z datą 07.01.2016r. ustalono, że nie występuje niedopłata pomiędzy kwotą wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wynagrodzenia zasadniczego, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, tj.:

- nauczyciel stażysta (+) 26.798,29 zł;
- nauczyciel kontraktowy (+) 106.409,03 zł;
- nauczyciel mianowany (+) 89.497,73 zł;
- nauczyciel dyplomowany (+) 582.026,66 zł.

Sprawozdanie zostało wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej pocztą w dniu 15.01.2016r. (doręczone w dniu 18.01.2016r.).

W celu ustalenia wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli oraz średnioroczną strukturę zatrudnienia, jednostki oświatowe prowadzone przez Powiat Pułtowski sporządziły jednostkowe sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2015 rok.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że:

- sprawozdanie zostało sporządzone prawidłowo pod względem rachunkowym;
- sprawozdanie zawierało dane pochodzące ze wszystkich jednostek oświatowych prowadzonych przez Powiat Pułtowski.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Katarzyna Jankowska – Kierownik Wydziału Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu.

4. Inwentaryzacja

4.1. Gotówka w kasie – w Starostwie Powiatowym nie funkcjonuje kasa.

4.2. Środki pieniężne w banku – inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald bankowych (Polski Bank Spółdzielczy w Ciechanowie) oraz weryfikacji sald w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015r., różnic nie stwierdzono.

4.3. Należności – inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald oraz weryfikacji sald w ewidencji księgowej, według stanu na dzień 31.12.2015r., w wyniku inwentaryzacji stwierdzono zgodność stanu należności i zobowiązań ujętych w księgach rachunkowych, jak wynika z prawidłowo udokumentowanych zapisów sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami.

4.4. Środki trwałe – spis z natury i weryfikacja sald.

Spis z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 53/2013 Starosty Pułtuskiego z dnia 3 grudnia 2013 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie od 04.12.2013r. do 10.01.2014r. według stanu na dzień 30.11.2013r., a następnie ustalono na dzień 31.12.2013r. stan przychodów i rozchodów (przez dopisanie do stanu lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury), jakie nastąpiły pomiędzy 01.12.2013r. do 31.12.2013r. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano 4-osobową komisję inwentaryzacyjną oraz 11 zespołów spisowych. Zespoły spisowe dokonały spisu z natury na arkuszach spisowych, według jednostek spisowych i osób materialnie odpowiedzialnych dokonano wyceny środków trwałych oraz porównano stan faktyczny ze stanem księgowym. Grunty oraz środki trwałe do których dostęp jest utrudniony na dzień 31.12.2013r. zostały zainwentaryzowane w drodze weryfikacji.

Różnice inwentaryzacyjne nie wstąpiły.

4.5. Pozostałe środki trwałe – spis z natury i weryfikacja sald.

Spis z natury przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr 53/2013 Starosty Pułtuskiego z dnia 3 grudnia 2013 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie od 04.12.2013r. do 10.01.2014r. według stanu na dzień 30.11.2013r., a następnie ustalono na dzień 31.12.2013r. stan przychodów i rozchodów (przez dopisanie do stanu lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury), jakie nastąpiły pomiędzy 01.12.2013r. do 31.12.2013r. Spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych, dokonano wyceny pozostałych środków trwałych oraz porównano stan faktyczny ze stanem księgowym. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

4.6. Wartości niematerialne i prawne – weryfikacja sald.

Na dzień 31.12.2015r. dokonano weryfikacji konta 020, weryfikację przeprowadził 3-osobowy zespół spisowy w dniu 11.01.2016r. w sporządzonym protokole weryfikacji stwierdzono, że saldo konta 020 - wartości niematerialne i prawne, wynika z prawidłowo udokumentowanych zapisów sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami.

4.7. Długoterminowe aktywa finansowe – weryfikacja sald.

OK

Na dzień 31.12.2015r. dokonano weryfikacji konta 030, weryfikację przeprowadził 3-osobowy zespół spisowy w dniu 12.01.2016r. w sporządzonym protokole weryfikacji stwierdzono, że saldo konta 030 – długoterminowe aktywa finansowe, wynika z prawidłowo udokumentowanych zapisów sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami.

4.8. Materiały – spis z natury.

Inwentaryzacja w drodze spisu z natury - przeprowadzona została wg stanu na dzień 31.12.2015r. na podstawie Zarządzenia Nr 61/2015 Starosty Pułtuskiego z dnia 4 grudnia 2015r. Zespół spisowy dokonał na arkuszach spisu z natury spisu stanu zapasów materiałowych, które zostały zaliczone w koszty bezpośrednio po zakupie, materiały zostały wycenione.

Saldo konta 310 – Materiały na dzień 31.12.2015r. było zgodne ze stanem materiałów według arkuszy spisowych.

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji - przestrzeganie terminów przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

W przepisach wewnętrznych (Zarządzenie Nr 52/2013 Starosty Pułtuskiego z dnia 2 grudnia 2013r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej) ustalono sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji, określono organizację i dokumentację inwentaryzacji oraz określono wzory oświadczeń, protokołów i sprawozdań w zakresie inwentaryzacji.

Ostatnia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 53/2013 Starosty Pułtuskiego z dnia 3 grudnia 2013 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, według stanu na dzień 30.11.2013r. (inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wyposażenia), a następnie ustalono na dzień 31.12.2013r. stan przychodów i rozchodów (przez dopisanie do stanu lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury), jakie nastąpiły pomiędzy 01.12.2013r. do 31.12.2013r. w okresie od 04.12.2013r. do 10.01.2014r. oraz według stanu na dzień 31.12.2013r. (pozostałe składniki aktywów i pasywów) w terminie od 02.01.2014r. do 13.01.2014r.

Na podstawie ww. zarządzenia, do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano 4-osobową komisję inwentaryzacyjną oraz 11 zespołów spisowych.

Poprzednia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona według stanu na dzień 31.10.2009r. (inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wyposażenia) w terminie od 05.11.2009r. do 10.12.2009 r. oraz według stanu na dzień 31.12.2010r. (pozostałe składniki aktywów i pasywów) w terminie od 04.01.2010r. do dnia 11.01.2010r., na podstawie Zarządzenia Nr 45/09 Starosty Pułtuskiego z dnia 15 października 2009r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Stwierdzono, iż częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Ujęcie w księgach rachunkowych ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, rozliczenie stwierdzonych niedoborów i nadwyżek

Zapoznano się z arkuszami spisu z natury, protokołami zespołów spisowych, protokołem rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 15 stycznia 2014r. OR.3241.15.2013 (dotyczącym inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Pułtusk w dniach od 2 do 13 stycznia 2014 roku metodą weryfikacji oraz metodą uzgodnienia i potwierdzenia sald), protokołem rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 15 stycznia 2014r. OR.3241.9a.2013 (dotyczący pełnej okresowej inwentaryzacji aktywów i pasywów, przeprowadzonej w okresie od 4 grudnia 2013r. do 10 stycznia 2014r.), sprawozdaniami z przebiegu spisu z natury poszczególnych zespołów spisowych.

Na podstawie powyższego ustalono, że różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Ewa Karpowicz – Dyrektor Wydziału Finansów oraz Pani Marianna Permanicka – Dyrektor Wydziału Organizacji i Nadzoru.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

W wyniku analizy danych wynikających z uchwały budżetowej ustalono, że w dniu 29 grudnia 2014 roku Rada Powiatu Pułtuskiego Uchwałą Nr III/22/2014 uchwaliła budżet powiatu na 2015 rok w wysokości 62.258.667,00 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 58.877.348,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 3.381.319,00 zł.

Plan dochodów Powiatu na 2015 rok po zmianach wynosił 66.769.677,00 zł, w tym dochody bieżące w kwocie 61.257.738,00 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 5.511.939,00 zł. Plan dochodów wykonano w kwocie 66.256.589,56 zł, tj. w 99,23 %.

1.1. Subwencje i dotacje

Subwencje

Na podstawie pism Ministerstwa Finansów ustalono, że na 2015 rok Powiat otrzymał subwencje w łącznej wysokości 25.068.984,00 zł, w tym:

Lp.	Pismo (nr, z dnia)	Łączna kwota subwencji (zł)	Subwencja § 2920 (zł)		
			Wyrównawcza	Oświatowa	Równoważąca
1.	Załącznik do pisma Ministra Finansów nr ST4.4750.14.2015 z dnia 06.02.2015r.	23.865.859,00	4.092.473,00	18.259.540,00	1.513.846,00
2.	Pismo nr ST5.4750.605.2015.29p z dnia 19.11.2015r.	86.743,00	0,00	86.743,00	0,00
	Razem	23.952.602,00	4.092.473,00	18.346.283,00	1.513.846,00

Ponadto Powiat otrzymał:

- środki z rezerwy subwencji ogólnej w kwocie **994.693,00 zł**, z przeznaczeniem na budowę mostu na rzece Prut z przebudową drogi powiatowej nr 3421W – pismo nr ST4.4701.253.OWO.15 z dnia 22 maja 2015r., ujęto w podziałkach klasyfikacji budżetowej dochodów – dz. 785 rozdz. 75802 § 6180;
- środki z rezerwy subwencji ogólnej w kwocie **121.689,00 zł**, z przeznaczeniem na realizację zadań bieżących z zakresu prowadzenia domów pomocy społecznej – pismo nr ST3.4750.137(4).2015 z dnia 27 listopada 2015r., ujęto w podziałkach klasyfikacji budżetowej dochodów - dz. 758 rozdz. 75802 § 2760.

Kwoty subwencji wynikające z pism MF zostały ujęte w planie dochodów budżetu Powiatu, realizacja dochodów z tytułu subwencji wyniosła 100 % planu.

Kwoty subwencji prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej oraz wykazano w zgodnych kwotach w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S z wykonania planów dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 3 z dnia 18.03.2016r.).

Dotacje

W 2015 roku Powiat Pułtuski otrzymał:

- a) § 2110 dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez powiat – plan 7.802.809,00 zł, wydatkowano (wykonanie) w kwocie 7.693.991,62 zł, jak niżej:

alk

Lp.	Cel wykorzystania środków	Dział Rozdział	Kwoty (w zł)		
			Plan	Dochody otrzymane	Dochody wykonane Zwroty
1.	Rolnictwo i łowiectwo, prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	010 01005	10.000,00	10.000,00	10.000,00 0,00
2.	Gospodarka mieszkaniowa, gospodarka gruntami i nieruchomościami	700 70005	158.000,00	157.151,38	157.151,38 848,62
3.	Działalność usługowa, prace geodezyjne i kartograficzne	710 71013	45.000,00	45.000,00	45.000,00 0,00
4.	Działalność usługowa, opracowania geodezyjne i kartograficzne	710 71014	25.000,00	25.000,00	25.000,00 0,00
5.	Działalność usługowa, nadzór budowlany	710 71015	321.188,00	321.181,27	321.181,27 6,73
6.	Administracja publiczna, Urzędy wojewódzkie	750 75011	127.194,00	127.192,91	127.192,91 1,09
7.	Administracja publiczna, kwalifikacja wojskowa	750 75045	21.225,00	21.224,44	21.224,44 0,56
8.	Obrona narodowa, pozostałe wydatki obronne	752 75212	8.000,00	7.584,54	7.584,54 415,46
9.	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, KPPSP	754 75411	3.553.760,00	3.563.760,00	3.553.760,00 0,00
10.	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, obrona cywilna	754 75414	1.500,00	800,00	800,00 700,00
11.	Oświata i wychowanie, szkoły podstawowe specjalne	801 80102	3.425,00	2.009,77	2.009,77 1.415,23
12.	Oświata i wychowanie, gimnazja specjalne	801 80111	2.813,00	1.183,06	1.183,06 1.629,94
13.	Ochrona zdrowia, składki na ubezpieczenie zdrowotne	851 85156	3.014.699,00	2.911.044,72	2.911.044,72 103.654,28
14.	Pomoc społeczna, ośrodki wsparcia	852 85203	390.300,00	390.156,61	390.156,61 143,39
15.	Pomoc społeczna, składki na ubezpieczenie zdrowotne	852 85213	381,00	380,88	380,88 0,12

16.	Pomoc społeczna, pomoc dla cudzoziemców	852	9.324,00	9.324,00	9.324,00
		85231			0,00
17.	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	853	111.000,00	110.998,04	110.998,04
		85321			1,96
Ogółem:		X	7.802.809,00	7.703.991,62	7.693.991,62
					108.817,38

Niewykorzystane środki w kwocie 108.817,38 zł zostały zwrócone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniach:

- 09.09.2015r. (WB nr 170) kwota 0,12 zł – rozdz. 85213;
- 09.10.2015r. (WB nr 191) kwota 0,56 zł – rozdz. 75045;
- 07.12.2015r. (WB nr 230) kwota 415,46 zł – rozdz. 75212;
- 16.12.2015r. (WB nr 237) kwoty: 1.629,94 zł – rozdz. 80111 i 1.415,23 zł – rozdz. 80102;
- 30.12.2015r. (WB nr 245) kwoty: 143,39 zł – rozdz. 85203, 1,96 zł – rozdz. 85321, 103.654,28 zł – rozdz. 85156, 848,62 zł – rozdz. 70005 i 1,09 zł – rozdz. 75011;
- 31.12.2015r. (WB nr 246) kwoty: 700,00 zł – rozdz. 75414 i 6,73 zł – rozdz. 71015.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 3 z dnia 18.03.2016r.) kwota dochodów wykonanych z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez powiat w wysokości 7.693.991,62 zł, została wykazana zgodnie z ewidencją księgową.

b) § 2120 dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - plan 34.937,00 zł. wydatkowane (wykonanie) w kwocie 34.627,43 zł, jak niżej:

Lp.	Cel wykorzystania środków	Dział Rozdział	Kwoty (w zł)		
			Plan	Dochody otrzymane	Dochody wykonane Zwrot
1.	Działalność usługowa, cmentarze	710	12.000,00	11.995,43	11.995,43
		71035			4,57
2.	Działalność usługowa, pozostała działalność	750	22.937,00	22.632,00	22.632,00
		75095			305,04
Ogółem		X	34.937,00	34.627,43	34.627,43
					309,61

Niewykorzystane środki w kwocie 4,57 zł zostały zwrócone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 15.12.2015r. (WB nr 236) – rozdz. 71035 oraz w kwocie 305,04 zł do Ministerstwa Cyfryzacji w dniu 05.01.2016r. (WB nr 2) – rozdz. 75095.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 3 z dnia 18.03.2016r.) kwota dochodów wykonanych z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez

AK

powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w wysokości 34.627,43 zł, została wykazana zgodnie z ewidencją księgową.

c) § 2130 dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu
– plan 5.022.842,00 zł, wydatkowano (wykonanie) w kwocie 5.021.561,24 zł, jak niżej:

Lp.	Cel wykorzystania środków	Dział Rozdział	Kwoty (w zł)		
			Plan	Dochody otrzymane	Dochody wykonane Zwroty
1.	Oświata i wychowanie, szkoły podstawowe specjalne	801 80102	1.000,00	1.000,00	1.000,00 0,00
2.	Pomoc społeczna, domy pomocy społecznej	852 85202	4.997.077,00	4.995.800,00	4.995.800,00 1.277,00
3.	Pomoc społeczna, rodziny zastępcze	852 85204	24.765,00	24.761,24	24.761,24 3,76
Ogółem:		X	5.022.842,00	5.021.561,24	5.021.561,24 1.280,76

Niewykorzystane środki w kwocie 1.280,76 zł zostały zwrócone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniach:

- 14.12.2015r. (WB nr 235) kwota 1.277,00 zł – rozdz. 85202;
- 29.12.2015r. (WB nr 244) kwota 3,76 zł – rozdz. 85204.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 3 z dnia 18.03.2016r.) kwota dochodów wykonanych z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu w wysokości 5.021.561,24 zł, została wykazana zgodnie z ewidencją księgową.

d) § 200 dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205:

- dz. 801 rozdz. 80195 § 2001 – plan 47.316,00 zł, wykonanie 47.315,53 zł – płatność końcowa projektu zakończony w 2014 roku pn. „Praktyka zagraniczna we Włoszech...”;
- dz. 801 rozdz. 80195 § 2007 – plan 249.713,00 zł, wykonanie 294.708,59 zł – środki na realizację projektu „Zwiększenie potencjału szkół zawodowych na Mazowszu” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego – umowa partnerska nr 1/9.2 POKL/2014 z dnia 26 lutego 2014r., umowa o dofinansowanie projektu Nr UDA-POKL.09.02.00-14-144/13-00 z dnia 26.03.2014r. (zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 34.009,10 zł – WB nr 5 z dnia 30.09.2015r.);
- dz. 851 rozdz. 85195 § 2006 – plan 163.936,00, wykonanie 101.478,04 zł oraz § 2007 – plan 928.973,00 zł, wykonanie 1.072.555,84 zł – środki na realizację projektu pn. „Musimy się... Program profilaktyki i promocji zdrowia psychicznego u dzieci i młodzieży w powiecie pułuskim” finansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego

2009-2014 oraz budżetu państwa w ramach Programu PL 13 Ograniczanie społecznej nierówności w zdrowiu – umowa Nr 025/052/13/NMF/2015/00/2580/375 z 26.06.2015r. (zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 87.796,52 zł w 30.12.2015r. WB nr 30);

- dz. 853 rozdz. 85333 § 2007 – plan 77.853,00 zł, wykonanie 77.851,56 zł – środki na dofinansowanie projektu pn. „Pośrednictwo pracy i poradnictwo zawodowe na wyciągnięcie ręki” w ramach POKL współfinansowanego z EFS – umowa Nr UDA-POKL.06.01.02.003/12-00 z dnia 12 września 2012r. (zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 45.602,51 zł w dniu 30.03.2015r. WB nr 121);
- dz. 853 rozdz. 85395 § 2007 – plan 112.171,00, wykonanie 111.209,77 oraz § 2009 – 31.550,00, wykonanie 31.547,74 zł – środki na realizację projektu pn. „Pomagamy naszym klientom, aby potrafili sami sobie pomóc” w ramach POKL współfinansowanego ze środków EFS – umowa Nr UDA-POKL.07.01.02-14-031/08-00 z dnia 27.11.2008r. – środki na dofinansowanie projektu pn. „Nowe uprawnienia szansą zatrudnienia” w ramach POKL współfinansowanego ze środków EFS – umowa nr UDA-POKL.06.01.01-14-045/12-00 z dnia 12 marca 2013r., aneks z dnia 10 marca 2014r. Nr UDA-POKL.06.01.01-14-045/12-01, aneks z dnia 16 lutego 2015r. Nr UDA-POKL.06.01.01-14-045/12-02 (zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 174.430,59 zł w dniu 30.03.2015r. WB nr 2) oraz § 2009 – środki na dofinansowanie projektu pn. „Nowe uprawnienia szansą zatrudnienia” w ramach POKL współfinansowanego ze środków EFS – umowa nr UDA-POKL.06.01.01-14-045/12-01, aneks z dnia 16 lutego 2015r. Nr UDA-POKL.06.01.01-14-045/12-02 (zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 2.268,28 zł w dniu 30.06.2015r. WB nr 10).

e) § 205 dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego:

- dz. 801 rozdz. 80195 § 2051 – plan 548.949,00 zł, wykonanie 603.516,96 zł - środki na dofinansowanie projektu pn. „Mobilności zagraniczne szansą sukcesu zawodowego uczniów i nauczycieli” – umowa Nr 2015-1-PL01-KA102-015774 oraz środki na dofinansowanie projektu pn. „Nowe umiejętności zawodowe szansą na lepszą przyszłość” – umowa Nr POWERVET-2014-1-PL01-KA102-001171.

f) § 231 dotacje celowe z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego:

- dz. 852 rozdz. 85204 § 2310 – plan 36.920,00 zł, wykonanie 36.000,00 zł - dotacje celowe otrzymane od Miasta Bytom oraz od Miasta Grudziądz na pokrycie wydatków związanych z przebywaniem dzieci w rodzinach zastępczych na terenie powiatu pułtuskiego.

g) § 232 dotacje celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego:

- dz. 852 rozdz. 85204 § 2320 – plan 59.000,00 zł, wykonanie 48.654,84 zł – dotacje celowe otrzymane od powiatów: pruszkowskiego, płońskiego, żyrardowskiego i piaseczyńskiego na pokrycie wydatków związanych z przebywaniem dzieci z wymienionych powiatów w rodzinach zastępczych na terenie powiatu pułtuskiego.

h) § 271 dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących:

- dz. 710 rozdz. 71013 § 2710 – plan 25.000,00 zł, wykonanie 25.000,00 zł – dotacja otrzymana od Gminy Obryte na dofinansowanie zadania dotyczącego wznowienia, ustalenia granic nieruchomości w części obrębu Cygany, gmina Obryte – umowa Nr 242/2015 z dnia 09.09.2015r.

OK

lww

i) § 630 dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych:

- dz. 600 rozdz. 60014 § 6300 – plan 840.000,00 wykonanie 690.000,00 zł – dotacje otrzymane na przebudowę dróg powiatowych, w tym:
 - 170.000,00 zł od Gminy Zatory na budowę mostu nad rzeką Prut wraz z przebudową drogi nr 3421W - umowa nr FN/1/2015 z dnia 08.09.2015r.,
 - 170.000,00 zł od Gminy Pokrzywnica na przebudowę drogi powiatowej nr 3404W - umowa nr FN/2/2015 z dnia 29.07.2015r.,
 - 170.000,00 zł od Gminy Pokrzywnica na przebudowę drogi powiatowej nr 3416W - umowa Nr FN/3/2015 z dnia 01.10.2015r.,
 - 30.000,00 zł od Gminy Gzy na przebudowę drogi powiatowej nr 3405W – umowa nr FN/4/2015 z dnia 15.07.2015r.,
 - 100.000,00 zł od Gminy Zatory na przebudowę drogi powiatowej nr 3421W - umowa Nr FN/5/2015 z dnia 08.09.2015r.,
 - 50.000,00 zł od Gminy Winnica na przebudowę drogi powiatowej nr 3401W - umowa Nr FN/7/2015 z dnia 08.09.2015r.;
- dz. 852 rozdz. 85202 § 6300 – plan 1.000.000,00 zł, wykonanie 1.000.000,00 zł – dotacja otrzymana od Miasta Stołecznego Warszawa z przeznaczeniem na zadanie pn. „Budowa Domu Pomocy Społecznej przy ul. Teofila Kwiatkowskiego w Pułtusku – dokończenie budowy budynku D obiektu szpitala” – umowa nr PS/I/C/25/434/2015 z dnia 19.10.2015r.

j) § 643 dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu:

- dz. 600 rozdz. 60014 § 6430 – plan 785.613,00 zł, wykonanie 785.613,00 zł – dotacja na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3404W Przewodowo-Golądkowo-Pokrzywnica – Klusek na odcinku Trzepowo – Klusek”.

k) § 663 dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego:

- dz. 010 rozdz. 01042 § 6630 – plan 108.026,00 zł, wykonanie 108.026,59 zł – dotacja na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3405W Łady – Winnica na odcinku Zalesie- Pacuszki- Zalesie – Lenki w km 1+560- 2+020” – umowa Nr 219/RW/RM-II/D-II18/15 z dnia 25.08.2015r.

Środki z innych źródeł:

a) § 246 środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych:

- dz. 020 rozdz. 02001 § 2460 – plan 291.987,00 zł, wykonanie 291.620,77 zł – środki od Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na wypłatę ekwiwalentów należnych właścicielom gruntów rolnych za wyłączenie tych gruntów z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych;
- dz. 900 rozdz. 90095 § 2460 – plan 60.000,00 zł, wykonanie 60.000,00 zł – dotacja na dofinansowanie w zakresie zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – umowa Nr 196/2015/UG/WR z dnia 23.09.2015r.

- b) § 269 środki z Funduszu Pracy otrzymane przez powiat z przeznaczeniem na finansowanie kosztów wynagrodzenia i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników powiatowego urzędu pracy:
- dz. 853 rozdz. 85333 § 2690 – plan 417.600,00, wykonanie 256.067,32 zł, zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 161.532,68 zł w dniu 31.12.2015r. WB nr 246.
- c) § 270 środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł:
- dz. 852 rozdz. 85202 § 2708 – plan 7.789,00, wykonanie 1.826,30 zł oraz § 2709 – plan 2.451,00, wykonanie 1.043,90 zł – środki z dopłat do ziemi rolnej od Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.
- d) § 290 wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących:
- dz. 852 rozdz. 85204 § 2900 – plan 24.352,00 zł, wykonanie 20.391,98 zł – środki z Gmin Świercze, Gzy, Winnica i Obryte na pokrycie kosztów utrzymania dzieci w rodzinach zastępczych.
- e) § 628 środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych:
- dz. 851 rozdz. 85195 § 6287 – plan 399.519,00 zł, wykonanie 245.523,52 zł oraz dz. 851 rozdz. 85495 § 6287 – plan 472.857,00 zł, wykonanie 161.221,68 zł – środki na realizację projektu pn. „Działania energooszczędne w budynkach użyteczności publicznej Powiatu Pułtuskiego” dofinansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014 umowa Nr 108/2015/Wn07/OA-XN-04/D z dnia 25 maja 2015 roku.
- f) § 629 środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł:
- dz. 851 rozdz. 85195 § 6290 – plan 61.702,00, wykonanie 75.554,68 zł oraz § 6296 – plan 113.362,00 zł, wykonanie 99.509,32 zł – środki na wkład własny od Szpitala Powiatowego w Pułtusk Sp. z o.o. na realizację projektu pn. „Działania energooszczędne w budynkach użyteczności publicznej Powiatu Pułtuskiego” dofinansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG 2009-2014 - umowa Nr FN/9/2015 z dnia 21 października 2015 roku.

Kwoty ww. dotacji oraz środków z innych źródeł, zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 3 z dnia 18.03.2016r.) zgodnie z ewidencją księgową.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie udostępniła Pani Ewa Karpowicz – Dyrektor Wydziału Finansów.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Zagadnienie nie występuje.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 3 z dnia 18.03.2016r.) oraz na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu” – ustalono następującą realizację dochodów z majątku Powiatu (wg stanu na dzień 31.12.2015r.):

Lp.	Tytuł dochodu	Plan po zmianach w zł	Wykonanie w zł	Wykonanie planu %	Zaległość	
					Nadpłata	
1	700-70005 § 0470 Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	12.738,00	12.518,84	98,28	0,00	0,00
						0,00
2	700-70005 § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy	850.000,00	850.000,00	100,00	0,00	0,00
						0,00
3	700-70005 § 0770 Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	692.070,00	692.070,00	100,00	0,00	0,00
						0,00
4	700-70005 § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	14.756,00	14.756,00	100,00	0,00	0,00
						0,00
5	700 – 70005 § 0920 Pozostałe odsetki	14.056,00	14.161,52	100,75	0,00	0,00
						0,00
6	600 - 60014 § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,00	1.550,00	---	0,00	0,00
						0,00
7	852 - 85202 § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy	68.000,00	62.320,07	91,65	1.327,32	0,00
						0,00
8	852 - 85202 § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	29.341,00	29.341,00	100,00	0,00	0,00
						0,00
9	852 – 85218 § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy	7.500,00	7.500,00	100,00	0,00	0,00
						0,00
10	854 – 85406 § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy	4.529,00	10.818,88	238,88	1.500,00	0,00
						0,00
Ogółem		1.692.990,00	1.695.036,31	100,12	2.827,32	0,00

Dochody z majątku wyszczególnione od poz. 1 do poz. 5 były realizowane w Starostwie Powiatowym, pozostałe dochody były realizowane w jednostkach organizacyjnych Powiatu działających jako jednostki budżetowe.

Realizacja dochodów (w Starostwie Powiatowym) ze strony merytorycznej została opisana w rozdziale IV niniejszego protokołu – „Gospodarka mieniem”.

1.4. Inne dochody

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s. od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 3 z dnia 18.03.2016r) podstawie ewidencji analitycznej do konta 901 „Dochody budżetu”, ustalono na realizację niżej wymienionych dochodów, tj.:

a) Udział Powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych z podatku dochodowego od osób prawnych

Dochody z tytułu udziałów powiatu we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wyniosły:

Wyszczególnienie dochodu	Plan	Dochody wykonane	Dochody otrzymane	Na
				Za
§ 0010 – osoby fizyczne	7.268.018,00 zł	7.330.984,00 zł	7.328.264,00 zł	0, 323
§ 0020 – osoby prawne	112.790,00 zł	114.240,32 zł	114.983,89 zł	550, 0,
Razem	7.380.808,00 zł	7.445.224,32 zł	7.443.247,89 zł	550, 323

Kwota wykazanych dochodów:

- § 0010 - jest zgodna z kwotami wykazanymi w informacji z wykonania planu dochodów z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów,
- § 0020 – jest zgodna z kwotami wykazanymi w informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015r., zamieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów,
- jest zgodna z ewidencją księgową.

b) § 0420 wpływy z opłaty komunikacyjnej:

- dz. 756 rozdz. 75618 § 0420 - plan 1.215.000,00 zł, wykonanie 1.209.527,25 zł.

c) § 0590 wpływy z opłat za koncesje i licencje:

- dz. 756 rozdz. 75618 § 0590 – plan 25.000,00 zł, wykonanie 21.488,00 zł.

d) § 0490 wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw:

- dz. 756 rozdz. 75618 § 0490 – plan 171.088,00 zł, wykonanie 186.806,44 zł – do wykonania z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w wysokości 155.093,44 zł - realizowane przez Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusku oraz opłaty za usunięcie pojazdów z miejsc parkingowych w wysokości 31.713,00 zł.

e) § 0570 wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych:

- dz. 600 rozdz. 60014 § 0570 – plan 0,00 zł, wykonanie 6.235,00 zł.

AK AK

f) § 0690 wpływy z różnych opłat:

- dz. 010 rozdz. 01008 § 0690 – plan 0,00 zł, wykonanie 97,95 zł – koszty upomnień dotyczące nieterminowo regulowanych opłat melioracyjnych;
- dz. 710 rozdz. 71014 § 0690 – plan 579.485,00, wykonanie 643.305,17 zł – opłaty za wypisy i wyrisy z danych zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym;
- dz. 750 rozdz. 75020 § 0690 – plan 4.000,00 zł, wykonanie 3.958,52 zł – opłaty za wydanie kart wędkarskich oraz dzienników budowy;
- dz. 801 rozdz. 80120 § 0690 – plan 600,00 zł, wykonanie 551,00 zł – opłaty za wydanie duplikatów świadectw i legitymacji LO;
- dz. 801 rozdz. 80130 § 0690 – plan 1.000,00 zł, wykonanie 917,99 zł - opłaty za wydanie duplikatów świadectw i legitymacji ZS im. B. Prusa oraz ZSZ im. J. Ruszkowskiego;
- dz. 852 rozdz. 85204 § 0690 – plan 65.593,00 zł, wykonanie 64.162,84 zł – wpływy z odpłatności gmin właściwych ze względu na miejsce zamieszkania dziecka przed umieszczeniem go po raz pierwszy w pieczy zastępczej, na opiekę i wychowanie dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej;
- dz. 854 rozdz. 85403 § 0690 – plan 28.000,00 zł, wykonanie 37.993,00 zł – odpłatności rodziców za pobyt dzieci w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym;
- dz. 900 rozdz. 90019 § 0690 – plan 70.000,00 zł, wykonanie 49.363,41 zł – wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

g) § 0830 wpływy z usług:

- dz. 852 rozdz. 85202 § 0830 – plan 8.100.000,00 zł, wykonanie 8.123.015,59 zł - wpływy z opłat za pobyt w DPS.

h) § 0840 wpływy ze sprzedaży wyrobów:

- dz. 852 rozdz. 85202 § 0840 – plan 8.318,00 zł, wykonanie 9.254,50 zł - wpływy ze sprzedaży wyrobów z gospodarstw pomocniczych przejętych przez Domy Pomocy Społecznej.

i) § 0920 odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych:

- dz. 600 rozdz. 60014 § 0920 – plan 800,00, wykonanie 1.126,83 zł – odsetki od środków na rachunkach bankowych Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusk;
- dz. 710 rozdz. 71015 § 0920 – plan 1.300,00 zł, wykonanie 583,97 zł – odsetki od środków na rachunkach bankowych Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pułtusk;
- dz. 754 rozdz. 75411 § 0920 – plan 1.000,00 zł, wykonanie 1.697,36 zł – odsetki od środków na rachunkach bankowych Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusk;
- dz. 758 rozdz. 75814 § 0920 – plan 270.335,00 zł, wykonanie 355.821,27 zł – odsetki od środków na rachunkach bankowych Starostwa Powiatowego;
- dz. 801 rozdz. 80120 § 0920 – plan 2.500,00 zł, wykonanie 943,95 zł - odsetki od środków na rachunkach bankowych LO im. Piotra Skargi w Pułtusk;
- dz. 801 rozdz. 80130 § 0920 – plan 4.300,00 zł, wykonanie 2.364,85 zł, w tym:
 - 996,83 zł – odsetki od środków na rachunkach bankowych Zespołu Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusk;
 - 1.368,02 zł - odsetki od środków na rachunkach bankowych Zespołu Szkół Zawodowych im. Jana Ruszkowskiego w Pułtusk;
- dz. 852 rozdz. 85202 § 0920 – plan 5.550,00 zł, wykonanie 4.955,08 zł, w tym:
 - 1.725,22 zł – odsetki od środków na rachunkach bankowych Domu Pomocy Społecznej w Otdakach;

- 3.229,86 zł – odsetki od środków na rachunkach bankowych, Domu Pomocy Społecznej w Obrytem;
- dz. 852 rozdz. 85203 § 0920 – plan 100,00 zł, wykonanie 670,62 zł – odsetki od środków na rachunkach bankowych Środowiskowego Domu Samopomocy w Pułtusk;
- dz. 852 rozdz. 85218 § 0920 – plan 400,00 zł, wykonanie 2.317,55 zł – odsetki od środków na rachunkach bankowych Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusk;
- dz. 853 rozdz. 85333 § 0920 – plan 11.000,00 zł; wykonanie 3.507,91 zł - odsetki od środków na rachunkach bankowych Powiatowego Urzędu Pracy w Pułtusk;
- dz. 854 rozdz. 85403 § 0920 – plan 1.000,00 zł, wykonanie 1.414,40 zł – odsetki od środków na rachunkach bankowych Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Anny Karłowicz w Pułtusk;
- dz. 854 rozdz. 85406 § 0920 – plan 200,00 zł; wykonanie 321,17 zł - odsetki od środków na rachunkach bankowych Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej.

j) § 0960 wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej:

- dz. 852 rozdz. 85202 § 0960 – plan 5.000,00 zł, wykonanie 5.000,00 zł – darowizna dla Domu Pomocy Społecznej w Obrytem.

k) § 0970 wpływy z różnych dochodów:

- dz. 600 rozdz. 60014 § 0970 – plan 2.000,00 zł, wykonanie 8.981,00 zł – wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego w wysokości 211,00 zł oraz wpływy za przejazdy pojazdów wysokotonażowych w wysokości 8.770,00 zł;
- dz. 710 rozdz. 71015 § 0970 – plan 100,00 zł, wykonanie 66,00 zł – wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dz. 750 rozdz. 75020 § 0970 – plan 2.146.123,00 zł, wykonanie 2.147.302,16 zł – zwrot środków jako refundacji wynagrodzeń i składek ZUS z PUP w wysokości 133.357,16 zł, zatrzymane wadium w wysokości 50.000,00 zł, zwrot podatku VAT (inwestycja budowy szpitala) w wysokości 1.957.812,00 zł, zwrot za bezumowne korzystanie z lokalu w wysokości 4.333,00 zł oraz opłata zryczałtowana za korzystanie z pomieszczeń przez BS Ciechanów w wysokości 1.800,00 zł;
- dz. 754 rozdz. 75411 § 0970 – plan 0,00 zł, wykonanie 980,00 zł – wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dz. 758 rozdz. 75814 § 0970 – plan 0,00 zł, wykonanie 1.687,49 zł – niewykorzystane środki z tytułu wydatków niewygasających z upływem roku 2014;
- dz. 801 rozdz. 80120 § 0970 – plan 500,00 zł, wykonanie 576,00 zł - wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (LO);
- dz. 801 rozdz. 80130 § 0970 – plan 7.197,00 zł, wykonanie 6.743,71 zł – wynagrodzenie płatnika, zwrot środków z kuratorium oświaty za materiały zużyte w trakcie egzaminu zawodowego, wpływ środków z Funduszu Prewencyjnego PZU (ZS im. B. Prusa oraz ZSZ im. J. Ruszkowskiego);
- dz. 852 rozdz. 85202 § 0970 – plan 6.600,00 zł, wykonanie 9.319,25 zł – bon stażowy oraz wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dz. 852 rozdz. 85203 § 0970 – plan 0,00 zł, wykonanie 49,00 zł - wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dz. 852 rozdz. 85218 § 0970 – plan 55,00 zł, wykonanie 147,00 zł - wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dz. 853 rozdz. 85324 § 0970 – plan 9.374,00 zł, wykonanie 10.614,00 zł - dochody powiatu za obsługę zadań finansowanych ze środków PFRON;

AK

- dz. 853 rozdz. 85333 § 0970 – plan 0,00 zł, wykonanie 1.262,00 zł - wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dz. 854 rozdz. 85403 § 0970 – plan 0,00 zł, wykonanie 1.420,00 zł - wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dz. 854 rozdz. 85406 § 0970 – plan 100,00 zł, wykonanie 183,00 zł - wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych;
- dz. 921 rozdz. 92195 § 0970 – plan 10.000,00 zł, wykonanie 8.130,08 zł – środki w ramach umowy sponsoringu z Banku Spółdzielczego w Ciechanowie na organizację dożynek powiatowo-gminnych.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie udostępniła Pani Ewa Karpowicz – Dyrektor Wydziału Finansów.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Zapoznano się z:

- uchwałami budżetowymi Rady Powiatu Pułtuskiego i Zarządu, podjętymi w sprawie zmian w budżecie Powiatu na 2015r.,
- danymi, wynikającymi z kont analitycznych wydatków Starostwa – jednostki,
- wydrukiem komputerowym pn. „wykonanie wydatków zbiorczo klasyfikacji budżetowych i pozabudżetowych od:2015.01.01. do 2015.12.31”,
- sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j. s. t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. korekta nr 1 z dnia 29.02.2016r.,
- sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r.

Ustalono, że plan wydatków budżetu Powiatu Pułtuskiego po zmianach w wys. 70.024.677 zł został wykonany w 98,84 %, tj. w wys. 66.413.457,13 zł, w tym poniesione zostały:

- wydatki bieżące w wys. 54.664.578,89 zł, co stanowiło 82,31 % ogółu wykonanych wydatków w 2015r.,
- wydatki majątkowe (§ 6050, § 6056, § 6067, § 6060, § 6170, § 6630, § 6639, § 6660) w wys. 11.748.878,24 zł, co stanowiło 17,69 % ogółu wykonanych wydatków w 2015r.

Kwoty wykonanych wydatków wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S za 2015 rok są zgodne z ewidencją syntetyczną i analityczną konta 902 „Wydatki budżetowe”.

Zmiany budżetu a realizacja wydatków - w 2015r. w jednostce kontrolowanej dokonano ogółem 53 zmiany w budżecie, w tym Rada Powiatu Pułtuskiego podjęła 9 uchwał, natomiast Zarząd Powiatu podjął 22 uchwały.

Do kontroli przyjęto 12 losowo wybranych zmian, tj.: 4 uchwały Rady Powiatu i 8 uchwał Zarządu (przyjęta próba do kontroli stanowi 36,36 % ogółu uchwał). Uchwały opisane zostały szerzej w następnym podpunkcie protokołu kontroli.

Stopień realizacji wydatków - kontroli poddano:

- uchwały Rady Powiatu: Nr IV/30/2015 z dnia 12 lutego 2015r., Nr VIII/48/2015 z dnia 15 czerwca 2015r., Nr X/55/2015 z dnia 25 sierpnia 2015r., Nr XII/67/2015 z dnia 19 listopada 2015r. - w sprawie zmiany uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na rok 2015,
- Uchwały Zarządu Powiatu: Nr 39/2015 z dnia 12 lutego 2015r., Nr 63/2015 z dnia 08 kwietnia 2015r., Nr 81/2015 z dnia 15 czerwca 2015r., Nr 111/2015 z dnia 25 sierpnia 2015r., Nr 131/2015 z dnia 21 października 2015r., Nr 146/2015 z dnia 19 listopada 2015r. - w sprawie zmian planów dochodów i wydatków wprowadzonych w toku wykonywania budżetu oraz Nr 62/2015 z dnia 08 kwietnia 2015r., 129/2015 z dnia 21 października 2015r. w sprawie zmiany w uchwale budżetowej Powiatu Pułtuskiego na rok 2015:

- wydruki komputerowe: pn. „wykonanie wydatków zbiorczo klasyfikacji budżetowej i pozabudżetowych” - sporządzonych według n/w dni, w części dot. n/w rozdz. i paragrafów klasyfikacji budżetowej;
- sprawozdania miesięczne Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za m-ce: luty, kwiecień, czerwiec, sierpień, październik, listopad 2015r.;
- sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Pułtuskiego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

Sprawdzono, czy wydatki dokonywane w ciągu 2015 roku były ujęte w budżecie w granicach kwot planowanych.

Stopień realizacji wydatków sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych „wykonanie wydatków zbiorczo klasyfikacji budżetowych i pozabudżetowych na przykładzie losowo wybranych wydatków Starostwa:

a) 11.02.2015r. w zakresie rozdz. i paragrafów ..:

- 15011 § 6639,
- 70005 § 4010/4040,
- 75020 § 4140/4210/4300,
- 75045 § 4110/4120/4170/4210/4300,
- 75095 § 6639,
- 80195 § 4950,
- 92605 § 2820/4210/4280/4300/4430.

b) 14.06.2015r. w zakresie rozdz. i paragrafów:

- 71012 § 4210/4260/4700,
- 80195 § 4011/4111/4117/4121/4171/4177/4211/4241/4301/4361/4431,
- 85102 § 6050.

c) 24.08.2015r. w zakresie rozdz. i paragrafów:

- 02001 § 3030/4300,
- 71012 § 4010/4040/4110/4120
- 71013 § 4300/4170
- 75020 § 3020/4260/4530,
- 75045 § 4110/4210/4300,
- 75095 § 6639,
- 80195 § 4217/4307,
- 85195 § 4016/4017/4116/4117/4126/4127/4176/4177/4216/4217/4306/4307/6056/6057,
- 85202 § 6050,
- 85495 § 6050/6056/6057,
- 90001 § 4210/4270,
- 92120 § 2720,
- 92605 § 4210.

d) 18.11.2015r. w zakresie rozdz. i paragrafów:

- 71012 § 4270/6060
- 71013 § 4300,
- 75020 § 4260/4270/4300,
- 80195 § 4950/4301/4431,
- 85195 § 4176/4177/4216/4217/4306/4307,
- 85202 § 6050.

e) 07.04.2015r. w zakresie rozdz. i paragrafu:

- 75818 § 4810.

f) 20.10.2015r. w zakresie rozdz. i paragrafów:

- 75020 § 4260/4530,

GK

budżetowy
v rozdział
ch Starost
015r.;
Pułtuskie
w granicach
rowych p
żetowych

- 75421 § 4210/4270,
- 75818 § 4810.

oraz na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-28S na dzień:
28.02.,30.04.,30.06.,31.08.,31.10.,30.11.2015r.

Na podstawie analizy w/w dokumentacji źródłowej ustalono, że: wydatków dokonywano w granicach planowanych kwot.
Plan i wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2015r. sprawdzono na podstawie analizy danych zawartych w:

- wykonaniu wydatków na dzień 31.12.2015r. (wydruk komputerowy),
- zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od dnia 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

Ustalono: że kwoty zrealizowanych wydatków na dzień 31.12.2015r. mieszczą się w planie finansowym jednostki kontrolowanej.

2.1. Wydatki bieżące.

W 2015r. Powiat Pułtuski zrealizował wydatki bieżące w łącznej kwocie 54.664.578,89 zł, na plan 57.974.733,00 zł, co stanowi 82,31 % poniesionych wydatków budżetowych ogółem (66.413.457,13 zł).

W/w kwota poniesionych wydatków bieżących znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r.(korekta nr 1 z dnia 29.02.2016r.).

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W 2015r. z budżetu Powiatu wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (dz.750 rozdz.75020) kwotę 4.307.940,64 zł, co stanowi 24,07% ogółu wykonanych wydatków Starostwa Powiatowego (17.899.206,99 zł) i 6,49% ogółu wykonanych wydatków budżetu Powiatu (66.413.457,13 zł). Wydatki dotyczyły (w zł):

Klasyfikacja budżetowa - §	Plan po zmianach	Wykonanie (w zł)
(§4010) – wynagrodzenie osobowe pracowników	3.990.078,00	3.377.611,69
(§4040) – dodatkowe wynagrodzenie roczne	283.312,00	283.311,81
(§4110) - składki ZUS	725.288,00	588.384,75
(§4120) - składki na Fundusz Pracy	103.916,00	58.632,39

Wynagrodzenia osobowe - według informacji złożonej przez – P. Danutę Janczak- inspektora w Wydziale Organizacji i Nadzoru zatrudnioną na stanowisku ds. osobowych, szkoleń, socjalnych, zbiorów bibliotecznych, na dzień 31.12.2015r. w Starostwie Powiatowym w Pułtusku zatrudnionych było 109 pracowników (105,55 etatów). Zarządzeniem Nr 37/2014 Starosty Pułtuskiego z dnia 14 października 2014r. wprowadzony został Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Pułtusku – z mocą obowiązującą od dnia 1 listopada 2014 roku.

Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego.

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego sprawdzono na przykładzie 9 losowo

57,

wybranych pracowników zatrudnionych w Starostwie, byli to: Starosta Powiatu, Wicestarosta, Sekretarz, Skarbnik, Dyrektor Wydziału Obsługi Rady i Zarządu, Dyrektor Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, inspektor w Wydziale Komunikacji, podinspektor w Wydziale Organizacji i Nadzoru oraz samodzielny referent w Wydziale Organizacji i Nadzoru. Kontrolą objęto uchwałę Rady Powiatu (Nr I/6/2014 z dnia 28 listopada 2014r., która weszła w życie z dniem podjęcia), angaże obowiązujące w czerwcu 2015r. wraz z pismami Starosty przyznającymi dodatek specjalny dla: Wicestarosty, Sekretarza, Skarbnika.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 8,26 % wszystkich angaży.

Na tej podstawie ustalono, że:

- kategorie zaszeręgowań oraz stawki wynagrodzeń zgodne są z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i z w/w Regulaminem,
- przyznany dodatek specjalny wynosił 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń.

W okresie objętym kontrolą listy płacy sporządzała P. Ewa Wydra – inspektor w Wydziale Finansów zatrudniona na stanowisku ds. płac, obsługi finansowej pracowników Starostwa Powiatu i jej organów oraz funduszy celowych.

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 9 losowo wybranych stanowisk pracowników w okresie od czerwca do sierpnia 2015r., na podstawie angaży pracowników Starostwa, uchwały Rady Powiatu ustalającej wynagrodzenie Starosty Powiatu w okresie objętym kontrolą.

Ustalono, że:

- wszystkie składniki wynagrodzenia na listach płac z dnia 25.06.2015r. dla badanej próby z czerwca 2015r. (odpowiednio: nr 208 - lp. 6 i 11; nr 204 - poz. 9; nr 206 – lp.2; nr 207 - lp. 9; nr 205- lp. 2; nr 208 – lp. 18 i 16) są zgodne z danymi określonymi w angażach i pismach Starosty Powiatu,
- składniki wynagrodzenia dla Starosty Powiatu ujęte na liście płac nr 200 z dnia 25.06.2015r. z czerwca 2015r. były zgodne z wynagrodzeniem ustalonym w/w uchwałą,
- listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Nagrody jubileuszowe – na podstawie list płac, kart wynagrodzeń za rok 2015, pism przyznających nagrody oraz ustnego oświadczenia złożonego przez P. Danutę Janczak - inspektora w Wydziale Organizacji i Nadzoru zatrudnioną na stanowisku ds. osobowy, szkoleń, socjalnych i zbiorów bibliotecznych, ustalono, że w 2015r. przyznano 9 nagród jubileuszowych na kwotę brutto 92.169,87 zł.

Nagrody jubileuszowe zostały przyznane w wysokości % wynagrodzenia zasadniczego za:

- a) 20 lat pracy (75) – inspektorowi w Wydziale Komunikacji i Dróg,
- b) 25 lat pracy (100) – Dyrektorowi Wydziału Zarządzania Kryzysowego, Dyrektorowi Wydziału Obsługi Rady i Zarządu,
- c) 30 lat pracy (150) – inspektorowi w Wydziale Finansów, radcy prawnemu,
- d) 35 lat pracy (200) – Staroście (kadencja 2010 – 2014), inspektorowi w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami,
- e) 40 lat pracy (300) – Sekretarzowi, samodzielnemu referentowi w Wydziale Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu.

Kontroli poddano wym. nagrody w ppkt.: a), b) Dyrektor Wydziału Zarządzania Kryzysowego, c) inspektor w Wydziale Finansów, d) inspektor w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, e) Sekretarz.

Przyjęta próba stanowi 55,56% ogółu wypłaconych nagród jubileuszowych.

Sprawdzono:

- pisma przyznające w/w pracownikom prawo do nagrody jubileuszowej odpowiednio z: grudnia, lutego, stycznia i sierpnia (2015r.) podpisane przez Starostę Powiatu,
- angaże ustalające wynagrodzenie dla w/w pracowników,
- listy płac o nr odpowiednio: 405,45 (wraz z listą płac nr 63 z dnia 25.02.2015r. – „wyrównanie nagrody jubileuszowej” w związku ze zmianą wynagrodzenia od dnia 01.02.2015r. – angaż Or.211.26.2015 z dnia 24.02.2015r.), 44,254,273 - pn. „ nagroda jubileuszowa”.

Na tej podstawie ustalono:

- za podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej dla w/w pracowników przyjęto wynagrodzenie przysługujące pracownikom w dniu nabycia prawa do nagrody, tj. odpowiednio za m-c: grudzień, luty, styczeń, sierpień (2x) 2015r.,
- listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- nagrody jubileuszowe zostały przekazane poleceniem przelewu na rachunek bankowy pracowników, odpowiednio ppkt.: a) dnia 03.12.2015r.(WB nr 230), b) dnia 04.02.2015r. (WB nr 20) oraz dnia 26.02.2015r. – wyrównanie (WB nr 36), c) dnia 30.01.2015r.(WB nr 17), d) dnia 04.08.2015r. (WB nr 145),e)dnia 27.08.2015r. (WB nr 162).
- w ewidencji księgowej wydatek ujęto w dz. 750 rozdział 75020 § 4010.

Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników – (nagrody)

Według kart wynagrodzeń za rok 2015, pracownikom wypłacono nagrody w łącznej kwocie 91.910 zł (brutto), tj. 63.910 zł + 28.000 zł. Podstawą do sporządzenia list wypłat nagród był: wykaz osób, którym przyznano nagrody z okazji Dnia Samorządu Terytorialnego – załącznik do pisma nr OR.2122.54.2015 z dnia 02.06.2015r. (88 pracowników) oraz pisma z dnia 28.12.2015r. od nr OR.2122.106.2015 do nr OR.2122.111.2015 oraz pismo z dnia 29.12.2015r. o Nr OR.2122.112.2015 przyznające nagrody dla pracowników Starostwa Powiatowego (7 pracowników) podpisane przez Starostę.

Ustalono, że:

- sporządzono 17 list płac, w tym: o nr od: 153 do 167- pn. „nagrody za czerwiec 2015r.” (razem 88 poz.) na kwotę 63.910 zł (brutto) w dniu 02.06.2015r. oraz o nr: 437 (poz.6) i 438 (poz.1) – pn. „nagrody za grudzień 2015r. – (razem 7 poz. na kwotę 28.000 zł – brutto) w dniach odpowiednio 28/29.12.2015r.,
- wypłaty dokonano poleceniami przelewu na rachunek bankowy pracowników, odpowiednio w dniach: 03.06.2015r. (WB nr 103) i 29.12.2015r. (WB nr 246).
- listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty (przyjęta próba do kontroli stanowi 100% wszystkich nagród wypłaconych pracownikom Starostwa Powiatowego w 2015r.),
- w/w listy zostały zaewidencjonowane w dziale 750 rozdz.75020 § 4010.

Z karty wynagrodzeń Starosty za 2015 rok wynika, że Starosta Pułtuski nie otrzymywał w 2015r. nagród okazjonalnych.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu § 4040.

W kontrolowanej jednostce dokonano wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014r. w dniach: 26.01./12.02.2015r.

Kontroli poddano:

- wydruki komputerowe pn. „ obroty na klasyfikacjach wydatków od: 2015.01.01 do 2015.12.31 klasyfikacja § 4040” w zakresie kont: 700 – 70005, 710-71012,750-75011 i 750-75020,

- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetu samorządowej jednostki budżetowej (Starostwa) za okres od początku roku do 31.12.2015r. (korekta nr 1 z dnia 19.02.2016r.), w części dotyczącej w/w działów, rozdziałów i paragrafu,

- listy płac; pn. „, dodatkowe wynagrodzenie roczne za styczeń 2015r. ” o nr od: 26 do 31 (poz. 97) na kwotę brutto 298.180,76 zł, sporządzone w dniu 28.01.2015r. oraz lista nr 25 (poz. 97) na kwotę 7.999,86 zł sporządzona w dniu 23.01.2015r. (listy zgodne są z wykazem pracowników zawierającym kwoty wynagrodzenia brutto za 2014r. które pod dokonanych potrąceń stanowiąły podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014r.).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- sporządzenia list wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- prawidłowości dokonywania kontroli formalnej, rachunkowej, merytorycznej oraz zatwierdzania do wypłaty list wypłat;
- prawidłowości zaklasyfikowania wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego;
- wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ustalono:

- listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego poddane zostały kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty;
- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone poleceniami przelewów na rachunek bankowy pracowników w dniach: 26.01.2015r. (WB nr 13) oraz 12.02.2015r. (WB nr 26)
- w ewidencji księgowej kwota (brutto) dodatkowego wynagrodzenia rocznego została w klasyfikacji budżetowej, tj. w § 4040 dz.: 700 rozdz. 70005 w kwocie 1.801,00zł, 710 rozdz. 71012 w kwocie 12.883,81 zł, 750 rozdz. 75011 w kwocie 8.184,00 zł oraz w 750 rozdz. 75012 w kwocie 283.311,81 zł;
- kwoty w/w wynagrodzenia wynikające z w/w listy płac oraz ewidencji księgowej zostały odzwierciedlenie w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu Powiatu Pułtuskiego, sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2015r. w w/w klasyfikacji.

Diety radnych

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „, obroty na klasyfikacjach dla konta: 750-7503030 od 2015.01.01 do 2015.12.31.” oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. ustalono, że w części dotyczącej w/w działu, rozdziału i paragrafu z budżetu Powiatu Pułtuskiego wydatki na kwotę 232.491,01 zł co stanowi 98,50% w stosunku do planu po zmianach (236.030,00 zł) i 1,30% wydatków budżetowych zrealizowanych w 2015r. przez Starostwo Powiatu Pułtuskiego (17.899.206,99 zł).

Wysokość diet dla radnych Powiatu w 2015r. określała uchwała Rady Powiatu z dnia 15 stycznia 2011 roku - Nr V/30/11 w sprawie ustalenia wysokości diet oraz zasad zwrotu kosztów podróży radnym Rady Powiatu w Pułtusk.

W uchwale określono, że:

- Ustala się zryczałtowaną dietę w stosunku miesięcznym, zwaną dalej dietą ryczałtową dla:
- radnego pełniącego funkcję Przewodniczącego Rady w wysokości – 130% minimalnego wynagrodzenia,
 - radnego pełniącego funkcję Wiceprzewodniczącego Rady w wysokości – 75% minimalnego wynagrodzenia,
 - radnego pełniącego funkcję Przewodniczącego Komisji w wysokości – 60% minimalnego wynagrodzenia,
 - radnego pełniącego funkcję członka Zarządu Powiatu w wysokości – 110% minimalnego wynagrodzenia,

OK

- pozostałych radnych wyżej nie wymienionych w wysokości 50% minimalnego wynagrodzenia.

Ponadto zgodnie z zapisami w/w uchwały:

- radnemu przysługuje jedna dieta ryczałtowa w najwyższej wysokości,
 - za każdą nieobecność radnego na Sesji Powiatu lub posiedzeniu komisji i posiedzeniu Zarządu Powiatu, której jest członkiem potrąca się 5% w/w należnej diety.
- Prawidłowość naliczenia i wypłaty diet dla radnych sprawdzono na przykładzie czerwca, sierpnia i października 2015r. Okres objęty kontrolą stanowi 25 % (3 miesiące z 12).

Do kontroli przedstawiono:

- listy wypłat za w/w miesiące sporządzone dla:
 - przewodniczącego, wiceprzewodniczących rady oraz członków zarządu, przewodniczących Komisji, radnych za nw. m-ce 2015r. o nr odpowiednio :
czerwiec : 17/06/2015 (poz. 6), 18/06/2015 (poz. 5) i 19/06/2015 (poz. 5),
sierpień: 23/08/2015 (poz. 6), 24/08/2015 (poz. 5) i 25/08/2015 (poz. 5),
październik: 29/10/2015 (poz. 6), 30/10/2015 (poz. 5) i 31/10/2015 (5),
- listy obecności radnych na posiedzeniach komisji oraz sesjach rady w ww. miesiącach;
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie wypłaty;
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków: 750-75019-3030 data od: 2015-01-01 do: 2015-12-31”.

Ustalono:

- radni obecnej kadencji (17) złożyli oświadczenia majątkowe wraz z kopią zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym 2014 - PIT (w terminie do 30.04.2015r.) – informacja nt. analiza oświadczeń majątkowych za 2014r. Przewodniczącego Rady Powiatu z dnia 30.09.2015r. (wyciąg z protokołu Nr XI/2015 Sesji Rady Powiatu w dniu 12 października 2015r.);
 - w kontrolowanym okresie diety dla radnych zostały naliczone w wysokościach zgodnych z zapisami zawartymi w w/w uchwale Rady Powiatu (podstawa: 1.750 zł – minimalne wynagrodzenie za pracę w 2015r. w związku z kwotą bazową dla osób zajmujących kierownicze stanowiska: ustawa budżetowa na 2015r.: 1.766,46 zł x 1,5 x 70% - maksymalna wysokość diety w powiatach poniżej 60 tys. mieszkańców = 1.854,78 zł);
 - podstawę do wypłaty diet dla przewodniczącego rady i radnych stanowiły listy obecności radnych oraz listy płac, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
 - dokonano potrąceń za nieobecność radnego na posiedzeniach Sesji, Komisji lub Zarządu Powiatu w wysokości 5% należnej diety na nw. listach wypłat, tj.:
 - nr 18/06/2015 (lp. 5) - potrącenie za nieobecność na posiedzeniu Sesji,
 - nr 19/06/2015 (lp. 5) - potrącenie za nieobecności na posiedzeniach Komisji (x2),
 - nr 25/08/2015 (lp. 5) – potrącenie za nieobecności na posiedzeniu Sesji i Komisji (x2),
 - nr 23/08/2015 (lp. 3) – potrącenie za nieobecność na posiedzeniu Komisji,
 - nr 31/10/2015 (lp.2) – potrącenie za nieobecność na posiedzeniu Komisji, (lp.3) – potrącenie za nieobecność na posiedzeniu Komisji, (lp.5) – potrącenie za nieobecności na posiedzeniu Komisji (x2),
 - nr 29/01/2015 (lp. 3) – potrącenie za nieobecność na posiedzeniu Sesji, (lp.6) – potrącenie za nieobecność na posiedzeniu Sesji,
 - dokonano poleceń przelewów w kwotach wynikających ze sporządzonych list wypłat,
 - wydatki zostały zaklasyfikowane w dziale 750 rozdz. 75019 § 3030.
- Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:
- P. Bogumiła Przybyłowska Dyrektor Wydziału Obsługi Rady i Zarządu – oświadczenia majątkowe radnych, uchwałę RP dot. diet oraz listy obecności radnych,
 - P. Ewa Karpowicz Dyrektor Wydziału Finansów (listy wypłat diet).

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS - sprawdzono na przykładzie składek odprowadzonych na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za sierpień, listopad i grudzień 2015r. Próba przyjęta do badania (3 miesiące) stanowi 25 % objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za sierpień, listopad i grudzień 2015r. zapisów w urzędzeniach księgowych syntetycznych i analitycznych na kontach 130 i 229 oraz dokumentów źródłowych, tj. poleceń przelewów wraz z wyciągami bankowymi dotyczącymi w/w okresu ustalono, że składki za w/w miesiące odprowadzone zostały w n/w terminach:

- a) za sierpień 2015r. w dniach: 28.08.2015r. (WB nr 54 L.dz. 328, WB nr 11 L.dz. 1503), 04.09.2015r. (WB nr:3 L.dz. 10, WB 39 L.dz. 123, WB nr 49 L.dz. 52, WB nr 167 L.dz. 1503);
- b) za listopad 2015r. w dniu 04.12.2015r. (WB nr 19 L.dz. 66 , WB nr 50 L.dz. 155, WB nr 231 L.dz. 2234, WB nr 73 L.dz. 79).
- c) za grudzień 2015r. w dniach: 30.12.2015r. (WB nr 247 L.dz. 2481), 28.12.2015r. (WB nr 54 L.dz. 161, WB nr 28 L.dz. 166. WB nr 27 L.dz. 93).

Ustalono, że składki w podziale na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i Fundusz Pracy za w/w miesiące zostały odprowadzone w terminie do 5 dnia następnego miesiąca w kwocie zgodnej z w/w deklaracją rozliczeniową (ZUS P DRA) – ww. ppkt. a) natomiast w ppkt. b) i c) występują różnice odpowiednio w kwotach 265,65 zł i 1.276,79 zł. Powyższe różnice powstały w związku z przekroczeniem rocznego ograniczenia podmiotu w wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe u pracowników. W wyniku stwierdzonych przekroczeń: pisma z ZUS Inspektorat w Ostrołęce odpowiednio: Nr 280000/70/89791/2015 z dnia 05.11.2015r. (przekroczenie w grudniu 2015r.) i Nr 280600/70/50158/2015 z dnia 30.11.2015r. (przekroczenie w październiku 2015r.) - sporządzone zostały korekty deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA za m-c: grudzień 2015r. i październik 2015r. W wyniku sporządzonych i przesłanych do ZUS ww. korekt powstały nadpłaty składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe odpowiednio w kwotach: 265,65 zł i 1.276,79 zł. Zgodnie z zapisami zawartymi w ww. pismach z ZUS nienależnie opłacone składki, po złożeniu dokumentów korygujących, podlegają zaliczeniu przez ZUS z urzędowego poczet bieżących składek. W związku z powyższym o wym. kwoty nadpłat pomniejszone zostały bieżące przelewy do ZUS za m-c listopad/grudzień 2015r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła: P. Ewa Wydra – inspektor w Wydziale Finansów.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące).

2.1.2.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości.

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S Starostwa Powiatowego w Puławach za okres od początku roku do 31 grudnia 2015r. (korekta nr 1 z dnia 16.02.2016r.) oraz wydruku komputerowego pn. „realizacja wydatków budżetowych plan/wyk. do 2015-12-31 ” ustalono, że z budżetu Powiatu wydatkowano (dla Starostwa Powiatowego):

- 51.183,66 zł - na zakup usług remontowych (§ 4270),
- 1.189.948,58 zł - na zakup usług pozostałych (§ 4300),
- 694.345,77 zł - na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210).

Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup usług remontowych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, poniesionych przez Starostwo zaklasyfikowanych w § 4270 o łącznej wartości 25.830,00 zł, co stanowi 50,47% wydatków poniesionych na dzień 31.12.2015r. w n/w działach i rozdziałach powyższego paragrafu:

OK

dz. 700 rozdz. 70005:

a) remont ogrodzenia wraz z bramą wjazdową budynku poklasztornego w m. Strzegocin zgodnie z umową nr 289/2015 z dnia 20.11.2015r. (umowa zawarta na podstawie art. 4 pkt. 8 upzp) – Faktura VAT FS 23/2015 z dnia 14.12.2015r. na kwotę 25.830,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 16.12.2016r. (WB nr 239) zgodnie z ww. umową, tj. w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury przez zamawiającego (data wpływu faktury do Starostwa: 14.12.2015r.)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na fakturze dokonano opisu potwierdzającego wykonanie zadania zgodnie z zawartą umową i protokołem odbioru;
- powyższa faktura została podpisana na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddana kontroli wstępnej oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione;
- zobowiązanie wynikające z w/w faktury zostało uregulowane w terminie.

Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w w/w paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w wys. 140.281,00 zł) stanowi 11,79% wykonanych wydatków na dzień 31.12.2015r. w n/w działach, rozdziałach w/w paragrafu:

dz.700 rozdz. 70005:

b) opracowanie dokumentacji geodezyjnej do regulacji stanu prawnego rzeki Narew (umowa nr 231/2015 z dnia 25.08.2015r. zawarta w trybie przetargu nieograniczonego) - faktura VAT nr 70/2015 z dnia 25.11.2015r. płatna z dotacji z MUW (termin płatności: 30 dni) na kwotę 32.226,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 14.12.2015r. (WB nr 237) – data wpływu faktury do Starostwa: 25.11.2015r.,

c) wykonanie 20 operatów szacunkowych prawa własność nieruchomości gruntowych (niezabudowanych), stanowiących własność Skarbu Państwa, będących w użytkowaniu wieczystym osób fizycznych i prawnych w celu aktualizacji opat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa (umowa nr 243/2015 z dnia 10.09.2015r.) - faktura VAT nr 152/2015 z dnia 05.11.2015r. płatna z dotacji z MUW (termin płatności zgodnie z umową: 21 dni) na kwotę 10.000,00 zł, zapłaty dokonano w dniu 23.11.2015r. (WB 222) – data wpływu faktury do Starostwa: 12.11.2015r.;

d) wykonanie dokumentacji geodezyjnej do regulacji stanu prawnego drogi publicznej kategorii powiatowej nr 07519 „Żebry Włosty – Gzy” (obecnie nr 3426W „Gzy - Ołdaki”) w m. Ołdaki, gm. Gzy i opracowanie dokumentacji geodezyjnej z pomiaru działek nr 26/1 i 30/8 oraz pomiaru i podziału działki nr 45/3 położonych w Ołdakach, gm. Gzy (umowa nr 271/2015 z dnia 13.10.2015r. zawarta w trybie przetargu nieograniczonego) – faktura nr 3/12/2015 z dnia 21.12.2015r. płatna ze środków własnych Powiatu (termin płatności zgodnie z umową: w terminie 30 dni) na kwotę 27.000,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 29.12.2015r. (WB 246) – data wpływu faktury do Starostwa: 22.12.2015r.;

e) wykonanie dokumentacji geodezyjnej do regulacji stanu prawnego rzeki Narew obejmującej ustalenie lub wznowienie granic nieruchomości (umowa nr 282/2015 z dnia 10.11.2015r. zawarta w trybie przetargu nieograniczonego) - faktura nr 49/2015 z dnia 21.12.2015r. płatna z dotacji z MUW (termin płatności: 22.01.2016r.) na kwotę 36.000,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 29.12.2015r. (WB nr 246) – data wpływu faktury do Starostwa: 21.12.2015r.,

dz. 710 rozdz. 71013:

f) opracowanie dokumentacji geodezyjnej ze wznowienia i ustalenia granic nieruchomości w części obrębu Cygany gm. Obryte (umowa nr 259/2015 z dnia 28.09.2015r. zawarta w trybie przetargu nieograniczonego) - faktura nr 108/2015 z dnia 21.12.2015r. płatna w kwocie 25.000 zł z udzielonej pomocy finansowej z budżetu gm. Obryte w formie dotacji celowej (umowa

nr 242/2015 z dnia 09.09.2015r.) oraz w kwocie 10.055,00 zł ze środków własnych (termin płatności: 30 dni) na kwotę 35.055,00 zł (brutto), zapłaty dokonano 22.12.2015r. (WB 243) – data wpływu faktury do Starostwa: 21.12.2015r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na fakturach dokonano opisu potwierdzającego wykonanie zadań zgodnie z załącznikami, umowami i protokołami odbioru,
- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wydatki dokonane na podstawie w/w faktur zostały zaklasyfikowane do ujęcia w k/w rachunkowych we właściwej klasyfikacji budżetowej,
- zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w terminie.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4) – prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawozdania na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w/w wydatków 61.498,94 zł) stanowi 8,86 % wykonanych wydatków na dzień 31.12.2015r. w n/w dz. 710 rozdz. 71012/75020:

dz. 710/750 rozdz. 71012/75020:

g) dostawa oleju opałowego do kotłowni Starostwa Powiatowego w Pułtusku w sprawozdaniu za rok budżetowy 2014/2015 (umowy: nr 169/2015 zawarta w dniu 02.10.2014r. oraz nr 25/2015 zawarta w dniu 24.09.2015r. w oparciu o art. 4 pkt. 8 upzp). Umowy posiadają kontrasygnaturę Skarbnika Powiatu. Zapłata na podstawie faktur VAT w terminie 30 dni od daty ich doręczenia do zamawiającemu.

W ramach w/w umów dokonano kontroli n/w losowo wybranych faktur, tj.:

FV 000537/15/FV z dnia 05.02.2015r. na kwotę 1.426,80 zł, zapłata w dniu 02.03.2015r. (WB 38).- data wpływu do Starostwa: 17.02.2015r.;

FV 000630/15/FV z dnia 10.02.2015r. na kwotę 12.844,05 zł, zapłata w dniu 11.03.2015r. (WB 45) – data wpływu do Starostwa: 17.02.2015r.;

FV 001180/15/FV z dnia 17.03.2015r. na kwotę 5.632,17 zł, zapłata w dniu 15.04.2015r. (WB 69) – data wpływu do Starostwa: 24.03.2015r.;

FV 001489/15/FV z dnia 10.04.2015r. na kwotę 5.682,60 zł, zapłata w dniu 08.05.2015r. (WB 85) – data wpływu do Starostwa: 20.04.2015r.;

FV 003283/15/FV z dnia 09.10.2015r. na kwotę 17.133,90 zł, zapłata w dniu 06.11.2015r. (WB 212) – data wpływu do Starostwa: 22.10.2015r.;

FV 004430/15/FV z dnia 28.12.2015r. na kwotę 4.059,00 zł, zapłata w dniu 29.12.2015r. (WB 246) – data wpływu do Starostwa: 29.12.2015r. (dz. 710 rozdz. 71012).

Ogółem skontrolowano dokonywane w ramach ww. umów wydatki na kwotę 46.778,52 zł dz.710/750 rozdz. 71012/75020/75045

h) zakup drukarki HP Laser Jet , notebooka TOSHIBA wraz z oprogramowaniem oraz inwentaryzacji i akcesoriów komputerowych dla potrzeb Starostwa – Faktura VAT 184/2015 z dnia 16.02.2015r. na kwotę 8.281,42 zł (brutto). (termin zapłaty: 26.02.2015r.), zapłaty dokonano w dniu 25.02.2015r. (WB 35). Wym. wydatki zaklasyfikowane zostały w dz.710 rozdz. 71012/75020 w kwocie 1.309,00 zł. oraz w dz.750 rozdz.75020 w kwocie 6.972,42 zł. Drukarka HP LaserJet wraz z oprogramowaniem w kwocie 6.758,99 zł została zaewidencjonowana w ewidencji syntetycznej na koncie 013 oraz analitycznie w księdze inwentarzowej (str. 27, poz. 31; s. 59 poz. 26 i str. 59 poz. od 8 do 11);

i) zakup notebooka TOSHIBA wraz z oprogramowaniem dla potrzeb Starostwa – Faktura VAT 142/2015 z dnia 05.02.2015r. na kwotę 2.900 zł (brutto). (termin zapłaty: 15.02.2015r.), zapłaty dokonano w dniu 13.02.2015r. (WB 27). Wym. wydatek zaklasyfikowany został w dz. 710 rozdz. 71012/75020/75045

AK

rozdz. 75045. Notebook w kwocie 2.000 zł został zaewidencjonowany syntetycznie na koncie 013 oraz analitycznie w księdze inwentarzowej (str. 3, poz. 25);

j) zakup drukarki HP dla potrzeb Starostwa – faktura nr 00028/02/2015 z dnia 03.02.2015r. na kwotę 2.340,00 zł (brutto). (termin zapłaty: 18.02.2015r.), zapłaty dokonano w dniu 17.02.2015r. (WB 20). Wym. wydatek zaklasyfikowany został w dz.710 rozdz. 71012. Drukarka zaewidencjonowana została syntetycznie na koncie 013 oraz analitycznie w księdze inwentarzowej (str. 27, poz.30);

k) zakup kosiarki spalinowej dla potrzeb Starostwa – faktura VAT nr 51/2015 z dnia 02.06.2015r. na kwotę 1.199,00 zł (brutto). (termin zapłaty: 16.06.2015r.), zapłaty dokonano w dniu 15.06.2015r. (WB 110). Wym. wydatek zaklasyfikowane został w dz.750 rozdz. 75020. Kosiarka zaewidencjonowana została syntetycznie na koncie 013 oraz analitycznie w księdze inwentarzowej (str. 135, poz. 11).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
 - wydatki dotyczące zakupu pozostałych środków trwałych wym. w ppkt h),i),j),k) zostały zaewidencjonowane syntetycznie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz analitycznie w księgach inwentarzowych;
 - zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w terminie.
- Dokumenty do kontroli w/w zagadnienia udostępniły: P. Ewa Karpowicz - Dyrektor Wydziału Finansów i P. Marianna Permanicka – Dyrektor Wydziału Organizacji i Nadzoru.

2.1.2.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych.

Na podstawie:

- sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2015r. (korekta nr 1 z dnia 16.02.2016r.);
- rejestru delegacji służbowych za 2015r.;
- wydruku komputerowego pn. „ obroty na klasyfikacjach wydatków od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 dla kont: 750-75020-4410 analitycznych”;

ustalono, że:

- w 2015r. wystawiono 301 poleceń wyjazdów służbowych krajowych.
 - wydatki na podróże służbowe w 2015r. w dziale 750 rozdz. 75020 § 4410 „Podróże służbowe krajowe” wyniosły 31.050,78 zł, § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” nie występuje.
- Podróże służbowe krajowe - prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie 15 losowo wybranych poleceń wyjazdów służbowych krajowych o nr:
- 66,74,68,87,118,119,114,102,153,160,151,170,152,165,182/2015.
- Badana próba stanowi 4,98 % wystawionych w 2015r. poleceń (301).

Ustalono:

- w kontrolowanej jednostce obowiązuje od dnia 1 stycznia 2015r. Zarządzenie Nr 5/2015 Starosty Pułtuskiego z dnia 19 stycznia 2015r. w sprawie: ustalenia wysokości stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy użytego do celów służbowych – zgodnie z którym na odbycie podróży służbowej samochodem niebędącym własnością pracodawcy, zgodę wyraża Starosta lub Wicestarosta na pisemny wniosek pracownika (wzór wniosku stanowi załącznik nr 1 do wym. Zarządzenia);
- ww. zgoda nie dotyczy: Starosty Pułtuskiego, Wicestarosty, Sekretarza Powiatu i Skarbnika Powiatu - stosownie do zmian wprowadzonych Zarządzeniem Nr 17/2015 Starosty Pułtuskiego z dnia 3 marca 2015r.;

nych Powiat
nana w dni
z zawartym
ytorycznym
ypłaty przez
w księgach
§ 4210)
prawdzone
ta w wys
w działach
w sezonie
257/2015
rasygnatę
oreczenia
15r. (WB
15r. (WB
5r. (WB
5r. (WB
5r. (WB
r. (WB
r. (WB
? zł.
nnych
dnia
nana
71012
oraz
wany
tr. 3,
VAT
łaty
750

- stawka za jeden km przebiegu pojazdu nie przekracza stawek określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motorów i motorowerów nie będących własnością pracodawcy, tj. 0,5214 zł – dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ i 0,8358 zł - dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³;

- pracownicy rozliczyli koszty podróży służbowych w terminie do 14 dni,
- zastosowano klasyfikację budżetową właściwą dla wyjazdów krajowych (§ 4410);
- rozliczenia kosztów podróży zostały podpisane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Dokumenty do kontroli przedłożyły:

- P. Danuta Janczak - inspektor w Wydziale Organizacji i Nadzoru (rejestr delegacji służbowych i listy obecności),
- P. Ewa Karpowicz – Dyrektor Wydziału Finansów dokumenty źródłowe, tj. wydruki komputerowy pn. „ obroty na klasyfikacjach wydatków od: 2015-01-01 do: 2015-12-31 kont: 750-75020-4410 analitycznych”.

Podróże służbowe zagraniczne – temat nie występuje.

2.1.2.3. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

W 2015r. z ryczałtu pieniężnego z tytułu zwrotu kosztów używania przez pracowników samochodu prywatnego w celach służbowych dojazd lokalnych korzystali: Starosta, Wicestarosta, konserwator, Dyrektor Wydziału Zarządzania Kryzysowego, Dyrektor Wydziału Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska, inspektor w Wydziale Zarządzania Kryzysowego, Dyrektor Wydziału Organizacji i Nadzoru, Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych, inspektor w Wydziale Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska, Dyrektor Wydziału Komunikacji i Dróg.

Zapoznano się z zawartymi umowami:

- a) nr 1/2015 Starosty w dniu 5 stycznia 2015 na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015r. z Wicestarostą (miesięczny limit: 300 km),
- b) nr 2/2015 Wicestarosty w dniu 5 stycznia 2015 na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015r. ze Starostą (miesięczny limit: 300 km) wraz z aneksem nr 1/2015r. zawartym w dniu 5 stycznia 2015r. w związku ze zmianą marki samochodu,
- c) nr 3/2015 z konserwatorem w Wydziale Organizacji i Nadzoru w dniu 5 stycznia 2015r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015r. ze Starostą (miesięczny limit: 300 km),
- d) nr 4/2015 z Dyrektorem Wydziału Zarządzania Kryzysowego w dniu 5 stycznia 2015r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015r. ze Starostą (miesięczny limit: 300 km),
- e) nr 5/2015 z Dyrektorem Wydziału Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska w dniu 5 stycznia 2015r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015r. ze Starostą (miesięczny limit: 300 km) wraz z aneksem nr 1/2015 zawartym w dniu 5 stycznia 2015r. w związku ze zmianą marki samochodu,
- f) nr 6/2015 z inspektorem w Wydziale Zarządzania Kryzysowego w dniu 8 stycznia 2015r. na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015r. ze Starostą (miesięczny limit: 300 km) wraz z aneksem nr 1/2015 zawartym w dniu 8 stycznia 2015r. w związku ze zmianą marki samochodu,
- g) nr 8/2015 z Dyrektorem Wydziału Organizacji i Nadzoru w dniu 2 lutego 2015r. na okres od 1 lutego do 31 grudnia 2015r. ze Starostą (miesięczny limit: 200 km),
- h) nr 9/2015 z Dyrektorem Zarządu Dróg Powiatowych w dniu 4 lutego 2015r. na okres od 1 lutego do 31 grudnia 2015r. ze Starostą (miesięczny limit: 300 km) wraz z aneksem nr 1/2015 zawartym w dniu 4 lutego 2015r. w związku ze zmianą marki samochodu,

OK

- i) nr 10/2015 z inspektorem w Wydziale Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska w dniu 4 lutego 2015r. na okres od 1 lutego do 31 grudnia 2015r. ze Starostą (miesięczny limit: 200 km),
- j) nr 11/2015 z Dyrektorem Wydziału Komunikacji i Dróg w dniu 9 lutego 2015r. na okres od 1 lutego do 31 grudnia 2015r. ze Starostą (miesięczny limit: 300 km).

Miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne nie przekraczał maksymalnej wysokości (300 km) określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy. Prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowanie oraz rozliczenia z tytułu ryczałtów za używanie samochodów prywatnych dojazd lokalnych w celach służbowych sprawdzono na przykładzie ryczałtów przysługujących pracownikom wym.: w ppkt. d) wypłaconych w okresie od stycznia do grudnia 2015r. oraz wym. w ppkt. e) wypłaconych za: luty, kwiecień, październik i grudzień 2015r.

Badana próba (16) stanowi 13,79 % ogółu złożonych oświadczeń w okresie objętym kontrolą (116).

Na podstawie:

- oświadczeń za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych w okresie od stycznia do grudnia 2015r. złożonych przez pracownika wym. w ppkt. d) oraz za m-c luty, kwiecień, październik i grudzień 2015r. złożonych przez pracownika wym. w ppkt. e),
- list obecności za w/w miesiące;
- rejestru poleceń wyjazdów służbowych z 2015r.

Ustalono:

- a) umowy cywilnoprawne zostały zawarte na czas określony,
- b) dane wykazane w oświadczeniach są zgodne z listami obecności, natomiast listy obecności są nie zgodne z danymi zawartymi w rejestrze wyjazdów służbowych – ppkt d) tj.: wg danych rejestru poleceń wyjazdów służbowych dla wym. pracownika zarejestrowane zostały m.in. polecenia wyjazdów służbowych o nw. nr:

- 36 (12.02.2015r.) – wyjazd (Pułtusk) godz. 8.30, przyjazd (Pułtusk) godz. 17.35,
- 74 (14.04.2015r.) - wyjazd (Pułtusk) godz. 9.00, przyjazd (Pułtusk) godz. 17.10,
- 86 (28.04.2015r.) - wyjazd (Pułtusk) godz. 9.00, przyjazd (Pułtusk) godz. 17.12,
- 93 (07.05.2015r.) - wyjazd (Pułtusk) godz. 8.30, przyjazd (Pułtusk) godz. 17.30,
- 255 (16.11.2015r.) - wyjazd (Pułtusk) godz. 8.30, przyjazd (Pułtusk) godz. 17.00.

Ww. poleceń wyjazdów służbowych brak w listach obecności. Zasady dokumentowania na listach obecności wystawionych poleceń wyjazdów służbowych wynikających z prowadzonego rejestru delegacji, nie zostały określone w obowiązującym w kontrolowanej jednostce regulaminie pracy, przyjętym Zarządzeniem Starosty Pułtuskiego Nr 4/2012 z dnia 5 stycznia 2012 roku.

Z powyższego wynika, że podróż służbowa trwała ponad 8 godz. (ww. godziny wynikają z dokumentów źródłowych – „rozliczenie kosztów podróży”).

W sporządzonych przez pracownika „oświadczeniach” o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w miesiącach: luty, kwiecień, maj, listopad 2015r. brak wykazanych potrąceń z kwoty należnego ryczałtu z tytułu odbytych podróży służbowych na podstawie ww. poleceń wyjazdów służbowych. W związku z powyższym pracownikowi dokonano wypłaty miesięcznego ryczałtu za ww. miesiące w kwocie zawyżonej odpowiednio o: 11,40 zł (m-c 02), 22,79 zł (m-c 04: 2 dni), 11,40zł (m-c 05), 11,40zł (m-c 11) - ogółem w kwocie 56,99 zł.

Pracownik w dniu 09.05.2016r. (WB 88) dokonał zwrotu wym. kwoty nienależnie pobranego ryczałtu,

- c) kwoty ryczałtów naliczane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy poza ww. miesiącami,
- d) oświadczenia wybranych do kontroli pracowników były sporządzane: ppkt d): za m-c styczeń-marzec 2015r. z datą 09.04.2015r., za m- ce: maj-listopad z datą 17.12.2015r., ppkt e): za m-c: luty 2015r. (poświadczenie zgodności z listą obecności z datą 02.03.2015r.) za kwiecień 2015r. (poświadczenie zgodności z listą obecności z datą 04.05.2015r.) za październik 2015r. (poświadczenie zgodności z listą obecności z datą 02.11.2015r.),
- e) wydatki z tytułu wypłaty ryczałtów za używanie pojazdów prywatnych do celów służbowych zostały zaklasyfikowane w dziale 750 rozdz. 75020 § 4410.

2.1.2.4 Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Kontrolowana jednostka w 2015r. użytkowała samochód służbowy Citroen C5 nr rej. WPU 77CV. Zapoznano się z kartami drogowymi w/w samochodu, ustaleniami w zakresie norm zużycia paliwa, kartą zużycia paliwa i przebiegu kilometrów za dany miesiąc oraz rozliczeniem zakupu paliwa z losowo wybranych miesięcy: listopad i grudzień 2015r.

Ustalono:

- normę zużycia paliwa określono Zarządzeniem Starosty Pułtuskiego nr 39/2011 z dnia 12 maja 2015r. w wysokości 11,4l na 100km.

a) miesiąc listopad 2015r.:

Wg kart drogowych w listopadzie wystąpił przebieg w ilości 2.660 km (karty drogowo od nr 883128 do nr 883146). Zakupione paliwo wg faktur nr :

- FWZ/PU/1501/2015 z dnia 07.11.2015r. na kwotę 1072,77 zł (brutto), w tym: dział 750 rozdz. 75020 kwota 475,29 zł (ilość paliwa: 54,02l i 54l) oraz dz. 900 rozdz. 90001 kwota 597,48 zł.

Termin zapłaty: 21.11.2015r. – zapłacono: 20.11.2015r. (WB 221);

- FWZ/PU/1577/2015 z dnia 21.11.2015r. na kwotę 574,11 zł (brutto) - ilość paliwa: 64,98l i 64,91l. Termin zapłaty: 05.12.2015r. – zapłacono: 04.12.2015r. (WB 231);

- FWZ/PU/1619/2015 z dnia 30.11.2015r. na kwotę 498,62 zł (brutto) - ilość paliwa: 53l i 59,81l. Termin zapłaty: 14.12.2015r. – zapłacono: 11.12.2015r. (WB 236).

Benzyna PB95 w ilości 350,72 l – ujęto odpowiednio w kartach drogowych nr: 883130 (04.11.2015r.), 883132 (06.11.2015r.), 883137 (16.11.2015r.), 883141 (20.11.2015r.), 883144 (26.11.2015r.), 883146 (30.11.2015r.). Na przebieg 2260 km zużycie paliwa wyniosło 350,72 litra.

b) miesiąc grudzień 2015r.:

Wg kart drogowych w grudniu wystąpił przebieg w ilości 2.065 km (karty drogowo od nr 883147 do nr 883160). Zakupione paliwo wg faktur nr :

- FWZ/PU/1688/2015 z dnia 07.12.2015r. na kwotę 195,63 zł (brutto) - ilość paliwa: 44,26l. Termin zapłaty: 21.12.2015r. – zapłacono: 17.12.2015r. (WB 240);

- FWZ/PU/1703/2015 z dnia 14.12.2015r. na kwotę 295,43 zł (brutto) - ilość paliwa: 67,45l. Termin zapłaty: 28.12.2015r. – zapłacono: 18.12.2015r. (WB 241);

- FWZ/PU/1742/2015 z dnia 21.12.2015r. na kwotę 443,35 zł (brutto) - ilość paliwa: 42,01l i 60,20l. Termin zapłaty: 04.01.2016r. – zapłacono: 29.12.2015r. (WB 246).

Benzyna PB95 w ilości 213,92 l – ujęto odpowiednio w kartach drogowych nr: 883148 (02.12.2015r.), 883151 (10.12.2015r.), 883155 (16.12.2015r.), 883157 (18.12.2015r.). Na przebieg 2061 km zużycie paliwa wyniosło 213,92 litra.

- wydatki z w/w faktur ujęto w klasyfikacji dz. 750 rozdz. 75020 § 4210.

Stwierdzono, że zakup paliwa do samochodu służbowego został ujęty w kartach drogowych w ilości zgodnej ze stanem według ww. faktur (dokumentów zakupu), w rozliczeniach stosowano normę zużycia zgodną z ww. zarządzeniem Starosty. Zakupu paliwa dokonywano

AK

Jan

ury z dnia
używania
będących
za m-ce
15r., ppk
13.1015r.
15.2015r.
15r.,
lo celów
aj. WPU
sie norm
czeniem
dnia 12
e od nr
rozdz.
7,48 zł.
64,98l
a: 53l
83130
83144
50,72
od nr
4,26l.
7,45l.
011l
3148
bieg
ych
iach
ano
44

w oparciu o umowę nr 238/2014 zawartą w dniu 18 grudnia 2014r. (w trybie art. 4 pkt. 8 upzp) na czas określony, tj. od dnia 01.01. do 31.12.2015r.
Materiały do kontroli przedłożyły:

- p. Marianna Permanicka - Dyrektor Wydziału Organizacji i Nadzoru - karty drogowe samochodu;
- p. Ewa Karpowicz – Dyrektor Wydziału Finansów – dokumenty źródłowe (faktury zakupu paliwa, wyciągi bankowe).

2.1.2.4. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Powiatu Pułtuskiego.

W 2015r. z budżetu Powiatu Pułtuskiego została udzielona dotacja celowa na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazana jednostce niezaliczanej do sektora finansów publicznych, tj.: Rzymskokatolickiej Parafii Św. Józefa w Pułtusku.

Rada Powiatu Uchwałą Nr XX/157/04 z dnia 29 grudnia 2004r. w sprawie zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków określiła zasady udzielania ww. dotacji.

W ww. uchwale określono m. in.: rodzaje prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych, wysokość udzielanej dotacji :

- do 50% nakładów koniecznych na wykonanie ww. prac i robót lub 100% w przypadku wyjątkowej wartości historycznej, artystycznej lub kulturowej lub wymogi niezwłocznego podjęcia ww. prac i robót.

Wniosek o dotację (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do ww. uchwały) wraz z załącznikami:

- decyzją o wpisie do rejestru zabytków,
- dokumentem potwierdzającym tytuł władania zabytkiem,
- harmonogramem lub kosztorysem przewidzianych prac/robót,
- pozwolenie właściwego organu ochrony zabytków zezwalającym na przeprowadzenie prac/robót przy zabytku) winien być złożony Zarządowi Powiatu zgodnie z § 6 :
- pkt. 1 - w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy
- pkt. 2 - w uzasadnionych przypadkach dla konieczności wykonania prac i robót interwencyjnych wynikających z zagrożenia zabytku wniosek może być złożony Zarządowi Powiatu w dowolnym czasie.

Dotacja zostaje przyznana przez Radę Powiatu ze wskazaniem w uchwale: nazwy przedmiotu otrzymującego dotację, rodzaje prac/robót na wykonanie których przyznana zostaje dotacja oraz kwotę dotacji.

Przekazanie dotacji następuje na podstawie umowy zawartej pomiędzy Zarządem Powiatu a podmiotem otrzymującym dotację ,która winna określać w szczególności: opis prac/robót oraz termin ich wykonania, kwotę dotacji i tryb jej płatności oraz sposób i termin rozliczenia dotacji (wg wzoru sprawozdania stanowiącego załącznik nr 2 do ww. uchwały) jak również zasady zwrotu niewykorzystanej dotacji lub jej części.

W wyniku przedstawionych do kontroli dokumentów stwierdzono, że:

1. Wniosek o udzielenie dotacji na prace konserwatorskie, restauracyjne lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru (wg załącznik nr 1 do ww. uchwały) wpłynął do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 13 sierpnia 2015r. (uzasadnienie celowości prac/robót stosownie do § 6 pkt. 2 – „niepodjęcie prac konserwatorskich spowoduje dalszą, postępującą degradację substancji budowlanej i zabytkowej obiektu”);

2. Zawiadomienie Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Warszawie z dnia 30.07.2004r. w sprawie przeniesienia wpisu do rejestru zabytków do księgi zabytków nieruchomości woj. Mazowieckiego z którego wynika, że obiekty wchodzące w skład zespołu: „ więzienie wraz z budynkiem administracji więzienia – d. klasztor poreformacki z XVII w. i Kościół p. w. Św. Józefa z XVII w. wraz z wyposażeniem wnętrza w Pułtusk” został wpisany do rejestru zabytków decyzjami:
 - a) Prezydium Warszawskiej Wojewódzkiej Rady Narodowej – Wydział Kultury i Konserwator Zabytków z dnia 20.12.1962r. Nr KL.IV.R.312/61,
 - b) Prezydium Warszawskiej Wojewódzkiej Rady Narodowej – Wydział Kultury i Konserwator Zabytków z dnia 20.12.1962r. Nr KL.IV.R.316/61,
3. Odpis zwykły księgi wieczystej (stan na dzień 16.02.2015r.) – dział II – „własność” właściciele: Rzymskokatolicka Parafia Św. Józefa w Pułtusk;
4. Kosztorys inwestorski robót z datą opracowania: 22.05.2015r. (wartość robót ogółem 56.730,90 zł/brutto);
5. Uchwałą Nr 111/2015 Zarządu Powiatu w Pułtusk z dnia 25 sierpnia 2015r. w sprawie zmiany planów dochodów i wydatków wprowadzonych w toku wykonywania budżetu (w związku z Uchwałą Nr X/55/2015 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 25 sierpnia 2015r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na rok 2015) wprowadzone zostały w planie wydatków Starostwa Powiatowego w Pułtusk rozdz. 92120 (w d. 921) § 2720 w kwocie 28.365 zł (plan);
6. W dniu 7 września 2015r. pomiędzy Powiatem Pułuskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach: Starosta i Wicestarosta przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu a Parafią Rzymskokatolicką Św. Józefa w Pułtusk reprezentowaną przez Proboszcza Parafii została zawarta umowa nr FN/8/2015, w której określono m. in.:
 - a) przeznaczenie udzielonej dotacji (prace budowlano – remontowe ww. Kościoła w zakresie: wymiany zniszczonych tynków i malowanie wewnętrzne Kościoła);
 - b) wysokość udzielonej dotacji (28.365 zł, tj. 50% ogólnej wartości kosztorysowej robót);
 - c) zobowiązanie dla dotowanego do wykorzystania ww. kwoty dotacji zgodnie z zakresem rzeczowym przedstawionym w ww. wniosku oraz zgodnie z przepisami upz w terminie do dnia 15.10.2015r.;
 - d) zobowiązanie dla dotowanego do przedstawienia rozliczenia finansowego wydatkowanej dotacji celowej w terminie do dnia 30.10.2015r. w formie sprawozdania (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do ww. Uchwały) z potwierdzonymi zgodność z oryginałem dokumentami: kopii opisanych faktur, protokołu odbioru dowodów zapłaty oraz oświadczenia o wykorzystaniu środków zgodnie z procedurą upz;
7. Udzielona dotacja w kwocie 28.365 zł została przekazana na wskazany w umowie rachunek bankowy w dniu 18.09.2015r. (WB 177), zaklasyfikowana została w księgach rachunkowych: dz. 921 rozdz. 92120 § 2720;
8. Do ww. umowy sporządzony został w dniu 12.10.2015r. aneks zmieniający terminy wykonania prac/robót (do dnia 16 listopada 2015r.) oraz przedstawienia sprawozdania – rozliczenia finansowego (do dnia 30 listopada 2015r.);
9. Sprawozdanie w wykonaniu prac/robót (wg wzoru – załącznik nr 2 do ww. Uchwały) zostało przedłożone wraz z wymaganymi w umowie dokumentami w dniu 09.11.2015r. (data wpływu do Starostwa Powiatowego).

Terminowość przekazania środków na zakładowy fundusz socjalny w Starostwie Powiatowym

Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s. za 2015r w § 4440 (dz. 750 rozdz. 75020) wydatkowano razem środki w kwocie 112.051,2

OK

L.

zł (plan 112.052,00 zł). Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS z 18 lutego 2011r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2010r. wyniosło: 2.917,14 zł. W 2015r. wysokość odpisu na ZFŚS na jednego pracownika wynosił 1.093,93 zł (37,5% x 2.917,14 zł). Dla ww. działu i rozdziału liczba planowanych etatów bądź osób w 2015r. wynosiła 94,33.

Ustalono, że pierwotnie plan wydatków budżetu Powiatu na 2015r w § 4440 w/w rozdziału wynosił 103.191,00 zł. (94,33 x 1.093,93 zł = 103.190,42 zł).

Zmiany w/w kwoty, tj. zwiększenie o kwotę 8.861,00 zł (w związku ze zmianą etatów bądź osób, tj. wzrostem o 8,10 x 1.093,93 zł = 8.860,83 zł) dokonano w dniu 22.12 2015r. – Uchwała Zarządu Powiatu Nr 173/2015 z dnia 22 grudnia 2015r. w związku z Uchwałą Nr XIII/75/2015 Rady Powiatu z dnia 22 grudnia 2015r. Ostatecznie kwota odpisu z ww. tytułu w 2015r. wynosiła 112.051,25 zł.

Równowartość odpisów przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w dniach:

- 20.03.2015r. – w kwocie 15.000,00 zł (WB 52);
- 22.05.2015r. – w kwocie 65.000,00 zł (WB 95);
- 29.09.2015r. – w kwocie 23.190,42 zł (WB 184);
- 29.12.2015r. – w kwocie 8.860,83 zł (WB 246).

Stwierdzono, że do końca miesiąca maja i września 2015r. na rachunek ZFŚS przekazano odpowiednio 75% i 25% naliczonego odpisu. Opis został naliczony prawidłowo.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Powiatu Pułtuskiego w 2015r. wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z dnia 19.02.2016r. i Rb – NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31.12.2015r. (korekta nr 1 z dnia 29.02.2016r.) wyniosły ogółem 11.748.878,24 zł, co stanowi 97,50 % w stosunku do planu po zmianach (12.049.944,00 zł).

W/w wydatki majątkowe zostały zaklasyfikowane do:

§ 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w tym: programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, tj.

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi <i>/jednostka organizacyjna realizująca wydatki/</i>
600-60014-6050	5.162.572,00	5.162.567,61	Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusku
700-70005-6050	2.810.000,00	2.793.295,46	Starostwo Powiatowe w Pułtusku
851-85195-6050	342.172,00	342.171,37	Starostwo Powiatowe w Pułtusku
6056	100.221,00	99.509,32	
6057	400.882,00	398.037,26	
852-85202-6050	2.060.000,00	1.823.877,25	Starostwo Powiatowe w Pułtusku
854-85495-6050	174.456,00	174.455,41	Starostwo Powiatowe w Pułtusku
6056	118.214,00	117.502,93	
6057	472.857,00	470.011,71	
Razem	11.641.374,00	11.381.428,32	-

• **§ 606** „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi /jednostka organizacyjna realizująca wydatki/
600-60014-6060	21.110,00	21.110,00	Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusk
710-71012-6060	6.000,00	5.904,00	Starostwo Powiatowe w Pułtusk
852-85202-6060	77.178,00	38.589,50	Starostwo Powiatowe w Pułtusk
852-85202-6060	40.910,00	40.910,00	Dom Pomocy Społecznej Oldaki
Razem	145.198,00	106.513,50	-

• **§ 617** „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie i dofinansowanie zadań inwestycyjnych”

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi /jednostka organizacyjna realizująca wydatki/
754-75410-6170	36.000,00	35.051,88	Starostwo Powiatowe w Pułtusk

• **§ 663** „Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi /jednostka organizacyjna realizująca wydatki/
750-75095-6639	25.245,00	25.243,96	Starostwo Powiatowe w Pułtusk
150-15011-6639	142.127,00	140.640,58	Starostwo Powiatowe w Pułtusk
Razem	167.372,00	165.884,54	

• **§ 666** „zwrot płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zaliczane do dochodów majątkowych o których mowa w art. 235 ust. 3 pkt. 1 ww. ustawy”.

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi /jednostka organizacyjna realizująca wydatki/
854-85403-6660	60.000,00	60.000,00	Starostwo Powiatowe

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Plan wydatków na zadania inwestycyjne na 2015r. nieobjętych wieloletnią prognozą finansową stanowi załącznik nr 9 do uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na rok 2015 Nr III/22/2014 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 29 grudnia 2014r. ustalony został w kwocie 3.527.178 zł. W ciągu roku wprowadzone zostały zmiany uchwałami Rady Powiatu, kwota ww. planu ostatecznie po zmianach wynosiła 5.307.770 zł.

Limit Powiatu Pułtuskiego na 2015r. wydatków majątkowych - inwestycyjnych określony w przedsięwzięciach WPF – załącznik nr 2 do Uchwały Nr III/21/2014 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 29 grudnia 2014r. w sprawie WPF Powiatu Pułtuskiego określony został w wysokości 1.412.470,00 zł. W ciągu roku wprowadzone zostały zmiany uchwałami Rady Powiatu, kwota ww. limitu wydatków ostatecznie po zmianach wynosiła 6.646.174,00 zł.

Na podstawie przedstawionego do kontroli wydruku komputerowego pn. „zestawienie wykonanych wydatków” na dzień 31.12.2015r. dla wybranych paragrafów oraz sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. z dnia 19.02.2016r. ustalono, że wydatki inwestycyjne (§ 6050, § 6060, § 6170, § 6630, § 6639 i § 6660) zostały wykonane w wysokości ogółem 5.439.229,41 zł.

AK

Pravidłowość zawierania umów inwestycyjnych (pod kątem reprezentowania gminy przez upoważnione osoby, udzielania kontrasygnaty przez Skarbnika Powiatu, zabezpieczenia środków w budżecie w 2015r. na ich realizację, określenia wynagrodzenia zgodnego z ceną wynikającą z postępowania przetargowego) oraz prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umowami, fakturami i protokołami odbioru, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie losowo wybranego nw. zadania inwestycyjnego na kwotę 1.644.033,25 zł/brutto, co stanowi 32,02% ogółu wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Starostwo Powiatowe w Pułtusk w 2015r. zaklasyfikowanych w § 6050 (5.133.799,49 zł), tj.:

I. „Budowa Domu Pomocy Społecznej przy ul. Teofila Kwiatkowskiego w Pułtusk – dokończenie budynku D obiektu szpitala – etap I”

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

1) umowy nr 273/2015 z dnia 14.10.2015r. na wykonanie w/w zadania zawartej z firmą P.H.U. BUDOMUR sp. o. o z siedzibą: ul. Ogrodowa 5,06-100 Pułtusk (przetarg nieograniczony).

Zgodnie z zapisami § 1 umowy za wykonanie przedmiotu zamówienia zamawiający zobowiązał się zapłacić cenę ryczałtową w wysokości 1.874.360,52 zł (brutto). Wykonawca zobowiązał się do wystawienia faktury za zakończone i odebrane roboty. Należność płatna w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury VAT przez zamawiającego.

Zamawiający dopuszczał płatności i odbiory częściowe – zasady odbioru i płatności stosownie do zapisów § 11pkt. 4 w formie aneksu. Termin wykonania przedmiotu umowy został wyznaczony – 40 dni od daty zawarcia umowy (23.11.2015r.).

Do ww. umowy sporządzone zostały nw. aneksy, tj.:

a) nr 1 w dniu 26.10.2015r. w zakresie dopuszczenia przez zamawiającego odbiory częściowe zgodne z załączonym harmonogramem rzeczowo – finansowym (do odbioru częściowego stosuje się odpowiednie postanowienia umowne dotyczące odbioru końcowego - § 4 ww. umowy) oraz zapłatę na podstawie faktur częściowych wystawionych na podstawie protokołów częściowych odbioru poszczególnych elementów podpisanych przez: Kierownika Budowy, Inspektorów Nadzoru oraz przedstawiciela Zamawiającego;

b) nr 2 w dniu 20.11.2015r. w zakresie zmiany terminu wykonania przedmiotu umowy do 18.12.2015r. w związku z wystąpieniem robót dodatkowych wynikających z protokołu konieczności nr 1 z dnia 17.11.2015r. nieobjętych zakresem ww. umowy, warunkujących jej prawidłowe wykonanie a nie możliwych do przewidzenia na etapie postępowania przetargowego;

c) nr 3 z dnia 02.12.2015r. w zakresie zmiany (zmniejszenia o kwotę 230.327,27 zł/brutto) ceny ryczałtowej określonej w ww. umowie na kwotę 1.644.033,25 zł/brutto w związku z odstąpieniem przez zamawiającego od wykonania w części dotyczącej wykładziny obiektowej PCV (wartość 144.227,27 zł/brutto) oraz zasilania wc i cyrkulacji kotłowni (wartość 86.100 zł/brutto);

d) nr 4 z dnia 16.12.2015r. w zakresie zmiany (zmniejszenia o kwotę 3.780 zł/brutto) ceny ryczałtowej określonej w ww. umowie w związku z odstąpieniem przez zamawiającego od wykonania paneli o wartości 3.780 zł/brutto z uwagi na okres zimowy oraz wymogi osiągnięcia wymaganej technologicznie wilgotności podłoża oraz temperatury pomieszczeń.

Ostateczna cena ryczałtowa ww. umowy (po uwzględnieniu zmian wym. w ppkt. c) i d) wyniosła 1.640.253,25 zł/brutto.

Z ww. wykonawcą na ww. zadanie została zawarta w dniu 20.11.2015r. umowa nr 288/2015 na roboty dodatkowe o wartości 48.000 zł/brutto (zamówienie w trybie z wolnej ręki – art. 66 i 67 ust. 1 pkt. 5 lit. b upzp).

Umowy i ww. aneksy posiadają kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

Uchwałą Nr 128/2015 z dnia 12 października 2015r. Zarząd Powiatu w Pułtuskach w sprawie zmian planów dochodów i wydatków wprowadzonych w toku wykonywania budżetu w związku z Uchwałą Nr XI/62/2015 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 12 października 2015r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na 2015r. oraz Uchwałą Nr XI/61/2015 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 12 października 2015r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Pułtuskiego – na ww. zadanie zabezpieczone zostały środki w wysokości 2.000.000 zł (dz. 852 rozdz. 85202 § 6050). Wykonanie wydatków dla ww. dz. rozdz. i paragrafu na dzień 13.10.2015r. wg wydruku komputerowego pn. „Realizacja wydatków budżetowych plan/wydatki do 13.10.2015r.” wyniosło 99.660 zł.

Na podstawie ww. umów oraz aneksów wykonawca wystawił n/w faktury nr :

- a) F/0078/10/2015 z dnia 30.10.2015r. na kwotę 203.450,40 zł/brutto, data wpływu do Starostwa: 30.10.2015r. Zapłaty dokonano w dniu 10.11.2015r. (WB nr 214);
- b) F/0051/11/2015 z dnia 20.11.2015r. na kwotę 235.677,60 zł/brutto, data wpływu do Starostwa: 20.11.2015r. Zapłaty dokonano w dniu 03.12.2015r. (WB nr 230);
- c) F/0073/11/2015 z dnia 30.11.2015r. na kwotę 350.222,40 zł/brutto, data wpływu do Starostwa: 30.11.2015r. Zapłaty dokonano w dniu 11.12.2015r. (WB nr 236);
- d) F/0016/12/2015 z dnia 10.12.2015r. na kwotę 470.037,60 zł/brutto, data wpływu do Starostwa: 11.12.2015r. Zapłaty dokonano w dniu 15.12.2015r. (WB nr 238);
- e) F/0064/12/2015 z dnia 28.12.2015r. na kwotę 380.865,25 zł/brutto, data wpływu do Starostwa: 28.12.2015r. Zapłaty dokonano w dniu 29.12.2015r. (WB nr 246).
- f) F/0035/12/2015 z dnia 16.12.2015r. na kwotę 48.000,00 zł/brutto (roboty dodatkowe), data wpływu do Starostwa: 16.12.2015r. Zapłaty dokonano w dniu 21.12.2015r. (WB nr 242).

Ww. faktury wystawione zostały po sporządzonych protokołach odbioru wykonanych robót. Odebrane komisyjnie przez przedstawicieli wykonawcy (Dyrektor ds. produkcyjno-inwestycyjnych, Kierownik Budowy) oraz zamawiającego (Dyr. WOiN, inspektor w WOiN, inspektorzy nadzoru, tj. inspektor nadzoru budowlanego, inspektor robót sanitarnych, inspektor robót elektrycznych) elementy wykonanych robót w zakresie ich wartości są zgodne z ww. fakturami w kwotach netto/brutto.

Powyższe wydatki zaklasyfikowane zostały w dz. 852 rozdz. 85202 § 6050 w kwocie 1.688.253,25 zł. Wydatki z tytułu faktur wym. w ppkt. a), b), c) i d) (w wysokości 210.649,60 zł) w ogólnej kwocie 1.000.000 zł finansowane były ze środków otrzymanych w ramach zawartej z Miastem Stołecznym Warszawa umowy nr PS/IC/25/434/2015 z dnia 19.10.2015r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Pułtuskiego na częściowe dofinansowanie budowy DPS dla osób przewlekle psychicznie chorych.

Koszty dotyczące powyższej inwestycji zaewidencjonowano na kontach: 080-2-1-1-1 (1.000.000 zł) oraz 080-2-1-4-2 (823.877,25 zł w tym: kwota 688.253,25 zł – wydatki z tytułu faktur wym. w ppkt d) w kwocie 259.388 zł. oraz w ppkt e), f).

Ww. inwestycja w 2015r. nie została zakończona.

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

Pozostałe wydatki majątkowe (inwestycyjne) realizowane przez Starostwo Powiatowe w 2015r. stanowiły n/w wydatki:

- § 6170 (dz. 754 rozdz. 75404) wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych – 35.051,88 zł (plan 36.000 zł) – Uchwałą Nr 58/2015 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 27 marca 2015r. (w sprawie zmian planów dochodów i wydatków wprowadzonych w toku wykonywania budżetu) w związku z Uchwałą Nr VI/37/2015 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 27 marca 2015r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na rok 2015);

- § 6660 (dz. 854 rozdz. 85403) zwrot dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o f.p. pobranych nie należnie lub w nadmiernej wysokości dotyczące wydatków majątkowych – 60.000 zł (plan 60.000 zł) – Uchwała Nr 128/2015 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 12 października 2015r. (w sprawie zmian planów dochodów i wydatków wprowadzonych w toku wykonywania budżetu) w związku z Uchwałą Nr XI/62/2015 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 12 października 2015r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na rok 2015).

Zakupy inwestycyjne - ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Pułtuskiego za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. wynika, że Powiat na zakupy inwestycyjne § 6060 w 2015r. poniósł wydatki w kwocie ogółem 106.513,50 zł. (plan 145.198,00 zł) w tym: realizowane przez Starostwo Powiatowe w Pułtuskach w kwocie 44.493,50 zł. (plan 83.178,00 zł).

Kontroli poddano wydatki dokonane w § 6060, § 6170 i § 6660 w nw. działach i rozdziałach na kwotę ogółem 139.545,38 zł co stanowi 100% ogółu poniesionych wydatków przez Starostwo Powiatowe w ww. paragrafach, działach i rozdziałach (139.545,38 zł), tj.:

a) 852 rozdz. 85202 § 6060 na kwotę 38.589,50 zł.

- zakup samochodu osobowego przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych marki OPEL VIVARO – zgodnie z umową Nr 26/2015 z dnia 27.02.2015r. (przetarg nieograniczony). Faktura nr RA0000119/15 z dnia 16.03.2015r. na kwotę 118.409 zł (brutto) z terminem płatności: 15.04.2015r.. Zakup dofinansowany w wysokości 80.000 zł ze środków PFRON w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami II” - umowa nr 160/2014 (nr WRR/000211/07/D) z dnia 24.09.2014r. Zapłaty dokonano w dniu 24.03.2015r. w kwocie 38.409 zł (WB nr 54- rachunek wydatków) oraz w kwocie 80.000 zł (WB nr 2- rachunek dla ww. programu).

Zaksięgowano syntetycznie na koncie 011 oraz analitycznie w książce środków trwałych. w dniu 18.03.2015r. na podstawie OT nr OR.2611.15.2015 (str. 60, lp. 11, numer inwentarzowy: SP 7/74/744-5). W dniu 18.03.2015r. dokonano zmniejszenia na koncie 011 (syntetycznie i analitycznie) na podstawie PT nr OR.2611.16.2015 tj. przekazania ww. środka trwałego do Domu Pomocy Społecznej Obryte (str. 60, lp. 11, numer inwentarzowy: SP 7/74/744-5).

b) dz. 710 rozdz. 71012 § 6060 na kwotę 5.904,00 zł.

- zakup drukarki – Faktura VAT nr 1360/2015 z dnia 17.12.2015r. na kwotę 5.904 zł (brutto) z terminem płatności: 24.12.2015r. Zapłaty dokonano w dniu 22.12.2015r. (WB nr 243).

Zaksięgowano syntetycznie na koncie 011 oraz analitycznie w książce środków trwałych. w dniu 17.12.2015r. na podstawie OT nr OR.2611.95.2015 (str. 68, lp. 224, numer inwentarzowy: SP 4/49/491-222).

c) dz. 754 rozdz. 75410 § 6170 na kwotę 36.000 zł.

- przekazanie środków finansowych na „Fundusz Wsparcia Policji Województwa Mazowieckiego” z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu osobowego w policyjnej wersji „oznakowany” dla potrzeb Komendy Powiatowej Policji w Pułtuskach – zgodnie z porozumieniem nr 30/T/2015 zawartym w dniu 11.06.2015r.

Przekazania środków finansowych w wysokości 36.000 zł dokonano poleceniem przelewu w dniu 10.11.2015r. (WB nr 214). Komenda Wojewódzka Policji w Radomiu przedłożyła w dniu 28 grudnia 2015r. (data wpływu do Starostwa Powiatowego w Pułtuskach) rozliczenie ww. środków pieniężnych. Zwrot nie wykorzystanych środków pieniężnych w kwocie 948,12 zł na rachunek Powiatu nastąpił w dniu 21.12.2015r. (WB nr 242). Stosownie do zapisów zawartych

w § 5 ww. porozumienia Komendant Wojewódzkiej Policji zobowiązał się do rozliczenia z przekazanych środków nie później niż do 18.12.2015r.:

d) dz. 854 rozdz. 85403 § 6660 na kwotę 60.000 zł:

- zwrot środków finansowych w wysokości 60.000 zł z tytułu nie uznania przez Oddział Mazowiecki PFRON złożonego przez Powiat Pułtowski rozliczenia z przyznanych środków finansowych PFRON w ww. kwocie przekazanych w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami II” – obszar B na podstawie umowy nr WPR/00211/07/D z dnia 24 września 2014r. na projekt pn.: „Likwidacja barier w zakresie umożliwiania osobom niepełnosprawnym poruszania się i komunikowania na terenie Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Anny Karłowicz w Pułtuskach” wykonywanego w terminie od dnia 24.09.2014r. do dnia 30.04.2015r.

W ramach realizacji ww. zadania Powiat otrzymał środki w wysokości 220.000 zł. w tym obszar B kwota 60.000 zł, obszar D – 160.000 zł.

Ww. zadanie (obszar B) realizowane było przez jednostkę organizacyjną Powiatu, tj. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Anny Karłowicz w Pułtuskach.

Środki finansowe do jednostki (SOSz-W) zostały przez Powiat przekazane w wysokości 60.000 zł w dniu 17.12.2014r. (WB 2).

Oddział Mazowiecki PFRON po dokonaniu weryfikacji dokumentów przedłożonych do rozliczenia ww. środków, uznał za rozliczone od strony formalno-rachunkowej wydatki do realizacji projektu w zakresie obszaru D w wysokości 160.000 zł (pismo O-07/ORP2/2424/BN/2015 z dnia 29 grudnia 2015r.) natomiast wydatki dot. realizacji projektu w zakresie obszaru B w wysokości 60.000 zł w wyniku przeprowadzonych przez Oddział Mazowiecki PFRON działań monitorujących na terenie Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Pułtuskach im. Anny Karłowicz i stwierdzonym niewykonaniem w pełnym zakresie projektu związanego z dostosowaniem budynku do potrzeb osób niepełnosprawnych rozliczenie złożone przez Powiat Pułtowski z przyznanych środków finansowych PFRON w wysokości 60.000 zł, przekazanych w ramach ww. programu – obszar B nie zostało uznane (pismo O-07/ORP1/1204/2015/HR z dnia 30 czerwca 2015r.).

Zwrotu kwoty 60.000 zł (wraz z odsetkami w wysokości 5.073,00 zł) dokonano w dniu 20.10.2015r. (WB 199). Wym. kwota odsetek została zaklasyfikowana jako wydatek w dz. 854 rozdz. 85403 § 4560.

Wydatki w § 6060, § 6170 i § 6660 w ww. działach i rozdziałach zostały zawarte odpowiednio - w załączniku nr 9 (wydatki na zdania inwestycyjne na 2015r. nie objęte WPF) do Uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na rok 2015 Nr III/22/2014 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 29 grudnia 2014r. w kwocie 77.178 zł (dot. wydatku z ppkt. a);

- załączniku nr 2 (informacja o ostatecznych kwotach wydatków budżetu powiatu na 2015 rok) do Uchwały Nr 146/2015 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 19 listopada 2015r. w związku z Uchwałą nr XII/67/2015 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 19 listopada 2015r sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na 2015r. (dot. wydatku z ppkt. b);

- załączniku nr 2 (informacja o ostatecznych kwotach wydatków budżetu powiatu na 2015 rok) do Uchwały Nr 58/2015 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 27 marca 2015r. w związku z Uchwałą nr VI/37/2015 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 27 marca 2015r sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na 2015r. (dot. wydatku z ppkt. c);

- załączniku nr 2 (informacja o ostatecznych kwotach wydatków budżetu powiatu na 2015 rok) do Uchwały Nr 128/2015 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 12 października 2015r w związku z Uchwałą nr XI/62/2015 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 12 października 2015r sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na 2015r. (dot. wydatku z ppkt. d).

EK

ozliczenia

zez Oddz.
środków
nia różnic
września
prawnym
wawczego
do dnia

ł. w tym:

Specjalny

wysokości

nych do
latki dot.

(pismo:

projektu

Oddział

solno -

w pełnym

rawnych

PFRON

o uznane

w dniu

v dz. 854

wiednio:

Jchwały

u z dnia

015 rok)

związku

e zmian

015 rok)

związku

e zmian

015 rok)

2015r.

a 2015r

ct. d).

2.3 Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Wykorzystanie dotacji celowych otrzymanych w związku z realizacją zadań zleconych Powiat Pułtusk w 2015r. otrzymał dotacje na zadania zlecone w wysokości 7.703.991,62 zł. z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, które wykorzystał w wysokości 7.693.991,62 zł. Zwrot środków nie wykorzystanych dotacji został omówiony szczegółowo w części 1.1. - Subwencje i dotacje - protokołu kontroli.

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych otrzymanych przez Powiat w 2015r. na zadania zlecone, dokonano na przykładzie niżej wymienionych dotacji, których łączna kwota wynosi 237.151,38 zł, tj. 3,08 % ogólnej wartości wykorzystanych dotacji na zadania zlecone.

Ustalono, że były one przeznaczone na:

1. wykonanie zadań z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami (dz. 700 rozdz.70005) – 157.151,38 zł.;
2. wykonanie zadań z zakresu prac geodezyjnych i kartograficznych (nie inwestycyjnych) (dz. 710 rozdz. 71013) – 45.000,00 zł.;
3. wykonanie zadań z zakresu opracowań geodezyjnych i kartograficznych (dz. 710 rozdz. 71014) – 25.000,00zł.;
4. wykonanie zadań z zakresu prac geodezyjno – urządzeniowych na potrzeby rolnictwa (dz. 010 rozdz. 01005) – 10.000,00 zł.

Ad.1.

Ww. dotacja została wykazana w prawidłowej kwocie w sprawozdaniach sporządzonych za 2015r.: korekta Nr 3 sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych z dnia 18.03.2016r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. za okres sprawozdawczy: IV kwartał 2015r.

Na podstawie sprawozdań sporządzonych za 2015r.: Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz zapisów w ewidencji analitycznej ustalono, że dotację wykorzystano w kwocie 157.151,38 zł. Zwrotu nie wykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 848,62 zł dokonano w dniu 30.12.2015r. (WB nr 245).

Ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2015r. wynika, że dotację w kwocie: 157.171,38 zł wydatkowano j.n. :

- § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników”- 21.612,00 zł;
- § 4040 „dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 1.801,00 zł;
- § 4110 „składki na ubezpieczenie społeczne” – 4.003,61 zł;
- § 4120 „składki na Fundusz Pracy” – 573,56 zł;
- § 4270 „zakup usług remontowych” – 25.830,00 zł;
- § 4300 „zakup usług pozostałych” – 102.339,21 zł;
- § 4610 „koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”- 992,00 zł.

Zapoznano się z dokumentacją dotyczącą wydatków poniesionych z otrzymanej dotacji w

a) § 4270 „zakup usług remontowych” - 25.830,00 zł.

- remont ogrodzenia wraz z bramą wjazdową budynku poklasztornego w m. Strzegocin zgodnie z umową nr 289/2015 z dnia 20.11.2015r. (umowa zawarta na podstawie art. 4 pkt. 8 upzp) – Faktura VAT FS 23/2015 z dnia 14.12.2015r. na kwotę 25.830,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 16.12.2016r. (WB nr 239) zgodnie z ww. umową, tj. w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury przez zamawiającego (data wpływu faktury do Starostwa: 14.12.2015r.);

- b) § 4300 „zakup usług pozostałych” – 102.339,21 zł.
- opracowanie dokumentacji geodezyjnej do regulacji stanu prawnego rzeki Narew (umowa nr 231/2015 z dnia 25.08.2015r. zawarta w trybie przetargu nieograniczonego) - faktura VAT nr 70/2015 z dnia 25.11.2015r. (termin płatności: 30 dni) na kwotę 32.226,00 zł (brutto), zapłacono w dniu 14.12.2015r. (WB nr 237) – data wpływu faktury do Starostwa: 25.11.2015r.;
 - wykonanie 20 operatów szacunkowych prawa własność nieruchomości gruntu (niezabudowanych), stanowiących własność Skarbu Państwa, będących w użytko wieczystym osób fizycznych i prawnych w celu aktualizacji opat z tytułu użytko wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa (umowa nr 243/2015 z dnia 10.09.2015r.) - faktura VAT nr 152/2015 z dnia 05.11.2015r. (termin płatności zgodnie z umową: 21 dni) na kwotę 10.000,00 zł, zapłaty dokonano w dniu 23.11.2015r. (WB 222) – data wpływu faktury do Starostwa: 12.11.2015r.;
 - wykonanie dokumentacji geodezyjnej do regulacji stanu prawnego rzeki Narew obejmującej ustalenie lub wznowienie granic nieruchomości (umowa nr 282/2015 z dnia 10.11.2015r. zawarta w trybie przetargu nieograniczonego) - faktura VAT nr 49/2015 z dnia 21.12.2015r. (termin płatności: 22.01.2016r.) na kwotę 36.000,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 29.12.2015r. (WB nr 246) – data wpływu faktury do Starostwa: 21.12.2015r.;
 - wykonanie operatów szacunkowych nieruchomości Skarbu Państwa będących w użytkowaniu wieczystym do celów aktualizacji opłat (umowa nr 284/2015 z dnia 19.11.2015r. zawarta w trybie art. 4 pkt. 8 upzp) – Faktura VAT nr 3/12/2015 z dnia 23.12.2015r. (termin płatności: 30.12.2015r.) na kwotę 12.300,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 30.12.2015r. (WB 247);
 - opracowanie dokumentacji do regulacji stanu prawnego rzeki Narew (umowa nr 286/2015 z dnia 16.11.2015r. zawarta w trybie przetargu nieograniczonego) – Faktura VAT nr 83/2015 z dnia 21.12.2015r. (termin płatności: 30 dni, data wpływu do Starostwa: 21.12.2015r.) na kwotę 4.735,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 29.12.2015r. (WB 246);
 - wykonanie aktualizacji trzech operatów szacunkowych dot. działek nr 75/8,75/9, położonych w Pułtusku obręb 23 do celów przekształcenia (umowa nr 23/2015 z dnia 24.02.2015r. zawarta w trybie art. 4 pkt. 8 upzp) – Faktura VAT nr f-22/2015 z dnia 26.02.2015r. (termin płatności: 30 dni, data wpływu do Starostwa: 27.02.2015r.) na kwotę 738,00 zł, zapłaty dokonano w dniu 23.03.2015r. (WB 53);
 - wykonanie operatu szacunkowego działki nr 30/2 o pow. 0,0034 ha położonej w obręb m. Pułtuska (umowa nr 19/2015 z dnia 10.02.2015r. zawarta w trybie art. 4 pkt. 8 upzp) – Faktura VAT nr 00003/15 z dnia 01.04.2015r. (termin płatności: 22.04.2015r.) na kwotę 1.100,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 20.04.2015r. (WB 72);
 - wykonanie operatu szacunkowego dot. określenia wartości prawa własności nieruchomości zabudowanej stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonych w Pułtusku obręb oznaczonych numerami działek: 139/4 o pow. 0,2863 ha i 139/2 o pow. 0,0378 ha (umowa nr 22/2015 z dnia 23.02.2015r. zawarta w trybie art. 4 pkt. 8 upzp) – Faktura VAT nr 00003/15 z dnia 20.04.2015r. (termin płatności: 11.05.2015r.) na kwotę 3.400,00 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 08.05.2015r. (WB 85);
 - wykonanie operatów szacunkowych dot. nieruchomości położonych w Pułtusku przy ul. Białowiejskiej 10 - działka ew. nr 160, obr.10 oraz przy ul. M. Skłodowskiej – Curie-Skłodowskiej 26/8 obr. 24 (umowa nr 66/2015 z dnia 15.06.2015r. zawarta w trybie art. 4 pkt. 8 upzp) – Faktura VAT nr 037/08/2015 z dnia 13.08.2015r. (termin płatności: 03.09.2015r.) na kwotę 1.451,40 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 02.09.2015r. (WB 165);
- Ogółem w ramach ww. paragrafu dokonano kontroli wydatków na kwotę 101.950,40 zł, co stanowi 99,62% ogółu wydatków (102.339,21 zł).

OK

...

Ad. 2.3.4.

Ww. dotacje zostały wykazane w prawidłowych kwotach w sprawozdaniach sporządzonych za 2015r.: korekta Nr 3 sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych z dnia 18.03.2016r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. za okres sprawozdawczy: IV kwartał 2015r.

Na podstawie sprawozdań sporządzonych za 2015r.: Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz zapisów w ewidencji analitycznej ustalono, że dotację wykorzystano w 100% tj. odpowiednio w kwotach: 45.000,00 zł., 25.000,00 zł i 10.000,00 zł j. n:

- § 4300 „zakup usług pozostałych”.

- wykonanie prac geodezyjnych dotyczących modernizacji ewidencji gruntów i budynków obrębu Gostkowo gmina Obryte (umowa nr 228/2015 z dnia 04.08.2015r. zawarta w trybie przetargu nieograniczonego upzp) – faktura VAT nr 2/12/2015 z dnia 15.12.2015r. (termin płatności: 14.01.2016r.) na kwotę 88.498,50 zł (brutto), zapłaty dokonano w dniu 29.12.2015r. (WB 246). Ww. wydatek został zaklasyfikowany w:

- dz. 710 rozdz. 71013 § 4300 w kwocie 45.000,00 zł (ww. dotacja);

- dz. 710 rozdz. 71014 § 4300 w kwocie 25.000,00 zł (ww. dotacja);

- dz. 010 rozdz. 01015 § 4300 w kwocie 10.000,00 zł (ww. dotacja);

- dz. 710 rozdz. 71013 § 4300 w kwocie 8.498,50 zł (środki własne Powiatu).

2.3.2. Wykorzystanie dotacji celowych otrzymanych w związku z realizacją zadań własnych

Powiat Pułtuski w 2015r. otrzymał dotacje na zadania własne w wysokości 5.022.842,00 zł, z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, które wykorzystał w wysokości 5.021.561,24 zł.

Zwrot środków nie wykorzystanych dotacji został omówiony szczegółowo w części 1.1. – Subwencje i dotacje - protokołu kontroli.

Ww. środki przekazane zostały do jednostek organizacyjnych, tj. Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego im. A. Karłowicz w Pułtusku, Domów Pomocy Społecznej Obryte i Oldaki oraz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusku, które realizują zadania własne zgodnie z zawartymi umowami i porozumieniami.

Środki na realizację porozumień, wykorzystanie dotacji, terminowość rozliczenia.

Otrzymane przez Powiat Pułtuski w 2015 roku na podstawie porozumień dotacje szczegółowo zostały omówione w części 1.1. – Subwencje i dotacje - protokołu kontroli.

1. z budżetów państwa:

a) (§ 2120) dział 710 rozdz. 71035 – 12.000,00 zł;

b) (§ 2120) dział 750 rozdz. 75095 – 22.937,00 zł;

c) (§ 6430) dział 600, rozdział 60014 – 785.613,00 zł;

2. z budżetów gmin: (§2310): dział 852, rozdział 85204 – 36.000,00 zł;

3. z budżetów powiatów (§ 2320): dział 852, rozdział 85204 – 48.654,84 zł;

4. z budżetów j.s.t.:

a) (§ 2710) dział 710 rozdz. 71013 – 25.000,00 zł;

b) (§ 6300) dział 600, rozdział 60014 – 690.000,00 zł;

c) (§ 6300) dział 852, rozdz. 85202 – 1.000.000,00 zł;

5. z samorządu województwa (§ 6630) dział 010, rozdział 01042 – 108.026,59 zł.

Środki wym. w ppkt. 1b), 4a) i 4c) zostały wykorzystane w Starostwie, pozostałe środki zostały przekazane do jednostek organizacyjnych realizujących zadania zgodnie z zawartymi umowami i porozumieniami.

Do kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania wybrane zostały środki wym. w ppkt. 4a) i 4c). Wykorzystanie wym. dotacji zostało szczegółowo omówione odpowiednio w:

pkt. 2.2.1 „Wydatki na inwestycje” i pkt. 2.1.2 „Pozostałe wydatki (bieżące) – wydatki na usługi pozostałych § 4300” ppkt. f) – dz. 710 rozdz. 71013 protokołu kontroli.

Rozliczenia z ww. dotacji nastąpiły w terminach zgodnych z zawartymi umowami, tj.

- ppkt. 4a) – do 30 grudnia 2015r. wraz z potwierdzonymi za zgodność oryginałami dokumentami: faktury, protokołu odbioru zadania, dowodów zapłaty oraz oświadczenie wykorzystaniu środków zgodnie z procedurą upzp pismo Nr GGN.6641.33.3015 z 23.12.2015r., wysłano: 28.12.2015r. wraz z kserokopią poświadczonych za zgodność dokumentów. Ww. pismo zawiera oświadczenie o zrealizowaniu zamówienia finansowane otrzymanej dotacji w trybie przetargu nieograniczonego w oparciu o upzp);

- ppkt. 4c) – do 30 stycznia 2016r. w formie sprawozdania obejmującego zestawienie faktur (pismo Nr OR.8120.1.2015 z dnia 11.01.2016r., wysłano: 11.01.2016r. wraz poświadczonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami faktur, protokołów odbioru wykonanych robót potwierdzeniami wykonania operacji finansowych – przelewów bankowych).

W 2015 roku Powiat Pułtusi udzielił n/w dotacji:

- a. dział 150 rozdział 15011 (§ 6639) – 140.640,58 zł;
- b. dział 750 rozdział 75095 (§ 6639) – 25.243,96 zł;
- c. dział 801 rozdział 80130 (§ 2320) – 51.200,00 zł;
- d. dział 801 rozdział 80150 (§2320) – 800,00 zł;
- e. dział 801 rozdział 80120 (§2540) – 363.755,11 zł;
- f. dział 801 rozdział 80130 (§2540) – 40.621,00 zł;
- g. dział 852 rozdział 85204 (§ 2310) - 12.000,00 zł;
- h. dział 852 rozdział 85204 (§ 2320) – 69.600,00 zł;
- i. dział 921 rozdział 92116 (§2310) – 179.200,00 zł.
- j. dział 921 rozdział 92120 (§2720) – 28.365,00 zł.

Ogółem w 2015 roku powiat udzielił dotacji w wysokości 911.425,65 zł.

Ww. dotacje zostały wykazane w prawidłowych kwotach w sprawozdaniu sporządzonym w 2015r. zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Szczegółowej kontroli poddano dotacje wym. w ppkt. i). Przyjęta do kontroli próba stanowiła 19,66 % ogółu udzielonych dotacji.

Dotacji udzielono w ramach zawartego w dniu 16.05.2014r. (z mocą obowiązującą od 1.01.2014r.) porozumienia z Burmistrzem Miasta Pułtusk na powierzenie wykonywania zadań powiatowej biblioteki publicznej dla powiatu pułtuskiego (szczegółowy wykaz zadań określony w załącznik nr 1 i 2 porozumienia). Wysokość dotacji wynosi 28% kwoty dotacji z budżetu Gminy Pułtusk uchwalonej przez Radę Miejską w Pułtusku za dany rok budżetowy.

Środki przekazywane miesięcznie (1/12) kwoty rocznej dotacji zgodnie z zawartym porozumieniem. Rozliczenie dotacji nastąpiło w okresach półrocznych w terminach: do dnia 31 lipca danego roku za okres I półrocza (informacja półroczna) oraz do dnia 28 lutego następnego roku za poprzedni rok budżetowy (sprawozdanie roczne).

Zarząd Powiatu w dniu 09.03.2016r. zatwierdził przedłożone rozliczenia dotacji udzielonych przez powiat pułtusi w 2015r. w brzmieniu załącznika do protokołu z posiedzenia Zarządu Powiatu w Pułtusku w /w dniu.

III.3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1 Tytuły dłużne

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t korekta nr 1 z dnia 01.03.2016r. wg stanu na koniec IV kwartału 2015r. stwierdzono, że zobowiązania Powiatu Pułtuskiego według tytułów dłużnych wyniosły ogółem 29.640.161,43 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu Powiatu Pułtuskiego ustalono, że na dzień 31.12.2015r. konto 134 „Kredyty bankowe” nie występuję, konto 260 „Zobowiązania

AK

finansowe" wykazuje saldo Wn 29.917.203,93 zł (w tym: pożyczka z WFOŚ w kwocie 390.161,43 zł oraz wyemitowane przez Powiat Pułtuski w latach 2006 – 2013 r. obligacje w łącznej kwocie 29.250.000 zł).

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.

- Wyodrębnienie wydatków na obsługę długu j.s.t., wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez j.s.t.

W budżecie Powiatu na 2015r. (Uchwała budżetowa Powiatu Pułtuskiego na rok 2015 – Nr III/22/2014 z dnia 29 grudnia 2014r.) w związku z Uchwałą Nr 24/2015 Zarządu Powiatu z dnia 14 stycznia 2015r. w sprawie przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji w wpłat do budżetu (załącznik: Starostwo Powiatowe w Pułtusku zaplanowano wydatki na obsługę długu publicznego w kwocie 1.639.133,00 zł (dz. 757, rozdz. 75702 § 8110 w kwocie 1.634.993,00 zł i § 8090 w kwocie 4.140,00 zł).

W trakcie roku budżetowego plan wydatków na obsługę długu publicznego nie został zmieniony.

Zgodnie z wydrukiem komputerowym „wykaz realizacji planu budżetu na dzień 31.12.2015r.” oraz „karty wydatków” dla klasyfikacji budżetowej dział 757 rozdz. 75702 § 8110 i sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015r., wydatki na obsługę długu publicznego wyniosły 1.102.826,33 zł, tj. 67,28 % planu.

W 2015 roku Powiat Pułtuski nie udzielał poręczeń i gwarancji oraz pożyczek.

3.2.Przychody budżetowe

W budżecie Powiatu na rok 2015 rok (uchwała budżetowa przyjęta uchwałą Nr III/22/2014 z dnia 29 grudnia 2014r.) zaplanowano przychody ogółem w kwocie 1.370.000 zł z wolnych środków.

Po zmianach (ostatnia uchwałą Nr XIII/75/2015 z dnia 22 grudnia 2015r.) zaplanowano przychody ogółem w kwocie 4.625.000 zł, pochodzące z wolnych środków.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS kwartalnego o nadwyżce/deficycie sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. (korekta nr 1 z dnia 29.02.2016r.) ustalono, że przychody ogółem wyniosły 7.495.941.80 zł, z tyt. wolnych środków

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-NDS kwotę przychodów wykazano w prawidłowej wysokości, zgodnie z ewidencją księgową budżetu roku 2014.

-Podjęcie uchwał przez organ stanowiący j.s.t. w sprawie zaciągnięcia kredytów, pożyczek i poręczeń.

W 2015 roku w kontrolowanej jednostce zagadnienie nie wystąpiło.

3.3. Rozchody budżetowe

W budżecie Powiatu na rok 2015r. (uchwała budżetowa przyjęta uchwałą Nr III/22/2014 z dnia 29 grudnia 2014r.) zaplanowano rozchody budżetu ogółem w kwocie 1.370.000 zł. Rozchody budżetowe w 2015 roku nie były zmieniane.

W sprawozdaniu Rb-NDS z wykonania rozchodów ogółem wykazano w kwocie 1.370.000 zł, co jest zgodne z ewidencją księgową budżetu.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła P. Ewa Karpowicz – Dyrektor Wydziału Finansów.

2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych

Według sprawozdania ZP-SR (przesłane 18.02.2016r. – nr referencyjny ZP-SR/2015/1) zamówienia zostały udzielone w trybie przetargu nieograniczonego oraz w trybie „zamówienie z wolnej ręki”, w tym:

w trybie przetargu nieograniczonego:

- 2 zamówienia na roboty budowlane na łączną wartość 2.818.241,84 zł (netto);
- 1 zamówienie na dostawy na kwotę 123.124,09 zł (netto);
- 9 zamówień na usługi na łączną wartość 915.407,16 zł (netto);

w trybie „zamówienie z wolnej ręki”:

- 1 zamówienie na roboty budowlane na kwotę 39.024,39 zł (netto);
- 1 zamówienie na usługi na łączną wartość 568.804,69 zł (netto).

Inne tryby postępowań w 2015r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły.

Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych sprawdzono na przykładzie zamówień publicznych (próba: 35,71 % udzielonych zamówień - 14) tj.:

Tryb przetargu nieograniczonego:

- Roboty budowlane:

- 1) „Budowa Domu Pomocy Społecznej przy ul. Teofila Kwiatkowskiego w Pułtusku – dokończenie budynku D obiektu szpitala - etap I” – wartość szacunkowa 1.820.366,44 zł (netto), równowartość 430.866,44 euro (wydatki majątkowe);

- Usługi:

- 2) „Opracowanie dokumentacji geodezyjnej do regulacji stanu prawnego drogi publicznej kategorii powiatowej nr 07519 Żebry Włosty – Gzy (obecnie nr 3426W Gzy – Oładki) Oładki, gm. Gzy i opracowaniu dokumentacji geodezyjnej z pomiaru działek nr 26/1 i 30/1 pomiaru i podziału działki nr 45/3, położonych w Oładkach, gm. Gzy” – wartość szacunkowa 27.375 zł (netto) równowartość 6.479,44 euro (wydatki bieżące);
- 3) „opracowanie dokumentacji geodezyjnej ze wznowienia i ustalenia granic nieruchomości części obrębu Cygany gm. Obryte” – wartość szacunkowa 33.875 zł (netto), równowartość 8.017,94 euro (wydatki bieżące);

Tryb „zamówienie z wolnej ręki”

- Roboty budowlane:

- 4) wykonanie robót dodatkowych – dot. zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Domu Pomocy Społecznej w Pułtusku – dokończenie budynku D obiektu szpitala – etap I”;

- usługi:

- 5) świadczenie usług doradztwa podatkowego, usług prawnych, polegających na zastępstwie procesowym przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi na podstawie udzielonego pełnomocnictwa procesowego w postępowaniu związanym ze zwrotem podatków od towarów i usług – od inwestycji pn. „Budowa szpitala w Pułtusku”.

Na podstawie w/w próby ustalono:

Wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania:

- wartość szacunkowa ww. postępowań ustalona została: z poz. 1 na podstawie kosztów inwestorskich, z poz. 2 i 3 w oparciu o rozeznanie rynku i obowiązujących cen w zakresie ww. zadań (notatki służbowe sporządzone przez pracownika Starostwa przy współudziale uprawnionych geodetów w liczbie 4);
- wartość zamówień została ustalona w terminach określonych w upzp;
- ustaloną wartość zamówień przeliczano na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów (1 euro = 4,2249 zł);

AK

datków

/16946)
ówienie

adzie 5

usku –
57,64zł

nej
) w m.
/8 oraz
nkowa

kości w
wartość

omocy

pstwie
stawie
datku

rysów
kresie
dziale

ujący
rtości

- we wszystkich ww. postępowaniach sporządzone zostały jak również zatwierdzone przez Starostę wnioski o wszczęcie/przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Ogłoszenie przetargu:

- ogłoszenia o zamówieniu dotyczące badanych postępowań zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń (adnotacje z datą wywieszenia na tablicy), na stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (odpowiednio: poz. 1) - nr 240858 - 2015 z dnia 15.09.2015r.; poz. 2) - nr 240532 -2015 z dnia 15.09.2015r.; poz. 3) - nr 240416-2015 z dnia 15.09.2015r);

- na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej zamieszczane były te same ogłoszenia, które publikowane były w BZP w związku z tym zawierają informacje o ich zamieszczeniu w BZP (zamieszczono je w dniu ogłoszenia w BZP);

- zamawiający nie dokonywał zmian w ogłoszeniach o udzieleniu zamówień publicznych;

- sporządzone specyfikacje istotnych warunków zamówienia (siwz) zawierały wszystkie wymagane upzp elementy;

- przy udzielaniu zamówienia wym. w poz. 1 zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia, tj. 50.000 zł, wadia zostały wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowych;

- w postępowaniu wym. w poz. 1) wykonawca, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza zwrócił się do zamawiającego z wnioskiem (05.10.2015r.) o wyrażenie zgody na zmianę formy wniesionego wadium z gwarancji ubezpieczeniowej na gotówkę. Zarząd Powiatu pismem z dnia 05.10.2015r. wyraził zgodę na ww. zmianę (pod warunkiem zachowania ciągłości zabezpieczenia). Oferent dokonał wpłaty w formie przelewu bankowego na rachunek Starostwa w kwocie 50.000 zł – dnia 06.10.2015r. (WB nr 47 z dn. 06.10.2015r.), zwrotu przedłożonej gwarancji ubezpieczeniowej dokonano w dniu 06.10.2015r.;

- w postępowaniu z poz. 1 zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokościach 10 % zaoferowanej ceny całkowitej brutto;

- specyfikacje zostały zatwierdzone przez Starostę;

- w postępowaniu z poz. 1 w związku z zapytaniem oferentów do zapisów zawartych w treści siwz, udzielone przez zamawiającego wyjaśnieniami publikowane były na stronie internetowej Starostwa (zamawiającego) w dniach 23.09. i 25.09.2015r.;

- oferenci którzy pobrali siwz zostali poinformowani o ww. wyjaśnieniach: elektronicznie odpowiednio w dniach 23 i 25.09.2015r. oraz pisemnie (przesyłka listowa ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru) w ww. dniach.

Wybór oferty

- otwarcia ofert dokonano zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu o zamówieniach, tj. w tym samym dniu bezpośrednio po upływie terminu do ich złożenia;

- w ww. postępowaniach prowadzonych na udzielenie zamówień wpłynęły: z poz. 1) – 4 oferty, z poz. 2) - 2 oferty, z poz. 3) – 1 oferta;

- w ww. postępowaniach zostały nzw. Uchwałami Zarządu powołane Komisje Przetargowe (odpowiednio 3 i 5 osobowe), tj. poz. 1) - Nr 117/2015 z dnia 15.09.2015r., poz. 2) i 3) - Nr 116/2015 z dnia 15.09.2015r., których członkowie oraz Starosta i Wicestarosta złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowań o udzielenie zamówień publicznych (druk ZP-1);

- w prowadzonych postępowaniach nie została wykluczona i odrzucona żadna z ofert;

- w prowadzonych postępowaniach w trybie przetargu nieograniczonego na udzielenie zamówień wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryterium: poz. 1) cena (najniższa) – 70%, termin wykonania zamówienia – 25%, okres rękojmi – 5%, poz. 2) i 3) cena (najniższa) – 97%, termin wykonania zamówienia – 3%;

- w postępowaniu wym. w poz. 1) - 3 oferentów wzywanych było do uzupełnienia złożonych ofert o wymagane dokumenty/wyjaśnienia dokonanych zapisów w załącznikach do ze wskazaniem terminu do ich złożenia. Terminy do ich dostarczenia wymagane zamawiającego zostały przez oferentów dotrzymane (1 z oferentów przesłał wym. uzupełnienie/wyjaśnienie w formie elektronicznej, brak formy pisemnej – oryg. dokumentu). Ponadto 2 oferentów zawiadomionych zostało w formie pisemnej (prze listowa ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru) o dokonaniu poprawek popełnionych oczywistych omyłek rachunkowych z uwzględnieniem konsekwencji rachunkowo dokonanych poprawek. Zawiadomieni oferenci nie wnosili sprzeciwu do dokonanych poprawek;
- przed otwarciem ofert przewodniczący komisji podał kwotę brutto, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotu zamówienia;
- jako najkorzystniejsze wskazano oferty z ww. kryteriami;
- oferenci zostali powiadomieni w formie elektronicznej, faksem oraz pisemnie (prze listowa ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru) o najkorzystniejszych ofertach;
- zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszych ofert odpowiednio z dnia 02.10., 02. 25.09.2015r. zostały zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa (adnotacje pracownika o zamieszczeniu zawiadomienia) oraz przez uczestnikom biorącym udział w postępowaniach - przesyłka listowa (ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru). Zawiadomienia zawierają zapis dotyczący przewidywanego terminu podpisania umowy o realizację zamówienia;
- w postępowaniu wym. w poz. 1) w związku z tym, że wybrany oferent odstąpił od podpisania umowy (pismo z dnia 08.10.2015r., data wpływu do Starostwa: 09.10.2015r.) zamawiający dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty z pozostałych ofert bez ich ponownego badania i oceny;
- zawiadomienie o ww. wyborze z dnia 13.10.2015r. zostało zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego, tablicy ogłoszeń (adnotacja pracownika) oraz przez pozostałym uczestnikom biorącym udział w postępowaniu (ze wskazaniem przewidywanego terminu podpisania umowy o realizację zadania – 14.10.2015r.);
- z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych sporządzone zostały protokoły postępowania na drukach określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (druk ZP-PN) oraz zostały zatwierdzone przez Starostę;

Zawieranie umów:

- z wybranymi oferentami zostały zawarte pisemne umowy odpowiednio: poz. 1) - Nr 273/2015 w dniu 14.10.2015r. (zawiadomienie o wyborze przesłano 13.10.2015r.), poz. 2) - Nr 271/2015 w dniu 13.10.2015r. (zawiadomienie o wyborze przesłano 02.10.2015r. , 3) - Nr 259/2015 w dniu 28.09.2015r. (zawiadomienie o wyborze przesłano 25.09.2015r. wpłynęła 1 oferta). Zawarcie umów nastąpiło zgodnie z terminem określonym w art. 101 ustawy Prawo zamówień publicznych;
- umowy zostały zawarte w zakresie i na warunkach zgodnych z wybraną ofertą przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- zamówienia uzupełniające wykonawcom nie były udzielane, w postępowaniu wym. w poz. 1) zlecone zostało (n/w) w trybie zamówienia z „wolnej ręki” wykonanie robót dodatkowych;
- w postępowaniu poz. 1) wybrany wykonawca przed podpisaniem umowy w celu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% zaoferowanej kwoty całkowitej brutto, w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu usunięcia wad i usterek nr 32GG26/0275/15/0055 z dnia 13.10.2015r. na kwotę 187.436,05 zł;

ERK

- umowy zostały podpisane przez dwóch członków Zarządu, zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy;
- zamawiający zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umów (poz. 1) – w dniu 15.10.2015r., poz. 2) – w dniu 14.10.2015r., poz. 3) – w dniu 25.09.2015r.);
- w postępowaniu wym. w poz. 1) wniesione wadium w formie gotówki (1 oferent) nie zostało zwrócone w związku z tym, że wybrany oferent (wykonawca) odstąpił od zawarcia umowy (pismo do oferenta z informacją o zatrzymaniu wadium wraz z odsetkami Nr Or.272.3.2015 z dnia 14.10.2015r. przesłane przesyłką listową ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 14.10.2015r.), pozostałym oferentom wadia - gwarancje ubezpieczeniowe zostały zwrócone w dniu 13.10.2015r.

Zamówienia publiczne wym. w pkt. 4) udzielone zostało w trybie z wolnej ręki w oparciu o art. 67 ust. 1 pkt. 5 ustawy Pzp

- Zarząd Powiatu zatwierdził protokół konieczności z dnia 17.11.2015r. na wykonanie robót dodatkowych dla zadania pn., Budowa Dom Pomocy Społecznej przy ul. Teofila Kwiatkowskiego w Pułtusku – dokończenie budynku D obiektu szpitala". Zakres robót dodatkowych niezbędnych do prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego, których wykonanie stało się konieczne na skutek sytuacji niemożliwej wcześniej do przewidzenia, dotyczył m. in.: częściowego wykonania instalacji kanalizacji, doprowadzenia instalacji wodnej do budynku z istniejącego przyłącza, przewiertów przez ławy fundamentowe, częściowego uzupełnienia kanalizacji wewnętrznej w budynku oraz wykonania dodatkowych studzienek rewizyjnych do dodatkowej kanalizacji sanitarnej;

- wartość szacunkowa zamówienia ustalana została na podstawie kosztorysu z dnia 18.11.2015r.

- ustaloną wartość zamówień przeliczano na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów, tj. 1 euro = 4,2249 zł, która wynosiła 48.191,87 zł (netto) i 59.276 zł (brutto) – stanowi około 3,20% wartości brutto realizowanej umowy (1.874.360,50 zł) tj. nie przekraczających łącznie 50% wartości realizowanego zamówienia;

- wniosek o wszczęcie/przeprowadzenie ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Starostę w dniu 18.11.2015r.;

- do wykonawcy wystosowane zostały zaproszenia do negocjacji wraz z załącznikami wymaganymi przez ustawę Pzp (wzory: formularza ofert, oświadczeń wynikających z art. 22 i 24 ustawy pzp oraz wzoru umowy);

- Komisja Przetargowa nie została powołana, osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem ww. postępowania wraz ze Starostą i Wicestarostą (zamawiający) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówień publicznych;

- z przeprowadzonych negocjacji z wykonawcą zamówienia publicznego sporządzony został i zatwierdzony przez Starostę protokół (20.11.2015r.);

- w wyniku przeprowadzonych negocjacji z oferentem – dotychczasowym wykonawcą została zawarta umowa nr 288/2015 w dniu 20.11.2015r. (w zakresie i na warunkach zgodnych z przedłożoną ofertą), tj. w terminie określonym ustawą pzp;

- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w BZP w dniu 25.11.2015r. (nr 318768-2015);

- sporządzony protokół z postępowania o zamówienie publiczne przeprowadzone w trybie z wolnej ręki na ww. zadanie zawierał informacje określone w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (ZP-WR);

- umowa została zawarta przez dwóch członków zarządu, zawiera kontrasygnatę Skarbu Powiatu.
 - Zamówienia publiczne wym. w pkt. 5) udzielone zostało w trybie z wolnej ręki w c o art. 66 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 1b ustawy Pzp
 - wniosek o wszczęcie/przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia „Świadczenie usług doradztwa podatkowego, usług prawniczych, polegających na zastępczym procesowym przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi na podstawie udzielonego pełnomocnictwa procesowego w postępowaniu związanym ze zwrotem podatków od towarów i usług – od inwestycji pn. „Budowa szpitala w Pułtusku” został zatwierdzony przez Starostę w dniu 10.04.2015r.;
 - wartość szacunkowa zamówienia ustalana została na podstawie wysokości wydatków poniesionych przez Powiat na budowę inwestycji pn.: „Budowa szpitala w Pułtusku – kontynuacja I etapu” w latach 2002 – 2010 oraz średni wskaźnik rynkowy z tytułu wykonywania ww. usługi przez podmioty zewnętrzne (ok. 9% od wartości wnioskowanej kwoty z podatku VAT, tj. 6.320.052,07 zł);
 - ustaloną wartość zamówień przeliczano na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówienia określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów, tj. 1 euro = 4,2249 zł, która wynosiła 568.804,69 zł (netto) co stanowi równowartość 134.631,52 euro;
 - zaproszenia do negocjacji wraz z załącznikami wymaganymi przez ustawę Pzp (w tym formularza ofert, oświadczeń wynikających z art. 22 i 24 ustawy pzp oraz wzoru umowy) zostało przekazane oferentowi w dniu 16.04.2015r.;
 - Komisja Przetargowa nie została powołana, osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem ww. postępowania Dyrektor oraz Inspektor Wydziału Organizacji i Nadzoru wraz ze Starostą i Wicestarostą (zamawiający) złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówień publicznych;
 - z przeprowadzonych negocjacji z wykonawcą zamówienia publicznego sporządzony został i zatwierdzony przez Starostę protokół (22.04.2015r.);
 - w wyniku przeprowadzonych negocjacji z oferentem została zawarta umowa nr 39/2015 w dniu 22.04.2015r. (w zakresie i na warunkach zgodnych z przedłożoną ofertą), tj. w terminie określonym ustawą pzp;
 - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w BZP w dniu 05.05.2015r. (nr 63993-2015);
 - sporządzony protokół z postępowania o zamówienie publiczne przeprowadzone w trybie z wolnej ręki na ww. zadanie zawierał informacje określone w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (ZP-WR);
 - umowa została zawarta przez dwóch członków zarządu, zawiera kontrasygnatę Skarbu Powiatu.
- Dokumenty do kontroli zamówień publicznych przedłożyła P. Agnieszka Wądołna – inspektor w Wydziale Organizacji i Nadzoru.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Sprawy związane z gospodarką nieruchomościami w Starostwie prowadzi Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

„Ewidencja majątku powiatu – rejestr” w Powiecie Pułtuskim prowadzona jest ręcznie w zeszytach formatu A4. Rejestr podzielony został na dwie części. W pierwszej części prowadzony jest rejestr mienia dla poszczególnych jednostek organizacyjnych powiatu. Zawiera nazwę jednostki powiatu, położenie, nr działki, powierzchnię, podstawę nabycia

AK

nr księgi wieczystej, uwagi. W rubryce „uwagi” znajdują się informacje m.in. o sprzedaży, przekazaniu nieruchomości. W drugiej części prowadzony jest rejestr dróg powiatowych o uregulowanym stanie prawnym. Zawiera: nazwę drogi, nr działek, powierzchnię w ha, położenie, tytuł własności, nr księgi wieczystej, uwagi. W rubryce „uwagi” znajdują się m.in. informacje o wartości nieruchomości. Dodatkowo ewidencja majątku prowadzona jest w programie komputerowym pn. „MIENIE” na licencji firmy GEOBID Sp. z o.o., ul. Kossutha 11, 40-844 Katowice, rejestr zawiera rubryki, takie jak: obręb i numer działki, powierzchnię, zagospodarowanie, planowane wykorzystanie oraz uwagi, w których znajdują się informacje o tytule własności.

1.1. Prawdliwość i terminowość wprowadzania do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości)

W 2015 roku do Starostwa Powiatowego wpłynęło 13 decyzji komunalizacyjnych Wojewody Mazowieckiego. Sprawdzone terminowość wprowadzenia nieruchomości nabytych z mocy prawa na stan mienia komunalnego na podstawie 7 losowo wybranych decyzji Wojewody Mazowieckiego, tj.:

- nr 162/C/15 (SPN.C.7533.4.1.2015) z dnia 11.03.2015r., decyzja stała się ostateczna w dniu 02.04.2015r. - działka o nr ewid. 88/2, o powierzchni 0,0012 ha, o wartości 60,00 zł;
- nr 249/C/15 (SPN.C.7532.4.1.2015) z dnia 20.04.2015r., decyzja stała się ostateczna w dniu 07.05.2015r. - działka o nr. ewid. 147/2, o powierzchni 0,1700 ha, o wartości 5.610,00 zł;
- nr 250/C/15 (SPN.C.7532.4.2.2015) z dnia 21.04.2015r., decyzja stała się ostateczna w dniu 07.05.2015r. - działka o nr. ewid. 35, o powierzchni 0,7771 ha, o wartości 25.645,00 zł;
- nr 253/C/15 (SPN.C.7532.4.5.2015) z dnia 21.04.2015r., decyzja stała się ostateczna w dniu 07.05.2015r. - działki o nr. ewid. 147/5, o powierzchni 0,2500 ha, o wartości 8.250,00 zł;
- nr 255/C/15 (SPN.C.7532.4.7.2015) z dnia 21.04.2015r., decyzja stała się ostateczna w dniu 07.05.2015r. - działka o nr. ewid. 147/9, o powierzchni 0,3600 ha, o wartości 11.880,00 zł;
- nr 256/C/15 (SPN.C.7532.4.8.2015) z dnia 21.04.2015r., decyzja stała się ostateczna w dniu 07.05.2015r. - działka o nr. ewid. 147/11, o powierzchni 0,3900 ha, o wartości 12.870,00 zł;
- nr 792/C/15 (SPN.C.7532.4.10.2015) z dnia 28.09.2015r., decyzja stała się ostateczna w dniu 14.10.2015r. - działka o nr. ewid. 63, o powierzchni 0,8189 ha, o wartości 23.774,20 zł.

Na podstawie powyższego ustalono:

- ww. nieruchomości wprowadzono do ewidencji syntetycznej na stan konta 011 „Środki trwałe” na podstawie dowodów PK, pod datą uprawomocnienia się decyzji, dokonując księgowania Wn 011-2-1-1 Ma 800-2-2-3;
- dowody PK zostały sporządzone na podstawie pism informujących z Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, pisma zostały przekazane w terminie umożliwiającym naniesienie zmian w stanie środków trwałych w danym okresie sprawozdawczym;
- na stan majątku Powiatu (ewidencja analityczna) ww. nieruchomości wprowadzono pod datą uprawomocnienia się decyzji, zaewidencjonowano w księdze środków trwałych odpowiednio: str. 36, poz. 25; str. 10, poz. 2/2015, str. 10, poz. 3/2015, str. 10, poz. 6/2015, str. 10, poz. 8/2015, str. 12, poz. 9/2015, str. 12, poz. 14/2015.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 53,85 % ogólnej liczby decyzji Wojewody Mazowieckiego, które wpłynęły do Starostwa w 2015 roku.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Barbara Parzychowska - Kierownik Oddziału Ewidencji i Ochrony Gruntów, Gospodarki Nieruchomościami oraz Pani Ewa Karpowicz - Dyrektor Wydziału Finansów.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

W kontrolowanym okresie Rada Powiatu każdorazowo podejmowała uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości.

Z przedłożonego do kontroli rejestru Uchwał wynika, że Rada Powiatu w 2015r. podjęła następujące uchwały, tj.:

- Nr XI/56/2015 z dnia 12 października 2015r. w sprawie nabycia mienia w formie darowizny (dotyczy nabycia od Gminy Zatory nieruchomości o nr ewid. działki 230/2 o pow. 0,24 ha);
- Nr XI/57/2015 z dnia 12 października 2015r. w sprawie nabycia mienia w formie darowizny (dotyczy nabycia od Gminy Winnica nieruchomości oznaczonej nr działek 15, 9, 11 i 125 o łącznej pow. 3,8788 ha);
- Nr XIII/73/2015 z dnia 22 grudnia 2015r. w sprawie nabycia nieruchomości (dotyczy odpłatnego nabycia przez powiat prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, stanowiącej własność Skarbu Państwa ozn. nr działki 26/10 o pow. 0,6933 ha oraz prawa własności budynków i urządzeń posadowionych na tej nieruchomości).

Wykaz nieruchomości – sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego tj. lokalu mieszkalnego nr 1 wraz z pomieszczeniem przynależnym usytuowanego na parterze budynku wielorodzinnego nr 13G w Zbroszkach gmina Winnica. Wykaz nieruchomości został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego na okres 21 dni od dnia 28.05.2015r. do dnia 17.06.2015r. oraz zamieszczony w dniu 28.05.2015r. na portalu internetowym starostwa oraz w BIP. Informacja o wywieszeniu wykazu została opublikowana w gazecie „Tygodnik Pułtuski” w dniu 26 maja 2015r.

Zamiana nieruchomości

Ze złożonej informacji przez Panią Stellę Niedzielską - Dyrektora Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2015 roku Powiat Pułtuski nie dokonywał zamiany nieruchomości z zasobu powiatu.

Nabycie nieruchomości

Z przedłożonych wykazów dotyczących nabycia nieruchomości wynika, że w 2015r. Powiat Pułtuski nabył:

- a. z mocy prawa działkę o nr ewid. 143/16 o powierzchni 0,0101 ha na poszerzenie drogowego drogi powiatowej dz. nr 150 – decyzja Wójta Gminy Zatory nr IP.6831.2.2 z dnia 23.02.2015r. (decyzja stała się ostateczna w dniu 13.03.2015r.);
 - b. prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej ozn. nr ewid. 26/10 o pow. 0,6933 ha wraz z prawem własności posadowionych na tej nieruchomości budynków i urządzeń notarialny Rep. A Nr 2799/2015 z dnia 30 grudnia 2015r.
- Zapoznano się z dokumentacją dotyczącą ww. nabyć nieruchomości (badana próba stała się 100 %).

Na podstawie powyższego ustalono:

- Rada Powiatu uchwałą Nr XIII/73/2015 z dnia 22 grudnia 2015r. w sprawie nabycia nieruchomości, wyraziła zgodę na odpłatne nabycie przez Powiat nieruchomości w pkt b;
- do przeprowadzenia negocjacji w sprawie nabycia nieruchomości wym. w pkt b została powołana 5-osobowa komisja uchwałą Zarządu Powiatu Nr 176/2015 z dnia 22 grudnia 2015r.;
- w dniu 14.12.2015r. został sporządzony operat szacunkowy nieruchomości wym. w pkt b przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego, wartość rynkowa została oszacowana na kwotę 5.751.900,00 zł;
- w dniu 23.12.2015 roku zostały sporządzone: protokół negocjacji w sprawie nabycia nieruchomości wym. w pkt b, po przeprowadzonych negocjacjach ustalonych warunkach.

że zaproponowana cena przez zbywającego wynosi 5.104.500,00 zł brutto, komisja wyraziła wstępnie zgodę na nabycie przez powiat ww. nieruchomości za ustaloną cenę, z następującym terminem płatności: I rata w kwocie 2.785.000,00 zł w dniu 30.12.2015r. po zawarciu aktu notarialnego, II rata w kwocie 1.200.000,00 zł w terminie do 31.05.2016r. oraz III rata w kwocie 1.119.500,00 zł w terminie do dnia 30.09.2016r. oraz protokół negocjacji w sprawie nieodpłatnego nabycia własności rzeczy ruchomych znajdujących się w budynkach usytuowanych na działce 26/10, z którego wynika że nieodpłatne przeniesienie prawa własności rzeczy ruchomych nastąpi w dniu 30 grudnia 2015r., tj. w dniu zawarcia aktu notarialnego;

- w dniu 30.12.2015r. został sporządzony protokół rokowań w sprawie nabycia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności posadowionych na tej nieruchomości budynków, z którego wynika m.in., że strony ustaliły cenę nabycia ww. nieruchomości po cenie wynegocjowanej, tj. 5.104.500,00 zł brutto w terminach płatności z negocjacji, sprzedający zobowiązał się wydać nabywcy nieruchomość w terminie do dnia 31.01.2016r. w stanie nienaruszonym, zgodnym na dzień podpisania aktu notarialnego;
- akt notarialny został podpisanych przez Starostę i Wicestarostę Powiatu jako uprawnionych do łącznej reprezentacji w sprawach majątkowych w imieniu na rzecz Powiatu Pułtuskiego;
- I rata ceny nabycia nieruchomości wym. w pkt b w kwocie 2.785.000,00 zł została zapłacona w dniu 30.12.2015r. (WB nr 247);
- w ewidencji syntetycznej ww. nieruchomości zostały ujęte na stan konta 011 „Środki trwałe” na podstawie dowodów PK, tj.: **pkt a** - w dniu 09.09.2015r. - PK nr 453 z dnia 09.09.2015r. (działka nr 143/16 w wartości 2.500,00 zł), **pkt b** - w dniu 31.12.2015r. - PK nr 742 z dnia 11.03.2016r. (prawo użytkowania wieczystego działki nr 26/10 w wartości 191.000,00 zł, budynki usytuowane na działce nr 26/10 zostały ujęte na stan konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”);
- na podstawie wymienionych dowodów PK dokonano księgowania **pkt a** - Wn 011-2-1-1 Ma 800-2-2-3, **pkt b** - Wn 011-2-1-9 Ma 080-2-1-6;
- dowody PK zostały sporządzone na podstawie pism informujących z Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, tj.: **pkt a** - pismo nr GGN.6810.3.19.2015 z dnia 09.09.2015r. (data wpływu do WFN 10.09.2015r.); **pkt b** - pismo nr GGN.6810.3.5.2016 z dnia 11.03.2016r.;
- ww. nieruchomości zostały wprowadzone na stan środków trwałych - ewidencja analityczna: **pkt a** - w dniu 10.09.2015r. (KST str.12, poz. 13/2015); **pkt b** - prawo użytkowania wieczystego działki 26/10 w dniu 31.12.2015r. (KST str. 41, poz. 1).

Materiały do kontroli przedstawiły: Pani Barbara Parzychowska - Kierownik Oddziału Ewidencji i Ochrony Gruntów, Gospodarki Nieruchomościami oraz Pani Ewa Karpowicz - Dyrektor Wydziału Finansów.

Darowizna

Ze złożonej informacji przez Panią Stellę Niedzielską - Dyrektora Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, ustalono że Powiat w drodze darowizny nabył oraz zbył niżej wymienione nieruchomości.

Nabycie w drodze darowizny

Na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 2776/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku Powiat Pułtuski nabył w drodze darowizny od Gminy Winnica nw. nieruchomości:

- działka o nr ewid. 15 o powierzchni 1,22 ha położona w obrębie Glinice Domaniewo;
- działka o nr ewid. 9 o powierzchni 0,65 ha położona w obrębie Mieszki;
- działki o nr ewid. 11 o powierzchni 1,71 ha i nr ewid. 125/2 o powierzchni 0,2988 ha położone w obrębie Glinice Wielkie.

Rada Powiatu w dniu 12 października 2015r. podjęła uchwałę Nr XI/57/2015 w sprawie nabycia

mienia w formie darowizny, wyrażając zgodę na nabycie na rzecz Powiatu Pułtuski od Gminy Winnica ww. nieruchomości.

W dniu 22 grudnia 2015 roku został sporządzony protokół uzgodnień pomiędzy Gminą Winnica, a Powiatem, z którego wynika m.in., że Gmina Winnica daruje Powiatowi nieruchomości, stanowiące działki o nr ewid. 15, 9, 11 i 125/2 z przeznaczeniem pod dr. kategorii powiatowej nr ciągu drogowego 3423W.

Wartość ww. nieruchomości została określona na kwotę 155.152,00 zł.

W imieniu Powiatu akt notarialny został podpisany przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Pułtuskiego.

Ww. nieruchomości wprowadzono do ewidencji syntetycznej na stan konta 011 „Środki trwałe” na podstawie dowodu PK nr 706 z dnia 29.12.2015r., dokonując księgowania Wn 011-2-Ma 800-2-2-2.

Do ewidencji analitycznej wprowadzono ww. nieruchomości w dniu 29.12.2015r. (KST str. 15/2015).

Zbycie w drodze darowizny

Na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 791/2015 z dnia 27 kwietnia 2015 roku Powiat Pułtuski zbył w drodze darowizny na rzecz Gminy Winnica ww. nieruchomości:

- działka o nr ewid. 33 o powierzchni 1,60 ha położona w obrębie Poniaty Wielkie;
- działki o nr ewid. 85 o powierzchni 0,16 ha i o nr ewid. 86/1 o powierzchni 1,66 ha położone w obrębie Kamionna;
- działki o nr ewid. 40/2 o powierzchni 0,16 ha i o nr ewid. 49 o powierzchni 1,01 ha położone w obrębie Mieszki Kuligi.

Wójt Gminy Winnica wystąpił w dniu 03.06.2014r. z wnioskiem do Starosty Pułtuskiego o przekazanie w formie darowizny do zasobu Gminy Winnica działek o nr 33, 85, 86/1, 40/2 i 49 o łącznej powierzchni 3,74 ha, z przeznaczeniem na drogi gminne.

Rada Powiatu podjęła w dniu 12 listopada 2014r. Uchwałę Nr XLIX/286/2014 w sprawie zbycia mienia w formie darowizny, wyrażając zgodę na zbycie na rzecz Gminy Winnica ww. nieruchomości.

W dniu 22 kwietnia 2015 roku został sporządzony protokół uzgodnień w sprawie darowizny ww. nieruchomości pomiędzy Powiatem Pułtuskim, a Gminą Winnica, z którego wynika m.in., że Powiat daruje Gminie Winnica nieruchomości, stanowiące działki o nr ewid. 33, 85, 86/1, 40/2 i 49 z przeznaczeniem na cel publiczny, tj. drogę gminną.

Wartość ww. nieruchomości została określona na kwotę 183.600,00 zł.

W imieniu Powiatu akt notarialny został podpisany przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Pułtuskiego.

Ww. nieruchomości wyksięgowano z ewidencji syntetycznej według wartości inwentarzewej (22.950,00 zł), na podstawie dowodu PK nr 188 w dniu 30.04.2015r., dokonując księgowania Wn 800-2-3-3 Ma 011-2-1-1.

Z ewidencji analitycznej wyksięgowano ww. nieruchomości w dniu 27.04.2015r. (KST str. 1/2015).

Sprzedż nieruchomości

Ze złożonej informacji przez Panią Barbarę Parzychowską - Kierownika Oddziału Ewidencji i Ochrony Gruntów, Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2015 roku dokonano sprzedaży w przetargach ustnych nieograniczonych następujących nieruchomości:

- a. działki o nr ewid. 126 o powierzchni 3,27 ha położonej we wsi Ołdaki, gmina Gzy, akt notarialny Rep. A Nr 242/2015 z dnia 10 lutego 2015r.;
- b. działek o nr ewid. 31, 32, 33 położonych w miejscowości Kalinowo, gmina Obryte oraz działek o nr ewid. 257, 342, 260/21, 260/24 i 514/2 położonych w miejscowości Obryte o łącznej powierzchni 17,9138 ha, akt notarialny Rep. A Nr 374/2015 z dnia 27 lutego 2015r.

Zapoznano się z dokumentacją dotyczącą sprzedaży ww. nieruchomości. Badana próba stanowi 100 % dokonanej sprzedaży w 2015 roku.

Ww. dokumentację przeanalizowano pod kątem:

- podjęcia przez Radę Powiatu uchwał w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości w drodze przetargowej,
- ogłoszeń przetargów ustnych nieograniczonych na sprzedaż ww. nieruchomości,
- wydania przez Zarząd Powiatu Uchwały w sprawie powołania komisji przetargowej,
- dokonania wyceny nieruchomości – sporządzenia operatów szacunkowych,
- sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości, przeznaczonych do sprzedaży,
- ogłoszeń o przetargach ustnych nieograniczonych i o ich wynikach,
- wpłaty wadium przetargowego,
- zawarcia umów sprzedaży w formie aktów notarialnych,
- terminowego wyksięgowywania z ewidencji majątku Powiatu sprzedanych nieruchomości.

Ustalono, że:

- Rada Powiatu podjęła uchwałę Nr XXXIV/200/2013 z dnia 27 maja 2013r. w sprawie zbycia nieruchomości (wyrażając zgodę na sprzedaż działki o nr ewid. 126 - wymienionej w pkt a) oraz Uchwałę Nr XLIV/254/2014 z dnia 24 kwietnia 2014r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości (dotyczy sprzedaży działek o nr ewid. 31, 32, 33, 257, 342, 260/21, 260/24 i 514/2 – wymienionych w pkt b);
- wykazy ww. nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego na okres 21 dni, opublikowane w gazecie „Pułtуска Gazeta Powiatowa” oraz zamieszczone w BIP i na portalu internetowym Starostwa, tj.: **pkt a** – prasa, BIP, strona internetowa w dniu 03.09.2013r., tablica ogłoszeń od dnia 05.09.2013r. do dnia 25.09.2013r.; **pkt b** - prasa, BIP w dniu 12.08.2014r., strona internetowa w dniu 13.08.2014r., tablica ogłoszeń od dnia 14.08.2014r. do dnia 03.09.2014r.;
- rzeczoznawcy majątkowi w operatach szacunkowych oszacowali wartość ww. nieruchomości, tj.: **pkt a** – operat z dnia 01.08.2013r. na kwotę 143.000,00 zł oraz operat z dnia 25.10.2014r. na kwotę 103.000,00 zł; **pkt b** – operat z dnia 08.10.2014r. na kwotę 582.000,00 zł;
- Zarząd Powiatu powołał 5-osobowe komisje przetargowe, tj.: **pkt a** - Uchwała Nr 440/2013 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 6 listopada 2013r., zmieniona Uchwałą Nr 23/2014 z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie powołania komisji przetargowej celem przeprowadzenia czynności związanych z przetargiem ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 126, położonej w obrębie Ołdaki, gmina Gzy; **pkt b** - Uchwała Nr 581/2014 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 23 października 2014r., zmieniona Uchwałą Nr 22/2014 z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie powołania komisji przetargowej celem przeprowadzenia czynności związanych z przetargiem ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości położonych w Kalinowie i Obrytem, gm. Obryte;
- Zarząd Powiatu ogłosił przetargi ustne nieograniczone na sprzedaż ww. nieruchomości, w ogłoszeniach określono m.in. datę i godzinę przetargu, cenę wywoławczą nieruchomości oraz wysokość wadium wraz z terminem płatności, tj.: **pkt a** – I przetarg 20.12.2013r. godz. 10:00, cena wywoławcza 143.000,00 zł, wadium 7.150,00 zł, płatne do 16.12.2013r.; II przetarg 28.03.2014r. godz. 09:00, cena wywoławcza 143.000,00 zł, wadium 7.150,00 zł płatne do 24.02.2014r.; III przetarg 11.07.2014r. godz. 09:00, cena wywoławcza 128.700,00 zł (obniżona na podstawie decyzji Zarządu z dnia 21.05.2014r. – protokół z posiedzenia Zarządu Nr 191/2014), wadium 6.435,00 zł, płatne do 07.07.2014r.; IV przetarg

16.01.2015r. godz. 10:00, cena wywoławcza 103.000,00 zł (ustalona na podstawie ponownie sporządzonego operatu szacunkowego z dnia 25.10.2014r.), wadium 5.150,00 zł, płatne do 12.01.2015r.; **pkt b - I przetarg** 16.01.2015r. godz. 09:00, cena wywoławcza 582.210,00 zł, wadium 29.200,00 zł, płatne do 12.01.2015r.;

- ogłoszenia o ww. przetargach zostały wywieszone na tablicach informacyjnych w budynku Starostwa, zamieszczone na stronie internetowej urzędu oraz w BIP, natomiast wyciągi z ogłoszeń dotyczące ww. przetargów zostały opublikowane w prasie, tj.: **pkt a - I przetarg** ogłoszenie w dniu 12.11.2013r., wyciąg z ogłoszenia w „Pułtuskiej Gazecie Powiatowej” w dniu 12.11.2013r.; **II przetarg** ogłoszenie w dniu 20.02.2014r., wyciąg z ogłoszenia w „Tygodniku Pułtuskim” w dniu 18.02.2014r.; **III przetarg** ogłoszenie w dniu 03.06.2014r., wyciąg z ogłoszenia w „Pułtuskiej Gazecie Powiatowej” w dniu 03.06.2014r.; **IV przetarg** ogłoszenie na tablicy w dniu 25.11.2014r., BIP i strona internetowa w dniu 27.11.2014r., wyciąg z ogłoszenia w „Pułtuskiej Gazecie Powiatowej” w dniu 25.11.2014r.; **pkt b - I przetarg** ogłoszenie na tablicy i w BIP w dniu 23.10.2014r., strona internetowa w dniu 24.10.2014r., wyciąg z ogłoszenia w „Gazecie Wyborczej” w dniu 23.10.2014r.;
- komisje przetargowe sporządziły protokoły z przeprowadzonych przetargów, tj. **pkt a** - z protokołów z dni 20.12.2013r., 28.03.2014r. oraz 11.07.2014r. wynika, że I, II i III przetarg na sprzedaż działki nr 126 położonej w obrębie Ołdaki, gm. Gzy zakończył się wynikiem negatywnym, nikt nie wpłacił wadium w wyznaczonym terminie; **z protokołu z dnia 16.01.2015r.** z przeprowadzonego IV przetargu na sprzedaż ww. działki, wynika, że wadium zostało wpłacone przez 2 osoby, do przetargu został dopuszczona 1 osoba w związku z tym, że druga nie stawiała się na przetarg i nie zgłosiła żadnego usprawiedliwienia uzasadniającego spóźnienie, najwyższa cena osiągnięta w przetargu wynosiła 104.030,00 zł, wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości; **pkt b - z protokołu z dnia 16.01.2015r.** wynika, że wadium zostało wpłacone przez 1 osobę, która została dopuszczona do przetargu, najwyższa cena osiągnięta w przetargu wynosiła 588.040,00 zł, wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości;
- ww. protokoły zostały podpisane przez członków komisji przetargowych oraz przez nabywców;
- informacje o wynikach przetargów zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń w Starostwie na okres 7 dni oraz zamieszczone w BIP i na portalu internetowym urzędu, tj. **pkt a i pkt b** - od dnia 23.01.2015r.;
- zwrotu wadium dokonano w dniu 21.01.2015r. (WB nr 5);
- wyłonieni w przetargu nabywcy ww. nieruchomości zostali powiadomieni o terminie podpisania umów sprzedaży;
- nabywca nieruchomości wymienionej w **pkt a** dokonał opłaty w dniu 03.02.2015 (WB nr 22) kwoty 98.880,00 zł, wpłacone wadium w kwocie 5.150,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży w dniu 06.02.2015r. (WB nr 25);
- nabywca nieruchomości wymienionej w **pkt b** dokonał opłaty w dniu 29.01.2015 (WB nr 19) kwoty 158.840,00 zł, oraz w dniu 05.02.2015r. (WB nr 24) kwoty 400.000,00 zł, wpłacone wadium w kwocie 29.200,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży w dniu 06.02.2015r. (WB nr 25);
- umowy sprzedaży zostały sporządzone: **pkt a** - w dniu 10.02.2015r. - akt notarialny Rep. A Nr 242/2015; **pkt b** - w dniu 10.02.2015r. - akt notarialny Rep. A Nr 247/2015 (warunkowa umowa sprzedaży) oraz w dniu 27.02.2015r. - akt notarialny Rep. A Nr 374/2015 (umowa przeniesienia prawa własności oraz oświadczenie o ustanowieniu hipoteki);
- zdjęcia ze stanu środków trwałych dokonano według wartości księgowej, tj.: **pkt a** - działki o nr ewid. 126 - w wartości 13.200,00 zł; **pkt b** - działki o nr ewid. 31, 32, 33 - w wartości

1.200,00 zł oraz działki o nr ewid. 257, 342, 260/21, 260/24, 514/2 – w wartości 67.919,00 zł;

- z ewidencji syntetycznej środków trwałych wyksięgowano ww. działki na podstawie dowodu PK, tj.: **pkt a** – w dniu 11.02.2015r. – PK nr 57 z dnia 11.02.2015r.; **pkt b** - w dniu 27.02.2015r. - PK nr 114 z dnia 10.03.2015r.;
- dowody PK były sporządzone na podstawie pism z Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami: **pkt a** - nr GGN.6810.3.6.2015 z dnia 11.02.2015r., **pkt b** - nr GGN.6810.3.7.2015 z dnia 10.03.2015r.;
- z ewidencji analitycznej wyksięgowano ww. nieruchomości: **pkt a** - w dniu 11.02.2015r. (KST str. 30, poz. 12); **pkt b** – w dniu 27.02.2015r. (KST str. 30, poz. 13 - działki o nr ewid. 31, 32, 33 oraz KST str. 31, poz. 14 - działki o nr ewid. 257, 342, 260/21, 260/24, 514/2).

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości zostały zaewidencjonowane w dziale 700 rozdział 70005 § 0770.

Materiały do kontroli przedstawiły: Pani Barbara Parzychowska - Kierownik Oddziału Ewidencji i Ochrony Gruntów, Gospodarki Nieruchomościami oraz Pani Ewa Karpowicz – Dyrektor Wydziału Finansów.

Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności

Ze złożonej informacji przez Panią Barbarę Parzychowską - Kierownika Oddziału Ewidencji i Ochrony Gruntów, Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2015 roku Powiat nie dokonywał przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności.

1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwały zarząd, dzierżawę, najem

Oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie

Ze złożonej informacji przez Panią Barbarę Parzychowską - Kierownika Oddziału Ewidencji i Ochrony Gruntów, Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2015 roku nie oddawano w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości z zasobu Powiatu.

W okresie objętym kontrolą nie było użytkowników wieczystych.

Oddanie nieruchomości w trwały zarząd

Ze złożonej informacji przez Panią Barbarę Parzychowską - Kierownika Oddziału Ewidencji i Ochrony Gruntów, Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2015 roku Powiat nie oddał w trwały zarząd żadnej nieruchomości z zasobu Powiatu. Zarząd Powiatu wydał natomiast dwie decyzje w sprawie wygaszenia trwałego zarządu, tj.:

- GGN.6840.2.2.2012 z dnia 22.01.2015r. (decyzja ostateczna w dniu 06.02.2015r.) o wygaśnięciu trwałego zarządu sprawowanego przez DPS w Ołdakach w stosunku do działki położonej w obrębie Ołdaki gmina Gzy, oznaczonej nr ewid. 126 o pow. 3,27 ha, jednocześnie w trwałym zarządzie DPS Ołdaki pozostaje nieruchomość oznaczona nr działek 30/8, 26/1, 45/3 i 45/4 o łącznej powierzchni 53,87 ha;
- GGN.6844.2.2.2013 z dnia 22.01.2015r. (decyzja ostateczna w dniu 06.02.2015r.) o wygaśnięciu trwałego zarządu sprawowanego przez DPS w Obrytem w stosunku do nieruchomości położonej w Kalinowie oznaczonej nr działek 31, 32, 33 o łącznej pow. 0,3356 ha oraz w Obrytem oznaczonej nr działek 257, 342, 514/2, 260/21, 260/24 o łącznej powierzchni 17,5782 ha, jednocześnie we władaniu DPS pozostaje działka ozn. nr ewid. 260/23 o pow. 3,9895 ha.

Ww. decyzje zostały wydane na podstawie złożonych przez Dyrektorów Domów Pomocy Społecznej wniosków o wygaśnięciu trwałego zarządu, które zostały poprzedzone uzyskaniem zgody od organu nadzorującego jednostkę organizacyjną, tj. Zarządu Powiatu na złożenie wniosku w sprawie wydania decyzji.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 3 z dnia 18.03.2016r.) oraz na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów” za okres

2015-01-01 do 2015-12-31 dla § 0470 ustalono, że Powiat uzyskał dochody z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwały zarząd w wysokości 12.518,54 zł od 3 jednostek organizacyjnych Powiatu tj.: DPS Obryte, DPS Ołdaki oraz PUP w Pułtusk.

Kontroli poddano terminowość regulowania opłat rocznych za trwały zarząd przez wymienione jednostki. Badana próba stanowi 100 % ogólnej liczby jednostek, którym oddano grunty w trwały zarząd.

Dokonano kontroli w zakresie:

- terminowości regulowania opłat rocznych za 2015 rok (tj. do dnia 31.03.2015r.);
- naliczania i pobierania odsetek od nieterminowych wpłat.

Stwierdzono, że:

- zgodnie z wykazem opłat za trwały zarząd nieruchomości na 2015r., trwali zarządcy na podstawie decyzji byli zobowiązani do wniesienia opłat w wysokości: DPS w Ołdaku – kwota 1.427,53 zł; DPS w Obrytem – kwota 1.455,01 zł oraz PUP w Pułtusk – kwota 9.636,00 zł;
- trwali zarządcy dokonali wpłaty w terminie, odpowiednio w dniach: 04.03.2015r. (WB nr 14), 05.03.2016r. (WB nr 15) oraz 27.03.2015r. (WB nr 19);
- wpływy z opłat zostały zaewidencjonowane w dz. 700 rozdz. 70005 § 0470.

Dokumenty do kontroli udostępniły: Pani Barbara Parzychowska - Kierownik Oddziału Ewidencji i Ochrony Gruntów, Gospodarki Nieruchomościami oraz Pani Ewa Karpowicz - Dyrektor Wydziału Finansów.

Oddanie nieruchomości w dzierżawę

Ze złożonej informacji przez Panią Barbarę Parzychowską - Kierownika Oddziału Ewidencji i Ochrony Gruntów, Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2015 roku nie były zawierane umowy dzierżawy.

W okresie objętym kontrolą był 1 dzierżawca.

Oddanie nieruchomości w najem

Ze złożonej informacji przez Panią Barbarę Parzychowską - Kierownika Oddziału Ewidencji i Ochrony Gruntów, Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2015 roku nie były zawierane umowy najmu.

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu wieczystego użytkownika i dzierżawy - powyższy temat sprawdzono na podstawie 1 dzierżawcy. Badana próba stanowi 100%.

Terminowość uiszczania czynszu dzierżawnego

Sprawdzono terminowość wnoszenia czynszu dzierżawnego przez 1 dzierżawcę - Szp. Powiatowy w Pułtusk Sp. z o.o.

Na podstawie:

- umowy dzierżawy nieruchomości z dnia 11 września 2013r., aneksu nr 1 do umowy z dnia 10 czerwca 2014r. oraz aneksu nr 2 do umowy z dnia 6 sierpnia 2015r.;
- faktur wymienionych w poniższej tabeli;

ustalono, że:

- czynsz dzierżawy za miesiące styczeń – lipiec wynosił 100.000,00 zł netto plus podatek VAT 23%, natomiast za miesiące sierpień – grudzień wynosił 10.000,00 zł netto plus podatek VAT 23%;
- dzierżawca był zobowiązany do uregulowania czynszu dzierżawnego w terminie do 10-tego każdego miesiąca;
- terminowość wnoszenia czynszu dzierżawnego przedstawia poniższa tabela:

AM

Nr faktury	Data wystawienia	Wartość netto	Data wpłaty należność główna	Odsetki
	Data dostarczenia	Wartość brutto		Data wpłaty
1/OR/2015	02.01.2015r.	100.000,00 zł	18.03.2015r. (WB nr 62)	1.806,25 zł
	02.01.2015r.	123.000,00 zł		18.03.2015r. (WB nr 62)
2/OR/2015	02.02.2015r.	100.000,00 zł	15.04.2015r. (WB nr 72)	1.725,37 zł
	04.02.2015r.	123.000,00 zł		23.04.2015r. (WB nr 78)
3/OR/2015	02.03.2015r.	100.000,00 zł	15.04.2015r. (WB nr 72)	970,52 zł
	02.03.2015r.	123.000,00 zł		23.04.2015r. (WB nr 78)
4/OR/2015	03.04.2015r.	100.000,00 zł	19.05.2015r. (WB nr 95)	1.051,40 zł
	03.04.2015r.	123.000,00 zł		12.10.2015r. (WB nr 198)
5/OR/2015	04.05.2015r.	100.000,00 zł	19.05.2015r. (WB nr 95)	215,67 zł
	04.05.2015r.	123.000,00 zł		12.10.2015r. (WB nr 198)
6/OR/2015	01.06.2015r.	100.000,00 zł	24.09.2015r. (WB nr 186)	2.857,64 zł
	02.06.2015r.	123.000,00 zł		12.10.2015r. (WB nr 198)
7/OR/2015	01.07.2015r.	100.000,00 zł	09.10.2015r. (WB nr 197)	2.453,26 zł
	03.07.2015r.	123.000,00 zł		12.10.2015r. (WB nr 198)
8/OR/2015	06.08.2015r.	10.000,00 zł	25.08.2015r. (WB nr 164)	40,44 zł
	06.08.2015r.	12.300,00 zł		15.10.2015r. (WB nr 201)
9/OR/2015	02.09.2015r.	10.000,00 zł	12.10.2015r. (WB nr 198)	86,27 zł
	03.09.2015r.	12.300,00 zł		30.10.2015r. (WB nr 212)
10/OR/2015	02.10.2015r.	10.000,00 zł	12.10.2015r. (WB nr 198)	5,39 zł
	05.10.2015r.	12.300,00 zł		30.10.2015r. (WB nr 212)
11/OR/2015	02.11.2015r.	10.000,00 zł	08.12.2015r. (WB nr 238)	75,49 zł
	04.11.2015r.	12.300,00 zł		08.12.2015r. (WB nr 238) kwota 53,92 zł i 31.12.2015r. (WB nr 253) kwota 21,57 zł
12/OR/2015	02.12.2015r.	10.000,00 zł	21.12.2015r. (WB nr 247)	29,65 zł
	03.12.2015r.	12.300,00 zł		31.12.2015r. (WB nr 253)

- ww. faktury zostały wystawione i dostarczone w terminach umożliwiającym uregulowanie czynszu w ustalonym terminie;
 - dzierżawca dokonał wpłat wszystkich rat czynszu dzierżawnego za 2015r. po terminie;
 - od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki w prawidłowej wysokości;
 - wpłaty czynszu dzierżawnego w kwotach netto ewidencjonowane były analitycznie w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750;
 - nieterminowo regulowany podatek VAT od czynszu dzierżawnego zaklasyfikowano w dz. 750 rozdz. 75020 § 0970;
 - pobrane odsetki zaewidencjonowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0920;
 - w badanej próbie dzierżawców na dzień 31.12.2015r. nie wystąpiły nadpłaty i zaległości.
- Materiały do kontroli przedstawiły: Pani Marianna Permanicka – Dyrektor Wydziału Organizacji i Nadzoru (umowa dzierżawy wraz z aneksami, faktury) oraz Pani Ewa Karpowicz – Dyrektor Wydziału Finansów (WB, wydruki komputerowe).

1.2.3. Gospodarowanie lokalami

Na podstawie informacji złożonej przez Panią Barbarę Parzychowską - Kierownika Oddziału Ewidencji i Ochrony Gruntów, Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że Powiat w 2015 roku nie posiadał lokali mieszkalnych, ani użytkowych przeznaczonych na wynajem. Z informacji przedstawionej przez Panią Ewę Karpowicz – Dyrektora Wydziału Finansów wynika, że w okresie kontrolowanym Powiat nie uzyskał dochodów z najmu.

1.2.4. Ewidencja księgową dochodów z majątku powiatu - w 2015 roku dochody z majątku powiatu księgowano:

W organie: wyciąg bankowy (wpłata) - na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

W Starostwie Powiatowym (jako jednostce budżetowej):

w zakresie trwałego zarządu, dzierżawy:

- przypis na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetu” według szczegółowej klasyfikacji dochodów i dłużników w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;
- wpływ (wpłata) dochodów z ww. tytułu księgowany był na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetu” według szczegółowej klasyfikacji dochodów i dłużników;

w zakresie sprzedaży nieruchomości:

- wpływ (wpłata) dochodów z ww. tytułu księgowany 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Ewa Karpowicz – Dyrektor Wydziału Finansów.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

1.3.1 Środki trwałe

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 „Środki trwałe”. Stan środków trwałych w 2015 roku wg ewidencji księgowej na koncie 011 (ewidencja syntetyczna) przedstawiał się następująco:

	Środki trwałe
na dzień 01.01.2015r.	11.003.363,71 zł
zwiększenia w ciągu roku	91.159.088,26 zł
zmniejszenia w ciągu roku	430.280,01 zł
na dzień 31.12.2015r.	101.732.171,96 zł

Ewidencja analityczna dla środków trwałych prowadzona jest ręcznie w księdze inwentarzowej z podziałem na grupy odpowiadające klasyfikacji środków trwałych.

Stan środków trwałych w wartości brutto na dzień 31.12.2015r. według ewidencji analitycznej wynosił 101.732.171,96 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji syntetycznej.

Umorzenie środków trwałych i prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych

Stan umorzenia środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

	Umorzenie środków trwałych
na dzień 01.01.2015r.	1.019.783,52 zł
zwiększenia w ciągu roku	14.359.789,62 zł
zmniejszenia w ciągu roku	63.850,35 zł
na dzień 31.12.2015r.	15.315.722,79 zł

CEK

z majątku
pondencji
regółowej
z tytułu
k bieżący
ochodów
ednostek
Dyrektor

le”
videncja

rzowej
ycznej
ej.

dków

Kontroli poddano tabele amortyzacyjne środków trwałych (7 pozycji), na podstawie których sprawdzono stawki procentowe oraz kwoty umorzenia następujących środków trwałych:

- budynek główny Starostwa A+E – wartość początkowa 223.494,40 zł, stawka amortyzacji 2,50 %, kwota umorzenia za 2015r. – 5.587,36 zł;
- plac przy ul. Białowiejskiej (Starostwo Powiatowe) – wartość początkowa 148.039,71 zł, stawka amortyzacji 4,50 %, kwota umorzenia za 2015r. – 6.661,79 zł;
- kserokopiarka VTAX CDC-1725 - wartość początkowa 22.715,00 zł, stawka amortyzacji 20,00 %, kwota umorzenia za 2015r. – 4.543,00 zł;
- zestaw komputerowy Dell – wartość początkowa 3.639,57 zł, stawka amortyzacji 30,00 %, kwota umorzenia za 2015r. – 1.091,87 zł;
- infrastruktura światłowodowa – wartość początkowa 49.992,74 zł, stawka amortyzacji 10,00 %, kwota umorzenia za 2015r. - 4.999,27 zł;
- budynek A przy ul. T. Kwiatkowskiego (szpital) – wartość początkowa 44.126.512,14 zł, stawka amortyzacji 2,50 %, kwota umorzenia za 2015r. (7 m-cy) – 643.511,64 zł;
- aparat RTG – wartość początkowa 434.313,00 zł, stawka amortyzacji 20,00 %, kwota umorzenia za 2015r. (7 m-cy) – 50.669,85 zł.

Ustalono, że kwoty umorzenia środków trwałych oraz zastosowane stawki amortyzacji były prawidłowe.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku sprawdzono na przykładzie następujących dokumentów źródłowych:

- a) kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zwiększeń w stanie środków trwałych na przykładzie losowo wybranych pozycji zwiększających stan środków trwałych na łączną kwotę 67.171.312,26 zł, co stanowi 73,69 % ogólnej kwoty zwiększeń (91.159.088,26 zł):
- PK nr 2/1 z dnia 22.06.2015r. dotyczyło przyjęcia do ewidencji bilansowej środków trwałych wydzierżawionych na rzecz Szpitala Powiatowego w Pułtusku Sp. z o.o., stanowiących Budynki A, B, C, D, K oraz budynek portierni zgodnie z załącznikiem do uchwały Nr 18/2015 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Szpitala Powiatowego w Pułtusku Sp. z o.o. z dnia 22 czerwca 2015r., wartość budynków (wartość początkową, pomniejszoną o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne) ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach Wn 011-2-1-2 Ma 800-2-2-3 oraz wprowadzono do ewidencji analitycznej we właściwych kwotach i terminowo (KST Wydzierżawionych str. 1, nr inwentarzowe 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 2.1);
- b) kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmniejszeń w stanie środków trwałych na kwotę 118.409,00 zł, co stanowi 27,52 % ogólnej kwoty zmniejszeń (430.280,01 zł): zmniejszenia szczegółowo zostały opisane ww. części: III.2.2.2 Pozostałe wydatki (majątkowe) - protokołu kontroli.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

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

Stan pozostałych środków trwałych w 2015 roku wg ewidencji księgowej na koncie 013 (ewidencja syntetyczna) przedstawiał się następująco:

	Pozostałe środki trwałe
na dzień 01.01.2015r.	1.400.444,34 zł
zwiększenia w ciągu roku	223.419,08 zł
zmniejszenia w ciągu roku	24.153,81 zł
na dzień 31.12.2015r.	1.599.709,61 zł

W przyjętej w jednostce polityce (zasadach) rachunkowości określono, że pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej od kwoty 175,00 zł do kwoty 3.500,00 zł i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe do wartości 175,00 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w kosztach pod datą zakupu.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie pozostałych środków trwałych sprawdzono na przykładzie następujących dokumentów źródłowych:

- c) kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zwiększeń w stanie pozostałych środków trwałych na przykładzie losowo wybranych pozycji zwiększających stan pozostałych środków trwałych na łączną kwotę 12.297,99 zł, co stanowi 5,50 % ogólnej kwoty zwiększeń (223.419,08 zł). Zwiększenia szczegółowo opisane zostały ww. części: III.2.1.2 Pozostałe wydatki (bieżące) - protokołu kontroli;
- d) kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmniejszeń w stanie pozostałych środków trwałych na kwotę 8.210,93 zł, co stanowi 33,99 % ogólnej kwoty zmniejszeń (24.153,81 zł):
- protokół likwidacji składników majątku ruchomego z dnia 27.05.2015r., dotyczący m.in. likwidacji wyposażenia o charakterze ilościowo-wartościowym o łącznej wartości 8.210,93 zł, na podstawie dowodu PK nr 237 z dnia 28.05.2015r. zmniejszenia pozostałych środków trwałych ujęto w ewidencji syntetycznej w dniu 27.05.2015r. na kontach Wn 072-2-1-1 Ma 013-2-1-1, z ewidencji analitycznej wyksięgowano wyposażenie w dniu 28.05.2015r. na podstawie dowodu LT nr OR.2613.5.2015.

Umorzenie pozostałych środków trwałych:

Stan umorzenia pozostałych środków trwałych zaewidencjonowany na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawiał się następująco:

	Umorzenie pozostałych środków trwałych
na dzień 01.01.2015r.	1.489.819,47 zł
zwiększenia w ciągu roku	228.798,38 zł
zmniejszenia w ciągu roku	28.119,17 zł
na dzień 31.12.2015r.	1.690.498,68 zł

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Stan wartości niematerialnych i prawnych (ewidencja syntetyczna) na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” wg ewidencji księgowej w 2015r. wyniósł:

	Wartości niematerialne i prawne
na dzień 01.01.2015r.	126.167,77 zł
zwiększenia w ciągu roku	5.379,30 zł
zmniejszenia w ciągu roku	3.965,36 zł
na dzień 31.12.2015r.	127.581,71 zł

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono na przykładzie następujących dokumentów źródłowych:

a) kontroli podano prawidłowość udokumentowania zwiększeń w stanie wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 1.832,70 zł, co stanowi 34,07 % ogólnej kwoty zwiększeń (5.379,30 zł):

– faktura VAT nr 885/2015 z dnia 20.10.2015r. na kwotę 1.832,70 zł – dotyczyła zakupu licencji pn. „REJCEN 3” na potrzeby Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, oprogramowanie w dniu 20.10.2015r. ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach Wn 020-2-1-2 oraz Ma 072-2-1-2, wprowadzono do ewidencji analitycznej we właściwych kwotach i terminowo;

b) kontroli podano prawidłowość udokumentowania zmniejszeń w stanie wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 3.342,98 zł, co stanowi 84,30 % ogólnej kwoty zmniejszeń (3.965,36 zł):

– protokół likwidacji składników majątku ruchomego z dnia 18.12.2015r., dotyczący m.in. likwidacji oprogramowania o nr inwentarzowych OR.303-5/06, OR.0303-4/05, OR.0303-24/05, OR.0303-10/05, OR.0303-7/05 i OR.0303-13/05 o łącznej wartości 3.342,98 zł, na podstawie dowodu PK nr 708 z dnia 18.12.2015r. zmniejszenie wartości niematerialnych i prawnych ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach Wn 072-2-1-2 Ma 020-2-1-2, wyksięgowano z ewidencji analitycznej w dniu 18.12.2015r. na podstawie dowodu LT nr OR.2613.6.2015.

1.3.4. Finansowy majątek trwały

Stan długoterminowych aktywów finansowych w 2015 roku wg ewidencji księgowej na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” (ewidencja syntetyczna) przedstawiał się następująco:

	Długoterminowe aktywa finansowe
na dzień 01.01.2015r.	1.210.000,00 zł
zwiększenia w ciągu roku	0,00 zł
zmniejszenia w ciągu roku	0,00 zł
na dzień 31.12.2015r.	1.210.000,00 zł

Kwota 1.210.000,00 zł stanowi wartość wniesionych udziałów Powiatu Pułtuskiego do spółki pn. Szpital Powiatowy w Pułtusku Sp. z o.o.

Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” w ciągu 2015 roku nie dokonywano zapisów operacji finansowych.

1.3.5. Materiały

Stan materiałów wg ewidencji księgowej na koncie 310 „Materiały” (ewidencja syntetyczna) w 2015 roku wynosił:

	Materiały
na dzień 01.01.2015r.	49.778,52 zł
zwiększenia w ciągu roku	44.259,75 zł
zmniejszenia w ciągu roku	55.506,52 zł
na dzień 31.12.2015r.	38.531,75 zł

W przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości określono, że materiały takie jak materiały biurowe, części do napraw bieżących, części zamienne do komputerów, środki czystości są wydawane bezpośrednio do użytkownika i odpisywane bezpośrednio w kosztach w momencie ich zakupu (rezygnując z ewidencji wartościowej). W przypadku gdy część z nich nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego, to pozostałe ilości niezaużytych materiałów obejmuje się spisem z natury i ujmuje ich wartość na koncie 310, zmniejszając równocześnie koszty konta 401 „Zużycie materiałów i energii”. Ewidencja szczegółowa do konta 310 prowadzona jest według rodzajów materiałów.

W dniach od 31.12.2015r. do 07.01.2016r. zespół spisowy nr 2 działający na podstawie Zarządzenia nr 61/2015 Starosty Pułtuskiego z dnia 4 grudnia 2015r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, dokonał spisu z natury stanu zapasów materiałowych, które zostały zaliczone do kosztów bezpośrednio po zakupie, tj. druków komunikacyjnych, tablic rejestracyjnych, materiałów biurowych i oleju opałowego.

W poszczególnych obszarach spisowych stan zapasów materiałowych przedstawiał się następująco:

- Wydział Organizacji i Nadzoru : olej opałowy - 6.510,00 zł, materiały biurowe -7.962,97 zł;
- Wydział Komunikacji i Dróg: tablice rejestracyjne - 4.662,37 zł, druki komunikacyjne - 19.396,41 zł.

Stan zapasów materiałów na dzień 31.12.2015r. wyniósł 38.531,75 zł. Zapasy materiałów w wartości wynikającej z arkusza spisu z natury (38.531,75 zł) przyjęto na stan konta 310 „Materiały”, w powiązaniu ze zmniejszeniem stanu konta 401 „Zużycie materiałów i energii” (PK nr 728 pod datą 31.12.2015r.).

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

2.1. Ewidencja zasobów stanowiących własność Skarbu Państwa

Ewidencja majątku Skarbu Państwa prowadzona jest ręcznie w zeszytach formatu A4. Ewidencja została podzielona na dwie części: pierwsza prowadzona jest dla użytkowników wieczystych posiadających nieruchomości Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym, druga dla państwowych jednostek organizacyjnych posiadających nieruchomości w trwałym zarządzie. Ewidencja zawiera m. in.: nazwę i adres użytkownika wieczystego lub trwałego zarządcy, położenie działki i powierzchnię, podstawę obciążenia i Nr KW, należność do zapłacenia, termin zapłaty należności, odsetki do zapłacenia.

Na dzień 31.12.2015r. wartość gruntów Skarbu Państwa ogółem wynosiła 18.047.478,94 zł. W 2015 roku uzyskane dochody z tytułu gospodarowania zasobami mienia Skarbu Państwa wyniosły ogółem 441.016,85 zł, z czego kwota 330.762,65 zł (75% uzyskanych dochodów) została przekazana do budżetu państwa. Na dzień 31.12.2015r. zaległości z ww. tytułu wynosiły 19.715,50 zł, nadpłaty 19,77 zł. Dochody, zaległości i nadpłaty zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 1 z dnia 22.02.2016r.).

2.2. Ustalenie dochodów z tytułu gospodarowania zasobami mienia i przekazanie dochodów na rzecz Skarbu Państwa

Przekazanie nieruchomości

W 2015 roku Starosta nie przekazywał nieruchomości z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

Sprzedaż nieruchomości

Zgodnie z informacją z Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Pułtusk, w 2015 roku nie dokonywano sprzedaży nieruchomości z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

Zamiana

W 2015 roku Starosta nie dokonywał zamiany nieruchomości pochodzących z zasobu nieruchomości należących do Skarbu Państwa.

Użytkowanie

W 2015 roku Starosta nie oddawał w użytkowanie nieruchomości pochodzących z zasobu nieruchomości należących do Skarbu Państwa.

W użytkowanie oddana była w latach ubiegłych nieruchomość położona w obrębie i gmina Gzy, oznaczona jako działka nr 62/3 o pow. 0,0539 ha. Działka zabudowana jest budynkiem Banku Spółdzielczego w Pułtusk Oddział Gzy. Wysokość opłaty za prawo użytkowania przedmiotowej działki wynosi 540 zł rocznie.

Kontrolowane zagadnienie sprawdzono w zakresie:

– zgodności wniesionej opłaty z ustaloną oraz terminowości jej wniesienia.

Stwierdzono, że:

- opłata została wniesiona w prawidłowej wysokości i w terminie, tj. w kwocie 540,00 zł, w dniu 14.01.2015r. (WB nr 7);
- opłata została zaewidencjonowana w § 0470 w rozdz. 70005 działu 700.

Trwały zarząd

W 2015 roku Starosta nie oddawał w trwały zarząd nieruchomości pochodzących z zasobu Skarbu Państwa. Na dzień 31.12.2015r. Starosta reprezentujący Skarb Państwa pobierał opłaty za trwały zarząd nieruchomości Skarbu Państwa od 7 państwowych jednostek organizacyjnych. Kontroli poddano terminowość regulowania opłat rocznych przez losowo wybrane 4 jednostki o nr kont: 221-3-1-2-2, 221-3-1-1-2-3, 221-3-1-1-2-5 oraz 221-3-1-1-2-6. Badana próba stanowi 57,14 % ogólnej liczby jednostek, którym oddano grunty w trwały zarząd.

Dokonano kontroli w zakresie:

- terminowości regulowania opłat rocznych za 2015 rok (tj. do dnia 31.03.2015r.);
- naliczania i pobierania odsetek od nieterminowych wpłat.

Stwierdzono, że:

- zgodnie z wykazem opłat za trwały zarząd nieruchomości Skarbu Państwa na 2015r., trwali zarządcy na podstawie decyzji byli zobowiązani do wniesienia opłat w wysokości: nr 221-3-1-2-2 – kwota 1.599,00 zł; nr 221-3-1-1-2-3 – kwota 909,00 zł, nr 221-3-1-1-2-5 – kwota 1.449,00 zł oraz nr 221-3-1-1-2-6 – kwota 342,00 zł;
- trwali zarządcy o nr kont 221-3-1-1-2-3, 221-3-1-1-2-5 oraz 221-3-1-1-2-6 dokonali wpłaty w terminie, odpowiednio w dniach: 27.03.2015r. (WB nr 51), 16.01.2016r. (WB nr 9) oraz 14.01.2015r. (WB nr 7);
- trwały zarządca o nr konta 221-3-1-1-2-2 dokonał wpłaty 10 dni po terminie, tj. w dniu 10.04.2015r. (WB nr 60), od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki w prawidłowej wysokości, wpłata odsetek w dniu 17.12.2015r. (WB nr 203);
- opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu zostały zaewidencjonowane w § 0470 w rozdz. 70005 działu 700, odsetki od nieterminowych wpłat opłat zostały zewidencjonowane w § 0920 w rozdz. 70005 działu 700.

Użyczenie

W 2015 roku Starosta nie oddawał w użyczenie nieruchomości pochodzących z zasobu nieruchomości należących do Skarbu Państwa.

Oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste

W 2015 roku Starostwa nie zawierał umów oddających nieruchomości wchodzące w skład zasobu Skarbu Państwa w użytkowanie wieczyste.

W 2015 roku Starosta reprezentujący Skarb Państwa pobierał opłaty za użytkowanie wieczys
gruntów Skarbu Państwa od 67 użytkowników. Kontroli poddano terminowość regulowan
opłat rocznych przez losowo wybranych 20 użytkowników wieczystych o nr kont: 221-3-1-1-
1-2, 221-3-1-1-1-4, 221-3-1-1-1-5, 221-3-1-1-1-6, 221-3-1-1-1-8, 221-3-1-1-1-16, 221-3-1-1-
1-19, 221-3-1-1-1-24, 221-3-1-1-1-27, 221-3-1-1-1-28, 221-3-1-1-1-30, 221-3-1-1-1-35, 221-
3-1-1-1-41, 221-3-1-1-1-48, 221-3-1-1-1-51, 221-3-1-1-1-52, 221-3-1-1-1-53, 221-3-1-1-1-56
221-3-1-1-1-62 oraz 221-3-1-1-1-75. Próba poddana kontroli stanowi 29,85 % ogólnej liczb
użytkowników wieczystych.

Kontroli dokonano w zakresie:

- częstotliwości oraz zasadności aktualizowania opłaty rocznej z tytułu użytkowania
wieczystego;
- terminowości regulowania opłat rocznych przez użytkowników wieczystych za 2015 rok;
- naliczania i pobierania odsetek od nieterminowych wpłat;
- wysyłania wezwań do zapłaty w przypadku nieuregulowania zobowiązania w terminie.

Stwierdzono, że:

- aktualizacja opłaty użytkowania wieczystego u losowo wybranych do kontroli
użytkowników, została dokonana w 2015 roku dla 5 użytkowników o nr kont: 221-3-1-1-1-
2, 221-3-1-1-1-16, 221-3-1-1-1-19, 221-3-1-1-1-27, 221-3-1-1-1-48 oraz 221-3-1-1-1-56,
u pozostałych użytkowników wieczystych aktualizacja została dokonana w 2010 lub 2012
roku;
- zgodnie z wykazem opłat za użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa, użytkownicy
byli zobowiązani do wniesienia opłat w wysokości: nr 221-3-1-1-1-2 – 20.728,23 zł,
nr 221-3-1-1-1-4 – 35.575,71 zł, nr 221-3-1-1-1-5 – 1.313,91 zł, nr 221-3-1-1-1-6 – 5.088,45
zł, nr 221-3-1-1-1-8 – 9.410,85 zł, nr 221-3-1-1-1-16 – 3.903,13 zł, nr 221-3-1-1-1-19 –
2.130,48 zł, 221-3-1-1-1-24 – 6.700,23 zł, nr 221-3-1-1-1-27 – 2.491,86 zł, nr 221-3-1-1-1-
28 – 9.480,00 zł, nr 221-3-1-1-1-30 – 2.091,93 zł, nr 221-3-1-1-1-35 – 12.750,72 zł, 221-3-
1-1-1-41 – 1.900,23 zł, nr 221-3-1-1-1-48 – 205,57 zł, 221-3-1-1-1-51 – 2.434,53 zł, nr 221-
3-1-1-1-52 – 688,86 zł, nr 221-3-1-1-1-53 – 4.214,76 zł, 221-3-1-1-1-56 – 858,42 zł, 221-3-
1-1-1-62 – 2.790,75 zł oraz nr 221-3-1-1-1-75 – 60,09 zł;
- wpłaty w terminie, tj. do dnia 31.03.2015r. dokonali użytkownicy wieczysci o nr kont: 221-
3-1-1-1-2, 221-3-1-1-1-5, 221-3-1-1-1-6, 221-3-1-1-1-8, 221-3-1-1-1-16, 221-3-1-1-1-24,
221-3-1-1-1-27, 221-3-1-1-1-28, 221-3-1-1-1-30, 221-3-1-1-1-35, 221-3-1-1-1-48, 221-3-1-
1-1-52, 221-3-1-1-1-56 oraz 221-3-1-1-1-75, odpowiednio w dniach: 30.03.2015r. (WB nr
52), 30.03.2015r. (WB nr 52), 31.03.2015r. (WB nr 53),
27.03.2015r. (WB nr 51), 25.03.2015r. (WB nr 49), 23.03.2015r. (WB nr 47), 27.03.2015r.
(WB nr 51), 30.03.2015r. (WB nr 52), 25.03.2015r. (WB nr 49), 09.03.2015r. (WB nr 39),
02.02.2015r. (WB nr 18), 31.03.2015r. (WB nr 53) oraz 30.03.2015r. (WB nr 52);
- 6 użytkowników wieczystych dokonało wpłaty po terminie: nr 221-3-1-1-1-4 w dniu
23.04.2015r. (WB nr 68), nr 221-3-1-1-1-19 w dniu 06.05.2015r. (WB nr 73), nr 221-3-1-1-
1-41 w dniu 07.05.2015r. (WB nr 74), 221-3-1-1-1-51 w dniu 15.05.2015r. (WB nr 80), 221-
3-1-1-1-53 w dniu 01.04.2015r. (WB nr 54) oraz 221-3-1-1-1-62 w dniu 07.05.2015r. (WB
nr 74);
- wezwania do zapłaty zostały wysłane w dniu 30.04.2015r. do użytkowników o nr kont: 221-
3-1-1-1-19, 221-3-1-1-1-41, 221-3-1-1-1-51 oraz 221-3-1-1-1-62;
- od nieterminowych płatności naliczono i pobrano odsetki w prawidłowej wysokości;
- opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego zostały zaewidencjonowane w § 0470
w rozdz. 70005 działu 700, odsetki od nieterminowych wpłat zostały zewidencjonowane
w § 0920 w rozdz. 70005 działu 700.

EM

Spoo...

Oddanie nieruchomości w dzierżawę

W 2015 roku Starosta nie oddawał w dzierżawę nieruchomości stanowiących zasób nieruchomości Skarbu Państwa. W 2015 roku nie występowała dzierżawcy nieruchomości zasobu Skarbu Państwa.

Oddanie nieruchomości w najem

W 2015 roku nie były zawierane umowy najmu lokali stanowiących własność Skarbu Państwa. W okresie objętym kontrolą nie było najemców lokali mieszkalnych.

Sprzedaż lokali mieszkalnych

W okresie objętym kontrolą Starosta reprezentujący Skarb Państwa nie dokonywał w 2015 roku sprzedaży lokali mieszkalnych.

Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W 2015 roku Starosta Pułtowski wydał 4 decyzje w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Wnioskami z dnia 14.01.2014r. użytkownicy wieczystości, tj.: nr 1 – Pan Michał. P. oraz nr 2 – Apteka FARM-MAG Sp. z o.o., wystąpili o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości położonych w Pułtusku obręb 23 oznaczonych nr działek:

- 75/10 o powierzchni 0,1538 ha – prawo użytkowania wieczystego nabyte na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 2253/2013 z dnia 12.07.2013r. przez użytkownika nr 2 – nr sprawy GGN.6825.1.2014;
- 75/4, 75/11 (podział na 75/16 i 75/17), 75/12, 75/13, 75/14, 75/15 i 76/2 o łącznej powierzchni 1,4669 ha - prawo użytkowania wieczystego nabyte na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 3831/2012 z dnia 05.12.2012r. przez użytkownika nr 1 – nr sprawy GGN.6825.2.2014.
- 75/9 o powierzchni 0,0296 ha - prawo użytkowania wieczystego nabyte na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 3831/2012 z dnia 05.12.2012r. oraz aktu notarialnego Rep. A Nr 2253/2013 z dnia 12.07.2013r. w cz. ½ dla użytkownika nr 1 i w cz. ½ dla użytkownika nr 2 – nr sprawy GGN.6825.3.2014;
- 75/8 o powierzchni 0,1280 ha – prawo użytkowania wieczystego nabyte na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 3831/2012 z dnia 05.12.2012r. oraz aktu notarialnego Rep. A Nr 2253/2013 z dnia 12.07.2013r. w cz. ¾ dla użytkownika nr 1 oraz w części ¼ dla użytkownika nr 2 – nr sprawy GGN.6825.4.2014;

Ww. użytkownicy w złożonych wnioskach zwracali się z prośbą o rozłożenie kwoty wykupu na raty na okres 10 lat. Użytkownik nr 1 w dniu 11.03.2015r. zwrócił się z pisemną prośbą o korektę wniosku z dnia 14.11.2014r., polegającą na zmianie numeracji działek ze względu na ich podział, na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Pułtusk z dnia 27.12.2013r. nr GGA.6831.50.2013, tj. zamiast działki 75/11 uwzględnić działki nr 75/16 i 75/17.

Pismami z dnia 07.11.2014r. wnioskodawcy zostali poinformowani o wysokości stopy procentowej stosowanej przy rozkładaniu na raty opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, ustalonej na podstawie zarządzenia Nr 474 Wojewody Mazowieckiego z dnia 23 września 2014r. Użytkownicy pismami zwrotnymi potwierdzili podtrzymanie złożonych ww. wniosków o przekształcenie.

Uprawniony rzeczoznawca majątkowy w sporządzonych operatach szacunkowych na dzień 15.04.2014r., zaktualizowanych w dniu 11.02.2015r. (nieruchomość ozn. nr działek 75/4, 75/11, 75/12, 75/13, 75/14, 75/15 i 76/2) oraz w dniu 25.02.2015r. (nieruchomości ozn. nr działek 75/8, 75/9, 75/10) określił wartość prawa własności gruntu, wartość prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz różnicę między wymienionymi wartościami, stanowiącą opłatę z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, tj.:

- 75/10: wartość prawa własności – 51.969,00 zł, wartość prawa użytkowania wieczystego – 29.175,00 zł, opłata z tyt. przekształcenia – 22.794,00 zł;
- 75/4, 75/12, 75/13, 75/14, 75/15, 75/16 i 75/17: wartość prawa własności – 492.016,00 zł,

wartość prawa użytkowania wieczystego – 276.217,00 zł, opłata z tyt. przekształcenia 215.799,00 zł;

- 76/2: wartość prawa własności – 3.649,00 zł, wartość prawa użytkowania wieczystego 2.172,00 zł, opłata z tyt. przekształcenia – 1.477,00 zł;
- 75/9: wartość prawa własności – 10.002,00 zł, wartość prawa użytkowania wieczystego 5.615,00 zł, opłata z tyt. przekształcenia – 4.387,00 zł;
- 75/8: wartość prawa własności – 43.251,00 zł, wartość prawa użytkowania wieczystego 24.281,00 zł, opłata z tyt. przekształcenia – 18.970,00 zł.

Pismami z dnia 02.03.2015r. wnioskodawcy zostali poinformowani o wysokości opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyliczonej na podstawie sporządzonych operatów szacunkowych. Użytkownicy odebrali pisma osobiście w dniu 02.03.2015r. i złożyli pisemne oświadczenie, że nie wnoszą uwag do sporządzonej wyceny.

Starostwa Pułtuski w dniu 13.03.2015r. wydał decyzje w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności o nr: GGN.6825.1.2014, GGN.6825.2.2014, GGN.6825.3.2014 oraz GGN.6825.1.2014, - decyzje stały się ostateczne w dniu 28.03.2015r. Starosta ustalił następujące opłaty z ww. tytułu:

- decyzja nr GGN.6825.1.2014 - opłata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 75/10 o pow. 0,1538 ha w prawo własności wynosi 22.794,00 zł, płatna w 10 ratach po 2.279,40 zł;
- decyzja nr GGN.6825.2.2014 - opłata za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działek o nr 75/4, 75/12, 75/13, 75/14, 75/15, 75/16 i 75/17 o łącznej pow. 1,4561 ha w prawo własności wynosi 215.799 zł, płatna w 10 ratach po 21.579,90 zł oraz opłata za przekształcenie prawa własności działki nr 76/2 o pow. 0,0108 ha w prawo własności wynosi 1.477,00 zł, płatna w 10 ratach po 147,70 zł;
- decyzja nr GGN.6825.3.2014 - opłata za przekształcenie udziałów w prawie użytkowania wieczystego działki nr 75/9 o pow. 0,0296 ha w prawo własności w cz. ½ dla każdego współwłaściciela wynosi 2.193,50 zł, płatna w 10 ratach po 219,35 zł;
- decyzja nr GGN.6825.4.2014 - opłata za przekształcenie udziałów w prawie użytkowania wieczystego działki nr 75/8 o pow. 0,0296 ha w prawo własności w cz. ¾ dla współwłaściciela nr 1 wynosi 14.227,50 zł, płatna w 10 ratach po 1.422,75 zł oraz w cz. ¼ dla współwłaściciela nr 2 wynosi 4.742,50 zł, płatna w 10 ratach po 474,25 zł.

Według zapisów ww. decyzjach I ratę należało wpłacić w terminie 14 dni od dnia, w którym dana decyzja stała się ostateczna, pozostałe 9 rat należy wpłacać w terminie do 31 marca każdego roku, począwszy od dnia 1 stycznia 2016r.

Wierzytelności z tytułu opłaty zostały zabezpieczone hipoteką przymusową na nieruchomościach objętych przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – wnioski o wpis w księgach wieczystych zostały złożone w dniu 03.04.2015r.

I raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności przez właścicieli o nw. numerach zostały uregulowane po wyznaczonych w decyzjach terminach płatności, tj.:

- nr 1 – opłaty w kwotach 219,35 zł i 1.422,75 zł w dniu 26.05.2015r. (WB nr 87) oraz opłata w kwotach 21.579,90 zł i 147,70 zł w dniu 22.06.2015r. (WB nr 104);
- nr 2 – opłaty w kwotach 2.279,40 zł, 219,35 zł i 474,25 zł w dniu 13.05.2015r. (WB nr 78)

Od nieuiszczonej części opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostały naliczone i pobrane odsetki w prawidłowej wysokości określonej w decyzjach, natomiast od nieterminowych płatności zostały naliczone i pobrane odsetki za zwłokę.

EM

h

Terminowość przekazywania dochodów na rzecz Skarbu Państwa

Sprawdzono zgodność wpłat i terminowość przekazywania dochodów z tytułu dochodów zrealizowanych na rzecz Skarbu Państwa za miesiące marzec i kwiecień 2015 roku. Na podstawie przedłożonych wydruków komputerowych konta 224-1-2-1 „Rozrachunki budżetu (należności Skarbu Państwa)” oraz kota 222-1-1-10-2 „Rozliczenie dochodów budżetowych (Starostwo Powiatowe – dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej)” za okres 01.01.2015r. do 31.12.2015r. ustalono, że zrealizowane dochody w miesiącach marcu i kwietniu zostały przekazane terminowo.

Dokumenty dotyczące mienia Skarbu Państwa do kontroli udostępniły: Pani Anna Karpińska - inspektor w Wydziale Geodezji i Gospodarki Gruntami oraz Pani Ewa Karpowicz – Dyrektor Wydziału Finansów.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

W przyjętym przez Radę Powiatu Statucie wyszczególniono jednostki organizacyjne wymienione w części I.3.2. „Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych” protokołu kontroli.

Na podstawie Statutu oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S oraz Rb-28S, poddanych kontroli w trakcie badania zagadnień opisanych w części protokołu dotyczącej sprawozdawczości finansowej i budżetowej ustalono, że w 2015 roku występowało łącznie 14 jednostek organizacyjnych Powiatu. Na dzień 31.12.2015r. rozliczenia z Powiatem na zasadach określonych dla jednostek budżetowych prowadziło 14 jednostek, w tym Starostwo Powiatowe.

Ustalono, że obsługa finansowo-księgową prowadzona jest dla każdej jednostki odrębnie, w każdej jednostce prowadzone są księgi rachunkowe oraz odrębne rachunki bankowe.

Przekazanie podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz przyjętym planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Uchwałą Rady Powiatu Nr III/22/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. został przyjęty budżet Powiatu Pułtuskiego na 2015 rok.

Na podstawie pisma z dnia 14 stycznia 2015r. o nr FN.3021.1.2015 oraz pism z dnia 15 stycznia 2015r. o nr FN.3021.1.2015 (13 pism) kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu została przekazana informacja o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz przyjęty Uchwałą Nr 25/2014 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 14 stycznia 2015r. plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Stwierdzono, że przekazanie informacji nastąpiło zgodnie z ustawą o finansach publicznych.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

a) Dochody

Do rozliczenia dochodów z podległymi jednostkami prowadzone jest konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz konta analitycznie wg jednostek budżetowych.

Dochody realizowane przez jednostki budżetowe, w tym Starostwo Powiatowe i przelane na rachunek bankowy budżetu w 2015 roku ewidencjonowane były w księgach budżetu na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z stroną Ma konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (analitycznie według poszczególnych jednostek budżetowych).

Zrealizowane dochody w wysokościach wynikających z okresowych sprawozdań Rb-27S księgowano na stronie Wn konta 222 w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu” według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Kontroli poddano:

- zapisy na kontach 222 (analitycznych wg jednostek organizacyjnych) oraz na koncie 901 w księdze budżetu powiatu;
- sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015;
- roczne sprawozdanie zbiorcze Rb-27S j.s.t. z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (korekta nr 3 z dnia 18.03.2016r.);
- rozliczenie (odprowadzenie dochodów) jednostek budżetowych wg końcowych sprawozdań Rb-27S za 2015 rok.

Ustalono, że:

Według sprawozdań budżetowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych j.s.t., realizacja dochodów budżetowych na dzień 31.12.2015r. wyniosła (w złotych) jak niżej:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Ewidencja księgowa w budżecie powiatu
1.	Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach	2.176.872,00	2.179.528,63	(konto 222-1-1-7)
2.	Dom Pomocy Społecznej w Obrytem	6.056.177,00	6.066.547,06	(konto 222-1-1-8)
3.	LO im. Piotra Skargi	3.600,00	2.070,95	(konto 222-1-1-3)
4.	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna	4.829,00	11.323,05	(konto 222-1-1-4)
5.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	17.329,00	20.578,55	(konto 222-1-1-11)
6.	Powiatowy Urząd Pracy	11.000,00	4.769,91	(konto 222-1-1-13)
7.	Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy	29.000,00	40.827,40	(konto 222-1-1-5)
8.	Środowiskowy Dom Samopomocy	100,00	719,62	(konto 222-1-1-12)
9.	Zarząd Dróg Powiatowych	800,00	9.122,83	(konto 222-1-1-6)
10.	Zespół Szkół im. Bolesława Prusa	6.950,00	4.937,83	(konto 222-1-1-1)
11.	Zespół Szkół im. Jana Ruszkowskiego	5.547,00	4.133,01	(konto 222-1-1-2)
12.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	1.000,00	2.677,36	(konto 222-1-1-14)
13.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	1.400,00	649,97	(konto 222-1-1-9)
14.	Starostwo Powiatowe	6.518.583,00	6.657.315,03	(konto 222-1-1-10)
15.	Powiat Pułtusk - Organ	51.936.490,00	51.251.388,36	(konto 901-1-2-1)
X	Razem według sprawozdań jednostkowych	66.769.677,00	66.256.589,56	X
X	Powiat Pułtusk – Rb-27S zbiorcze	66.769.677,00	66.256.589,56	X

Na dzień 31.12.2015r. na koncie syntetycznym 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” występują salda zerowe (Wn/Ma).

Podległe jednostki organizacyjne zrealizowane w 2015r. dochody odprowadziły na rachunek bankowy budżetu Powiatu (do dnia 31.12.2015r.), na kontach analitycznych występują salda zerowe.

b) Wydatki

Do rozliczenia wydatków podległych jednostek prowadzone jest konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” oraz konta analitycznie wg jednostek budżetowych, w tym dla Starostwa Powiatowego.

Środki przekazane z rachunku budżetu na realizację wydatków jednostek budżetowych ewidencjonowano na stronie Ma konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (analitycznie według poszczególnych jednostek budżetowych). Zrealizowane wydatki w wysokościach wynikających z okresowych sprawozdań księgowano na stronie Ma konta 223 w korespondencji ze stroną Wn konta 902 „Wydatki budżetu”, według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono, czy wszystkie jednostki organizacyjne rozliczyły się z budżetem z tytułu przekazanych tym jednostkom środków na wydatki w 2015 roku.

Kontroli poddano:

- zapisy na kontach 223 w księdze budżetu (na kontach analitycznych wg jednostek organizacyjnych);
- sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015;
- roczne sprawozdanie zbiorcze Rb-28S j.s.t. z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015;
- dowody księgowe zwrotu niewykorzystanych środków otrzymanych na wydatki.

Ustalono, że:

Sprawozdanie zbiorcze Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 sporządzone zostało w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Według sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t realizacja wydatków na dzień 31.12.2015r. wyniosła (w złotych) jak niżej:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Ewidencja księgowa w budżecie powiatu
1.	Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach	3.360.209,00	3.358.927,38	(konto 223-1-7)
2.	Dom Pomocy Społecznej w Obrytem	8.982.227,00	8.982.227,00	(konto 223-1-8)
3.	LO im. Piotra Skargi	3.012.669,00	3.011.802,86	(konto 223-1-3)
4.	Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna	1.175.690,00	1.172.935,81	(konto 223-1-4)
5.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	1.710.853,00	1.665.879,84	(konto 223-1-11)
6.	Powiatowy Urząd Pracy	4.738.451,00	4.631.205,50	(konto 223-1-13)
7.	Specjalny Ośrodek Szkolono- Wychowawczy	7.485.954,00	7.482.881,12	(konto 223-1-5)

8.	Środowiskowy Dom Samopomocy	390.300,00	390.156,61	(konto 223-1-
9.	Zarząd Dróg Powiatowych	7.132.868,00	7.092.985,74	(konto 223-1-
10.	Zespół Szkół im. Bolesława Prusa	3.198.228,00	3.197.806,74	(konto 223-1-
11.	Zespół Szkół im. Jana Ruskowskiego	3.652.641,00	3.652.500,27	(konto 223-1-
12.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	3.553.760,00	3.553.760,00	(konto 223-1-
13.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	321.188,00	321.181,27	(konto 223-1-
14.	Starostwo Powiatowe	21.309.639,00	17.899.206,99	(konto 223-1-
X	Razem według sprawozdań jednostkowych	70.024.677,00	66.413.457,13	X
X	Powiat Pułtusk – Rb-28S zbiorcze	70.024.677,00	66.413.457,13	X

Na dzień 31.12.2015r. na koncie syntetycznym 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” występują salda zerowe (Wn/Ma).

Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki do budżetu Powiatu nastąpiło do 31.12.2015r., na kontach analitycznych występują salda zerowe.

Zachodzi zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną.

Na dzień 31.12.2015r. jednostki budżetowe sporządziły bilanse, rachunki zysków i (wariant porównawczy) oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Sprawozdania budżetowe i finansowe podpisane zostały przez głównych księgowych i kierowników jednostek.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Powiatu Pułtuskiego w 2015 roku, nie funkcjonowały jednostki organizacyjne prowadzące gospodarkę finansową na zasadach określonych dla zakładów budżetowych.

3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi

Na terenie Powiatu Pułtuskiego w 2015 roku, nie funkcjonowały samorządowe osoby prawne.

Wykonanie wniosków pokontrolnych:

W wyniku poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2012r. (za 2011r.) zostały wydane wnioski pokontrolne pismem Nr WK.0920.56.2012 z dnia 27 września 2012r. Starosta Pułtusk pismem Nr FN.1710.4.2012 z dnia 17.10.2012r. przedstawił sprawozdanie z realizacji wniosków pokontrolnych.

Stwierdzono, że wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym zostały wykonane.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom Jednostki.

GHK

-1-12)
3-1-6)
-1-1)
-1-2)
-1-14)
-1-9)
1-10)

wych”
dnia
strat
wych
yjnne
wne.
rok)
12r.
mie
sci
84

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Starosta Powiatu Pułtuskiego,
- Skarbnik Powiatu.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej jednostki samorządu terytorialnego,
2. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Starostę, że zgodnie z trybem przeprowadzenia kontroli pkt 9, ppkt 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004r. Nr 167, poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny jego odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 23.05.2016 roku po przednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją Nr 1.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście.
Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących:

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
GŁÓWNY INSPEKTOR
Ewa Kostrzewska
mgr Ewa Kostrzewska

.....
Ewa Kostrzewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Justyna Adamska
MŁODSZY INSPEKTOR
Justyna Adamska
.....
Justyna Adamska

Podpisy Kontrolowanych:

STAROSTA

Jan Zalewski

.....
Starosta

STAROSTWO POWIATOWE
W PULTUSKU
ul. Białowiejska 5
06-100 PULTUSK
tel. 23-692-12-66, fax 23-692-52-77
-5-

Z. Wójcicki
STAROSTWO POWIATOWE
W PULTUSKU
ul. Białowiejska 5
06-100 PULTUSK
.....
Skarbnik Powiatu

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

Ramowa tematyka kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t. obejmuje pięć głównych obszarów. Zgodnie ze standardami kontroli przyjętymi przez Krajową Radę RIO tematyka ta powinna być uwzględniona przy opracowywaniu programów kontroli.

Kontrola obszarów objętych „Ramową tematyką” powinna uwzględniać zagadnienia związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w jednostce samorządu terytorialnego.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe:
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
 - 2.1. Wydatki bieżące.
 - 2.2. Wydatki majątkowe.
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Za zgodność z oryginałem

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

NACZELNIK WYDZIAŁU
mgr Wojciech Ulatowski

CK

Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania

W dniu 6 kwietnia 2016 roku dokonano w Starostwie Powiatowym w Pułtusku kontroli druków ścisłego zarachowania. Stan druków przedstawiał się następująco:

1. Kwitariusze przychodowe K-103/s – 36 bloczków po 100 szt. od nr 6856401 do nr 6860000.
2. Czeki gotówkowe - 70 szt., w tym:
 - konta 4382130008200100127202004 – od nr 3036781154 do nr 3036781175 – 22 szt.;
 - konta 63821300082001001272020032 – od nr 303782208 do nr 3036782225 – 18 szt.;
 - konta 1682130008200100127202005 – od nr 3034031761 do nr 3034031775 – 15 szt.;
 - konta 61821300082001001272310001 – od nr 3035236936 do nr 3035236950 – 15 szt.
3. Arkusze spisu z natury - 49 szt., w tym:
 - od nr 481 do nr 528 – 48 szt.;
 - nr 59 (anulowany) – 1 szt.
4. Karty drogowe Sm-101 – 4 bloczki po 100 szt., w tym:
 - od nr 883001 do nr 883100 – 1 bloczek;
 - od nr 883301 do nr 883600 – 3 bloczki.
5. Gwarancje bankowe – 9 szt., w tym:
 - ubezpieczeniowa gwarancja usunięcia wad i usterek nr 06GG21/0135/11/0015 z dnia 24.06.2011r. wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group, 00-668 Warszawa, ul. Noakowskiego 22, gwarancja do kwoty 1.762,80 zł ważna w okresie od 27.08.2011r. do 26.08.2014r.;
 - aneks nr 1 z dnia 26.08.2011r. (zmiana okresu ważności gwarancji od 13.09.2011r. do 12.09.2016r.) do ubezpieczeniowej gwarancji usunięcia wad i usterek nr 06GG21/0135/11/0015 z dnia 24.06.2011r. wystawionej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group, 00-668 Warszawa, ul. Noakowskiego 22;
 - aneks nr 2 z dnia 01.09.2011r. (zmiana okresu ważności gwarancji od 26.09.2011r. do 12.09.2016r.) do ubezpieczeniowej gwarancji usunięcia wad i usterek nr 06GG21/0135/11/0015 z dnia 24.06.2011r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 26.08.2011r. wystawionej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group, 00-668 Warszawa, ul. Noakowskiego 22;
 - ubezpieczeniowa gwarancja usunięcia wad i usterek nr 06GG21/0264/11/0067 z dnia 08.11.2011r. wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group, 00-668 Warszawa, ul. Noakowskiego 22, gwarancja do kwoty 927,91 zł ważna w okresie od 13.12.2011r. do 27.12.2016r.;
 - aneks nr 1 z dnia 15.11.2011r. (zmiana kwoty gwarancji do kwoty 928,20 zł) do ubezpieczeniowej gwarancji usunięcia wad i usterek nr 06GG21/0264/11/0067 z dnia 08.11.2011r. wystawionej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group, 00-668 Warszawa, ul. Noakowskiego 22;
 - gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek nr 998A527871 z dnia 24.08.2015r. wystawiona przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A., 90-520 Łódź,

- ul. Gdańska 132, gwarancja do kwoty 25.324,15 zł ważna w okresie od 30.04.2016 do 29.04.2021r.;
- gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek nr 998A527873 z dnia 24.08.2015r. wystawiona przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A., 90-520 Łódź ul. Gdańska 132, gwarancja do kwoty 22.648,84 zł ważna w okresie od 30.04.2016 do 29.04.2021r.;
 - ubezpieczeniowa gwarancja usunięcia wad i usterek nr 32GG26/0275/15/0055 z dnia 13.10.2015r. wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group, 00-668 Warszawa, ul. Noakowskiego 22, gwarancja do kwoty 187.436,05 zł ważna w okresie od 14.10.2015r. do 30.01.2016r. oraz gwarancja do kwoty 56.230,82 zł ważna w okresie od 31.12.2015r. do 15.12.2020r.;
 - ubezpieczeniowa gwarancja usunięcia wad i usterek nr 32GG26/0275/16/0001 z dnia 18.01.2016r. wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group, 00-668 Warszawa, ul. Noakowskiego 22, gwarancja do kwoty 169.152,00 zł ważna w okresie od 18.01.2016r. do 14.04.2016r. oraz gwarancja do kwoty 50.745,60 zł ważna w okresie od 16.03.2016r. do 30.03.2021r.

6. Deklaracje wekslowe – 5 szt., w tym:

- weksel „in blanco” do sumy wekslowej nie przekraczającej 37.000,00 zł firmy DON-LUX P.U.H Szczepanik Donald oraz deklaracja wekslowa do licencji nr 0100188;
- weksel „in blanco” do sumy wekslowej nie przekraczającej 25.000,00 zł firmy Usługi transportowe - przewóz osób Ryszard Grzela oraz deklaracja wekslowa do licencji nr 0016589 i oświadczenie dotyczące wzoru podpisu;
- weksle „in blanco” do sumy wekslowej nie przekraczającej 10.000,00 zł firmy Usługi transportowe - przewóz osób Zygmunt Wiśniewski oraz deklaracja wekslowa do licencji nr 0016588 i oświadczenie dotyczące wzoru podpisu;
- weksel „in blanco” na kwotę 32.000,00 zł firmy Usługi transportowe – przewóz osób Krzysztof Raniszewski;
- weksel „in blanco” na kwotę 11.000,00 zł firmy Stalbud s.c. J. i L. Krasa, E. i T. Olczak oraz deklaracja wekslowa do licencji nr 0036616.

Stan druków ścisłego zarachowania jest zgodny z prowadzoną ewidencją w księgach druków ścisłego zarachowania przez Wydział Finansów.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Sve Korpovics
.....
(kontrolowany)

Ewa Kozłowska
.....
(kontrolujący)

Monika Palczyńska
.....
(kontrolowany)

Justyna Adamczyk
.....
(kontrolujący)

OK