

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Pułtuskiego, za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 r. (symbol j.s.t. 14 24 00 0). Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Pułtusk, 06-100 Pułtusk, ul. Marii Skłodowskiej-Curie 11, w okresie od 15.03.2024 r. do 16.05.2024 r.

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

- inspektor kontroli – Natalia Dębska - nr legitymacji służbowej 219/2023 (z przerwami w dniach 18.04.2024 r, 29.04.2024 r. – 06.05.2024 r.), zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr 85/2024 z dnia 05.03.2024 r.,

- inspektor kontroli – Diana Płoska – nr legitymacji służbowej 0193/2022 (z przerwami w dniach: 05-09.04.2024 r., 02.05.2024 r.), zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr 86/2024 z dnia 05.03.2024 r.

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

Kontrolą objęto okres 2022 r., w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2021 r. i otwarcia 2023 r. oraz wybrane zagadnienia z roku 2024.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Starostą Pułtuskim był i jest obecnie Pan Jan Zalewski wybrany przez Radę Powiatu w Pułtusk, co wynikało z uchwał o numerach: I/3/2018 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 20 listopada 2018 r. (obowiązująca do dnia 05.05.2024 r.) oraz I/3/2024 z dnia 6 maja 2024 r. (obowiązująca od dnia 06.05.2024 r.) w sprawie wyboru Starosty Pułtuskiego.

Wicestarostą była i jest obecnie Pani Beata Józwiak wybrana przez Radę Powiatu, co wynikało z uchwał o numerach: I/4/2018 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 20 listopada 2018 r. (obowiązująca do dnia 05.05.2024 r.) oraz I/4/2024 z dnia 6 maja 2024 r. (obowiązująca od 06.05.2024 r.) w sprawie wyboru Wicestarosty Pułtuskiego.

Członkami Zarządu Powiatu do dnia 05.05.2024 r. byli: Pani Halina Zofia Banach, Pan Wojciech Waldemar Żukowski, Pan Zbigniew Księżyk, co wynikało z uchwał Rady Powiatu w Pułtusk numerach: I/5/2018 z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru pozostałych członków Zarządu Powiatu w Pułtusk oraz XXXIII/205/2021 z dnia 10 listopada 2021 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu w Pułtusk.

Uchwałą Rady Powiatu w Pułtusk nr I/5/2024 z dnia 6 maja 2024 r. w sprawie wyboru pozostałych członków Zarządu Powiatu w Pułtusk zostali wybrani: Pani Emilia Agata Gąsecka, Pan Zbigniew Księżyk i Pan Wiesław Cienkowski.

Skarbnikiem Powiatu była i jest obecnie Pani Renata Krzyżewska, powołana uchwałą nr IV/35/2019 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 3 stycznia 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Pułtuskiego. Sekretarzem Powiatu od dnia 1 stycznia 2019 r. (pismo Starosty nr OR.2122.135.2018 z dnia 31.12.2018 r. – awans wewnętrzny) była i jest obecnie Pani Katarzyna Jankowska zatrudniona na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę z dnia 27 lutego 2013 r.

Przewodniczącym Rady Powiatu jest Pan Tadeusz Nalewajk, co wynikało z uchwał Rady Powiatu w Pułtusk o numerach: I/1/2018 z dnia 20 listopada 2018 r. oraz I/1/2024 z dnia 6 maja 2024 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu w Pułtusk.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Statut i dokonywanie w nim zmian – w okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Powiatu Pułtuskiego stanowiący załącznik do uchwały nr III/23/2018 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie Statutu Powiatu Pułtuskiego wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami o numerach: X/71/2019 z dnia 11 września 2019 r., XXII/156/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r., XLV/270/2022 z dnia 28 września 2022 r.

2.2. Regulamin Organizacyjny – w okresie objętym kontrolą w Starostwie Powiatowym w Pułtusk obowiązywał Regulamin Organizacyjny uchwalony uchwałą nr 238/2020 Zarządu Powiatu w Pułtusk z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Pułtusk (ze zmianami wprowadzonymi przez Zarząd Powiatu uchwałami nr: 437/2021 z dnia 17 marca 2021 r. oraz 714/2022 z dnia 15 września 2022 r.).

W Regulaminie Organizacyjnym wyodrębniono m.in. Wydział Finansów (symbol FN).

 Płoska



Ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. w Wydziale Finansów funkcjonowały następujące stanowiska (9 etatów): Dyrektor Wydziału, który jest jednocześnie Głównym Księgowym Starostwa Powiatowego (1 etat); stanowiska pracy ds. realizacji budżetu oraz zadań pozabudżetowych (2 etaty); stanowiska ds. księgowości i sprawozdawczości budżetowej (6 etatów).

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

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą w Starostwie Powiatowym w Pułtuskach obowiązywały uregulowania wprowadzone ww. zarządzeniami Starosty o nr:

1) 6/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości, Zakładowego planu kont (dla budżetu powiatu), Zakładowego planu kont jednostki budżetowej (dla Starostwa Powiatowego w Pułtuskach) oraz zasad ochrony danych i ich zbiorów generowanych z komputerowych programów przetwarzania, w którym określono m.in.:

- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zakładowy plan kont dla budżetu powiatu,
- zakładowy plan kont jednostki budżetowej dla Starostwa Powiatowego w Pułtuskach,
- system ochrony danych i ich zbiorów w jednostce

zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2) 37/2019 z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Pułtuskach wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami o nr: 60/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r., 17/2021z dnia 31 marca 2021 r. oraz 33/2022 z dnia 1 sierpnia 2022 r.

3) 52/2019 z dnia 15 października 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

2.4. Audyt.

W okresie objętym kontrolą Powiat Pułtuski był zobowiązany do prowadzenia audytu wewnętrznego, ponieważ ujęte w uchwale budżetowej Powiatu na rok 2022 kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów przekraczały wysokości 40 000 tys. zł. (art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych).

Do kontroli przedłożono:

1) plan audytu wewnętrznego na rok 2022 będący załącznikiem do zarządzenia nr 68/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. Starosty Pułtuskiego w sprawie ustalenia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2022 r.”,

2) umowy polegające na usłudze prowadzenia na rzecz Powiatu Pułtuskiego audytu wewnętrznego w jednostkach organizacyjnych powiatu Pułtuskiego o nr:

- 21/2021 zawarta z firmą „Andrzej Hawran” z siedzibą w Nikielkowie w dniu 01.02.2021 r. na czas określony od dnia 08.02.2021 r. do 08.02.2022 r.,

- 26/2022 zawarta z firmą AESCO GROUP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie w dniu 02.02.2022 r. na czas określony od dnia 09.02.2022 r. do 09.02.2023 r.,

3) sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2022 sporządzone przez Audytora Wewnętrznego (AESCO GROUP sp. z o.o.) w dniu 31.01.2023 r. i podpisane przez Starostę w dniu 01.02.2023 r.

Audytora wewnętrznego wykonującego zadania audytowe w kontrolowanej jednostce, spełniał wymogi określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w tym dotyczące posiadanych kwalifikacji.

Planem audytu na 2022 r. zostały objęte następujące obszary działania:

1) „Audyt bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Pułtuskach”,

2) „Audyt systemów zarządzania i kontroli nad środkami finansowymi w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtuskach”,

3) „Audyt w Wydziale Budownictwa i Architektury w Starostwie Powiatowym w Pułtuskach”,

4) „Audyt systemów zarządzania i kontroli nad środkami finansowymi w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pułtuskach”,

5) Monitoring realizacji wydanych zaleceń oraz czynności sprawdzające.

Przedłożono do kontroli:

a) listy weryfikacyjne oceny jakości wykonania zadań zapewniających dotyczące 4 ww. działań z dni: 23.06.2022 r. (zadanie nr 1), 01.12.2022 r. (zadania nr 2 i 3), 30.12.2022 r. (zadanie nr 4),

b) kwestionariusze ankiet po audytowych dotyczące ww. 4 działań,

c) program działań audytowych z dnia 20.04.2022 r.,

d) sprawozdania z audytu o numerach:

- 1/2022 dotyczącego „Audytu bezpieczeństwa informacji” z dnia 23.06.2022 r. – zleceń nie wystosowano,
- 2/2022 dotyczącego „Audytu systemów zarządzania i kontroli nad środkami finansowymi w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusk” z dnia 13.10.2022 r. - wystosowano 3 zalecenia,
- 3/2022 dotyczącego „Audytu w Wydziale Budownictwa i Architektury w Starostwie Powiatowym w Pułtusk” z dnia 01.12.2022 r. - wystosowano 5 zaleceń,
- 4/2022 dotyczącego „Audytu systemów zarządzania i kontroli nad środkami finansowymi w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pułtusk” z dnia 30.12.2022 r. - wystosowano 6 zaleceń.

Z ww. sprawozdań z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2022 wynikało, że:

- zrealizowano 4 zadania audytowe z planu na 2022 r.,
- nie przeprowadzano zadań poza planem audytu,
- zrealizowane czynności sprawdzające, monitoring realizacji wydanych zaleceń,
- wydano 14 zaleceń w ramach przeprowadzonych zadań audytowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2022 r. nie zawierało informacji o czynnościach doradczych,
- dotrzymano terminu sporządzenia sprawozdania określonego w art. 283 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, tj. do końca stycznia roku za rok poprzedni,
- dotrzymano terminu sporządzenia planu audytu określonego w art. 283 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. do końca roku na następny rok,
- plan audytu wewnętrznego na rok 2022 nie zawierał wszystkich elementów wskazanych w § 9 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, a mianowicie informację na temat budżetu czasu komórki audytu wewnętrznego w danym roku, wyrażonego w osobodniach, w szczególności na temat czasu planowanego na:
 - a) realizację poszczególnych zadań zapewniających,
 - b) realizację czynności doradczych,
 - c) monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizację czynności sprawdzających,
 - d) kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego.

Przeprowadzono ocenę zewnętrzną audytu wewnętrznego w 2023 r. na podstawie raportu z niezależnej, zewnętrznej oceny audytu wewnętrznego w Powiecie Pułtuskim z dnia 18.12.2023 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Wądołna – Dyrektor Wydziału Organizacji i Nadzoru.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

3.1. Dane ogólne


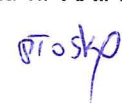
Powiat Pułtusk położony jest w północnej części województwa mazowieckiego. Obszar powiatu wynosi 827 km². Według danych z 31 grudnia 2022 r. powiat zamieszkiwało 50.557 osób.

3.1.1. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów.

W okresie objętym kontrolą budżet Powiatu Pułtuskiego wykonywały:

a) Jednostki organizacyjne Powiatu:

- Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Pułtusk (tekst ujednoczony statutu został przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 6/2022/2023 z dnia 30 sierpnia 2022 r.),
- Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusk (tekst ujednoczony statutu został przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 11/2019/2020 z dnia 26 listopada 2019 r.),
- Zespół Szkół Zawodowych im. Jana Ruszkowskiego w Pułtusk (statut zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej nr VI/13/2019 z dnia 29 listopada 2019 r.),
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Anny Karłowicz w Pułtusk (tekst ujednoczony statutu został przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej SOSW nr 74/2021/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r.),
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtusk (tekst ujednoczony statutu został przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 2/2022 z dnia 16 lutego 2022 r.),
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusk (statut nadany uchwałą Rady Powiatu w Pułtusk nr XLIV/257/2018 z dnia 26 października 2018 r.),
- Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach (statut nadany uchwałą Rady Powiatu w Pułtusk nr XXXIX/287/10 z dnia 30 czerwca 2010 r.),
- Dom Pomocy Społecznej w Obrytem (statut nadany uchwałą Rady Powiatu w Pułtusk nr XL/238/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r.),
- Dom Pomocy Społecznej w Pułtusk (statut nadany uchwałą Rady Powiatu w Pułtusk nr XX/117/2016 z dnia 26 sierpnia 2016 r.),
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtusk (statut nadany uchwałą Rady Powiatu w Pułtusk nr XXI/160/08 z dnia 22 września 2008 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami



o nr: XXXIX/289/10 z dnia 30 czerwca 2010 r., XXX/172/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r., XXXIV/200/2017 z dnia 26 października 2017 r. oraz XLIV/261/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r.),

- Starostwo Powiatowe w Pułtusk (statut wraz ze zmianami opisano wyżej w pkt 2.1.),
- Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusk (statut nadany uchwałą Rady Powiatu w Pułtusk nr IV/12/98 z dnia 29 grudnia 1998 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Powiatu nr: XXXVII/287/06 z dnia 30 czerwca 2006 r., XXXIX/290/10 z dnia 30 czerwca 2010 r. oraz XLVI/272/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r.),
- Powiatowy Urząd Pracy w Pułtusk (statut nadany uchwałą Rady Powiatu w Pułtusk nr XLV/259/2014 z dnia 2 czerwca 2014 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Rady Powiatu w Pułtusk nr XLIII/253/2022 z dnia 29 czerwca 2022 r.),
- Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Pułtusk (statut nadany uchwałą Rady Powiatu w Pułtusk nr XLII/250/2022 z dnia 25 maja 2022 r.),

b) Powiatowe służby, inspekcje i straże:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusk,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pułtusk.

c) Spółki Powiatu:

- Szpital Powiatowy w Pułtusk Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

3.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Z informacji Sekretarza Powiatu wynikało, że w badanym okresie Powiat Pułtusk nie należał do związków komunalnych.

3.3. Członkostwo w związkach i stowarzyszeniach.

W 2022 r. Powiat Pułtusk przynależał do Związku Powiatów Polskich, do którego przystąpił na podstawie uchwały nr VII/34/99 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 30 marca 1999 r. w sprawie przystąpienia do Związku Powiatów Polskich.

Do reprezentacji Powiatu Pułtuskiego w Związku Powiatów Polskich, Rada Powiatu wybrała delegata Pana Tadeusza Nalewajka – Przewodniczącego Rady na podstawie ww. uchwały Rady Powiatu.

Z tytułu przynależności do ZPP Powiat Pułtusk zobowiązany był do uiszczenia w 2022 r. składki członkowskiej w 4 ratach (I rata do 15 stycznia, II rata do 15 kwietnia, III rata do 15 lipca, IV rata do 15 października 2022 r.) w wysokości 0,19 zł od mieszkańca Powiatu, wg danych GUS na dzień 30.06.2021 r. (pismo ZPP nr Or.A.0031/01/2022 z dnia 03.01.2022 r.).

Roczną składkę w wysokości 9.801,53 zł, uiszczono w następujących terminach:

- w dniu 13.01.2022 r. kwotę 2.450,38 zł – wyciąg bankowy nr 5/2022 (terminowo),
- w dniu 13.04.2022 r. kwotę 2.450,38 zł – wyciąg bankowy nr 68/2022 (terminowo),
- w dniu 13.07.2022 r. kwotę 2.450,38 zł – wyciąg bankowy nr 130/2022 (terminowo),
- w dniu 13.10.2022 r. kwotę 2.450,39 zł – wyciąg bankowy nr 195/2022 (terminowo).

Składkę członkowską dla ww. związku księgowano na kontach 240/130 „Pozostałe rozrachunki” i „Rachunek bieżący jednostki”.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.

Ustalono, że obsługa kasowa w Starostwie Powiatowym w Pułtusk w 2022 r. i obecnie prowadzona jest przez firmę Brokerr Ubezpieczenia & Finanse Wrzesińscy Dorota Wrzesińska z siedzibą w Pułtusk, zgodnie z umowami o numerach:

- 126/2020 z dnia 01.07.2020 r. zawartą na czas oznaczony, tj. od 01.07.2020 r. do 31.12.2022 r.,
- 222/2022 z dnia 07.12.2022 r. zawartą na czas oznaczony, tj. od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.,
- 266/2023 z dnia 19.12.2023 r. zawartą na czas oznaczony, tj. od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

1.2. Operacje bankowe.

1.2.1 W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Powiatu Pułtuskiego prowadził bank PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy rachunku bieżącego z dnia 18.11.2021 r. zawartej na czas oznaczony do dnia 30.11.2023 r. Wyboru banku dokonano bez stosowania procedury przetargowej w sprawie udzielenia zamówienia publicznego z uwagi na wartość zamówienia mniejszą od kwoty 130.000,00 zł (zarządzenie nr 3/2021 Starosty Pułtuskiego z dnia 11 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad udzielania zamówień o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł).

1.2.2. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienia obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 133 do: 133, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, organ, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa” kont analitycznych do konta 133 „Rachunek budżetu” ustalono, że w 2022 r. wystąpiły obroty (zapisy) na 18 kontach analitycznych (rachunkach bankowych) prowadzonych

w ramach konta 133. Ogółem w 2022 roku było 247 wyciągów bankowych rachunku budżetu Powiatu konto 133.

1.2.3. Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” sprawdzono na przykładzie 16 wybranych wyciągów bankowych za miesiąc maj 2022 r. (od nr 80/2022 do nr 95/2022) do rachunku budżetu (nr rachunku – 34 1020 1592 0000 2002 0262 9327) oraz ewidencji prowadzonej na koncie 133. Przyjęta do kontroli próba stanowiła 6,48 % ogółu wyciągów bankowych w 2022 roku (247).

Analizie poddano nw. dokumenty:

- wydruki pn.: „Zestawienia obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, organ, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa” konto od: 133-1-1-2 do: 133-1-1-2, za okres 02.05.2022 r. – 24.05.2022 r.,

- wyciągi bankowe z Banku PKO BP S.A. z rachunku budżetu od nr 80/2022 z dnia 02.05.2022 r. do nr 95/2022 z dnia 24.05.2022 r.

Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Wyciąg bankowy	Ewidencja na koncie 133			Ewidencja na rachunku bankowym		
		Saldo	Obroty Wn	Obroty Ma	Saldo	Obroty Wn	Obroty Ma
1.	80/02.05.2022	486.424,35	62.817,28	1.618.419,90	486.424,35	1.618.419,90	62.817,28
2.	81/04.05.2022	80.976,20	2.500.746,00	2.906.194,15	80.976,20	2.906.194,15	2.500.746,00
3.	82/05.05.2022	71.058,26	1.962.047,13	1.971.965,07	71.058,26	1.971.965,07	1.962.047,13
4.	83/06.05.2022	2.712.642,70	2.816.927,03	175.342,59	2.712.642,70	175.342,59	2.816.927,03
5.	84/09.05.2022	2.641.170,70	327.315,00	398.787,00	2.641.170,70	398.787,00	327.315,00
6.	85/10.05.2022	2.934.861,03	293.690,33	0,00	2.934.861,03	0,00	293.690,33
7.	86/11.05.2022	2.957.910,77	56.207,00	33.157,26	2.957.910,77	33.157,26	56.207,00
8.	87/12.05.2022	3.747.295,12	851.510,00	62.125,65	3.747.295,12	62.125,65	851.510,00
9.	88/13.05.2022	4.731.160,41	983.865,29	0,00	4.731.160,41	0,00	983.865,29
10.	89/16.05.2022	3.010.206,92	0,00	1.720.953,49	3.010.206,92	1.720.953,49	0,00
11.	90/17.05.2022	3.000.206,92	0,00	10.000,00	3.000.206,92	10.000,00	0,00
12.	91/18.05.2022	3.022.779,55	22.572,63	0,00	3.022.779,55	0,00	22.572,63
13.	92/19.05.2022	2.754.283,55	0,00	268.496,00	2.754.283,55	268.496,00	0,00
14.	93/20.05.2022	1.880.346,71	32.280,41	906.217,25	1.880.346,71	906.217,25	32.280,41
15.	94/23.05.2022	1.624.348,15	1.745.266,43	2.001.264,99	1.624.348,15	2.001.264,99	1.745.266,43
16.	95/24.05.2022	1.655.204,81	1.959.574,66	1.928.718,00	1.655.204,81	1.928.718,00	1.959.574,66

W badanej próbie w ww. wyciągach bankowych z miesiąca maja zachodziła pełna zgodność obrotów i sald na koncie 133-1-1-2 z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Dorota Kalinowska – Dyrektor Wydziału Finansów.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania określono w:

- „Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Pułtusku” pkt. IV załącznika do zarządzenia Starosty Pułtuskiego nr 37/2019 z dnia 1 lipca 2019 r.,

- „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Pułtusku” załącznik do zarządzenia Starosty Pułtuskiego nr 2/2023 z dnia 05.01.2023 r.

Ewidencja prowadzona była w Wydziale Finansów.


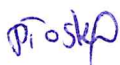
W dniu 18.03.2024 r. przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania, w trakcie której poddano kontroli zapas czystych druków ścisłego zarachowania.

Sporządzony na tę okoliczność protokół stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że stan czystych druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji druków ścisłego zarachowania.

1.4. Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od 01.01.2022 do: 31.12.2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Wydatki jednostki – Starostwo, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa, konto od: 234 do: 234” ustalono, że w roku 2022 nie udzielano zaliczek pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.



2. Księgi rachunkowe budżetu i starostwa.

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe budżetu Powiatu jako organu finansowego i księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej prowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Pułtusk w systemie komputerowym z wykorzystaniem programu Budżet – system księgowości budżetowej Wersja Windows autorstwa firmy: Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j., 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240. Program zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlając dziennik i księgę główną. Dla jednostki budżetowej Starostwo prowadzono księgi rachunkowe z podziałem na jednostki księgujące: Starostwo Powiatowe/ jednostka wydatki, Starostwo Powiatowe/jednostka dochody, Starostwo Powiatowe/dochody Skarbu Państwa.

2.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

2.1.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Zachowanie ciągłości bilansowej ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu powiatu i dla jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego za lata 2021, 2022 i 2023 sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych z ksiąg rachunkowych, pn.:

- a) „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2021 do: 31.12.2021, Konto od: 0 do: 99999, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Organ, Rok obrotowy: 2021, Księgowość budżetowa”,
- b) „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 0 do: 99999, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Organ, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa”,
- c) „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023, Konto od: 0 do: 99999, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Organ, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa”,
- d) „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2021 do: 31.12.2021, Konto od: 0 do: 99999, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Dochody jednostki – Starostwo, Rok obrotowy: 2021, Księgowość budżetowa”,
- e) „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 0 do: 99999, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Dochody jednostki – Starostwo, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa”,
- f) „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023, Konto od: 0 do: 99999, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Dochody jednostki – Starostwo, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa”,
- g) „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2021 do: 31.12.2021, Konto od: 0 do: 99999, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Dochody SP Depozyty ZFŚS, Rok obrotowy: 2021, Księgowość budżetowa”,
- h) „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 0 do: 99999, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Dochody SP Depozyty ZFŚS, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa”,
- i) „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023, Konto od: 0 do: 99999, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Dochody SP Depozyty ZFŚS, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa”,
- j) „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2021 do: 31.12.2021, Konto od: 0 do: 99999, Rej.: Wydatki jednostki – Starostwo, Wydatki..., Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Zestawienie zbiorcze, Rok obrotowy: 2021, Księgowość budżetowa”,
- k) „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 0 do: 99999, Rej.: Wydatki jednostki – Starostwo, Wydatki..., Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Zestawienie zbiorcze, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa”,
- l) „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2023 do: 31.12.2023, Konto od: 0 do: 99999, Rej.: Wydatki jednostki – Starostwo, Wydatki..., Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Zestawienie zbiorcze, Rok obrotowy: 2023, Księgowość budżetowa”.

Ustalono, że salda końcowe kont syntetycznych prezentowanych w wyżej wymienionych wydrukach z ksiąg organu i jednostki – stan na dzień 31.12.2021 r. oraz na dzień 31.12.2022 r., zostały w tej samej wysokości ujęte jako salda początkowe odpowiednio na dzień 01.01.2022 r. i 01.01.2023 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Dorota Kalinowska – Dyrektor Wydziału Finansów.

2.1.2. Kompletność ksiąg rachunkowych

Objęte kontrolą księgi rachunkowe za miesiąc czerwiec 2022 r. były oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu komputerowego. Księgi te składały się z kolejno numerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony oraz były sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły, zawierały określenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz datę sporządzenia i podpis osoby sporządzającej.

Stwierdzono, że księgi rachunkowe organu Powiatu i jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego prowadzono w systemie komputerowym z wykorzystaniem programów opisanych w załączniku do zarządzenia nr 6/2018 Starosty Pułtuskiego z dnia 22 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości, Zakładowego planu kont (dla budżetu powiatu), Zakładowego planu kont jednostki budżetowej (dla Starostwa Powiatowego w Pułtusk) oraz Zasad ochrony danych i ich zbiorów generowanych z komputerowych programów przetwarzania.

2.1.3. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną - sprawdzono na przykładzie nw. kont księgowych:

- a) 133 „Rachunek budżetu” (organ) wg stanu na dzień 31.12.2022 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej były zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Winien 11.303.592,80 zł; Ma 0,00 zł),
- b) 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (organ) wg stanu na dzień 31.12.2022 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej były zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Winien 4.091,82 zł; Ma 0,00 zł),
- c) 224 „Rozrachunki budżetu” (organ) wg stanu na dzień 31.12.2022 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej były zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Winien 323,77 zł; Ma 377.697,17 zł),
- d) 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (organ) wg stanu na dzień 31.12.2022 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej były zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Winien 78.085,35 zł; Ma 0,00 zł),
- e) 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (jednostka) wg stanu na dzień 31.12.2022 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej były zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Winien 17.610,00 zł; Ma 31.535,54 zł),
- f) 224 „Rozrachunki budżetu” (jednostka) wg stanu na dzień 31.12.2022 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej były zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Winien 2.296.820,67 zł; Ma 0,00 zł),
- g) 225 „Rozrachunki z budżetami” (jednostka) wg stanu na dzień 31.12.2022 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej były zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Winien 498,69 zł; Ma 74,72 zł),
- h) 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (jednostka) wg stanu na dzień 31.12.2022 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej były zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Winien 43.604,19 zł; Ma 0,00 zł).

Ustalono, że salda ww. kont syntetycznych były zgodne z saldami z ewidencji analitycznej prowadzonej do tych kont.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Dorota Kalinowska – Dyrektor Wydziału Finansów.

2.1.4. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Kontrolą w zakresie przestrzegania prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej objęto zapisy dziennika jednostki pn. „Dziennik, Data od: 01.06.2022 do: 30.06.2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Wydatki jednostki – Starostwo, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa” od nr 3158 do nr 3180, tj. 22 zapisy.

Kontrolą objęto również dokumenty na podstawie których zapisów dokonano, tj. wyciągi bankowe, polecenia księgowania i faktury.

Sprawdzono czy:

- do ksiąg rachunkowych miesiąca czerwiec 2022 r. wprowadzono zdarzenia, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym - art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- dowody księgowe zawierały co najmniej dane wymagane art. 21 ust. 1 ww. ustawy,
- zapis księgowy zawierał wszystkie informacje, o których mowa w art. 23 ust. 2 ww. ustawy,
- udokumentowanie zapisów pozwalało na ich identyfikację - art. 24 ust. 4 pkt 1 ww. ustawy.

Ustalono:

- dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych w księgach rachunkowych zawierały sposób ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie symboli kont księgi głównej, a także klasyfikacji budżetowej zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, miesiąc ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania (dekretującej),
- dowody księgowe były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzane do wypłaty,
- na dokumentach widniało potwierdzenie przeprowadzenia kontroli wstępnej przez Dyrektora Wydziału Finansów – Głównego Księgowego Starostwa (zgodnie z pkt. III zarządzenia nr 37/2019 Starosty Pułtuskiego z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Pułtusk, w którym był zapis „kontrolę wstępną przeprowadza Dyrektor Wydziału Finansów – Główny Księgowy Starostwa”).
- na dokumentach źródłowych (fakturach) dokonano opisu merytorycznego przez upoważnionego pracownika,
- zdarzenia w dzienniku ujmowano we właściwym okresie sprawozdawczym,
- zapisy księgowe zawierały m.in. określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont których dotyczy, treść operacji gospodarczej,





- księgi rachunkowe prowadzono rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.
Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Dorota Kalinowska – Dyrektor Wydziału Finansów.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022, Powiat Pułtusi (A860B96AE9A61BA1) z dnia 20.02.2023 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Powiat Pułtusi (6C92938B0AFD5B92 korekta nr 3) z dnia 30.03.2023 r.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (F516508ADCBE2CE7) z dnia 17.02.2023 r.,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (B14646096A81D95A) z dnia 17.02.2023 r.,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: na koniec 2022 r. (14756E47BE7C9960 korekta nr 1) z dnia 30.03.2023 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (46D87F260ACC9B06 korekta nr 1) z dnia 30.03.2023 r.,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (3688844233172B2A) z dnia 08.02.2023 r.,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (9DAA3F5A2CB6B9B1) z dnia 30.03.2023 r.,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (59AA112AB53FAAF6 z dnia 14.02.2023 r., 10596230F9846421 z dnia 30.03.2023 r. korekta nr 1).

Ustalono:

- sprawozdania zbiorcze sporządzono w złotych i groszach w sposób czytelny,
- zawierały podpisy osób upoważnionych,
- zostały sporządzone terminowo i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejskowy w Ciechanowie, wg stanu na dzień 31.12.2022 r.,
- jednostki organizacyjne Powiatu działające jako jednostki budżetowe sporządziły jednostkowe sprawozdania budżetowe.

3.1.1. Sprawdzono zgodność kwot (w zakresie wykonania) wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych, z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej, na podstawie nw. sprawozdań:

3.1.1.1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (A860B96AE9A61BA1) z dnia 20.02.2023 r.

Kwota dochodów wykonanych wykazana w ww. sprawozdaniu była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej (konto 901 – wydruk pn. „Zestawienie analityczne do konta 901, Realizacja Dochodów Budżetowych, Plan do: 31.12.2022. Wyk. Do: 31.12.2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, organ, Rok obrotowy 2022, Księgowość budżetowa”). W sprawozdaniu wykazano łączną kwotę dochodów wykonanych w wysokości 117.895.669,99 zł.

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególowości sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres, tj.: Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Pułtusk, Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusk, Zespół Szkół Zawodowych im. Jana Ruszkowskiego w Pułtusk, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Anny Karłowicz w Pułtusk, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtusk, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusk, Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach, Dom Pomocy Społecznej w Obrytem, Dom Pomocy Społecznej w Pułtusk, Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtusk, Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusk, Powiatowy Urząd Pracy w Pułtusk, Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Pułtusk, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusk, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pułtusk.

3.1.1.2. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (6C92938B0AFD5B92 korekta nr 3 z dnia 30.03.2023 r.). W sprawozdaniu wykazano łączną kwotę wydatków wykonanych w wysokości 115.304.340,56 zł.

Kwota wydatków wykonanych wykazana w sprawozdaniu była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej (konto 902 – wydruk pn. „Zestawienie analityczne do konta 902, Realizacja Wydatków Budżetowych, Plan do: 31.12.2022. Wyk. Do: 31.12.2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, organ, Rok obrotowy 2022, Księgowość budżetowa”).

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres przez jednostki budżetowe, tj.: Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Pułtusk, Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusk, Zespół Szkół Zawodowych im. Jana Ruszkowskiego w Pułtusk, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Anny Karłowicz w Pułtusk, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtusk, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusk, Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach, Dom Pomocy Społecznej w Obrytem, Dom Pomocy Społecznej w Pułtusk, Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtusk, Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusk, Powiatowy Urząd Pracy w Pułtusk, Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Pułtusk, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusk, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pułtusk.

3.1.1.3. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (46D87F260ACC9B06) z dnia 30.03.2023 r.

W sprawozdaniu wykazano między innymi:

- kwotę dochodów wykonanych wynikającą z ww. sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za rok 2022,
- kwotę wydatków wykonanych wynikającą z ww. sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za rok 2022.

3.1.1.4. Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (F516508ADCBE2CE7) z dnia 17.02.2023 r. i Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (B14646096A81D95A) z dnia 17.02.2023 r.

Zobowiązania ogółem wykazane w ww. sprawozdaniach (Rb-Z, Rb-UZ) w kwocie 43.500.000,00 zł stanowiły zobowiązania wynikające z niespłaconych kredytów i emisji obligacji. Kwota zobowiązań wykazana w sprawozdaniach na koniec 2022 r. była zgodna z saldami Ma kont:

- 134 „Kredyty bankowe” w kwocie 1.250.000,00 zł - wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 134-1-1 do: 134-1-2, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Organ, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa”;

- 260 „Zobowiązania finansowe” z tytułu pożyczek i obligacji w kwocie ogółem 42.250.000,00 zł - wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 260-1-1-1 do: 260-1-1-2, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Organ, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa”.

3.1.1.5. Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 r. (14756E47BE7C9960 korekta nr 1) z dnia 30.03.2023 r.

Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z dowodów bankowych oraz ewidencji księgowej prowadzonej na kontach: 133, 224, 909 i 223-1-10 „Rozliczenie wydatków budżetowych Kryzys uchodźczy Ukraina”.

Dane wykazano zgodnie z dokumentami źródłowymi, tj.: wyciągami bankowymi o numerach: 2/2022 z dnia 14.12.2022 r., 1/2022 z dnia 19.12.2022 r., 4/2022 z dnia 29.12.2022 r., 4/2022, 80/2022, 247/2022 z dnia 30.12.2022, 241/2022, 94/2022 z dnia 31.12.2022 r., wydrukiem pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Organ, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa” konta: 133 „Rachunek budżetu”, 223-1-10 „Rozliczenie wydatków budżetowych Kryzys uchodźczy Ukraina”, 224 „Rozrachunki budżetu” (konto analityczne 224-1-12, 224-1-13, 224-1-19) i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (konto analityczne 909-1-1, 909-1-2).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Patrycy - Główny specjalista Wydziału Finansów.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

a) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - Powiat Pułtusk na dzień 31.12.2022 r. (F32AB1A14296D019) z dnia 31.03.2023 r.

Sprawdzono prawidłowość niektórych kwot wykazanych w bilansie po stronie aktywów i pasywów z kwotami wynikającymi z ksiąg rachunkowych budżetu Powiatu, prawidłowość ujęcia aktywów i pasywów w poszczególnych pozycjach bilansu zgodnie z treścią formularza, terminowości sporządzenia bilansu.

Kontroli poddano pozycje:

- po stronie aktywów: środki pieniężne (konto 133), należności od budżetów (konto 224) i pozostałe należności i rozliczenia (konto 222, 223, 240),
- po stronie pasywów: zobowiązania wobec budżetów (224), pozostałe zobowiązania (konto 240), zobowiązania finansowe (konto 260, 134), rozliczenia międzyokresowe (konto 909), skumulowany wynik budżetu (960 - wynik ujemny) i wynik wykonania budżetu (konto 961 - wynik dodatni).

Ustalono:

- kwoty wykazane w bilansie były zgodne z kwotami na poszczególnych kontach wynikających z ksiąg rachunkowych wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022,





Konto od: 0 do: 99999, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, organ, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa”, zgodnie z treścią formularza,
- bilans został sporządzony terminowo, podpisany przez Skarbnika Powiatu oraz Zarząd Powiatu Pułtuskiego.

b) Bilanse jednostkowe i łączne bilans łączny jednostek organizacyjnych (budżetowych):

Na dzień 31.12.2022 r. sporządzony został bilans łączny jednostek organizacyjnych (jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego), bilans sporządzono w terminie - z datą 18.04.2023 r. (C7676E6BA5BA4CCA). Suma bilansowa na koniec roku w bilansie łącznym wynosiła 223.484.280,20 zł i wynikała z bilansów jednostkowych, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Suma bilansowa
1.	Starostwo Powiatowe w Pułtusk (bilans z dnia 30.03.2023 r.)	78.550.181,64
2.	Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Pułtusk (bilans z dnia 30.03.2023 r.)	3.306.825,44
3.	Dom Pomocy Społecznej Obryte (bilans z dnia 29.03.2023 r.)	2.219.979,45
4.	Dom Pomocy Społecznej w Pułtusk (bilans z dnia 28.03.2023 r. korekta nr 1)	7.143.221,19
5.	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusk (bilans z dnia 29.03.2023 r.)	3.250.150,46
6.	Liceum Ogólnokształcące im. P. Skargi w Pułtusk (bilans z dnia 30.03.2023 r.)	7.178.943,02
7.	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtusk (bilans z dnia 29.03.2023 r.)	769.434,79
8.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusk (bilans z dnia 30.03.2023 r.)	147.868,28
9.	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego (bilans z dnia 28.03.2023 r.)	15.058,02
10.	Powiatowy Urząd Pracy (bilans z dnia 24.03.2023 r.)	2.405.398,47
11.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pułtusk (bilans z dnia 29.03.2023 r.)	4.222.321,36
12.	Środowiskowy Dom Samopomocy (bilans z dnia 30.03.2023 r.)	1.534.209,65
13.	Zarząd Dróg Powiatowych (bilans z dnia 30.03.2023 r.)	99.444.691,83
14.	Zespół Szkół im. B. Prusa w Pułtusk (bilans z dnia 21.03.2023 r.)	3.619.493,11
15.	Zespół Szkół Zawodowych w Pułtusk im. J. Ruszkowskiego (bilans z dnia 20.03.2023 r.)	4.198.843,31
16.	Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach (bilans z dnia 29.03.2023 r.)	5.477.660,18
X	Razem suma z bilansów jednostkowych	223.484.280,20

Dane zawarte w łącznym bilansie jednostek organizacyjnych (budżetowych) były zgodne z danymi wykazanymi w bilansach jednostkowych tych jednostek.

c) rachunek zysków i strat

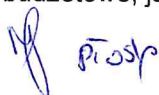
Do bilansów (jednostkowych i łącznego) załączony był rachunek zysków i strat (w wariantcie porównawczym), sporządzony zgodnie z treścią formularza, z datą jak w bilansie.

Łączny rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2022 r. (54AC49D02D960454) z dnia 18.04.2023 r. zawierał dane zgodne z danymi wynikającymi z rachunków zysku i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzonych na dzień 31.12.2022 r. (Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Pułtusk, Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusk, Zespół Szkół Zawodowych im. Jana Ruszkowskiego w Pułtusk, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Anny Karłowicz w Pułtusk, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtusk, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusk, Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach, Dom Pomocy Społecznej w Obrytem, Dom Pomocy Społecznej w Pułtusk, Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtusk, Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusk, Powiatowy Urząd Pracy w Pułtusk, Centrum Opiekuńczo-Mieszkalne w Pułtusk, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusk, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pułtusk).

d) zestawienie zmian w funduszu

Do bilansów (jednostkowych i łącznego) załączone było zestawienie zmian w funduszu jednostki, sporządzone zgodnie z treścią formularza, z datą jak w bilansie.

Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2022 r. (4D13F3D3F1F2F069) z dnia 18.04.2023 r. zawierało dane zgodne z danymi wynikającymi z zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzonych na dzień 31.12.2022 r. przez jednostki budżetowe, jak wyżej.





e) skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego

W dniu 28.06.2023 r. sporządzono na dzień 31.12.2022 r. skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego Powiat Pułtowski (56FD52F06A07FD7B) i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie.

Wykazane w bilansie skonsolidowanym aktywa i pasywa wynikały z: bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz łącznego bilansu dla jednostki budżetowej obejmującego wszystkie jednostki.

W zarządzeniu nr 34/2021 Starosty Pułtuskiego z dnia 10 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad sporządzania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wskazano, że:

- skonsolidowany bilans obejmuje konsolidację grupy kapitałowej w skład której wchodzi: jednostka dominująca – Powiat Pułtowski i jednostki zależne: Starostwo Powiatowe w Pułtuskach, Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtuskach, Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Pułtuskach, Liceum Ogólnokształcące im. P. Skargi w Pułtuskach, Zespół Szkół im. B. Prusa w Pułtuskach, Zespół Szkół Zawodowych im. J. Ruszkowskiego w Pułtuskach, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pułtuskach, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtuskach, Powiatowy Urząd Pracy w Pułtuskach, Dom Pomocy Społecznej w Obrytem, Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtuskach, Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtuskach, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pułtuskach, Dom Pomocy Społecznej w Pułtuskach,

- konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej lub współzależnej, jeżeli jednostka rozpoczęła lub zakończyła działalność w ciągu roku, objętego konsolidacją.

Sprawozdania, o których mowa wyżej zostały sporządzone wg wzorów określonych w załącznikach do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

3.3. Sprawozdawczość inna.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

W dniu 18.01.2023 r. sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2022 r. (Powiat Pułtowski). Ww. sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie przeprowadzonych wyliczeń w oparciu o dane z formularzy sprawozdawczych dla szkół sporządzonych przez jednostki oświatowe. Z danych zawartych w sprawozdaniu wynikało, że wykazano prawidłową wysokość średniego wynagrodzenia nauczycieli zgodnie z art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, w powiązaniu z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na 2022 rok z dnia 17.12.2021 r. (Dz. U. z 2022 poz. 270).

Ww. sprawozdaniu wykazano:

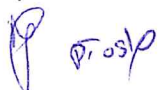
- wysokość średniego wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (odrębnie od dnia 01 stycznia do dnia 30 kwietnia, 01 maja do dnia 31 sierpnia i od dnia 01 września do dnia 31 grudnia 2022 r.),

- średnioroczną liczbę etatów odrębnie dla każdej grupy nauczycieli oraz obowiązującej w roku 2022 kwoty bazowej (3.537,80 zł),

- kwotę różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi w 2022 r. na wynagrodzenia w składnikach określonych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń (art. 30 ust. 3 ww. ustawy) obliczoną odrębnie dla każdej grupy nauczycieli o danym stopniu awansu zawodowego.

Ustalono, że nie wystąpiła niedopłata pomiędzy kwotą wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, w żadnej z czterech grup awansu zawodowego.

Wyżej wymienione sprawozdanie zostało przekazane w dniu 20.01.2023 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie w dniu 18.01.2023 r. Przewodniczącemu Rady Powiatu oraz w dniu 19.01.2023 r.: Przewodniczącemu Międzyzakładowej Komisji Pracowników Oświaty Ziemi Pułtuskiej NSZZ Solidarność Region Mazowsze, Prezesowi Zarządu Oddziału Powiatowego Związku Nauczycielstwa Polskiego w Pułtuskach, a także dyrektorom szkół prowadzonych przez Powiat, dyrektorowi Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej, dyrektorowi Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego (zachowano 7-dniowy termin przekazania sprawozdania podmiotom określonym w art. 30a ww. ustawy Karta Nauczyciela).





4. Inwentaryzacja

Zasady inwentaryzowania składników majątku zostały zawarte w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 52/2019 Starosty Pułtuskiego z dnia 15 października 2019 r.

Dokumenty dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie, środków pieniężnych w banku, należności, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, gruntów, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów sprawdzono w zakresie:

- częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- przestrzegania terminów przeprowadzania inwentaryzacji,
- uzgodnienia zapisów księgowych na dzień inwentaryzacji.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Wądołna – Dyrektor Wydziału Organizacji i Nadzoru.

4.1. Inwentaryzacja wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

Starosta Pułtuski wydał zarządzenie nr 45/2022 z dnia 14 października 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 59/2022, w której powołano 3-osobową Komisję Inwentaryzacyjną odpowiedzialną za prawidłowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2022 r. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano 7 zespołów spisowych, każdy zespół składał się z przewodniczącego i 2 członków.

4.1.1. Środki pieniężne w kasie

W Starostwie Powiatowym w Pułtusku w 2022 r. kasa nie funkcjonowała.

4.1.2. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania.

W dniu 13.01.2023 r. zespół spisowy dokonał spisu z natury druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Wydziale Finansów Powiatu Pułtuskiego wg stanu na 31 grudnia 2022 r.

Ustalono, że stan druków w trakcie inwentaryzacji był zgodny z prowadzoną w Starostwie ewidencją. Poprzednia inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2021 r.

4.1.3. Środki pieniężne w banku

Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku została przeprowadzona w drodze otrzymania od banku obsługującego budżet, tj. Powszechna Kasa Oszczędności Banku Polskiego spółka akcyjna potwierdzeń sald środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31.12.2022 r.

Poddano kontroli zgodność sald występujących w ewidencji księgowej, tj. sald Wn kont o symbolach: 133 i salda Ma konta 134 (budżet) oraz salda Wn 130, 135 i 139 (jednostka).

Salda środków pieniężnych na 31.12.2022 r. wynikające z ewidencji księgowej (wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 130 do 139, organ, dochody jednostki Starostwo Powiatowe w Pułtusku, zestawienie zbiorcze, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa” były zgodne z saldami wykazanymi na ww. kontach, a saldami odpowiednich rachunków bankowych.

4.1.4. Inwentaryzacja należności

4.1.4.1. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald, data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 222 do: 992, Rej. Organ, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, zestawienie zbiorcze, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa” ustalono, że konta rozrachunkowe zespołu 2 na dzień 31.12.2022 r. wykazywały następujące salda należności:

- konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – saldo Wn w kwocie 4.091,82 zł, (konta analityczne: 222-1-10, 222-1-13),
- konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – saldo Wn w kwocie 78.085,35 zł (konta analityczne: 223-1-12-1, 223-1-12-2),
- konto 224 „Rozrachunki budżetu” – saldo Wn w kwocie 323,77 zł, (konta analityczne: 224-1-2-1, 224-1-9-2-2, 224-1-9-2-3, 224-1-9-2-4, 224-1-9-2-5, 224-1-9-2-6, 224-1-9-2-7, 224-1-9, 224-1-12, 224-1-13, 224-1-14, 224-1-15, 224-1-19),
- 240 „Pozostałe rozrachunki” – saldo Wn w kwocie 18.868,00 zł (konta analityczne: 240-1-1, 240-1-4, 240-1-5, 240-1-6).

Należności zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2022 r. w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji ich realnej wartości.

Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół weryfikacji pozostałych składników aktywów i pasywów w dniu 13.01.2023 r. wg stanu kont na dzień 31.12.2022 r. dokonanego przez zespół spisowy nr 6 protokół weryfikacji, z którego wynikało m.in., że saldo było realne i prawidłowo ustalone. Protokół zawierał podpisy osób zespołu spisowego nr 6, Komisji Inwentaryzacyjnej zgodnie z ww. zarządzeniem Starosty.

4.1.4.2. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald, data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 0 do: 99999, Dochody jednostki - Starostwo, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, zestawienie zbiorcze, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa” ustalono, że należności występowały na następujących kontach rozrachunkowych:

- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – saldo Wn w kwocie 17.610,00 zł, (konta analityczne: 201-2-1/387, 201-2-1/410, 201-2-1/424, 201-2-1/450, 201-2-1/454, 201-2-1/614, 201-2-1/1479, 201-2-1/1946, 201-2-1/2700, 201/2-1/5210, 201-2-1/13633, 201-2-1/13840),
- konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – saldo Wn w kwocie 61.866,89 zł (konta analityczne: 222-3, 222-5),
- konto 224 „Rozrachunki budżetu” – saldo Wn w kwocie 2.296.820,67 zł (konta analityczne: 224-2-1-1, 224-2-1-2, 224-2-1-3, 224-2-1-4, 224-2-1-5, 224-2-1-6, 224-2-7, 224-2-1-9, 224-2-2-1, 224-2-2-2-1, 224-2-2-2-2, 224-2-2-2, 224-2-3-1, 224-2-3-2, 224-2-4, 224-2-5, 224-2-6-1, 224-2-7, 224-2-8-1, 224-2-8-2, 224-2-8-3, 224-2-10, 224-2-11, 224-2-13, 224-2-14, 224-2-15, 224-2-16, 224-2-17),
- konto 225 „Rozrachunki z budżetami” – saldo Wn w kwocie 498,69 zł, (konta analityczne: 225-2-3, 225-5-2),
- 240 „Pozostałe rozrachunki” – saldo Wn w kwocie 5.716,00 zł (konta analityczne: 240-2-1-3-10, 240-2-1-3-16/1946, 240-2-1-3-16/2700, 240-2-1-3-16/13633, 240-2-1-3-16/13840, 240-2-1-3-16, 240-3-2-1, 240-3-2-2-1, 240-3-2-2-2, 240-3-2-2-3, 240-3-2-2-7, 240-3-2-3-1, 240-3-2-2-8, 240-3-2-3-2, 240-3-2-3-3, 240-3-2-3-4, 240-3-2-3-5, 240-3-2-3-6, 240-3-2-3-10, 240-3-2-3, 240-3-2-7-1, 240-3-2-7-2, 240-3-2-8-1, 240-3-2-8-2, 240-3-2-9, 240-3-2-10, 240-3-2-11, 240-3-2-12, 240-3-5-1, 240-3-5-2, 240-3-5-3, 240-5-2, 240-5-3-1-1, 240-5-3-2, 240-5-3-2-1, 240-5-3-2-2, 240-5-3-3, 240-5-3-4, 240-5-3).

Należności zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2022 r. w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji ich realnej wartości.

Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono w dniu 13.01.2023 r. protokoły weryfikacji pozostałych składników aktywów i pasywów wg stanu kont na dzień 31.12.2022 r. podpisany i sprawdzony przez zespół spisowy nr 6 (dla każdego konta) i podpisane przez Komisję Inwentaryzacyjną, z których wynikało m.in., że salda były realne i prawidłowo ustalone. Protokoły zawierały podpisy osób upoważnionych.

4.1.5. Środki trwałe, tj. grunty powiatu i grunty Skarbu Państwa.

Inwentaryzacja ww. składników majątku została przeprowadzona w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono w dniu 13.01.2023 r. protokół weryfikacji wg na dzień 31.12.2022 r. spisany przez zespół spisowy nr 3, z którego wynikało m.in., że saldo konta 011 grunty powiatowe wynosiło 11.283.460,81 zł (załącznik nr 2 do protokołu weryfikacji) i saldo konta grunty Skarbu Państwa 27.511.913,69 zł w tym:

- wartość gruntów Skarbu Państwa będących w użytkowaniu wieczystym wg stanu na dzień 31.12.2022 r. razem wartość 21.407.075,33 zł (na podstawie operatów szacunkowych) – załącznik nr 4 do protokołu weryfikacji,
- wartość gruntów Skarbu Państwa będących w trwałym zarządzie wg stanu na dzień 31.12.2022 r. razem wartość 5.687.236,00 zł (na podstawie operatów szacunkowych) – załącznik nr 4 do protokołu weryfikacji,
- wartość zasób nieruchomości Skarbu Państwa wg stanu na dzień 31.12.2022 r. wartość 349.384,00 zł,
- wartość Skarbu Państwa – Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad wg stanu na dzień 31.12.2022 r. - 68.218,36 zł.

Wartość ww. środków trwałych była zgodna z ewidencją księgową konta 011 i 972: wydruki komputerowe pn.: „Księga Główna (Obroty Kont), Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 011-2-1-1-1 do: 011-2-1-1-1, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Wydatki jednostki – Starostwo, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa”, „Księga Główna (Obroty Kont), Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 972-2-1 do: 972-2-1, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Wydatki jednostki, Starostwo, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa”.

Salda ww. kont są realne i prawidłowo ustalone. Protokoły zawierały podpisy osób upoważnionych.

4.1.6. Wartości niematerialne i prawne

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych w Starostwie Powiatowym została przeprowadzona na dzień 31.12.2022 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami księgowymi i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Z protokołu weryfikacji salda konta 020 – wartości niematerialne i prawne z dnia 13.01.2023 r. wynikało, że ustalony w wyniku inwentaryzacji i wyceny stan wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 3.393.244,93 zł był zgodny ze stanem wartości niematerialnych i prawnych ujętych w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2022 r. wg wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 020 do: 020, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Zestawienie zbiorcze, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa”.

Saldo ww. konta było realne i poprawnie ustalone przez zespół spisowy nr 5 i członków komisji inwentaryzacyjnej.

4.1.7. Długoterminowe aktywa finansowe

Na podstawie ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego - wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald, data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 030 do: 030, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Zestawienie zbiorcze, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa” wynikało, że „Długoterminowe aktywa finansowe” wystąpiły w kwocie 1.860.000,00 zł. Na wymienioną kwotę składały się:

- wniesiony udział Powiatu Pułtuskiego do spółki z o.o. Szpitala Powiatowego w Pułtusk (uchwała nr XXXIII/196/2013 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 24 marca 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na przekształcenie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pułtusk w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością) – 10.000,00 zł,
- wydatki na pokrycie nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym jednoosobowej spółki Powiatu Pułtuskiego pod firmą Szpital Powiatowy w Pułtusk Sp. z o.o. (uchwała nr XLV/265/2014 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 2 czerwca 2014 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na rok 2014 nr XL/244/2013 Rady Powiatu w Pułtusk dnia 30 grudnia 2013 r.) – 1.200.000,00 zł,
- wniesiony wkład pieniężny do spółki Szpital Powiatowy w Pułtusk Sp. z o.o. celem podwyższenia jej kapitału zakładowego i objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym (uchwała nr XVI/116/2020 Rady Powiatu z dnia 30 marca 2020 r.) – 650.000,00 zł.

Saldo ww. konto było realne i poprawnie ustalone przez zespół spisowy nr 6 i członków komisji inwentaryzacyjnej – protokół weryfikacji pozostałych składników aktywów i pasywów spisany dnia 13.01.2023 r. wg stanu konta na dzień 31.12.2022 r.

4.1.8. Materiały

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald, data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 310 do: 310, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Zestawienie zbiorcze, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa”, wynikało, że na dzień 31.12.2022 r. konto wykazywało saldo Winien w kwocie 117.335,38 zł, Ma w kwocie 0,00 zł.

Inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona wg stanu na dzień – 31.12.2022 r. w drodze spisu z natury na arkuszach:

a) Wydział Organizacji i Nadzoru (materiały biurowe) – arkusze od nr 663 do nr 665 na kwotę 55.113,33 zł,

b) Wydział Komunikacji i Dróg:

- tablice rejestracyjne – arkusze spisowe od nr 655 do nr 658 na kwotę 50.510,17 zł,
- druki komunikacyjne – arkusze spisowe od nr 659 do nr 662 na kwotę 11.711,88 zł.

Materiały wyceniono na arkuszach na łączną kwotę 117.335,38 zł – sprawozdanie z przebiegu spisu z natury w Starostwie Powiatowym w Pułtusk z dnia 11.01.2023 r. – stan zapasów materiałów na dzień 31.12.2022 r. Zespół spisowy nr 2 dokonał w dniach: 09-11.01.2023 r., opisane w niniejszych sprawozdaniu czynności przy sporządzeniu spisu z natury.

Stan zapasów materiałów na dzień 31.12.2022 r. wynosił 117.335,38 zł.

Kwota była zgodna z saldem konta księgowego 310.

4.2. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych (spis z natury)

Ostatnia pełna inwentaryzacja ww. składników majątku została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Zarządzeniem nr 56/2021 Starosty Pułtuskiego z dnia 18 października 2021 r. została powołana Komisja Inwentaryzacyjna odpowiedzialna za prawidłowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji w 3 osobowym składzie. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano 8 zespołów spisowych.

Z powyższych uregulowań wynikało, że Komisja w terminie do dnia 15.01.2022 r., przedłoży protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury.

Dokumentację dotyczącą przeprowadzonej inwentaryzacji stanowiły m.in.:


a) oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych,

b) arkusze spisu z natury:

- zespół spisowy nr 1: od nr 01 do nr 24,
- zespół spisowy nr 2: 618, od nr 625 do nr 633,
- zespół spisowy nr 3: od nr 634 do nr 648,

c) sprawozdania 3 zespołów spisowych z przebiegu spisu z natury z dnia 14.01.2022 r. w dniach: 04.01.2022 r., 10-14.01.2022 r. wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

d) protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 17.01.2022 r., w którym zespół spisowy nr 1 stwierdził różnice inwentaryzacyjne. Komisja wszczęła dochodzenie w sprawie stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych.

 p. osko



Ustalono:

- a) arkusze spisu z natury zostały wypełnione formalnie i rachunkowo poprawnie oraz zawierały niezbędne podpisy,
- b) ustalony w wyniku inwentaryzacji stan poszczególnych składników majątku na 31.12.2021 r. wynosił: środki trwałe konto 011: stan 110.928.406,92 zł (wg spisu z natury 99.601.921,22 zł, wg weryfikacji sald 11.326.485,70 zł – załącznik nr 2 do „protokołu weryfikacji sald kont 011 i 972” z dnia 13.01.2022 r. spisany przez zespół spisowy nr 4), oraz pozostałe środki trwałe konto 013: kwota - 1.754.314,27 zł (wg spisu z natury) i był zgodny z ewidencją księgową „Zestawienie obrotów i sald, data od: 01.01.2021 do: 31.12.2021, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Zestawienie zbiorcze, Rok obrotowy: 2021, Księgowość budżetowa” - Konto 011 i 013.

4.3. Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji.

Przedostatnia inwentaryzacja składników majątku Starostwa Powiatowego została przeprowadzona w poniższych terminach:

- składników majątku wymienionych w pkt od 4.1.1. do 4.1.5. i 4.1.7 wyżej, została przeprowadzona na dzień 31.12.2022 r. na podstawie zarządzenia nr 45/2022 Starosty Pułtuskiego z dnia 14 października 2022 r.,
- składników majątku wymienionych w pkt 4.2. wyżej została przeprowadzona na dzień 31.12.2021 r. na podstawie zarządzenia nr 56/2021 Starosty Pułtuskiego z dnia 18 października 2021 r. Częstotliwość inwentaryzacji składników majątku została zachowana.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. sporządzonego w dniu 20.02.2023 r. ustalono, że w 2022 r. Powiat Pułtuski uzyskał dochody w kwocie 117.895.669,99 zł na planowane 116.186.907,21 zł, tj. w 101,47 %.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Pismem nr ST8.4750.5.2021 z dnia 14.10.2021 r. Minister Finansów przekazał Zarządowi Powiatu Pułtuskiego projekt subwencji ogólnej na 2022 r. na kwotę 27.329.363,00 zł, na którą zgodnie z załącznikiem do ww. pisma składały się:

- a) część wyrównawcza w wysokości 2.823.339,00 zł,
- b) część równoważąca w wysokości 1.751.669,00 zł,
- c) część oświatowa w wysokości 22.754.355,00 zł.

W trakcie roku 2022 Minister Finansów dokonał następujących zmian:

- pismem nr ST3.4750.2.2022 z dnia 16.02.2022 r. w zakresie części oświatowej, zmniejszył subwencję do kwoty 22.654.625,00 zł,
- pismem nr ST3.4751.4.2022.1p z dnia 24.02.2022 r. ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, przyznał kwotę 61.698,00 zł,
- pismem nr ST3.4750.17.2022.p z dnia 24.05.2022 r. ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, przyznał kwotę 710.051,00 zł,
- pismem nr ST5.4751.5.2022 z dnia 30.05.2022 r. została przyznana kwota 905.000,00 zł ze środków rezerwy subwencji ogólnej na 2022 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie inwestycji drogowej pn.: „Budowa mostu wraz z rozbudową drogi powiatowej nr 3421W Sokołowo-Obryte-Pniewo-Zatory w miejscowości Mystkówiec Kalinówka” (dz. 758 rozdz. 75802 § 6180),
- pismem nr ST3.4750.17.2022.1.p z dnia 14.06.2022 r. skorygowano kwotę części oświatowej subwencji zmniejszając ją do kwoty 706.879,00 zł (zmianie uległa kwota przyznanych środków pismem nr ST3.4750.17.2022.p z dnia 24.05.2022 r., tj. z kwoty 710.051,00 zł na kwotę 706.879,00 zł),
- pismem nr ST3.4751.18.2022.4p z dnia 28.06.2022 r. została przyznana kwota 25.000,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej,
- pismem nr ST3.4750.19.2022.p z dnia 10.08.2022 r. przyznał kwotę 44.182,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej,
- pismem nr ST3.4750.21.2022.p z dnia 24.08.2022 r. przyznał kwotę 96.665,00 zł, ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej,
- pismem nr ST3.4751.32.2022 z dnia 26.10.2022 r. przyznano kwotę 621.558,00 zł ze środków rezerwy subwencji ogólnej z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (dz. 758 rozdz. 75802 § 2760),
- pismem nr ST3.4751.38.2022.10p z dnia 22.11.2022 r. przyznał kwotę 75.000,00 zł, ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej,



- pismem nr ST3.4751.41.2022.11p z dnia 25.11.2022 r. przyznał kwotę 159.788,00 zł, ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej,
- pismem nr ST3.4751.40.2022.12p z dnia 28.11.2022 r. przyznał kwotę 20.443,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 901 – Dochody budżetu, prowadzonej komputerowo wg podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że kwota przyznanej subwencji ogólnej, wynikająca z ww. pism była zgodna z ewidencją księgową. Wymienione wyżej kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej zostały wykazane jako dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2022 r. w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- część oświatowa dz. 758 rozdz. 75801 § 2920 - w wysokości 23.844.280,00 zł,
- część wyrównawcza dz. 758 rozdz. 75803 § 2920 - w wysokości 10.176.702,00 zł,
- część równoważąca dz. 758 rozdz. 75832 § 2920 - w wysokości 3.112.804,00 zł,
- rezerwa subwencji ogólnej dz. 758 rozdz. 75802 § 6180 - w wysokości 905.000,00 zł,
- uzupełnienie subwencji ogólnej dz. 758 rozdz. 75802 § 2760 - w wysokości 621.558,00 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Joanna Roman – inspektor Wydziału Finansów.

1.1.2. Dotacje.

Na podstawie wydruku pn. „Stany Klasyfikacji Dochodów, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Organ, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. sporządzonego w dniu 20.02.2023 r. ustalono, że Powiat Pułtuski w 2022 r. otrzymał i wydatkował w kwocie ogółem 22.451.944,81 zł nw. dotacje:

- a) w §§ 2057, 2059 – 507.506,40 zł, 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,
- b) w § 2110 – 13.226.910,08 zł, celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat,
- c) w § 2120 – 109.466,26 zł, celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- d) w § 2130 – 5.271.920,00 zł, celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu,
- e) w § 2160 – 109.690,80 zł, celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci,
- f) w § 2310 – 90.998,24 zł, celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- g) w § 2320 – 175.247,50 zł dotacje celowe otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego,
- h) w § 2710 – 20.000,00 zł, celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących,
- i) w § 6257 – 209.034,00 zł, 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,
- j) w § 6300 – 2.631.171,53 zł, celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych,
- k) w § 6410 – 100.000,00 zł - celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

Analiza powyższych dotacji wykazała, że dane opisane powyżej odpowiadają danym wykazanym w kolumnie 7 „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Powiat Pułtuski za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., sporządzonego w dniu 20.02.2023 r. (A860B96AE9161BA1).

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Dochody z tytułu podatków.

W kontrolowanej jednostce temat nie występuje.

1.2.2. Dochody z tytułu opłat.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022, Starostwo



Powiatowe w Pułtusk oraz wydruku komputerowego pn. „Realizacja Dochodów Budżetowych, Plan od: 31.12.2022, Wyk. Do: 31.12.2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Dochody jednostki – Starostwo, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa” ustalono, że w 2022 r. Starostwo uzyskało dochody z tytułu opłat w dz. 756 rozdz. 75618 w łącznej kwocie 1.290.860,90 zł na planowane w kwocie 1.290.837,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 100 %.

Dochody zaewidencjonowano w nw. podziałkach:

- dz.756, rozdz.75618, § 0420 w kwocie 975.821,00 zł,
- dz.756, rozdz.75618, § 0490 w kwocie 30.442,00 zł,
- dz.756, rozdz.75618, § 0590 w kwocie 3.105,20 zł,
- dz.756, rozdz.75618, § 0620 w kwocie 21.937,70 zł,
- dz.756, rozdz.75618, § 0640 w kwocie 1.024,00 zł,
- dz.756, rozdz.75618, § 0650 w kwocie 148.235,00 zł,
- dz.756, rozdz.75618, § 0910 w kwocie 665,00 zł,
- dz.756, rozdz.75618, § 0970 w kwocie 109.631,00 zł.

Dokumenty z zakresu wydruków księgowych przedłożyła Pani Weronika Gołębowska – podinspektor Wydziału Finansów.

Kontroli poddano dochody zaewidencjonowane w nw. podziałkach jak niżej:

1.2.2.1. W dz. 756, rozdz. 75618, § 0420 w kwocie 975.821,00 zł.

Dochody ujęte w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dotyczyły opłat z tytułu wydawania tablic rejestracyjnych, czasowych i innych druków.

Z raportu sporządzonego za pomocą Modułu Sprawozdawczo Kontrolnego pn. „Tablice wydane, raport zbiorczy z rodzajów tablic wydanych” w ramach systemu CEPIK wynikało, że w okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. wydano 5.236 szt. tablic rejestracyjnych.

Poddano kontroli prawidłowość ustalenia i pobrania opłat za wydane tablice rejestracyjne na: samochody osobowe, autobusy o numerach rejestracyjnych: WPU 55372, WPU 55750, WPU 55275, WPU 55624, WPU 55222, WPU 55922, WPU 56174, WPU 55507, WPU 55980, WPU 55054, WPU 54614, WPU 54431, WPU 54287, WPU 53932, WPU 53831 na podstawie decyzji o numerach:

- 1) KD.5410.1.3368.2022 z dnia 06.04.2022 r. na wniosek z dnia 06.04.2022 r.,
- 2) KD.5410.1.3748.2022 z dnia 19.04.2022 r. na wniosek z dnia 19.04.2022 r.,
- 3) KD.5410.1.5172.2022 z dnia 26.05.2022 r. na wniosek z dnia 26.05.2022 r.,
- 4) KD.5410.1.5847.2022 z dnia 14.06.2022 r. na wniosek z dnia 14.06.2022 r.,
- 5) KD.5410.1.6067.2022 z dnia 21.06.2022 r. na wniosek z dnia 21.06.2022 r.,
- 6) KD.5410.1.6465.2022 z dnia 10.08.2022 r. na wniosek z dnia 10.08.2022 r.,
- 7) KD.5410.1.6465.2022 z dnia 08.09.2022 r. na wniosek z dnia 08.09.2022 r.,
- 8) KD.5410.1.6525.2022 z dnia 13.09.2022 r. na wniosek z dnia 13.09.2022 r.,
- 9) KD.5410.1.6580.2022 z dnia 30.09.2022 r. na wniosek z dnia 23.09.2022 r.,
- 10) KD.5410.1.6601.2022 z dnia 07.10.2022 r. na wniosek z dnia 07.10.2022 r.,
- 11) KD.5410.1.6599.2022 z dnia 18.10.2022 r. na wniosek z dnia 13.10.2022 r.,
- 12) KD.5410.1.6761.2022 z dnia 04.11.2022 r. na wniosek z dnia 04.11.2022 r.,
- 13) KD.5410.1.5747.2022 z dnia 07.11.2022 r. na wniosek z dnia 07.10.2022 r.,
- 14) KD.5410.1.6854.2022 z dnia 09.12.2022 r. na wniosek z dnia 09.12.2022 r.,
- 15) KD.5410.1.6885.2022 z dnia 21.12.2022 r. na wniosek z dnia 21.12.2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że za wydanie ww. tablic rejestracyjnych pobrano opłaty w kwocie po 54,00 zł – dowód rejestracyjny (potwierdzenia zapłaty z dni: 06.04.2022 r., 19.04.2022 r., 26.05.2022 r., 14.06.2022 r., 21.06.2022 r., 10.08.2022 r., 08.09.2022 r., 13.09.2022 r., 30.09.2022 r., 07.10.2022 r., 18.10.2022 r., 04.11.2022 r., 15.11.2022 r., 09.12.2022 r., 21.12.2022 r.); po 80,00 zł tablice samochodowe (potwierdzenia zapłaty z dni: 06.04.2022 r., 19.04.2022 r., 26.05.2022 r., 14.06.2022 r., 21.06.2022 r., 10.08.2022 r., 08.09.2022 r., 13.09.2022 r., 30.09.2022 r., 07.10.2022 r., 18.10.2022 r., 04.11.2022 r., 15.11.2022 r., 09.12.2022 r., 21.12.2022 r.); po 13,50 zł – pozwolenie czasowe (potwierdzenia zapłaty z dni: 06.04.2022 r., 19.04.2022 r., 26.05.2022 r., 14.06.2022 r., 21.06.2022 r., 10.08.2022 r., 08.09.2022 r., 13.09.2022 r., 30.09.2022 r., 07.10.2022 r., 18.10.2022 r., 04.11.2022 r., 15.11.2022 r., 09.12.2022 r., 21.12.2022 r.); po 12,50 zł – komplet naklejek legalizacyjnych (potwierdzenia zapłaty z dni: 06.04.2022 r., 19.04.2022 r., 26.05.2022 r., 14.06.2022 r., 21.06.2022 r., 10.08.2022 r., 08.09.2022 r., 13.09.2022 r., 30.09.2022 r., 07.10.2022 r., 18.10.2022 r., 04.11.2022 r., 15.11.2022 r., 09.12.2022 r., 21.12.2022 r.); po 18,50 zł – nalepka kontrolna (potwierdzenia zapłaty z dni: 06.04.2022 r., 19.04.2022 r., 26.05.2022 r., 14.06.2022 r., 21.06.2022 r., 10.08.2022 r.); po 75,00 zł - karta pojazdu (potwierdzenia zapłaty z dni: 06.04.2022 r., 14.06.2022 r., 21.06.2022 r.). Łącznie pobrano 2.736,00 zł, co stanowiło 0,28 % dochodów w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej. Opłaty za wydanie tablic rejestracyjnych zostały pobrane w wysokości określonej przepisami

 Pułtusk



rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego, tablic (tablicy) rejestracyjnych i nalepki kontrolnej oraz ich wtórników (obowiązywało do 03.08.2022 r.) i rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 4 sierpnia 2022 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i zalegalizowanych tablic (tablicy) rejestracyjnych oraz ich wtórników (obowiązywało od dnia 04.08.2022 r.).

Na podstawie tych samych pokwitowań pobrano jednocześnie inne opłaty wymagane przepisami ww. rozporządzeń, rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 24 marca 2016 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu oraz jej wtórnik i rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 2 kwietnia 2022 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (obowiązywało do 01.09.2022 r.), rozporządzeniu Ministra Cyfryzacji z dnia 26 sierpnia 2022 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (obowiązywała od 02.09.2022 r.) – 0,50 zł, związane z rejestracją pojazdów, których dotyczyły te tablice rejestracyjne, tj.: za wydanie dowodów rejestracyjnych wraz z kompletami nalepek legalizacyjnych i nalepkami kontrolnymi, pozwoleń czasowych, kart pojazdu i opłat ewidencyjnych.

Ww. dokumenty przedłożyła Pani Agnieszka Szelałowska - inspektor Wydziału Komunikacji i Dróg. 1.2.2.2. W dz. 756, rozdz. 75618, § 0590 w kwocie 3.105,20 zł.

Dochody ujęte w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dotyczyły opłat za wypis z licencji oraz licencję na wykonanie transportu drogowego.

Poddano kontroli prawidłowość ustalenia i pobrania opłat:

1) za zmianę treści licencji na wykonanie krajowego transportu drogowego rzeczy o nr: 0061474 (decyzja nr KD.7250.119.2022 z dnia 14.11.2022 r.), 0086221 (decyzja nr KD.7250.99.2022 z dnia 24.08.2022 r.), 0100227 (decyzja nr KD.7250.56.2022 z dnia 28.04.2022 r.), wydanie wtórników wypisów o numerach: 15 z licencji nr 0100212 i 3 z licencji nr 0016592 oraz wydanie dodatkowych 15 wypisów licencji o numerach: WR 0469034, WR 04669035, WR 0469036, WR 0469037, WR 0469038, WR 0469039, WR 0469040, WR 0469025, WR 0469026, WR0469027, WR 0469028, WR 0469029, WR 0469030, WR 0469031, WR 0469024.

Za zmianę ww. licencji, wydanie wtórników oraz wypisy pobrano opłaty w kwotach po: 100,00 zł (potwierdzenia wpłat z dni: 24.08.2022 r., 21.11.2022 r., 28.04.2022 r.); 50,00 zł (potwierdzenia wpłat z dni: 24.08.2022 r. – 7 szt., 21.11.2022 r. – 7 szt., 28.04.2022 r. – 1 szt.); 10,00 zł (potwierdzenia zapłaty z dni: 03.02.2022 r.- 2 szt., 13.06.2022 r. – 1 szt.). Łącznie pobrano 1.190,00 zł;

2) za udzielenie licencji na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy na okres 30 lat o nr: LS 0005933 udzielona dnia 23.08.2022 r.

Za ww. licencje pobrano opłatę w kwocie 900,00 zł (potwierdzenie zapłaty z dnia 11.08.2022 r.).

Za udzielenie ww. licencji, wydanie wypisów oraz wydanie wtórników naliczono i pobrano opłaty w łącznej kwocie 2.090,00 zł, co stanowiło 67,31 % dochodów w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej. Opłaty z powyższego tytułu zostały pobrane w wysokości określonej przepisami rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych – opłata 900,00 zł.

Dokumenty przedłożył Pan Krzysztof Kozak – inspektor Wydziału Komunikacji i Dróg.

1.2.2.3. W dz. 756, rozdz. 75618, § 0620 w kwocie 21.937,70 zł.

Dochody ujęte w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dotyczyły opłaty za zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego oraz wypisy z zezwoleń, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość.

Poddano kontroli prawidłowość ustalenia i pobrania opłat:

1) za zmianę zezwolenia o nr: 8/2017 oraz wydanie dodatkowych 17 wypisów z zezwolenia o numerach: WD 0122812, WD 0122811, WD 0122810, WD 0122809, WD 0122808, WD 0122817, WD 0122818, WD 0177158, WD 0177159, WR 0469033, WR 0469032, WD 0177163, WD 0177162, WD 0177161, WD 0177160, WO 0208948, WR 046901.

Za zmianę ww. zezwolenia oraz wypisy pobrano opłaty w kwotach po 110,00 zł (potwierdzenia wpłat z dni: 26.01.2022 r., 23.02.2022 r., 29.04.2022 r., 08.06.2022 r., 13.06.2022 r., 07.11.2022 r.; po 100,00 zł (potwierdzenie wpłaty z dnia 14.02.2022 r.). Łącznie pobrano 1.830,00 zł.

2) za wydanie zezwolenia na wykonanie zawodu przewoźnika drogowego w zakresie przewozu rzeczy o numerach: 1/2022, 2/2022, 3/2022, 4/2022, 5/2022, oraz wydanie dodatkowych 23 wypisów z zezwoleń o numerach: WD 0177181, WD 0177165, WD 0177166, WD 0177167, WD 0177168, WD 0177169, WD 0177170, WD 0177171, WD 017772, WD 0177173, WD 0177174, WD 0177175, WD 0177176, WD 0177177, WD 0177178, WD 0177179, WD 017780, WD 0177164, WD 0177202, WD 0177201, WD 0177191, WD 0177190, WD 0122806.

Za wydanie ww. zezwoleń oraz wypisy pobrano opłaty w kwotach po 1.000,00 zł (potwierdzenia wpłat z dni: 03.01.2022 r., 08.03.2022 r., 28.07.2022 r., 09.09.2022 r., 07.12.2022 r.; po 110,00 zł (potwierdzenie wpłat z dni: 03.01.2022 r. – 1 wypis, 19.01.2022 r. – 2 wypisy, 07.12.2022 r. - 1 wypis, 09.09.2022 r. – 16 wypisów, 28.07.2022 r. – 1 wypis). Łącznie pobrano 7.520,00 zł.

Za udzielenie ww. zezwoleń, zmian zezwoleń, wydanie wypisów w 2022 r. naliczono i pobrano opłaty w łącznej kwocie 9.350,00 zł, co stanowiło 42,62 % dochodów w ww. podziale klasyfikacji budżetowej. Opłaty z powyższego tytułu zostały pobrane w wysokości określonej przepisami rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych.

Dokumenty przedłożył Pan Krzysztof Kozak – inspektor Wydziału Komunikacji i Dróg.

1.2.2.4. W dz. 756, rozdz. 75618, § 0650 w kwocie 148.235, 00 zł.

Dochody ujęte w tej podziale klasyfikacji budżetowej dotyczyły opłat za wydane prawa jazdy.

Poddano kontroli prawidłowość ustalenia i pobrania opłat za wydane prawo jazdy – karty kierowcy o numerach: 00247/22, 00210/22, 00145/22, 00268/22, 00276/22, 00179/22, 00325/22, 00262/22, 00321/22, 00023/22, 00056/22, 00296/22, 00119/22, 0020/22, 00107/22.

Pobrano opłaty w kwotach po 100,00 zł (potwierdzenia zapłaty z dni: 19.01.2022 r., 20.01.2022 r., 09.02.2022 r., 18.03.2022 r., 22.03.2022 r., 08.04.2022 r., 02.05.2022 r., 23.05.2022 r., 22.06.2022 r., 30.06.2022 r. (2), 06.07.2022 r., 13.07.2022 r., 27.07.2022 r., 28.07.2022 r.).

Łącznie pobrano kwotę 1.500,00 zł, co stanowiło 1,01 % dochodów w ww. podziale klasyfikacji budżetowej i zostały pobrane w wysokości określonej przepisami rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dokumentów stwierdzających uprawnienia do kierowania pojazdami.

Pobierając opłaty za wydanie ww. praw jazdy pobrano jednocześnie opłaty ewidencyjne w wysokości określonej w rozporządzeniu Ministra Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (obowiązywało do 05.04.2022 r.) oraz rozporządzeniu Ministra Cyfryzacji z dnia 2 kwietnia 2022 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (obowiązywało do 01.09.2022 r.), rozporządzeniu Ministra Cyfryzacji z dnia 26 sierpnia 2022 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (obowiązywała od 02.09.2022 r.) – 0,50 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Iwona Jaworowska - inspektor Wydziału Komunikacji i Dróg.

1.3. Dochody z majątku.

Realizacja dochodów z majątku została opisana w rozdziale IV - „Gospodarka mieniem” niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Powiat Pułtuski w 2022 r. otrzymał dochody z ww. tytułu w dz. 756, rozdz. 75622, § 0010 w kwocie 16.810.011,20 zł na planowane w kwocie 13.992.534,20 zł, a więc plan wykonano w 120,14 %.

Zrealizowane w tej podziale klasyfikacji budżetowej dochody były zgodne z danymi wynikającymi z „Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku PIT za rok budżetowy 2022”, zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (Departament Budżetu Państwa).

Kwota dochodów była zgodna z kwotą wykazaną w informacji z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

1.4.2. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych.

Powiat Pułtuski w 2022 r. otrzymał dochody z ww. tytułu w dz. 756, rozdz. 75622, § 0020 w kwocie 182.523,00 zł na planowane w kwocie 182.523,00 zł, a więc plan wykonano w 100 %.

Dane w zakresie wykonania w ww. podziale klasyfikacji budżetowej były zgodne z danymi wynikającymi z „Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.” zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów – Departament Administracji Podatkowej.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Pułtuskiego, za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. sporządzonego w dniu 30.03.2023 r. (nr 6C92938B0AFD5B92 - korekta nr 3) ustalono, że plan wydatków wynosił 120.430.154,63 zł natomiast wykonanie 115.304.340,56 zł, co znajduje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 992 - planowane wydatki budżetu oraz konta 902 – wydatki budżetu.





Sprawdzono, czy dokonywane przez Starostwo Powiatowe w Pułtusk w ciągu roku wydatki były ujęte w budżecie oraz czy nastąpiły w granicach planowanych kwot.

Kontroli w powyższym zakresie dokonano według stanu na dzień: 15.01.2022 r., 11.02.2022 r., 20.03.2022 r., 07.04.2022 r., 04.05.2022 r., 31.05.2022 r., 14.06.2022 r., 01.07.2022 r., 27.07.2022 r., 13.08.2022 r., 02.09.2022 r., 04.10.2022 r., 28.11.2022 r. oraz 25.12.2022 r.

Analizę przeprowadzono w oparciu o wydruki komputerowe pn.: „Starostwo Powiatowe w Pułtusk/ rok obrotowy: 2022/ wykonanie wydatków zbiorczo klasyfikacji budżetowej” na wyżej wymienione dni 2022 roku.

Kontrola realizacji wydatków na poszczególne dni wykazała, że zrealizowane wydatki mieściły się w granicach przyjętego planu.

Plan i wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2022 r.

Na podstawie analizy danych zawartych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Pułtuskiego, za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. sporządzonego w dniu 30.03.2023 r. (nr 6C92938B0AFD5B92 - korekta nr 3) ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków na dzień 31.12.2022 r. mieściły się w granicach planowanych kwot.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Dorota Kalinowska – Dyrektor Wydziału Finansów.

2.1. Wydatki bieżące

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Pułtuskiego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. sporządzonego w dniu 30.03.2023 r. (nr 46D87F260ACC9B06 - korekta nr 1) ustalono, że w 2022 roku zrealizowano wydatki bieżące w łącznej kwocie 101.483.605,28 zł na planowane 106.075.512,92 zł, co stanowiło 95,67 % wykonania planu. Dokonano kontroli losowo wybranych wydatków bieżących poniesionych przez Powiat Pułtusk w 2022 roku w zakresie ich zgodności z obowiązującymi przepisami.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Pułtusk za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2022 sporządzonego w dniu 24.03.2023 r. (nr D30F0EAC412B769A – korekta nr 2) oraz wydruków komputerowych pn.: „Obroty na klasyfikacjach wydatków/ Starostwo Powiatowe w Pułtusk/ data od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.” dla paragrafów 4010, 4040, 4110, 4120 ustalono, że z budżetu Powiatu w 2022 roku wydatkowano (dla Starostwa Powiatowego) na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń kwotę 7.702.346,33 zł, co stanowiło 29,17 % ogółu wykonanych wydatków Starostwa Powiatowego (26.406.647,33 zł) i 6,68 % ogółu wykonanych wydatków budżetu Powiatu (115.304.340,56 zł).

Wydatki dotyczyły:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Rozdz. 60095 (§ 4110)	6.210,00	6.181,94
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	6.210,00	6.181,94
Rozdz. 70005 (§ 4010, 4040, 4110, 4120)	47.067,50	47.050,85
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	36.243,08	36.243,08
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.878,00	2.878,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	6.988,73	6.972,08
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	957,69	957,69
Rozdz. 71012 (§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4170)	760.338,70	705.552,58
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	616.957,69	576.520,28
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	28.367,00	28.366,60
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	102.609,97	91.307,64
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	12.404,04	9.358,06
Rozdz. 75011 (§ 4010, 4040, 4110, 4120)	60.882,48	60.873,13
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	47.743,80	47.743,80
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	3.151,00	3.151,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	8.740,35	8.731,40

pi osp

owul

§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1.247,33	1.246,93
Rozdz. 75020 (§ 4010, 4040, 4110, 4120)	7.064.952,00	6.875.165,54
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	5.621.667,00	5.487.987,92
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	365.395,80	365.395,80
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	968.462,20	922.234,08
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	109.427,00	99.547,74
Rozdz. 75045 (§ 4110, 4120)	1.302,60	1.302,35
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	1.243,00	1.242,99
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	59,60	59,36
Rozdz. 75421 (§ 4110, 4120)	439,00	418,74
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	383,00	381,42
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	56,00	37,32
Rozdz. 75515 (§ 4010, 4110)	1.757,00	1.756,50
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	1.500,00	1.500,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	257,00	256,50
Rozdz. 80195 (§ 4110, 4120)	5.300,00	4.044,70
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	4.500,00	3.775,20
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	800,00	269,50
Razem:	7.948.249,28	7.702.346,33

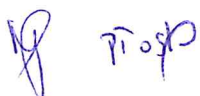
Na podstawie sprawozdania Z-06 o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za rok 2022 ustalono, że w Starostwie Powiatowym w Pułtuskach według stanu na dzień 31.12.2022 r. zatrudnionych było 102 pracowników, w tym na stanowiskach: urzędniczych (88 osób), pomocniczych i obsługi (14 osób). W 2022 roku obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Pułtuskach wprowadzony zarządzeniem nr 65/2021 Starosty Pułtuskiego z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Pułtuskach, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Starosty Pułtuskiego nr 40/2022 z dnia 25 sierpnia 2022 r. Wyżej wymieniony Regulamin ze zmianami określał wymagania kwalifikacyjne pracowników, kategorie zaszerogowania, wynagrodzenie za pracę, w tym maksymalne wynagrodzenie zasadnicze, sposób przyznawania dodatku za wieloletnią pracę, funkcyjnego i specjalnego, warunki przyznawania i wypłacania nagród uznaniowych.

Zapisy ww. Regulaminu wynagradzania były zgodne z ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

2.1.1.1. W ramach kontroli wydatków poniesionych w 2022 r. na wynagrodzenia sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia dla 7 pracowników Starostwa Powiatowego w Pułtuskach, tj.: Starosty, Wicestarosty, Sekretarza, Skarbnika, Dyrektora Wydziału Finansów, Głównego specjalisty Wieloosobowego Stanowiska pracy ds. informatyki oraz podinspektora Wydziału Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminem wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Pułtuskach. Próba przyjęta do kontroli stanowiła 6,86 % wszystkich pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Pułtuskach.

Kontrolą objęto:

- uchwałę nr XXXV/223/2021 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 13 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Pułtuskiego,
- zarządzenie nr 65/2021 Starosty Pułtuskiego z dnia 22.12.2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Pułtuskach ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Starosty Pułtuskiego nr 40/2022 z dnia 25.08.2022 r.,
- pisma Starosty określające wynagrodzenia dla wybranych do kontroli pracowników obowiązujące w 2022 roku,




- akta osobowe potwierdzające wykształcenie i długość zatrudnienia, świadectwa pracy.

Ustalono, że:

- Staroście Pułtuskemu w 2022 r. przysługiwało wynagrodzenie ustalone uchwałą nr XXXV/223/2021 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 13.12.2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Pułtuskiego, tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, dodatek za wieloletnią pracę,

- pozostałym pracownikom objętym kontrolą przysługiwały wynagrodzenia określone pismami Starosty Pułtuskiego, tj.:

a) Wicestarości pismem nr KP.2122.59.2021 z dnia 22.11.2021 r. ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku za wieloletnią pracę (20 % wynagrodzenia zasadniczego) oraz pismami: nr KP.2122.60.2021 z dnia 22.11.2021 r. i nr KP.2122.167.2022 z dnia 23.11.2022 r. ustalono wysokość dodatku specjalnego,

b) Sekretarzowi pismami nr: KP.2122.21.2022 z dnia 17.01.2022 r. oraz KP.2122.142.2022 z dnia 14.09.2022 r. ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku za wieloletnią pracę (20 % wynagrodzenia zasadniczego),

c) Skarbnikowi pismami nr: KP.2122.57.2021 z dnia 22.11.2021 r. oraz KP.2122.143.2022 z dnia 14.09.2022 r. ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku za wieloletnią pracę (20 % wynagrodzenia zasadniczego),

d) Dyrektorowi Wydziału Finansów pismami nr: KP.2122.23.2022 z dnia 17.01.2022 r. oraz KP.2122.149.2022 z dnia 03.10.2022 r. ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę (do września 2022 r. 15 % wynagrodzenia zasadniczego oraz od października 2022 r. - 16 % wynagrodzenia zasadniczego),

e) Głównemu Specjaliście Wieloosobowego stanowiska pracy ds. informatyki pismem nr KP.2122.61.2022 z dnia 17.01.2022 r. ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku za wieloletnią pracę (20 % wynagrodzenia zasadniczego),

f) Podinspektorowi Wydziału Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu pismami nr: KP.2122.34.2022 z dnia 17.01.2022 r. oraz KP.2122.123.2022 z dnia 05.07.2022 r. ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku za wieloletnią pracę (do czerwca 2022 r. 12 % wynagrodzenia zasadniczego oraz od lipca 2022 r. - 13 % wynagrodzenia zasadniczego).

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono:

- wynagrodzenie Starosty Pułtuskiego określone w uchwale nr XXXV/223/2021 Rady Powiatu Pułtuskiego z dnia 13 grudnia 2021 r. nie przekroczyło maksymalnego poziomu wynagrodzenia określonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,

- wynagrodzenie Starosty w okresie miesiąca nie przekraczało 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw,

- suma wszystkich składników wynagrodzenia przyznanego Skarbnikowi Powiatu nie przekroczyła maksymalnego poziomu wynagrodzenia określonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,

- wynagrodzenie zasadnicze pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalone zostało na podstawie Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Pułtusku, który określał wymagania kwalifikacyjne pracowników, wynagradzanie za pracę, w tym wynagrodzenie zasadnicze, sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, warunki przyznawania i wypłacania nagród oraz świadczeń pieniężnych związanych z pracą,

- stawki wynagrodzenia zasadniczego określone dla wybranej próby pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę były zgodne ze stawkami miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego określonymi w regulaminie wynagradzania,

- pracownicy spełniali wymagania kwalifikacyjne oraz zostali zaszeregowani we właściwej kategorii wynagradzania,

- dodatek funkcyjny w objętej badaniem próbie został przyznany Staroście, Wicestarości, Sekretarzowi, Skarbnikowi oraz Dyrektorowi Wydziału Finansów,

- dodatek funkcyjny dla Starosty, Wicestarosty oraz Skarbnika ustalony został w kwocie nieprzekraczającej maksymalnej kwoty określonej w ww. rozporządzeniu,

- kwota dodatku funkcyjnego dla Sekretarza oraz Dyrektora Wydziału Finansów zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, nie przekraczała wysokości określonej w regulaminie wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego przyjętego zarządzeniem nr 65/2021 Starosty Pułtuskiego z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Pułtusku ze zmianami,

 *pt oskp*



- dodatek specjalny został przyznany Staroście w wysokości 30 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,

- kwoty dodatku specjalnego mieściły się w granicach kwot określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 25.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (dla Starosty Powiatu),

- w 2022 roku jednemu pracownikowi z badanej próby przysługiwał dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, tj. Wicestarosty Powiatu, przyznany pismami Starosty Powiatu o numerach:

a) KP.2122.60.2021 z dnia 22.11.2021 r. – miesięczny dodatek specjalny w wysokości 3.372,00 zł brutto na okres od 1 listopada 2021 r. do 31 października 2022 r. Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniono: reprezentowaniem Powiatu Pułtuskiego w spotkaniach, uroczystościach patriotycznych, konferencjach i innych wydarzeniach odbywających się po godzinach urzędowania oraz w dni wolne od pracy, niedzielę i święta; nadzorem nad procesem utworzenia i funkcjonowania Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego dla osób niepełnosprawnych, inwestycji prowadzonej przez Powiat Pułtuski,

b) KP.2122.167.2022 z dnia 23.11.2022 r. – miesięczny dodatek specjalny w wysokości 3.372,00 zł brutto na okres od 1 listopada 2022 r. do 31 października 2023 r. Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniono: reprezentowaniem Powiatu Pułtuskiego w spotkaniach, uroczystościach patriotycznych, konferencjach i innych wydarzeniach odbywających się po godzinach urzędowania oraz w dni wolne od pracy, niedzielę i święta; nadzorem nad funkcjonowaniem Centrum Opiekuńczo-Mieszkalnego w Pułtusku oraz nadzorem nad prowadzonymi remontami w powiatowych jednostkach organizacyjnych: Zespole Szkół Zawodowych im. J. Ruszkowskiego w Pułtusku i Zespole Szkół im. B. Prusa w Pułtusku

- dodatek za wieloletnią pracę przysługiwał pracownikom po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrastał o 1 % za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę był wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia. Pracownicy w badanej próbie otrzymywali dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego, z wyjątkiem: Dyrektora Wydziału Finansów, który otrzymywał dodatek w wysokości: do września 2022 r. - 15% wynagrodzenia zasadniczego oraz od października 2022 r. - 16 % wynagrodzenia zasadniczego i Podinspektora Wydziału Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu, który otrzymywał dodatek w wysokości: do czerwca 2022 r. - 12% wynagrodzenia zasadniczego oraz od lipca 2022 r. - 13 % wynagrodzenia zasadniczego. Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Marta Borczyńska – główny specjalista Wieloosobowego stanowiska pracy ds. kadr i płac.

2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń.

W okresie objętym kontrolą listy płac sporządzał pracownik zatrudniony na stanowisku głównego specjalisty Wieloosobowego Stanowiska Pracy ds. kadr i płac – Pani Marta Borczyńska.

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 7 losowo wybranych pracowników za miesiące: styczeń, marzec, czerwiec, lipiec, wrzesień i listopad 2022 roku, na podstawie pism ustalających wynagrodzenia oraz na podstawie uchwały Rady Powiatu ustalającej wynagrodzenie Starosty.

Kontrolą objęto listy płac za miesiące:


- styczeń 2022 roku: „lista płac nr 6, podstawowa za styczeń 2022”, „lista płac nr 9, podstawowa za styczeń 2022”, „lista płac nr 12, podstawowa za styczeń 2022”, „lista płac nr 15, podstawowa za styczeń 2022”, „lista płac nr 21, podstawowa za styczeń 2022” oraz „lista płac nr 22, podstawowa za styczeń 2022” sporządzone w dniu 26.01.2022 r.,

- marzec 2022 roku: „lista płac nr 78, podstawowa za marzec 2022”, „lista płac nr 82, podstawowa za marzec 2022”, „lista płac nr 85, podstawowa za marzec 2022”, „lista płac nr 86, podstawowa za marzec 2022”, „lista płac nr 87, podstawowa za marzec 2022” oraz „lista płac nr 92, podstawowa za marzec 2022” sporządzone w dniu 24.03.2022 r.,

- czerwiec 2022 roku: „lista płac nr 175, podstawowa za czerwiec 2022”, „lista płac nr 180, podstawowa za czerwiec 2022”, „lista płac nr 183, podstawowa za czerwiec 2022”, „lista płac nr 184, podstawowa za czerwiec 2022”, „lista płac nr 186, podstawowa za czerwiec 2022” oraz „lista płac nr 189, podstawowa za czerwiec 2022” sporządzone w dniu 23.06.2022 r.,

- lipiec 2022 roku: „lista płac nr 215, podstawowa za lipiec 2022”, „lista płac nr 219, podstawowa za lipiec 2022”, „lista płac nr 223, podstawowa za lipiec 2022”, „lista płac nr 222, podstawowa za lipiec 2022”, „lista płac nr 225, podstawowa za lipiec 2022” oraz „lista płac nr 228, podstawowa za lipiec 2022” sporządzone w dniu 26.07.2022 r.,

- wrzesień 2022 roku: „lista płac nr 281, podstawowa za wrzesień 2022”, „lista płac nr 285, podstawowa za wrzesień 2022”, „lista płac nr 288, podstawowa za wrzesień 2022”, „lista płac nr 289, podstawowa

 Piosko



za wrzesień 2022", „lista płac nr 291, podstawowa za wrzesień 2022" oraz „lista płac nr 294, podstawowa za wrzesień 2022" sporządzone w dniu 26.09.2022 r.,

- listopad 2022 roku: „lista płac nr 345, podstawowa za listopad 2022", „lista płac nr 350, podstawowa za listopad 2022", „lista płac nr 353, podstawowa za listopad 2022", „lista płac nr 354, podstawowa za listopad 2022", „lista płac nr 356, podstawowa za listopad 2022" oraz „lista płac nr 359, podstawowa za listopad 2022" sporządzone w dniu 24.11.2022 r.

Ustalono:

- wszystkie składniki wynagrodzenia na listach płac dla 7 pracowników badanej próby za miesiące styczeń, marzec, czerwiec, lipiec, wrzesień i listopad 2022 roku były zgodne z danymi określonymi w pismach Starosty, w których określono wysokość poszczególnych składników wynagrodzenia miesięcznego, a w przypadku Starosty zgodne były z uchwałą nr XXXV/223/2021 Rady Powiatu Pułtuskiego z dnia 13 grudnia 2021 r.,

- wypłaty wynagrodzeń dokonano poleceniami przelewu na rachunki bankowe poszczególnych pracowników, tj. wyciągi bankowe o numerach: 15/2022 z dnia 27.01.2022 r., 55/2022 z dnia 25.03.2022 r., 117/2022 z dnia 24.06.2022 r., 139/2022 z dnia 26.07.2022 r., 182/2022 z dnia 26.09.2022 r. oraz 223/2022 z dnia 24.11.2022 r.,

- wydatki z tytułu ww. wynagrodzeń księgowano na koncie rozrachunkowym: 231 (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń) Winien 404 Ma 231,

- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę upoważnioną.

2.1.1.3. Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników (nagrody).

Z przedłożonego do kontroli wydruku pn.: „imienny wykaz wybranych składników płacowych ze współczynnikami za styczeń – grudzień 2022, wszystkie wydziały/ Starostwo Powiatowe w Pułtusk" oraz list płac za miesiące styczeń – grudzień 2022 roku ustalono, że w 2022 roku wydatkowano na nagrody dla pracowników Starostwa Powiatowego w Pułtusk kwotę 391.617,25 zł, z tego:

- 133.817,25 zł na nagrody jubileuszowe,

- 257.800,00 zł na nagrody uznaniowe.

2.1.1.3.1. Nagrody uznaniowe.

Badaniem objęto 88 nagród uznaniowych przyznanych pracownikom Starostwa Powiatowego w miesiącu listopadzie 2022 r.

Poddano kontroli prawidłowość przyznania i wypłacenia nagród na kwotę 171.800,00 zł, tj. 43,87 % wszystkich środków wydatkowanych na nagrody dla pracowników Starostwa Powiatowego.

Kontrolą objęto:

- pismo Starosty Pułtuskiego nr KP.2122.166.2022 z dnia 23.11.2022 r. informujące o przyznaniu nagród pieniężnych na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 9 Regulaminy Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Pułtusk z załącznikiem zawierającym wykaz pracowników Starostwa Powiatowego w Pułtusk, którzy otrzymali nagrody w listopadzie 2022 r. z wyszczególnieniem kwot dla poszczególnych pracowników,

- listy płac pn.: „Lista płac nr 372. Nagrody za grudzień 2022", „Lista płac nr 373. Nagrody za grudzień 2022", „Lista płac nr 374. Nagrody za grudzień 2022", „Lista płac nr 375. Nagrody za grudzień 2022", „Lista płac nr 376. Nagrody za grudzień 2022", „Lista płac nr 377. Nagrody za grudzień 2022", „Lista płac nr 378. Nagrody za grudzień 2022", „Lista płac nr 379. Nagrody za grudzień 2022", „Lista płac nr 380. Nagrody za grudzień 2022", „Lista płac nr 381. Nagrody za grudzień 2022", „Lista płac nr 382. Nagrody za grudzień 2022", „Lista płac nr 383. Nagrody za grudzień 2022", „Lista płac nr 384. Nagrody za grudzień 2022", „Lista płac nr 385. Nagrody za grudzień 2022", „Lista płac nr 386. Nagrody za grudzień 2022" oraz „Lista płac nr 387. Nagrody – zadania z zakresu Geod. I Kart za grudzień 2022" sporządzone w dniu 05.12.2022 r.,

- wyciąg bankowy nr 231/2022 z dnia 06.12.2022 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- w aktach osobowych pracowników objętych kontrolą brak pism przyznających nagrody,

- listy płac zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Starostę Powiatu Pułtuskiego,

- wypłaty nagród dokonano przelewem bankowym na rachunki bankowe pracowników w dniu 06.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 231/2022),

- wydatki z tytułu ww. nagród zostały zaewidencjonowane w § 4010, rozdz. odpowiednio 71012 i 75020 oraz zaksięgowano na koncie rozrachunkowym 231 (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń) Winien 404 Ma 231.



2.1.1.3.2. Nagrody jubileuszowe.

Na podstawie pism w sprawie nagród jubileuszowych, świadectw pracy, kart wynagrodzeń oraz list płac przedłożonych przez Panią Marta Borczyńska - główny specjalista Wieloosobowego stanowiska pracy ds. kadr i płac ustalono, że w 2022 r. jedenastu pracowników nabyło prawo do nagrody jubileuszowej. Kontroli poddano poprawność naliczenia oraz terminowość wypłaty nagród jubileuszowych czterech pracowników Starostwa Powiatowego (próba 36,36 %):

1) dla Skarbnika Powiatu Pułtuskiego, obejmując badaniem następujące dokumenty:

- wydruk pn. „rozliczenie stażu pracy na dzień 30.06.2022 r.” - Skarbnik,
- pismo Starosty Pułtuskiego z dnia 30.06.2022 r. przyznające nagrodę jubileuszową z okazji 30-lecia pracy zawodowej (w wysokości 150 % wynagrodzenia miesięcznego),
- „Lista płac nr 200. Nagroda jubileuszowa za lipiec 2022” sporządzona w dniu 01.07.2022 r.,
- wyciąg bankowy numer 122/2022 z dnia 01.07.2022 r.;

2) dla Dyrektora Wydziału Organizacji i Nadzoru, obejmując badaniem następujące dokumenty:

- wydruk pn. „rozliczenie stażu pracy na dzień 16.05.2022 r.” - Dyrektor Wydziału Organizacji i Nadzoru,
- pismo Starosty Pułtuskiego z dnia 16.05.2022 r. przyznające nagrodę jubileuszową z okazji 20-lecia pracy zawodowej (w wysokości 75 % wynagrodzenia miesięcznego),
- „Lista płac nr 145. Nagroda jubileuszowa za maj 2022” sporządzona w dniu 16.05.2022 r.,
- wyciąg bankowy numer 90/2022 z dnia 17.05.2022 r.;

3) dla Inspektora Wydziału Komunikacji i Dróg, obejmując badaniem następujące dokumenty:

- wydruk pn. „rozliczenie stażu pracy na dzień 26.09.2022 r.” - Inspektor Wydziału Komunikacji i Dróg,
- pismo Starosty Pułtuskiego z dnia 26.09.2022 r. przyznające nagrodę jubileuszową z okazji 40-lecia pracy zawodowej (w wysokości 300 % wynagrodzenia miesięcznego),
- „Lista płac nr 299. Nagroda jubileuszowa za wrzesień 2022” sporządzona w dniu 27.09.2022 r.,
- wyciąg bankowy numer 183/2022 z dnia 27.09.2022 r.;

4) dla Inspektora Wydziału Zarządzania Kryzysowego, obejmując badaniem następujące dokumenty:

- wydruk pn. „rozliczenie stażu pracy na dzień 15.11.2022 r.” - Inspektor Wydziału Zarządzania Kryzysowego,
- pismo Starosty Pułtuskiego z dnia 15.11.2022 r. przyznające nagrodę jubileuszową z okazji 45-lecia pracy zawodowej (w wysokości 400 % wynagrodzenia miesięcznego),
- „Lista płac nr 339. Nagroda jubileuszowa za listopad 2022” sporządzona w dniu 15.11.2022 r.,
- wyciąg bankowy numer 217/2022 z dnia 16.11.2022 r.

Na podstawie powyższego ustalono:

- a) ww. pracownikom wypłacono nagrody jubileuszowe niezwłocznie po nabyciu do nich prawa,
- b) listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Starostę Pułtuskiego,
- c) nagrody jubileuszowe zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości,
- d) w ewidencji księgowej wydatek ujęto w dz. 750 rozdz. 75020 § 4010, zaksięgowano na koncie rozrachunkowym 231 (rozrachunki z tytułu wynagrodzeń) Winien 404 Ma 231.

2.1.1.4. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na klasyfikacji wydatków, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, data od 01.01.2022 do 31.12.2022 – rozdz. 75019, § 3030 oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Powiat Pułtusk okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 sporządzonego w dniu 30.03.2023 r. (nr 6C92938B0AFD5B92 – korekta nr 3), ustalono że Powiat Pułtusk wydatkował na diety radnych w dz. 750, rozdz. 75019, § 3030 kwotę 391.003,86 zł na planowane 407.424,00 zł, tj. 95,97 %.


W 2022 r. zasady przyznawania i wysokość diet radnych określała uchwała nr XXXVI/224/2021 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia zasad przysługiwania diet oraz zwrotu kosztów podróży radnych Rady Powiatu w Pułtusk.

Z postanowień ww. uchwały wynikało m.in., że:

1) podstawą do ustalenia wysokości miesięcznych diet dla radnych Rady Powiatu była krotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,

2) wysokość miesięcznej diety wynosiła dla:

- Przewodniczącego Rady Powiatu - krotność 1,65 kwoty bazowej (tj. 1.789,42 zł x 1,65 = 2.952,54 zł),
- Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu - krotność 1,3 kwoty bazowej (tj. 1.789,42 zł x 1,3 = 2.326,25zł),
- Przewodniczącemu Komisji - krotność 1,15 kwoty bazowej (tj. 1.789,42 zł x 1,15 = 2.057,83 zł),
- Radnego pełniącego funkcje nieetatowego członka Zarządu Powiatu - krotność 1,65 kwoty bazowej (tj. 1.789,42 zł x 1,65 = 2.952,54 zł),
- Pozostałych radnych - krotność 1,09 kwoty bazowej (tj. 1.789,42 zł x 1,09 = 1.950,47 zł),

 Piósko



- 3) w przypadku zbiegu uprawnień do więcej niż jednej diety, radnemu przysługuje dieta w wyższej wysokości,
- 4) dieta uzależniona jest od udziału w sesji rady powiatu, posiedzeniach komisji lub zarządu powiatu. Dieta nie przysługuje, jeśli w danym miesiącu kalendarzowym radny nie brał udziału w żadnej sesji rady powiatu, posiedzeniu komisji lub zarządu powiatu,
- 5) dieta ulega proporcjonalnemu obniżeniu za każdą nieobecność odpowiednio na sesji rady powiatu oraz posiedzeniach komisji i zarządu powiatu w stosunku do ogólnej liczby sesji rady powiatu, posiedzeń komisji i zarządu powiatu w danym miesiącu, z uwzględnieniem funkcji pełnionej przez danego radnego,
- 6) w przypadku Przewodniczącego Rady Powiatu dieta jest uzależniona od udziału w sesji Rady oraz obecności na dyżurach Przewodniczącego Rady Powiatu dla interesantów. Dieta Przewodniczącego Rady ulega proporcjonalnemu obniżeniu za każdą nieobecność na sesji Rady bądź dyżurze Przewodniczącego Rady,
- 7) w przypadku braku sesji, posiedzeń komisji i dyżurów w danym miesiącu dieta Przewodniczącemu Rady Powiatu nie przysługuje,
- 8) w przypadku braku sesji, posiedzeń komisji i zarządu powiatu w danym miesiącu dieta radnym pełniącym funkcje nieetatowego członka Zarządu Powiatu nie przysługuje,
- 9) w przypadku braku sesji i posiedzeń komisji w danym miesiącu dieta nie przysługuje pozostałym radnym,

10) wypłata diety za dany miesiąc kalendarzowy następuje jednorazowo w terminie ostatniego dnia miesiąca, za który dieta przysługuje. Podstawą wypłaty diety jest lista obecności.

Poddano kontroli przestrzeganie uregulowań dotyczących naliczania i wypłaty diet dla radnych, określonych w ww. uchwale Rady Powiatu w Pułtusku oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu.

Kontroli dokonano za miesiące: czerwiec i sierpień 2022 r. na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

a) miesiąc czerwiec 2022 r.:

- lista obecności na posiedzeniu Zarządu Powiatu w Pułtusku w dniu 7 czerwca 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Zarządu Powiatu w Pułtusku w dniu 13 czerwca 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Zarządu Powiatu w Pułtusku w dniu 15 czerwca 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Zarządu Powiatu w Pułtusku w dniu 15 czerwca 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Zarządu Powiatu w Pułtusku w dniu 29 czerwca 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Zarządu Powiatu w Pułtusku w dniu 30 czerwca 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Komisji Bezpieczeństwa w dniu 21 czerwca 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Komisji Budżetu i Finansów w dniu 21 czerwca 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Komisji Polityki Regionalnej i Promocji w dniu 21 czerwca 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Komisji Spraw Społecznych w dniu 21 czerwca 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 6 czerwca 2022 r.,
- lista obecności Radnych Rady Powiatu w Pułtusku na XLIII Sesji Rady Powiatu w Pułtusku w dniu 29 czerwca 2022 r.,
- lista obecności Przewodniczącego Rady Powiatu w Pułtusku na dyżurach Przewodniczącego Rady Powiatu w Pułtusku w dniach: 6 czerwca, 13 czerwca, 20 czerwca i 27 czerwca 2022 r.,
- lista płać nr 199 VI Rada Powiatu za czerwiec 2022, sporządzona w dniu 30.06.2022 r.,
- wyciąg bankowy nr 121/2022 z dnia 30.06.2022 r.,

b) miesiąc sierpień 2022 r.:

- lista obecności na posiedzeniu Zarządu Powiatu w Pułtusku w dniu 3 sierpnia 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Zarządu Powiatu w Pułtusku w dniu 18 sierpnia 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Zarządu Powiatu w Pułtusku w dniu 25 sierpnia 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Zarządu Powiatu w Pułtusku w dniu 29 sierpnia 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Zarządu Powiatu w Pułtusku w dniu 31 sierpnia 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Komisji Bezpieczeństwa w dniu 30 sierpnia 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Komisji Bezpieczeństwa w dniu 31 sierpnia 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Komisji Budżetu i Finansów w dniu 30 sierpnia 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Komisji Budżetu i Finansów w dniu 31 sierpnia 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Komisji Polityki Regionalnej i Promocji w dniu 30 sierpnia 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Komisji Polityki Regionalnej i Promocji w dniu 31 sierpnia 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Komisji Spraw Społecznych w dniu 30 sierpnia 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Komisji Spraw Społecznych w dniu 31 sierpnia 2022 r.,
- lista obecności na posiedzeniu Komisji Skarg, Wniosków i Petycji w dniu 25 sierpnia 2022 r.,
- lista obecności Radnych Rady Powiatu w Pułtusku na XLIV Sesji Rady Powiatu w Pułtusku w dniu 31 sierpnia 2022 r.,



- lista obecności Przewodniczącego Rady Powiatu w Pułtuskach na dyżurach Przewodniczącego Rady Powiatu w Pułtuskach w dniach: 3 sierpnia, 17 sierpnia, 22 sierpnia i 29 sierpnia 2022 r.,
- lista płac nr 268 VI Rada Powiatu za sierpień 2022, sporządzona w dniu 31.08.2022 r.,
- wyciąg bankowy nr 164/2022 z dnia 31.08.2022 r.

Przyjęta próba do badania w kwocie 60.861,84 zł stanowiła 15,57 % wydatków poniesionych na diety radnych w 2022 r. (391.003,86 zł).

W wyniku kontroli ustalono:

- kwoty diet wypłacone w badanych miesiącach nie przekroczyły maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu powiatu do 60 tys. mieszkańców, tj. do 70 %,
- podstawą do wypłaty diet były listy obecności radnych na sesjach Rady Powiatu, posiedzeniach Zarządu Powiatu i Komisji oraz w przypadku Przewodniczącego Rady Powiatu również listy obecności na dyżurach Przewodniczącego Rady Powiatu dla interesantów,
- kwoty wypłaconych diet były wyliczone prawidłowo i zgodnie z zasadami określonymi w ww. uchwale,
- listy wypłat były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnioną osobę, o czym świadczą zamieszczone podpisy,
- wydatki z ww. tytułu ujęto w dz. 750 rozdz. 75019 § 3030,
- ww. wypłaty diet radnych księgowano na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” w powiązaniu z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wypłata poleceniem przelewu),
- diety wypłacane były poleceniami przelewu na rachunki bankowe radnych w terminie określonym w ww. uchwale.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Martyna Wędrowska – Dyrektor Wydziału Obsługi Rady i Zarządu oraz Pani Marta Borczyńska - główny specjalista Wieloosobowego stanowiska pracy ds. kadr i płac.

2.1.1.5. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania zobowiązań do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Starostwa Powiatowego za miesiące: luty, maj, listopad i grudzień 2022 r. na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA oraz wyciągów bankowych.

Kwota składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za okres objęty kontrolą wynosiła 911.241,64 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek zostały uiszczone:

- za miesiąc luty w dniu 04.03.2022 r. kwota 328.072,76 zł (wyciąg bankowy nr 40/2022),
- za miesiąc maj w dniu 02.06.2022 r. kwota 173.329,71 zł (wyciąg bankowy nr 102/2022),
- za miesiąc listopad w dniu 02.12.2022 r. kwota 158.901,11 zł (wyciąg bankowy nr 49/2022 oraz 229/2022),
- za miesiąc grudzień w dniu 30.12.2022 r. kwota 250.938,06 zł (wyciąg bankowy nr 247/2022).

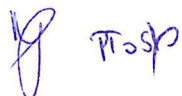
Ustalono, że należne zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za ww. miesiące zostały odprowadzone w terminie tj. nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, przelewy nastąpiły w kwocie łącznie obejmującej ww. składki za dany miesiąc, zgodnie z deklaracjami rozliczeniowymi (ZUS P DRA). Składki ubezpieczeniowe księgowano na koncie rachunkowym 229 (pozostałe rozrachunki publicznoprawne).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marta Borczyńska - główny specjalista Wieloosobowego stanowiska pracy ds. kadr i płac.

2.1.2. Pozostałe wydatki bieżące.

2.1.2.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych, w tym remonty (§ 4270, 4300) oraz wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210). Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Pułtuskach za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2022 sporządzonego w dniu 24.03.2023 r. (nr D30F0EAC412B769A – korekta nr 2), oraz wydruku z ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego w Pułtuskach pn.: „Obrotu na klasyfikacjach wydatków, Starostwo Powiatowe w Pułtuskach, wydatki jednostki – Starostwo, data od 01.01.2022 do 31.12.2022” dla paragrafu 4270 – „Zakup usług remontowych”, paragrafu 4300 – „Zakup usług pozostałych” oraz dla paragrafu 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia” – ustalono, że w 2022 roku wydatkowano:

- a) 54.893,73 zł – na zakup usług remontowych (§ 4270),
- b) 2.943.071,59 zł – na zakup usług pozostałych (§ 4300),
- c) 805.549,06 zł – na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210).





Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup usług remontowych oraz terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie 2 losowo wybranych wydatków poniesionych przez Starostwo Powiatowe, zaklasyfikowanych w § 4270 o wartości 38.981,16 zł. Próba stanowiła 71,01 % wykonanych wydatków (54.893,73 zł) na dzień 31.12.2022 r. zaklasyfikowanych w tym paragrafie, tj. faktury o numerach:

1) FV/09/12/2022/3 z dnia 09.12.2022 r. r. na kwotę 32.595,00 zł, za roboty remontowe i zabezpieczające budynku dawnego klasztoru Bernardynów w Strzegocinie (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 09.12.2022 r.), z terminem płatności: 14 dni od dnia dostarczenia do Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury. Zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 237/2022). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr 102/2022 z dnia 31.05.2022 r. oraz protokołu odbioru robót remontowych sporządzonego w dniu 09.12.2022 r., wydatek ujęto w dz. 700 rozdz. 70005, 2) S22/000006 z dnia 25.02.2022 r. r. na kwotę 6.386,16 zł, za remont systemu monitoringu (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 25.02.2022 r.), z terminem płatności do dnia 18.03.2022 r. Zapłacono poleceniem przelewu w dniu 10.03.2022 r. (wyciąg bankowy nr 44/2022). Usługę zrealizowano na podstawie zamówienia Starosty Powiatu Pułtuskiego nr INF.2600.11.2022 z dnia 22.02.2022 r. oraz protokołu wykonania usługi, wydatek ujęto w dz. 750 rozdz. 75020.

W wyniku kontroli ustalono:

- wydatki zostały zrealizowane na podstawie: umowy (pkt. 1) oraz zamówienia Starosty Powiatu Pułtuskiego (pkt. 2),
- ww. zamówienie i umowa zostały podpisane przez Starostę Powiatu Pułtuskiego i zawierały kontrasygnatę Skarbnika Powiatu,
- na fakturach pracownik merytoryczny dokonał opisu czego dana faktura dotyczy wraz z podpisem,
- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę upoważnioną,
- zobowiązania wynikające z ww. faktur zostały zapłacone terminowo,
- ww. wydatki księgowano na koncie rozrachunkowym 201 (rozrachunki z odbiorcami i dostawcami) Winien 402 Ma 201,
- wydatki zostały zaewidencjonowane we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie oraz terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych wydatków zaklasyfikowanych w § 4300 o wartości 272.508,00 zł. Próba stanowiła 9,26 % wykonanych wydatków (2.943.071,59 zł) na dzień 31.12.2022 r. zaklasyfikowanych w tym paragrafie, tj. faktury o numerach:

1) 22-FVS/0154 z dnia 27.12.2022 r. na kwotę 80.000,00 zł, za wykonanie uproszczonego planu urządzenia lasów i inwentaryzacji stanów lasów – etap I (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 27.12.2022 r.), z terminem płatności do dnia 10.01.2023 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 246/2022). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr 121/2022 z dnia 08.07.2022 r., ze zm. tj. aneksem nr 1 z dnia 20.10.2022 r. i aneksem nr 2 z dnia 15.12.2022 r. oraz protokołu częściowego odbioru z dnia 23.12.2022, wydatek ujęto w dz. 020, rozdz. 02001,

2) FVS/1/11/2022 z dnia 25.11.2022 r. na kwotę 17.000,00 zł, za sporządzenie operatów szacunkowych (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 25.11.2022 r.), z terminem płatności do dnia 16.12.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 06.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 231/2022). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr 170/2022 z dnia 04.10.2022 r. oraz protokołu odbioru prac z dnia 25.11.2022, wydatek ujęto w dz. 700, rozdz. 70005,

3) 1/12/2022 z dnia 14.12.2022 r. na kwotę 79.000,00 zł, za opracowanie dokumentacji geodezyjnej w zakresie modernizacji ewidencji gruntów i budynków obrębu Chmielewo Gmina Świercze (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 14.12.2022 r.), z terminem płatności: 30 dni od dnia dostarczenia do siedziby Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 22.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 243/2022). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr 136/2022 z dnia 20.07.2022 r. oraz protokołu odbioru końcowego z dnia 14.12.2022 r., wydatek ujęto w dz. 710, rozdz. 71012,

4) 1522017887 z dnia 11.01.2022 r. na kwotę 23.812,80 zł, za wykupienie dostępu do oprogramowania LEX Administracja Optimum w wersji online na okres 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 12.01.2022 r.), z terminem płatności do dnia 10.02.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 09.02.2022 r. (wyciąg bankowy nr 24/2022). Usługę zrealizowano na podstawie zamówienia Starosty Powiatu Pułtuskiego nr INF.2600.2.2022 z dnia 10.01.2022 r., wydatek ujęto w: dz. 750, rozdz. 75020 (kwotę 14.763,94 zł), dz. 710, rozdz. 71012 (kwotę 5.476,94 zł), dz. 754, rozdz. 75421 (kwotę 2.381,28 zł) oraz dz. 750, rozdz. 75019 (kwotę 1.190,64 zł),

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- 5) 700/2022 z dnia 18.05.2022 r. na kwotę 6.027,00 zł, za integrację geoportalu z węzłem krajowym (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusk w dniu 20.05.2022 r.), z terminem płatności do dnia 01.06.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 31.05.2022 r. (wyciąg bankowy nr 100/2022). Usługę zrealizowano na podstawie zamówienia Starosty Powiatu Pułtuskiego nr INF.2600.15.2022 z dnia 07.03.2022 r., wydatek ujęto w dz. 710, rozdz. 71012,
- 6) 1039/2022 z dnia 28.06.2022 r. na kwotę 7.626,00 zł, za wsparcie i automatyczne aktualizację geoportalu wraz z wdrożonymi modułami (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusk w dniu 04.07.2022 r.), z terminem płatności do dnia 12.07.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.07.2022 r. (wyciąg bankowy nr 128/2022). Usługę zrealizowano na podstawie zamówienia Starosty Powiatu Pułtuskiego nr INF.2600.27.2022 z dnia 22.06.2022 r., wydatek ujęto w dz. 710, rozdz. 71012,
- 7) 861/2022 z dnia 08.11.2022 r. na kwotę 18.819,00 zł, za usługę serwisowego wsparcia oprogramowania posiadanego przez Starostwo Powiatowe w Pułtusk (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusk w dniu 14.11.2022 r.), z terminem płatności do dnia 29.11.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.11.2022 r. (wyciąg bankowy nr 225/2022). Usługę zrealizowano na podstawie zamówienia Starosty Powiatu Pułtuskiego nr INF.2600.42.2022 z dnia 13.10.2022 r., wydatek ujęto w dz. 750, rozdz. 75020,
- 8) F13772P0322SFAKAMM z dnia 05.04.2022 r. na kwotę 14.962,60 zł, za świadczenie usług pocztowych (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusk w dniu 08.04.2022 r.), z terminem płatności do dnia 19.04.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 15.04.2022 r. (wyciąg bankowy nr 70/2022). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr 482676/W z dnia 20.12.2021 r., wydatek ujęto w: dz. 750, rozdz. 75020 (kwota 13.861,35 zł) oraz dz. 710, rozdz. 71012 (kwota 1.101,25 zł),
- 9) F34066P0722SFAKAMM z dnia 03.08.2022 r. na kwotę 12.857,40 zł, za świadczenie usług pocztowych (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusk w dniu 08.08.2022 r.), z terminem płatności do dnia 17.08.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 16.08.2022 r. (wyciąg bankowy nr 153/2022). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr 482676/W z dnia 20.12.2021 r., wydatek ujęto w: dz. 750, rozdz. 75020 (kwota 11.911,10 zł) oraz dz. 710, rozdz. 71012 (kwota 946,30 zł),
- 10) F47938P1022SFAKAMM z dnia 04.11.2022 r. na kwotę 12.403,20 zł, za świadczenie usług pocztowych (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusk w dniu 10.11.2022 r.), z terminem płatności do dnia 18.11.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 17.11.2022 r. (wyciąg bankowy nr 218/2022). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr 482676/W z dnia 20.12.2021 r., wydatek ujęto w: dz. 750, rozdz. 75020 (kwota 11.490,32 zł) oraz dz. 710, rozdz. 71012 (kwota 912,88 zł).

W wyniku kontroli ustalono:

- wydatki zostały zrealizowane na podstawie: umów (pkt. 1-3, 8-10) oraz zamówień Starosty Powiatu Pułtuskiego (pkt. 4-7),
- ww. zamówienia i umowy zostały podpisane przez Starostę Powiatu Pułtuskiego i zawierały kontrasygnatę Skarbnika Powiatu,
- na fakturach pracownik merytoryczny dokonał opisu czego dana faktura dotyczy wraz z podpisem,
- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę upoważnioną,
- zobowiązania wynikające z ww. faktur zostały zapłacone terminowo,
- ww. wydatki księgowano na koncie rozrachunkowym 201 (rozrachunki z odbiorcami i dostawcami) Winien 402 Ma 201,
- wydatki zostały zaewidencjonowane we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie oraz terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych wydatków poniesionych przez Starostwo Powiatowe w Pułtusk, zaklasyfikowanych w § 4210, o wartości 37.404,50 zł. Próba stanowiła 4,64 % wykonanych wydatków (805.549,06 zł) na dzień 31.12.2022 r. zaklasyfikowanych w tym paragrafie, tj. faktury o numerach:

- 1) 3578/MAG/2022 z dnia 20.05.2022 r. na kwotę 3.543,97 zł, za zakup materiałów biurowych (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusk w dniu 31.05.2022 r.), z terminem płatności do dnia 19.06.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 17.06.2022 r. (wyciąg bankowy nr 112/2022). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr 192/2021 z dnia 31.12.2021 r., wydatek ujęto w dz. 710, rozdz. 71012,
- 2) 7911/MAG/2022 z dnia 24.11.2022 r. na kwotę 4.219,53 zł, za zakup materiałów biurowych (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusk w dniu 29.11.2022 r.), z terminem płatności do dnia 24.12.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 21.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 242/2022). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr 192/2021 z dnia 31.12.2021 r., wydatek ujęto w dz. 710, rozdz. 71012,

Próba

Próba

- 3) R10PF06183 z dnia 24.10.2022 r. na kwotę 1.931,41 zł, za zakup blankietów dowodów rejestracyjnych (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 26.10.2022 r.), z terminem płatności do dnia 17.11.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 16.11.2022 r. (wyciąg bankowy nr 217/2022). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr 174/2021 z dnia 29.12.2021 r., wydatek ujęto w dz. 750, rozdz. 75020,
- 4) 414/A/2022 z dnia 01.06.2022 r. na kwotę 1.875,00 zł, za zakup akumulatorów, klawiatur, myszy, kabli oraz baterii do laptopów (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 01.06.2022 r.), z terminem płatności do dnia 15.06.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.06.2022 r. (wyciąg bankowy nr 110/2022). Usługę zrealizowano na podstawie zamówienia Starosty Powiatu Pułtuskiego nr INF.2600.23.2022 z dnia 27.05.2022 r., wydatek ujęto w dz. 750, rozdz. 75020,
- 5) R04PF01077 z dnia 04.04.2022 r. na kwotę 800,48 zł, za zakup blankietów dowodów rejestracyjnych oraz kart pojazdów (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 06.04.2022 r.), z terminem płatności do dnia 28.04.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.04.2022 r. (wyciąg bankowy nr 77/2022). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr 174/2021 z dnia 29.12.2021 r., wydatek ujęto w dz. 750, rozdz. 75020,
- 6) R04PF05906 z dnia 22.04.2022 r. na kwotę 8.872,85 zł, za zakup blankietów dowodów rejestracyjnych, kart pojazdów oraz nalepek kontrolnych (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 26.04.2022 r.), z terminem płatności do dnia 16.05.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 13.05.2022 r. (wyciąg bankowy nr 88/2022). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr 174/2021 z dnia 29.12.2021 r., wydatek ujęto w dz. 750, rozdz. 75020,
- 7) FS 203/DB/2022 z dnia 06.04.2022 r. na kwotę 4.076,22 zł, za zakup dzienników budowy (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 20.04.2022 r.), z terminem płatności do dnia 20.04.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 20.04.2022 r. (wyciąg bankowy nr 72/2022). Usługę zrealizowano na podstawie zamówienia Starosty Powiatu Pułtuskiego nr OR.2600.19.2022 z dnia 01.04.2022 r., wydatek ujęto w dz. 750, rozdz. 75020,
- 8) 2189/GRA/2022 z dnia 16.09.2022 r. na kwotę 4.227,45 zł, za zakup materiałów biurowych (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 20.09.2022 r.), z terminem płatności do dnia 07.10.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 26.09.2022 r. (wyciąg bankowy nr 182/2022). Usługę zrealizowano na podstawie zamówienia Starosty Powiatu Pułtuskiego nr OR.2600.36.3.2022 z dnia 14.09.2022 r., wydatek ujęto w dz. 750, rozdz. 75020,
- 9) 6461/MAG/2022 z dnia 23.09.2022 r. na kwotę 5.008,56 zł, za zakup materiałów biurowych (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 27.09.2022 r.), z terminem płatności do dnia 07.10.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.09.2022 r. (wyciąg bankowy nr 185/2022). Usługę zrealizowano na podstawie zamówienia Starosty Powiatu Pułtuskiego nr OR.2600.36.11.2022 z dnia 20.09.2022 r., wydatek ujęto w dz. 750, rozdz. 75020,
- 10) FWZ/PU/1308/2022 z dnia 07.08.2022 r. na kwotę 2.849,03 zł, za zakup benzyny (wpływ faktury do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 09.09.2022 r.), z terminem płatności do dnia 05.10.2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.09.2022 r. (wyciąg bankowy nr 185/2022). Usługę zrealizowano na podstawie umowy nr 182/2021 z dnia 30.12.2021 r., wydatek ujęto w: dz. 750, rozdz. 75020 (kwota 797,67 zł) oraz dz. 900, rozdz. 90001 (kwota 2.051,36 zł).

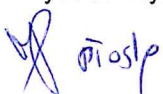
W wyniku kontroli ustalono:

- wydatki zostały zrealizowane na podstawie: umów (pkt. 1-3, 5, 6, 10) oraz zamówień Starosty Powiatu Pułtuskiego (pkt. 4, 7-9),
- ww. zamówienia i umowy zostały podpisane przez Starostę Powiatu Pułtuskiego i zawierały kontrasygnatę Skarbnika Powiatu,
- na fakturach pracownik merytoryczny dokonał opisu czego dana faktura dotyczy wraz z podpisem,
- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę upoważnioną,
- zobowiązania wynikające z ww. faktur zostały zapłacone terminowo,
- ww. wydatki księgowano na koncie rachunkowym 201 (rozrachunki z odbiorcami i dostawcami) Winien 402 Ma 201,
- wydatki zostały zaewidencjonowane we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

2.1.2.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych/szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§§ 4410, 4420, 4700).

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 sporządzone w dniu 30.03.2023 r. (nr 6C92938B0AFD5B92 – korekta nr 3) ustalono, że Powiat Pułtuski w 2022 r. zrealizował wydatki w dz. 750, rozdz. 75020 § 4410 oraz § 4700 z tytułu podróży służbowych krajowych w łącznej kwocie 30.821,99 zł na planowane 35.590,00 zł, tj. 86,60 % przyjętego planu.

Wydatki z tytułu podróży służbowych zagranicznych w § 4420 nie wystąpiły.

 Miasto



Poddano kontroli wydatki zrealizowane w § 4410 i § 4700.

Na podstawie przedłożonego do kontroli rejestru delegacji krajowych w Starostwie Powiatowym w Pułtusku ustalono, że w 2022 r. wystawiono 90 poleceń wyjazdów służbowych krajowych.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 15 poleceń wyjazdów służbowych o numerach: 1/2022 z dnia 18.01.2022 r., 6/2022 z dnia 18.03.2022 r., 12/2022 z dnia 22.04.2022 r., 17/2022 z dnia 24.05.2022 r., 21/2022 z dnia 26.05.2022 r., 32/2022 z dnia 05.12.2022 r., 33/2022 z dnia 24.06.2022 r., 39/2022 z dnia 05.07.2022 r., 45/2022 z dnia 18.07.2022 r., 51/2022 z dnia 05.08.2022 r., 55/2022 z dnia 07.09.2022 r., 56/2022 z dnia 12.09.2022 r., 67/2022 z dnia 17.10.2022 r., 71/2022 z dnia 08.11.2022 r. oraz 80/2022 z dnia 02.12.2022 r., co stanowiło 16,67 % wszystkich wystawionych w 2022 r. poleceń wyjazdów służbowych krajowych.

W wyniku kontroli ustalono:

- wyjazdy służbowe zlecał pracownikom Starosta Powiatu Pułtuskiego,
- pracodawca określił środek transportu właściwy do odbycia podróży służbowej (był to w badanej próbie samochód prywatny),
- pracownicy odbywali podróż służbową zgodnie ze wskazaniem środka transportu określonego przez pracodawcę,
- w poleceniach wyjazdu służbowego wskazywano cel wyjazdu oraz czas rozpoczęcia i zakończenia podróży,
- polecenia zawierały numery, daty wystawienia, pieczętki i podpisy delegujących,
- przejazdy odbywały się samochodami prywatnymi (wszystkie posiadały pojemność skokową silnika powyżej 900 cm³),
- pracownicy prawidłowo rozliczyli koszty podróży służbowych, rozliczenie nastąpiło według ilości przejechanych km z zastosowaniem stawki za 1 kilometr przebiegu samochodu osobowego w wysokości 0,8358 zł dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³, zgodnie z zarządzeniem nr 25/2019 Starosty Pułtuskiego z dnia 13 maja 2019 r. w sprawie zasad używania samochodów w celu realizacji zadań służbowych oraz rozliczania kosztów podróży służbowych,
- wszystkie podróże służbowe trwały poniżej 8 godzin,
- pracownicy rozliczyli koszty w ciągu 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej,
- zwrotu kosztów podróży dokonano poleceniami przelewu na rachunki bankowe delegowanych (wyciągi bankowe numer: 15/2022 z dnia 27.01.2022 r., 53/2022 z dnia 23.03.2022 r., 82/2022 z dnia 05.05.2022 r., 99/2022 z dnia 30.05.2022 r., 106/2022 z dnia 08.06.2022 r., 121/2022 z dnia 30.06.2022 r., 135/2022 z dnia 20.07.2022 r., 136/2022 z dnia 21.07.2022 r., 151/2022 z dnia 11.08.2022 r., 173/2022 z dnia 13.09.2022 r., 178/2022 z dnia 20.09.2022 r., 204/2022 z dnia 26.10.2022 r., 217/2022 z dnia 16.11.2022 r. oraz 241/2022 z dnia 20.12.2022 r.,
- rozliczenia kosztów podróży zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę upoważnioną,
- zachodzi zgodność treści poleceń wyjazdów służbowych z prowadzonym rejestrem,
- wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych księgowano na koncie rozrachunkowym 234 (pozostałe rozrachunki z pracownikami) Winien 409 Ma 234.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Marta Borczyńska - główny specjalista Wieloosobowego stanowiska pracy ds. kadr i płac.

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

W 2022 r. w Starostwie Powiatowym w Pułtusku z ryczałtu pieniężnego z tytułu zwrotu kosztów używania przez pracownika samochodu prywatnego w celach służbowych dojazd lokalnych korzystał jeden pracownik, tj.: Wicestarosta Powiatu Pułtuskiego na podstawie umowy nr 1/2021 zawartej w dniu 29.12.2021 r. na czas określony: od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., przedmiotem której było używanie samochodu osobowego o pojemności silnika 1.600 cm³ z limitem miesięcznym w ilości 300 km,

Kontroli dokonano w zakresie:

- przestrzegania postanowień rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy,
- prawidłowości naliczenia i wypłaty ryczałtu z tytułu zwrotu kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych w jazdach lokalnych.

Prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowanie oraz rozliczenie z tytułu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego dojazd lokalnych w celach służbowych sprawdzono na przykładzie wypłaconych ryczałtów dla ww. pracownika Starostwa Powiatowego w Pułtusku za miesiące styczeń – grudzień 2022 r.

 Proszp



Ryczałt za wyżej wymienione miesiące naliczono i wypłacono na podstawie dokumentów:

- a) pisemnych miesięcznych rozliczeń pracownika o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych z dni: 08.02.2022 r., 01.03.2022 r., 01.04.2022 r., 04.05.2022 r., 01.06.2022 r., 01.07.2022 r., 08.08.2022 r., 01.09.2022 r., 03.10.2022 r., 02.11.2022 r., 01.12.2022 r. oraz 30.12.2022 r.,
- b) list obecności Wicestarosty Powiatu Pułtuskiego za miesiące objęte kontrolą, tj. styczeń – grudzień 2022 r.,
- c) list płac: „lista płac nr 49, ryczałty samochodowe za luty 2022” sporządzona w dniu 08.02.2022 r., „lista płac nr 71, ryczałty samochodowe za marzec 2022” sporządzona w dniu 02.03.2022 r., „lista płac nr 98, ryczałty samochodowe za kwiecień 2022” sporządzona w dniu 01.04.2022 r., „lista płac nr 141, ryczałty samochodowe za maj 2022” sporządzona w dniu 04.05.2022 r., „lista płac nr 170, ryczałty samochodowe za czerwiec 2022” sporządzona w dniu 01.06.2022 r., „lista płac nr 201, ryczałty samochodowe za lipiec 2022” sporządzona w dniu 01.07.2022 r., „lista płac nr 242, ryczałty samochodowe za sierpień 2022” sporządzona w dniu 08.08.2022 r., „lista płac nr 269, ryczałty samochodowe za wrzesień 2022” sporządzona w dniu 02.09.2022 r., „lista płac nr 303, ryczałty samochodowe za październik 2022” sporządzona w dniu 03.10.2022 r., „lista płac nr 332, ryczałty samochodowe za listopad 2022” sporządzona w dniu 02.11.2022 r., „lista płac nr 368, ryczałty samochodowe za grudzień 2022” sporządzona w dniu 02.12.2022 r. oraz „lista płac nr 431, ryczałty samochodowe za grudzień 2022” sporządzona w dniu 30.12.2022 r.,
- d) wyciągów bankowych o numerach: 26/2022 z dnia 11.02.2022 r., 39/2022 z dnia 03.03.2022 r., 61/2022 z dnia 04.04.2022 r., 83/2022 z dnia 06.05.2022 r., 102/2022 z dnia 02.06.2022 r., 123/2022 z dnia 04.07.2022 r., 149/2022 z dnia 09.08.2022 r., 167/2022 z dnia 05.09.2022 r., 188/2022 z dnia 04.10.2022 r., 210/2022 z dnia 03.11.2022 r., 230/2022 z dnia 02.12.2022 r. oraz 247/2022 z dnia 30.12.2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- a) zwrot kosztów za przejazdy lokalne następował w formie miesięcznego ryczałtu, po złożeniu pisemnego oświadczenia o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych,
- b) Wicestarosta złożył oświadczenie: za styczeń w dniu 08.02.2022 r. (1 dzień nieobecności pracownika w pracy), za luty w dniu 01.03.2022 r. (5 dni nieobecności pracownika w pracy), za marzec w dniu 01.04.2022 r. (bez zmniejszeń), za kwiecień w dniu 04.05.2022 r. (bez zmniejszeń), za maj w dniu 01.06.2022 r. (2 dni nieobecności pracownika w pracy), za czerwiec w dniu 01.07.2022 r. (bez zmniejszeń), za lipiec w dniu 08.08.2022 r. (3 dni nieobecności pracownika w pracy), za sierpień w dniu 01.09.2022 r. (5 dni nieobecności pracownika w pracy), za wrzesień w dniu 03.10.2022 r. (bez zmniejszeń), za październik w dniu 02.11.2022 r. (2 dni nieobecności pracownika w pracy), za listopad w dniu 01.12.2022 r. (bez zmniejszeń) oraz za grudzień w dniu 30.12.2022 r. (5 dni nieobecności pracownika w pracy),
- c) dane wykazane w oświadczeniach w zakresie obecności w pracy są zgodne z listami obecności,
- d) kwotę ustalonego ryczałtu pomniejszono o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy,
- e) kwoty ryczałtów ww. pracowników w okresie objętym badaniem zostały naliczone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy oraz zawartą umową,
- f) miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne nie przekraczał maksymalnej wysokości (300 km) określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy,
- g) listy płac zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę upoważnioną,
- h) w ewidencji księgowej wydatek ujęto w dz. 750 rozdz. 75020 § 4410, zaksięgowano na koncie rozrachunkowym 234 (pozostałe rozrachunki z pracownikami) Winien 409 Ma 234.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Marta Borczyńska - główny specjalista Wieloosobowego stanowiska pracy ds. kadr i płac.

2.1.2.4. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 224 „Księga Główna (Obroty kont) data od 2022-01-01 do 2022-12-31/ Starostwo Powiatowe w Pułtusku /konto 224” oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. sporządzonego w dniu 30.03.2023 r. (nr 6C92938B0AFD5B92 - korekta nr 3) ustalono, że Powiat Pułtuski poniósł wydatki z tytułu dotacji

 miosp



dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi Powiatu w łącznej kwocie 2.296.824,68 zł, z tego:

- 1) w dz. 710, rozdz. 71095 § 6639 w kwocie 136.290,06 zł,
- 2) w dz. 750, rozdz. 75020 § 6639 w kwocie 8.500,00 zł,
- 3) w dz. 754, rozdz. 75404 § 2300 w kwocie 2.100,00 zł,
- 4) w dz. 754, rozdz. 75410 § 6170 w kwocie 165.000,00 zł,
- 5) w dz. 755, rozdz. 75515 § 2360 w kwocie 64.020,00 zł,
- 6) w dz. 801, rozdz. 80116 § 2540 w kwocie 14.519,00 zł,
- 7) w dz. 801, rozdz. 80117 § 2320 w kwocie 46.200,00 zł,
- 8) w dz. 801, rozdz. 80120 § 2310 w kwocie 848,09 zł,
- 9) w dz. 801, rozdz. 80120 § 2540 w kwocie 1.013.674,62 zł,
- 10) w dz. 853, rozdz. 85311 § 2820 w kwocie 143.867,00 zł,
- 11) w dz. 854, rozdz. 85404 § 2540 w kwocie 238.836,22 zł,
- 12) w dz. 855, rozdz. 85508 § 2310 w kwocie 23.674,17 zł,
- 13) w dz. 855, rozdz. 85508 § 2320 w kwocie 172.895,52 zł,
- 14) w dz. 921, rozdz. 92116 § 2310 w kwocie 246.400,00 zł,
- 15) w dz. 921, rozdz. 92195 § 2360 w kwocie 20.000,00 zł.

Kontrolą objęto przestrzeganie procedur ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań przy udzieleniu dotacji (w dz. 921, rozdz. 92195, § 2360) w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz krajoznawstwa, wypoczynku dzieci i młodzieży na zadanie pn.: „Przyroda blisko nas”.

Do kontroli przedłożono:

a) Program współpracy Powiatu Pułtuskiego z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2022 rok, przyjęty uchwałą nr XXXIV/214/2021 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 24 listopada 2021 r.,

b) uchwałę nr 656/2022 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 15 czerwca 2022 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2022 r. zadania publicznego Powiatu Pułtuskiego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz krajoznawstwa, wypoczynku dzieci i młodzieży.

Ogłoszenie o konkursie zostało zamieszczone w dniu 17.06.2022 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Pułtuskach.

W ogłoszeniu ustalono: termin składania ofert do dnia 08.07.2022 r., ostateczny termin realizacji zadań objętych konkursem określono do dnia 25.11.2022 r. oraz termin wyboru ofert do 21 dni od upływu daty terminu składania ofert,

c) ogłoszenie Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 22.06.2022 r. o naborze przedstawicieli organizacji pozarządowych do Komisji Konkursowej powołanej do przeprowadzenia otwartego konkursu na realizację w 2022 roku zadania publicznego powiatu pułtuskiego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz krajoznawstwa, wypoczynku dzieci i młodzieży w 2022 r., zamieszczone w dniu 17.06.2022 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Pułtuskach (do dnia wskazanego w ogłoszeniu, tj. 05.07.2022 r. żadna organizacja pozarządowa nie zgłosiła kandydata do udziału w pracach komisji konkursowej),

d) uchwałę nr 668/2022 Zarządu Powiatu Pułtuskiego z dnia 13 lipca 2022 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej na realizację zadania publicznego w 2022 r. (komisja w składzie 3-osobowym),

e) ofertę Stowarzyszenia „Puszcza Biała – Moja Mała Ojczyzna” na zadanie pn. „Przyroda blisko nas” złożoną w dniu 08.07.2022 r. godz. 12:05 w siedzibie Starostwa Powiatowego w Pułtuskach z wymaganymi załącznikami (oferta została złożona w terminie określonym w ogłoszeniu o konkursie),

f) protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej w dniu 26.07.2022 r. wraz z listą obecności, oświadczeniami członków komisji oraz formularzami oceny merytorycznej i formalnej złożonej oferty,

g) uchwałę nr 685/2022 Zarządu Powiatu Pułtuskiego z dnia 3 sierpnia 2022 r. w sprawie wyboru oferty i udzielenia dotacji na realizację w 2022 r. zadania publicznego Powiatu Pułtuskiego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz krajoznawstwa, wypoczynku dzieci i młodzieży dla Stowarzyszenia Puszcza Biała – Moja Mała Ojczyzna w kwocie 20.000,00 zł.

Ogłoszenie o wyborze zostało poddane do publicznej wiadomości: zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Pułtuskach w dniu 05.08.2022 r.,

h) umowę nr 149/2022 z dnia 19 sierpnia 2022 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego w 2022 r. w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz krajoznawstwa, wypoczynku dzieci i młodzieży pn.: „Przyroda blisko nas”, z której wynikało m.in. że: termin poniesienia wydatków został

MP *01-08-2022*

01-08-2022

ustalony w okresie: od dnia zawarcia umowy do dnia 25 listopada 2022 r., dotacja w kwocie 20.000,00 zł zostanie przekazana w terminie do dnia 16 września 2022 r., sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno być złożone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia 2022 r.,

i) wyciąg bankowy nr 173/2022 z dnia 13.09.2022 r. - przekazanie środków dotacji w kwocie 20.000,00 zł (środki przekazano w terminie wynikającym z umowy, tj. do dnia 16.09.2022 r.),

j) wyciąg bankowy nr 227/2022 z dnia 30.11.2022 r. – zwrot niewykorzystanej środków dotacji w kwocie 4,01 zł (w terminie wynikającym z postanowień umowy, tj. do dnia 02.12.2022 r.),

k) sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożone w Starostwie Powiatowym w Pułtusk w dniu 13.12.2022 r., tj. w terminie określonym w umowie (z treści sprawozdania wynikało, że dotacja na wyżej wymienione zadanie została wykorzystana w kwocie 19.995,99 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono:

- uchwała nr 685/2022 Zarządu Powiatu w Pułtusk z dnia 3 sierpnia 2022 r. w sprawie: wyboru oferty i udzielenia dotacji na realizację w 2022 r. zadania publicznego powiatu pułtuskiego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz krajoznawstwa, wypoczynku dzieci i młodzieży (ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert) nie zawierała informacji dotyczącej nazwy zadania publicznego,

- ww. ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert z dnia 03.08.2022 r. zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Pułtusk w dniu 05.08.2022 r., tj. po terminie określonym w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert („wybór oferty nastąpi w terminie 21 dni od upływu daty terminu składania ofert”),

- w umowie nr 149/2022 z dnia 19.08.2022 r. o realizację zadania publicznego określono termin złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego „w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia 2022 r.” (termin zakończenia zadania publicznego do dnia 25.11.2022 r.),

- w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego zamieszczono informacje dotyczące:

a) „procentowego udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji zgodnie z umową” w wysokości 17,25 % zamiast 3,75 %,

b) „procentowego udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji zgodnie z faktycznie poniesionymi wydatkami” w wysokości 17,25 % zamiast 3,75 %,

- umowa i sprawozdanie zostały sporządzone wg wzorów wynikających z rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Pan Zbigniew Matusiak – inspektor Wydziału Zarządzania Kryzysowego.

2.2. Wydatki majątkowe.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 Powiatu Pułtuskiego z dnia 30.03.2023 r. (nr 6C92938B0AFD5B92 – korekta nr 3) ustalono, że wydatki majątkowe wyniosły 13.820.735,28 zł na planowane w kwocie 14.354.641,71 zł, a więc plan zrealizowano w 96,28 %.

Wydatki zostały poniesione w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

a) w § 6050 w kwocie 11.909.897,32 zł na planowane w kwocie 11.922.815,06 zł, co stanowiło 99,89 % wykonania planu, z tego:

- w dz. 600 rozdz. 60014 w kwocie 8.135.609,91 zł na planowane 8.142.645,06 zł,

- w dz. 750 rozdz. 75020 w kwocie 386.025,00 zł na planowane 388.285,00 zł,

- w dz. 750 rozdz. 75095 w kwocie 6.881,00 zł na planowane 10.000,00 zł,

- w dz. 801 rozdz. 80195 w kwocie 2.346.203,99 zł na planowane 2.346.538,00 zł,

- w dz. 852 rozdz. 85295 w kwocie 1.035.177,42 zł na planowane 1.035.347,00 zł,

b) w § 6057 w dz. 750 rozdz. 75095 w kwocie 138.344,25 zł na planowane 155.223,00 zł, co stanowiło 89,13 % wykonania planu,

c) w § 6060 w kwocie 462.703,65 zł na planowane 466.812,65 zł, co stanowiło 99,12 % wykonania planu, z tego:

- w dz. 600 rozdz. 60014 w kwocie 252.132,00 zł na planowane 256.241,00 zł,

- w dz. 710 rozdz. 71012 w kwocie 22.084,65 zł na planowane 22.084,65 zł,

- w dz. 754 rozdz. 75411 w kwocie 100.000,00 zł na planowane 100.000,00 zł,

- w dz. 852 rozdz. 85202 w kwocie 88.487,00 zł na planowane 88.487,00 zł,

d) w § 6100 w dz. 600 rozdz. 60014 w kwocie 1.000.000,00 zł na planowane 1.000.000,00 zł, co stanowiło 100 % wykonania planu,



e) w § 6170 w dz. 754 rozdz. 75410 w kwocie 165.000,00 zł na planowane 165.000,00 zł, co stanowiło 100 % wykonania planu,

f) w § 6370 w dz. 600 rozdz. 60014 w kwocie 0,00 zł na planowane 500.000,00 zł, co stanowiło 0 % wykonania planu,

g) w § 6639 w kwocie 144.790,06 zł na planowane 144.791,00 zł, co stanowiło 100 % wykonania planu, z tego:

- w dz. 710 rozdz. 71095 w kwocie 136.290,06 zł na planowane 136.291,00 zł,

- w dz. 750 rozdz. 75020 w kwocie 8.500,00 zł na planowane 8.500,00 zł.

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2022 r. Powiatu Pułtuskiego z dnia 30.03.2023 r. (nr 6C92938B0AFD5B92 – korekta nr 3) ustalono, że w badanym 2022 roku wydatki na inwestycje ujęte w § 6050, 6057 i 6060 wyniosły łącznie 12.510.945,22 zł, co stanowiło 10,85 % ogółu wydatków Powiatu Pułtuskiego, zrealizowanych na kwotę 115.304.340,56 zł.

Wydatki na inwestycje w łącznej kwocie 12.510.945,22 zł były realizowane przez jednostki organizacyjne Powiatu Pułtuskiego, tj.:

- Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusku (w rozdz. 60014) w kwocie 8.387.741,91 zł,

- Starostwo Powiatowe w Pułtusku (w rozdz. 75020, 75095, 80195, 85295) w kwocie 2.580.832,30 zł, -

- Zespół Szkół Zawodowych im. J. Ruszkowskiego w Pułtusku (w rozdz. 80195) w kwocie 517.044,01 zł,

- Zespół Szkół im. B. Prusa w Pułtusku (w rozdz. 80195) w kwocie 836.840,00 zł,

- Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusku (w rozdz. 75411) w kwocie 100.000,00 zł,

- Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach (w rozdz. 85202) w kwocie 33.087,00 zł,

- Dom Pomocy Społecznej w Obrytem (w rozdz. 85202) w kwocie 55.400,00 zł.

Poddano kontroli wydatki na kwotę 3.039.460,16 zł zrealizowane w Zarządzie Dróg Powiatowych w Pułtusku, co stanowiło 24,29 % wydatków poniesionych w 2022 roku na inwestycje.

Sporządzono odrębny protokół z przeprowadzonej kontroli w Zarządzie Dróg Powiatowych w Pułtusku. Protokół stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

Ustalono, że poza wydatkami inwestycyjnymi ujętymi w § 6050, 6057 i 6060 kontrolowana jednostka w 2022 roku wydatkowała w ramach pozostałych wydatków majątkowych kwotę 1.309.790,06 zł, w tym:

- w dz. 600, rozdz. 60014, § 6100 w kwocie 1.000.000,00 zł,

- w dz. 710, rozdz. 71095, § 6639 w kwocie 136.290,06 zł,

- w dz. 754, rozdz. 75410, § 6170 w kwocie 165.000,00 zł,

- w dz. 750, rozdz. 75020, § 6639 w kwocie 8.500,00 zł.

2.2.2.1. Badaniem objęto wydatki zrealizowane:

- w dz. 750, rozdz. 75020, § 6639 - „Dotacja celowa przekazana do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” na kwotę 8.500,00 zł,

- w dz. 754, rozdz. 75410, § 6170 - „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych” na kwotę 165.000,00 zł.

Przedłożone do kontroli dokumenty dotyczące ww. wydatków poddano kontroli w zakresie:

- zawarcia umowy, tj.: czy umowa została zawarta ze strony jednostki samorządu terytorialnego przez upoważnione osoby, czy posiada kontrasygnatę skarbnika, czy ma zabezpieczenie w budżecie,

- przekazania środków zgodnie z zawartą umową,

- terminowości rozliczenia.

2.2.2.2. Dotacja udzielona Województwu Mazowieckiemu w zakresie „zapewnienia usług utrzymania technicznego Systemu e-Urząd, w tym oprogramowania EZD i portalu Wrota Mazowska” w kwocie 8.500,00 zł.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

1) umowę w sprawie partnerskiej współpracy w zakresie rozwoju oraz zapewnienia usług utrzymania technicznego Systemu e-Urząd, w tym oprogramowania EZD i portalu Wrota Mazowska z dnia 22.06.2021 r. zawartą pomiędzy Powiatem Pułtuskim reprezentowanym przez Starostę oraz Wicestarostę Pułtuskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a Województwem Mazowieckim, (z której wynikało m.in.: że Powiat Pułtuski w 2022 r. wpłaci na rzecz budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach wkładu własnego transzę w kwocie 8.500,00 zł),

2) umowę nr B/WOJEWODZTWO/UM/CG/181/2022 z dnia 01.04.2022 r. o udzielenie dotacji w roku 2022 dla Województwa Mazowieckiego w kwocie 8.500,00 zł na usługę utrzymania technicznego

 *Pruski*



Systemu e-Urząd, w tym oprogramowania EZD i portalu Wrota Mazowska (w ramach umowy z dnia 22.06.2021 r.). Z treści umowy wynikają m. in. postanowienia jak niżej:

- Powiat Pułtuski prześle dotację w terminie do 29.04.2022 r.,
- dotacja zostanie wykorzystana w terminie do 31.12.2022 r.,
- kwota dotacji niewykorzystana w terminie do dnia 31.12.2022 r. podlega zwrotowi do dnia 31.01.2023 r.,
- dotowany prześle dotującemu w formie pisemnej rozliczenie udzielonej w roku 2022 dotacji, w terminie do 31.01.2023 r.,

3) uchwałę nr XXXVI/232/2021 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pułtuskiego na lata 2022- 2032 (załącznik nr 2), wprowadzono zadanie inwestycyjne „Zapewnienie usług utrzymania technicznego Systemu e-Urząd, w tym oprogramowania EZD i portalu Wrota Mazowska – rozwój elektronicznej administracji w samorządach województwa mazowieckiego”, okres realizacji zadania od 2021 r. do 2023 r., określono limit wydatków w 2022 r. – 8.500,00 zł,

4) uchwałę nr XXXVI/231/2021 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na rok 2022 (załącznik nr 2), w której zabezpieczono środki na realizację wyżej wymienionej umowy w dz. 750, rozdz. 75020, § 6639 w kwocie 8.500,00 zł),

5) wydruk pn.: „Obroty na klasyfikacjach wydatków, data od: 01.01.2022 do 31.12.2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku - dz. 750 rozdz. 75020 § 6639,

6) polecenie przelewu z dnia 22.04.2022 r. w kwocie 8.500,00 zł (wyciąg bankowy nr 74/2022), potwierdzające przekazanie środków na rachunek dotowanego,

7) rozliczenie dotacji, znak sprawy: CG-IV.3032.1.2022.MK (wpływ do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 31.01.2023 r.), z którego wynikało, że środki zostały wykorzystane przez dotowanego w kwocie 8.500,00 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że:

a) umowa została zawarta ze strony jednostki samorządu terytorialnego przez upoważnioną osobę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,

b) na dzień zaciągnięcia zobowiązania pieniężnego, środki zostały zabezpieczone w budżecie Powiatu Pułtuskiego,

c) dotacja w kwocie 8.500,00 zł została przekazana na rachunek Województwa Mazowieckiego w dniu 22.04.2022 r., tj. w terminie i kwocie wynikającej z postanowień ww. umowy dotacyjnej,

d) rozliczenia otrzymanej pomocy finansowej dokonano terminowo.

2.2.2.3. Środki finansowe na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej na potrzeby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusku z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu GCBA w kwocie 165.000,00 zł.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

1) umowę z dnia 13.01.2022 r. w sprawie przekazania środków finansowych na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej na potrzeby Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusku z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu GCBA, zawartą pomiędzy Powiatem Pułtuskim reprezentowanym przez Starostę oraz Wicestarostę Powiatu przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a Skarbem Państwa – reprezentowanym przez Mazowieckiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie. Z treści umowy wynikały m.in. postanowienia jak niżej:

- Powiat prześle środki finansowe w kwocie 165.000,00 zł w terminie 14 dni od podpisania umowy,
- przekazane środki finansowe miały być wykorzystane w terminie do dnia 15.12.2022 r.,
- przyjmujący środki zobowiązany był przedłożyć rozliczenie z otrzymanych środków finansowych w postaci uwierzytelnionych kopii dokumentów potwierdzających wydatkowanie przekazanych środków tj. faktury, dowody zapłaty oraz inne dokumenty finansowe niezbędne do prawidłowego rozliczenia środków w ciągu trzydziestu dni od zakończenia zadania nie później niż do dnia 15 stycznia 2023 r.,

2) uchwałę nr XXXVII/234/2022 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 12 stycznia 2022 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na rok 2022 (załącznik nr 2), w której zabezpieczono środki na realizację wyżej wymienionej umowy w dz. 754, rozdz. 75410, § 6170 w kwocie 165.000,00 zł,

4) wydruk pn.: „Obroty na klasyfikacjach wydatków, data od: 01.01.2022 do 31.12.2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku - dz. 754 rozdz. 75410 § 6170,

5) polecenie przelewu z dnia 18.01.2022 r. w kwocie 165.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 8/2022), potwierdzające przekazanie środków na rachunek dotowanego,

6) rozliczenie otrzymanych środków finansowych, znak sprawy: WBR.342.25.1.2022 w postaci uwierzytelnionych kopii dokumentów potwierdzających wydatkowanie przekazanych środków tj. faktury, dowodu zapłaty, protokołu odbioru oraz dowodu OT (wpływ do Starostwa Powiatowego w Pułtusku





w dniu 04.05.2022 r.), z którego wynikało, że środki zostały wykorzystane przez dotowanego w kwocie 165.000,00 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że:

- a) umowa została zawarta ze strony jednostki samorządu terytorialnego przez upoważnioną osobę, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,
- b) na dzień zaciągnięcia zobowiązania pieniężnego, środki zostały zabezpieczone w budżecie Powiatu Pułtuskiego,
- c) dotacja w kwocie 165.000,00 zł została przekazana na rachunek Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej w dniu 18.01.2022 r., tj. w terminie i kwocie wynikającej z postanowień ww. umowy dotacyjnej,
- d) rozliczenia otrzymanej pomocy finansowej dokonano terminowo.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Dorota Kalinowska – Dyrektor Wydziału Finansów.

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

2.2.3.1 Plan zamówień publicznych

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2022 (wersja nr 1) sporządzono i zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10.01.2022 pod nr 2022/BZP 00009742/01/P oraz opublikowano na Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Pułtusk w tym samym dniu. Budżet Powiatu na rok 2022 został podjęty uchwałą nr XXXVII/231/2021 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 29 grudnia 2021 r.

W wyniku kontroli ustalono, że plan zamówień publicznych na rok 2022 został opublikowany terminowo, tj. w ciągu 30 dni od dnia przyjęcia budżetu Gminy na 2022 r.

W trakcie roku dokonywano aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2022, tj.:

- plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 (wersja nr 2) zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 08.11.2022 r. pod nr 2022/BZP 00009742/02/P oraz opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Pułtusk w tym samym dniu,
- plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 (wersja nr 3) zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.11.2022 r. pod nr 2022/BZP 00009742/03/P oraz opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Pułtusk w tym samym dniu.

Plan zamówień zawierał informacje dotyczące: przedmiotu zamówienia, rodzaju zamówienia według podziału na zamówienia na roboty budowlane, dostawy lub usługi, przewidywanego trybu albo procedury udzielenia zamówienia, orientacyjnej wartości zamówienia oraz przewidywalny termin wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

2.2.3.2. Sprawozdawczość w zakresie zamówień publicznych

W dniu 27.02.2023 r. za pomocą formularza e-Zamówienia sporządzono i przesłano do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2022, o numerze 2022/SPRR 00019407/01.

W wyniku kontroli ustalono że sprawozdanie zostało przesłane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w ustawowym terminie, tj. nie później niż 1 marca roku następującego po roku, którego dotyczyło sprawozdanie.


W sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach wykazano dane wynikające z prowadzonego rejestru zamówień publicznych oraz umów zawartych w 2022 r.

2.2.3.3. Z informacji Starosty Powiatu Pułtuskiego (pismo nr OR.1710.3.2024 z dnia 18 marca 2024 r.) wynikało, że postępowania prowadzone w roku 2022 nie były kontrolowane przez Prezesa Zamówień Publicznych ani przez inny organ kontroli.

2.2.3.4. W ramach kontroli zamówień publicznych badaniu poddano przebieg wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych realizowanych w 2022 r. w Starostwie Powiatowym w Pułtusk.

Postępowania skontrolowano pod kątem zgodności z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, w szczególności w zakresie:

- planowania postępowań o udzielenie zamówień,
- prowadzenia rejestrów zamówień publicznych,
- prawidłowości zastosowania zasad przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia,
- prawidłowości powołania, organizacji, składu, trybu pracy i zakresu obowiązków członków komisji przetargowej lub innych osób wykonujących te czynności,
- prawidłowości zastosowania zasad udzielania zamówienia,
- poprawności sporządzenia opisu przedmiotu zamówienia, określenia rodzaju zamówienia, szacowania wartości zamówienia, ustalenia warunków zamówienia, doboru procedury i trybu udzielenia zamówienia, opracowania specyfikacji warunków zamówienia,

 Pi-osp



- ustalenia kryteriów oceny ofert,
- określenia sposobu komunikacji zamawiającego z wykonawcami,
- składania i otwarcia ofert,
- wykluczania z postępowania o udzielenie zamówienia,
- oceny ofert i wybory najkorzystniejszej oferty,
- zamieszczania, przekazywania, publikowania, zmiany ogłoszeń,
- realizacji obowiązku składania oświadczeń o istnieniu lub braku istnienia okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania,
- prawidłowości unieważnienia postępowania lub zaniechania jego unieważnienia,
- czynności poprzedzających zawarcie umowy,
- właściwego wyliczenia i wniesienia wadium,
- sposobu dokumentowania postępowania,
- zawierania umów, w tym: terminu i poprawności zawarcia umowy z wykonawcą, wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- zwrotu wadium,
- prawidłowości ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- poprawności sporządzenia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia.

Kontrolą objęto 2 poniższe postępowania:

1. dostawę – „Kompleksowa dostawa i dystrybucja paliwa gazowego do obiektów Starostwa powiatowego w Pułtusk” - wartość umowy 176.287,97 zł brutto. Tryb udzielenia zamówienia – zamówienie z wolnej ręki,
2. usługę – „Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na rzecz Starostwa Powiatowego w Pułtusk” - wartość umowy 186.401,50 zł brutto. Tryb udzielenia zamówienia podstawowy bez negocjacji.

Ad 1. „Kompleksowa dostawa i dystrybucja paliwa gazowego do obiektów Starostwa Powiatowego w Pułtusk” (znak: OR.272.12.2022) analizie poddano dokumenty, jak niżej:

- 1) dokument „Ustalenie wartości zamówienia pn. Dostawa paliwa gazowego w 2023 roku” z dnia 08.11.2022 r., w którym ustalono wartość dostawy na kwotę netto 146.599,34 zł,
- 2) wniosek o zamiarze udzielenia zamówienia publicznego z dnia 05.12.2022 r., w trybie zamówienia z wolnej ręki,
- 3) oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych: kierownika zamawiającego i innych osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego z dnia 05.12.2022 r.,
- 4) zaproszenie do negocjacji z dnia 05.12.2022 r. zatwierdzone przez Starostę Pułtuskiego, przekazane wykonawcy w tym samym dniu (z którego wynikało m.in. że: termin wykonania przedmiotu zamówienia 12 miesięcy tj. od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r., negocjacje odbędą się dnia 12.12.2022 r. o godz. 12.00 on-line przy użyciu środków komunikacji elektronicznej lub korespondencyjnie, (zaproszenie zawierało projektowane postępowanie umowy),
- 5) pismo - pytanie wykonawcy w związku z otrzymanym zaproszeniem do negocjacji, doręczone zamawiającemu przy użyciu poczty elektronicznej w dniu 09.12.2022 r.,
- 6) pismo - odpowiedź zamawiającego z dnia 09.12.2022 r. na wyżej wymienione pytanie, doręczone wykonawcy przy użyciu poczty elektronicznej w tym samym dniu,
- 7) komplet wymaganych dokumentów przedłożony przez wykonawcę w dniu negocjacji, tj. 12.12.2022 r.,
- 8) protokół z negocjacji przeprowadzonych przy użyciu środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki z dnia 12.12.2022 r. (ustalono: cenę jednostkową 0,92716 zł, łączną wartość dostawy na kwotę 176.287,97 zł brutto, termin podpisania umowy najpóźniej do dnia 30.12.2022 r.,
- 9) umowę zawartą w dniu 28.12.2022 r. pomiędzy Powiatem Pułuskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Pułtuskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu a wykonawcą, przedmiotem której było wykonanie zamówienia pn. „Kompleksowa dostawa i dystrybucja paliwa gazowego do obiektów Starostwa Powiatowego w Pułtusk” (cena jednostkowa 0,92716 zł, łączna wartość dostawy na kwotę 176.287,97 zł),
- 10) ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.01.2023 r. pod numerem 2023/BZP 00013090/01 oraz na Platformie e-Zamówienia,
- 11) protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki (druk ZP-WR) zatwierdzony przez Starostę Powiatu Pułtuskiego w dniu 05.01.2023 r.,

 m. o. s. k. p.




12) ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.01.2024 r. pod numerem 2024/BZP 00042286/01.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że:

- a) wartość zamówienia na dostawę określona została nie wcześniej niż 3 miesiące przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz przeliczona na równowartość euro zgodnie z obowiązującym Obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów,
- b) zaproszenie do negocjacji zawierało niezbędne informacje określone w ustawie Prawo zamówień publicznych,
- c) umowa została zawarta w zakresie i na warunkach zgodnych z protokołem z negocjacji z 12.12.2022 r.,
- d) ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodnie z art. 309 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia,
- e) w protokole postępowania w trybie wolnej ręki dotyczącego wyżej wymienionego zamówienia w punkcie 19 „Załączniki do protokołu” nie wymieniono wszystkich załączników występujących w postępowaniu, a mianowicie wymienionych wyżej w punktach: 1-9,
- f) ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16.01.2024 r., tj. w terminie 30 dni od wykonania umowy,
- g) w ogłoszeniu o wyniku postępowania zamieszczono informacje dotyczące wartości zamówienia w kwocie 176.287,97 zł zamiast w kwocie 146.599,34 zł.

Ad 2. „Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na rzecz Starostwa Powiatowego w Pułtusku” (znak: OR.272.10.2022) analizie poddano dokumenty, jak niżej:

- 1) dokument „Ustalenie wartości zamówienia pn. Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na rzecz Starostwa Powiatowego w Pułtusku” z dnia 08.11.2022 r., w którym ustalono wartość usługi na kwotę netto 161.916,94 zł,
- 2) wniosek o zamiarze udzielenia zamówienia publicznego z dnia 08.11.2022 r., w trybie podstawowym bez negocjacji,
- 3) zarządzenie Starosty Pułtuskiego nr 47/2022 z dnia 9 listopada 2022 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na rzecz Starostwa Powiatowego w Pułtusku” (4 członków),
- 4) oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych: Kierownika Zamawiającego oraz czterech członków komisji przetargowej z dnia 22.11.2022 r.,
- 5) specyfikację warunków zamówienia z dnia 22.11.2022 r. zatwierdzoną przez Starostę Pułtuskiego, opublikowaną w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Pułtusku w tym samym dniu (z której wynikało m.in. że: zamawiający nie wymagał wnieścia wadium, określono kryteria oceny ofert: cena - 60 pkt oraz nie odpłatna opcja monitorowania przesyłek rejestrowanych – 40 pkt, termin wykonania zamówienia – w ciągu 12 miesięcy tj. 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.),
- 6) ogłoszenie o zamówieniu nr 2022/BZP 00451139/01 zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.11.2022 r. oraz opublikowane w: Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Pułtusku oraz Platformie e-Zamówienia,
- 7) pismo - pytanie wykonawcy w sprawie treści specyfikacji warunków zamówienia doręczone drogą elektroniczną za pośrednictwem platformy ePUAP w dniu 24.11.2022 r.,
- 8) pismo - odpowiedź Zamawiającego z dnia 25.11.2022 r. na wyżej wymienione pismo oraz zmiana treści specyfikacji warunków zamówienia, zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Pułtusku oraz przesłane ww. wykonawcy za pomocą platformy ePUAP w tym samym dniu,
- 9) informację o kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia z dnia 30.11.2022 r. zamieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Pułtusku w tym samym dniu (przed otwarciem ofert),
- 10) ofertę wykonawcy, która została złożona w formie elektronicznej za pośrednictwem platformy ePUAP w dniu 29.11.2022 r. (tj. w terminie określonym w specyfikacji warunków zamówienia), wartość oferty brutto 186.401,50 zł,
- 11) elektroniczne potwierdzenie weryfikacji (proCertum SmartSign) złożonej w przedmiotowym postępowaniu oferty w dniu 30.11.2022 r.,

 pismo



- 12) oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych: Kierownika Zamawiającego oraz czterech członków komisji przetargowej z dnia 30.11.2022 r.,
- 13) informację z otwarcia ofert z dnia 30.11.2022 r., zamieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Pułtusku oraz miniPortalu w tym samym dniu,
- 14) informację o złożonych ofertach i wnioskach przekazaną poprzez Platformę e-Zamówienia do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 30.11.2022 r.,
- 15) pismo zamawiającego z dnia 30.11.2022 r. do wykonawcy, wzywające do uzupełnienia podmiotowych środków dowodowych wskazanych w § 20 specyfikacji warunków zamówienia w terminie do dnia 07.12.2022 r., przekazane wykonawcy drogą elektroniczną za pośrednictwem platformy ePUAP w tym samym dniu,
- 16) pismo wykonawcy z dnia 05.12.2022 r. na ww. wezwanie zamawiającego wraz z kompletem wymaganych dokumentów przekazane drogą elektroniczną za pośrednictwem platformy ePUAP w tym samym dniu,
- 17) elektroniczne potwierdzenie weryfikacji (proCertum SmartSign) złożonego w przedmiotowym postępowaniu uzupełnienia w dniu 05.12.2022 r.,
- 18) informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 06.12.2022 r. (wpłynęła jedna oferta, nie podlegająca wykluczeniu oraz spełniająca warunki udziału w postępowaniu określone przez zamawiającego), przekazana wykonawcy drogą elektroniczną za pośrednictwem e-mail oraz zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Pułtusku w tym samym dniu,
- 19) umowę zawartą w dniu 20.12.2022 r. pomiędzy Powiatem Pułuskim reprezentowanym przez Starostę Powiatu Pułuskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu a wykonawcą, przedmiotem której było wykonanie zamówienia pn. „Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na rzecz Starostwa Powiatowego w Pułtusku” (łączna wartość usługi na kwotę 186.401,50 zł),
- 20) ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.12.2022 r. pod numerem 2022/BZP 00511432/01,
- 21) protokół postępowania w trybie podstawowym (druk ZP-TP) zatwierdzony przez Starostę Powiatu Pułuskiego w dniu 23.12.2022 r.,
- 22) aneks nr 1 z dnia 14.12.2023 r. do ww. umowy przedmiotem której było wykonanie zadania pn. „Świadczenie usług pocztowych w obrocie krajowym i zagranicznym na rzecz Starostwa Powiatowego w Pułtusku” (ustalono łączną wartość usługi na kwotę 205.041,65 zł),
- 23) ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.01.2024 r. pod numerem 2024/BZP 00034402/01.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że:

- a) wartość zamówienia na usługę określona została nie wcześniej niż 3 miesiące przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz przeliczona na równowartość euro zgodnie z obowiązującym Obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów,
- b) ogłoszenie o zamówieniu, informacja z otwarcia ofert oraz informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierały wszystkie niezbędne elementy określone w ustawie Prawo zamówień publicznych,
- c) zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach zgodnie z art. 81 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert,
- d) umowa została zawarta w zakresie i na warunkach zgodnych z wybraną ofertą oraz przewidzianych w specyfikacji warunków zamówienia,
- e) ogłoszenie o wyniku postępowania nie zawierało informacji o numerze telefonu lub faksu zamawiającego, wielkości przedsiębiorstwa wykonawcy (mikro, mały lub średni przedsiębiorca) oraz wartości zamówienia,
- f) ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodnie z art. 309 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia,
- g) w protokole postępowania w trybie podstawowym dotyczącego wyżej wymienionego zamówienia w punkcie 30 „Załączniki do protokołu” nie wymieniono wszystkich załączników występujących w postępowaniu, a mianowicie wymienionych wyżej w punktach: 1, 2, 4, 5, 7 - 17,
- h) ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.01.2024 r., tj. w terminie 30 dni od wykonania umowy.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

2.3.1. Dotacje otrzymane.

2.3.1.1. Dotacje otrzymane na realizację zadań zleconych.

W 2022 r. w ramach gospodarki budżetowej Powiatu Pułtuskiego realizował zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami (§ 2110, § 2160 § 6410).

Na podstawie wydruków komputerowych „Stany klasyfikacji dochodów/ data od 01.01.2022 do 31.12.2022/ Starostwo Powiatowe w Pułtusku - § 2110, § 2160 i § 6410”) ustalono, że Powiat Pułtuski otrzymał w 2022 r. dotacje na realizację zadań zleconych w łącznej kwocie 13.533.109,06 zł, w tym:

a) w § 2110 w kwocie 13.323.418,06 zł (wykorzystano 13.226.910,08 zł), tj.:

- rozdz. 01005/ 20.000,00 zł, wykorzystano w 100 %,
- rozdz. 70005/ 149.304,00 zł, wykorzystano w kwocie 142.195,65 zł, niewykorzystane środki w kwocie 7.108,35 zł zwrócono w dniu 12.01.2023 r. (wyciąg bankowy nr 8/2023),
- rozdz. 71012/ 210.612,80 zł, wykorzystano w kwocie 210.549,10 zł, niewykorzystane środki w kwocie 63,70 zł zwrócono w dniu 12.01.2023 r. (wyciąg bankowy nr 8/2023),
- rozdz. 71015/ 488.907,00 zł, wykorzystano w kwocie 488.862,43 zł, niewykorzystane środki w kwocie 44,57 zł zwrócono 13.01.2023 r. (wyciąg bankowy nr 9/2023),
- rozdz. 75011/ 61.701,48 zł, wykorzystano w kwocie 61.298,86 zł, niewykorzystane środki w kwocie 402,62 zł zwrócono w dniu 12.01.2023 r. (wyciąg bankowy nr 8/2023),
- rozdz. 75045/ 19.630,00 zł, wykorzystano w kwocie 19.621,72 zł, niewykorzystane środki w kwocie 8,28 zł zwrócono w dniu 03.08.2022 r. (wyciąg bankowy nr 146/2022),
- rozdz. 75411/ 5.540.610,00 zł, wykorzystano w 100 %,
- rozdz. 75515/ 132.000,00 zł, wykorzystano w kwocie 130.954,43 zł, niewykorzystane środki w kwocie 1.045,57 zł zwrócono w dniu 12.01.2023 r. (wyciąg bankowy nr 8/2023),
- rozdz. 80153/ 14.666,52 zł, wykorzystano w kwocie 14.008,79 zł, niewykorzystane środki w kwocie 657,73 zł zwrócono w dniu 13.01.2023 r. (wyciąg bankowy nr 9/2023),
- rozdz. 85156/ 2.864.910,25 zł, wykorzystano w kwocie 2.778.041,07 zł, niewykorzystane środki w kwocie 86.869,18 zł zwrócono w dniu 13.01.2023 r. (wyciąg bankowy nr 9/2023),
- rozdz. 85203/ 1.574.260,44 zł, wykorzystano w kwocie 1.574.249,23 zł, niewykorzystane środki w kwocie 11,21 zł zwrócono w dniu 13.01.2023 r. (wyciąg bankowy nr 9/2023),
- rozdz. 85321/ 266.247,00 zł, wykorzystano w kwocie 265.950,23 zł, niewykorzystane środki w kwocie 296,77 zł zwrócono w dniu 13.01.2023 r. (wyciąg bankowy nr 9/2023),
- rozdz. 85334/ 1.980.568,57 zł, wykorzystano w 100 %,

b) w § 2160 w rozdz. 85508 w kwocie 109.691,00 zł, wykorzystano w kwocie 109.690,80 zł, niewykorzystane środki w kwocie 0,20 zł zwrócono w dniu 31.05.2022 r. (wyciąg bankowy nr 100/2022),

c) w § 6410 w rozdz. 75411 w kwocie 100.000,00 zł, wykorzystano w 100 %.

Łącznie Powiat Pułtuski wykorzystał dotacje na zadania zlecone w kwocie 13.436.600,88 zł.

Dane wynikające z ewidencji księgowej wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, okres sprawozdawczy: za IV kwartał 2022 r. z dnia 30.03.2023 r. (nr 10596230F9846421 – korekta nr 1).

2.3.1.2. Dotacje otrzymane na realizację zadań własnych.

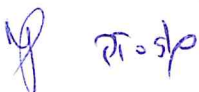
Na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz wydruku pn.: „Stany klasyfikacji dochodów/ data od 01.01.2022 do 31.12.2022/ Starostwo Powiatowe w Pułtusku - § 2130” ustalono, że Powiat Pułtuski w 2022 r. otrzymał dotacje w kwocie 5.272.000,00 zł w:

- dz. 801 rozdz. 80102 § 2130 – 16.000,00 zł, wykorzystano w 100 %,
- dz. 801 rozdz. 80117 § 2130 – 14.000,00 zł, wykorzystano w kwocie 13.920,00 zł,
- dz. 801 rozdz. 80115 § 2130 – 12.000,00 zł, wykorzystano w 100 %,
- dz. 801 rozdz. 80120 § 2130 – 12.000,00 zł, wykorzystano w 100 %,
- dz. 852 rozdz. 85202 § 2130 – 5.218.000,00 zł, wykorzystano w 100 %.

2.3.1.3. Dotacje celowe i środki otrzymane w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Stany klasyfikacji dochodów/ data od 01.01.2022 do 31.12.2022/ Starostwo Powiatowe w Pułtusku - § 2057, § 2059, § 6257, § 6259” ustalono, że w 2022 r. Powiat wydatkował dotacje celowe w kwocie 716.540,40 zł w podziałkach klasyfikacji budżetowej, jak niżej:

- w rozdz. 75095 § 2057 w kwocie 30.500,09 zł,
- w rozdz. 75095 § 2059 w kwocie 5.688,91 zł,
- w rozdz. 80195 § 2057 w kwocie 112.975,82 zł,
- w rozdz. 80195 § 2059 w kwocie 6.841,58 zł,
- w rozdz. 85395 § 2057 w kwocie 296.244,20 zł,





- w rozdz. 85395 § 2059 w kwocie 55.255,80 zł,
- w rozdz. 75095 § 6257 w kwocie 200.574,91 zł,
- w rozdz. 75095 § 6259 w kwocie 8.459,09 zł.

2.3.2. Dotacje udzielone.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty kont)/ data od 01.01.2022 do 31.12.2022/ Starostwo Powiatowe w Pułtuskach/konto 224) oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2022 sporządzonego w dniu 30.03.2023 r. (nr 6C92938B0AFD5B92 - korekta nr 3) ustalono, że w 2022 r. Powiat Pułtuski udzielił dotacji w łącznej kwocie 2.296.824,68 zł, z tego:

1) dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 801.907,84 zł, tj.:

- w dz. 710 rozdz. 71095 § 6639 – 136.290,06 zł,
- w dz. 750 rozdz. 75020 § 6639 – 8.500,00 zł,
- w dz. 754 rozdz. 75404 § 2300 – 2.100,00 zł,
- w dz. 754 rozdz. 75410 § 6170 – 165.000,00 zł,
- w dz. 801 rozdz. 80117 § 2320 – 46.200,00 zł,
- w dz. 801 rozdz. 80120 § 2310 – 848,09 zł,
- w dz. 855 rozdz. 85508 § 2310 – 23.674,17 zł,
- w dz. 855 rozdz. 85508 § 2320 – 172.895,52 zł,
- w dz. 921 rozdz. 92116 § 2310 – 246.400,00 zł;

2) dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 1.494.916,84 zł, tj.:

- w dz. 755 rozdz. 75515 § 2360 – 64.020,00 zł,
- w dz. 801 rozdz. 80116 § 2540 – 14.519,00 zł,
- w dz. 801 rozdz. 80120 § 2540 – 1.013.674,62 zł,
- w dz. 853 rozdz. 85311 § 2820 – 143.867,00 zł,
- w dz. 854 rozdz. 85404 § 2540 – 238.836,22 zł,
- w dz. 921 rozdz. 92195 § 2360 – 20.000,00 zł.

2.3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia.

2.3.3.1. Poddano analizie prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych na zadania zlecone na przykładzie 3 niżej wymienionych dotacji, w łącznej kwocie 211.875,01 zł. Kontroli poddano dotacje w klasyfikacji budżetowej:

- 1) dz. 750 rozdz. 75011 – 61.298,86 zł,
- 2) dz. 750 rozdz. 75045 – 19.621,72 zł,
- 3) dz. 755 rozdz. 75515 – 130.954,43 zł.

Ustalono jak niżej:

1) W rozdz. 75011 § 2110 – Powiat otrzymał dotację w kwocie 61.701,48 zł na podstawie pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr: WF-I.3112.24.42.2021.KB z dnia 22.10.2021 r., WF-I.3112.9.67.2022.MP z dnia 28.10.2022 r., WFI-I.3112.9.52.2022.MP z dnia 06.10.2022 r. z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

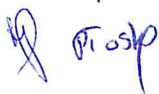
Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w 14 transzach od 05.01.2022 r. do 13.12.2022 r. (wyciągi bankowe nr: 3/2022, 25/2022, 44/2022, 67/2022, 85/2022, 107/2022, 129/2022, 151/2022, 171/2022, 189/2022, 194/2022, 206/2022, 208/2022, 235/2022). Dotacja została wykorzystana w kwocie 61.298,86 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 402,62 zł zwrócono dotującemu w dniu 12.01.2023 r. (wyciąg bankowy nr 8/2023).

Ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2022 r. oraz z wydruku komputerowego pn. Obroty na Klasyfikacjach Wydatków, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Klasyfikacja od: 07501100, Starostwo Powiatowe w Pułtuskach, Wydatki jednostki, Starostwo, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa” wynikało, że dotacja w kwocie 61.298,86 zł. została wydatkowana n.w. paragrafach:

- a) w § 4010 w kwocie 47.743,80 zł,
- b) w § 4040 w kwocie 3.151,00 zł,
- c) w § 4110 w kwocie 8.731,40 zł,
- d) w § 4120 w kwocie 1.246,93 zł,
- e) w § 4710 w kwocie 425,73 zł.

Środki dotacji celowej zostały wykorzystane na częściowe finansowanie wynagrodzenia osobowego, wraz z pochodnymi, dla pracowników z Wydziału Leśnictwa i Ochrony Środowiska oraz Wydziału Komunikacji i Dróg, którzy wykonywali zadania z zakresu administracji rządowej.

Analiza list płac za okres od stycznia do grudnia 2022 r. pracowników Starostwa Powiatowego wykazała, że środki dotacji celowej zostały wykorzystane na częściowe finansowanie wynagrodzenia osobowego wraz z pochodnymi, realizującej zadania zlecone.




Listy płac pn.: „lista płac nr 18 podstawowa za styczeń 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 26.01.2022 r., „lista płac nr 21 podstawowa za styczeń 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 26.01.2022 r., „lista płac nr 40 dodatkowe wynagrodzenie roczne za luty 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 08.02.2022 r., „lista płac nr 36 dodatkowe wynagrodzenie roczne za luty, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 26.01.2022 r., „lista płac nr 66 podstawowa za luty 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 25.02.2022 r., „lista płac nr 61 podstawowa za luty 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 24.02.2022 r., „lista płac nr 90 podstawowa za marzec 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 24.03.2022 r., „lista płac nr 87 podstawowa za marzec 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 24.03.2022 r., „lista płac nr 137 podstawowa za kwiecień 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 26.04.2022 r., „lista płac nr 133 podstawowa za kwiecień 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 26.04.2022 r., „lista płac nr 164 podstawowa za maj 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 25.05.2022 r., „lista płac nr 156 podstawowa za maj 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 24.05.2022 r., „lista płac nr 190 podstawowa za czerwiec 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 23.06.2022 r., „lista płac nr 186 podstawowa za czerwiec 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 23.06.2022 r., „lista płac nr 18 podstawowa za styczeń 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 26.01.2022 r., „lista płac nr 230 podstawowa za lipiec 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 26.07.2022 r., „lista płac nr 225 podstawowa za lipiec 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 26.07.2022 r., „lista płac nr 262 podstawowa za sierpień 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 24.08.2022 r., „lista płac nr 2587 podstawowa za sierpień 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 24.08.2022 r., „lista płac nr 295 podstawowa za wrzesień 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 26.09.2022 r., „lista płac nr 291 podstawowa za wrzesień 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 26.09.2022 r., „lista płac nr 325 podstawowa za październik 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 26.10.2022 r., „lista płac nr 321 podstawowa za październik 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 26.10.2022 r., „lista płac nr 360 podstawowa za listopad 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 24.11.2022 r., „lista płac nr 356 podstawowa za listopad 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 24.11.2022 r., „lista płac nr 404 podstawowa za grudzień 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 20.12.2022 r., „lista płac nr 402 podstawowa za grudzień 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 20.12.2022 r., „lista płac nr 404 podstawowa za grudzień 2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Kadry i Płace, Kadry i płace, U.I. Info-System” z dnia 20.12.2022 r.

Wypłat wynagrodzeń dokonano w dniach: 27.01.2022 r. (wyciąg bankowy nr 15/2022), 17.02.2022 r. (wyciąg bankowy nr 30/2022), 25.02.2022 r. (wyciąg bankowy nr 35/2022), 17.03.2022 r. (wyciąg bankowy nr 49/2022), 25.03.2022 r. (wyciąg bankowy nr 55/2022), 19.04.2022 r. (wyciąg bankowy nr 71/2022), 26.04.2022 r. (wyciąg bankowy nr 76/2022), 18.05.2022 r. (wyciąg bankowy nr 91/2022), 26.05.2022 r. (wyciąg bankowy nr 97/2022), 15.06.2022 r. (wyciąg bankowy nr 111/2022), 24.06.2022 r. (wyciąg bankowy nr 117/2022), 26.07.2022 r. (wyciąg bankowy nr 139/2022), 25.08.2022 r. (wyciąg bankowy nr 160/2022), 26.09.2022 r. (wyciąg bankowy nr 182/2022), 26.10.2022 r. (wyciąg bankowy nr 204/2022), 24.11.2022 r. (wyciąg bankowy nr 223/2022), 21.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 242/2022), w łącznej kwocie 47.743,80 zł, na którą składało się wynagrodzenie netto wraz z pochodnymi (składki ZUS, podatek oraz PPK pracownika) oraz w kwocie 3.151,00 zł na dodatkowe wynagrodzenie roczne netto wraz z pochodnymi (składki ZUS, podatek oraz PPK pracownika).

Odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy oraz fundusz solidarnościowy dokonano w dniach: 04.02.2022 r. (wyciąg bankowy nr 21/2022), 04.03.2022 r. (wyciąg bankowy nr 40/2022), 28.06.2022 r. (wyciąg bankowy nr 119/2022), 04.07.2022 r. (wyciąg bankowy nr 123/2022), 04.08.2022 r. (wyciąg bankowy nr 146/2022), 02.09.2022 r. (wyciąg bankowy nr 166/2022),

Handwritten signature and initials

Handwritten signature

04.10.2022 r. (wyciąg bankowy nr 188/2022), 04.11.2022 r. (wyciąg bankowy nr 210/2022) i 02.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 229/2022) w łącznych kwotach 8.731,40 zł i 77,20 zł.

Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający dokonane w dniach: 31.01.2022 r. (wyciąg bankowy nr 17/2022), 28.02.2022 r. (wyciąg bankowy nr 36/2022), 28.06.2022 r. (wyciąg bankowy nr 119/2022), 28.07.2022 r. (wyciąg bankowy nr 141/2022), 29.08.2022 r. (wyciąg bankowy nr 162/2022), 29.09.2022 r. (wyciąg bankowy nr 185/2022), 31.10.2022 r. (wyciąg bankowy nr 207/2022), 29.11.2022 r. (wyciąg bankowy nr 226/2022), 29.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 246/2022).

Listy płac przedłożone do rozliczenia dotacji zawierały podpisy na okoliczność dokonania kontroli wstępnej; zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym zostały zatwierdzone do wypłaty.

2) W rozdz. 75045 § 2110 – Powiat otrzymał dotację w kwocie 19.630,00 zł na podstawie pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr: WF-I.3112.24.13.2022 z dnia 18.02.2022 r., WF-I.3112.24.14.2022 z dnia 22.02.2022 r., WF-I.3112.9.49.2022 z dnia 22.09.2022 r. z przeznaczeniem na realizowanie zadań związanych z rozliczeniem kosztów przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2022 r.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w dniach:

- 02.03.2022 r. w kwocie 9.699,00 zł (wyciąg bankowy nr 40/2022),
- 08.03.2022 r. w kwocie 6.698,00 zł (wyciąg bankowy nr 44/2022),
- 01.04.2022 r. w kwocie 3.233,00 zł (wyciąg bankowy nr 62/2022).

Dotacja została wykorzystana w kwocie 19.621,72 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 8,28 zł zwrócono dotującemu w dniu 03.08.2022 r. (wyciąg bankowy nr 146/2022).

Ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2022 r. oraz wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Klasyfikacja od: 07504500, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, Wydatki jednostki, Starostwo, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa” wynikało, że dotacja w kwocie została wydatkowana w kwocie 19.621,72 zł w nw. paragrafach:

- a) § 4110 w kwocie 1.242,99 zł,
- b) § 4120 w kwocie 59,36 zł,
- c) § 4170 w kwocie 12.115,00 zł,
- d) § 4210 w kwocie 2.164,38 zł,
- e) § 4300 w kwocie 4.039,99 zł.

Kontroli poddano wydatki w kwocie 19.621,72 zł, co stanowiło 100 % wydatków poniesionych w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej, tj.:

a i b) § 4110 – kwota 1.242,99 zł i § 4120 kwota – 59,36 zł stanowiła naliczone składki na ubezpieczenie społeczne oraz na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od ww. umów - zlecenia, odprowadzone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 04.07.2022 r. (wyciąg bankowy nr 123/2022).

c) § 4170 kwota – 12.115,00 zł, środki zostały wydatkowane na wypłatę wynagrodzeń dla 5 osób obsługujących Powiatową Komisję Lekarską na podstawie rachunków o nr:

- 1 z dnia 28.06.2022 r. na kwotę 2.423,00 zł brutto za wykonaną pracę przy zakładaniu ewidencji wojskowej i wypełnianiu wojskowych dokumentów osobistych osób zgłaszających się do kwalifikacji wojskowej zgodnie z umową zlecenie nr 97/2022 zawartą w dniu 31.05.2022 r. wraz z załącznikiem nr 1 „Ewidencją godzin wykonywania” ww. umowy (lista płac pn. „lista płac nr 194 – zlecenie ZZA za czerwiec 2022, Kadry i płace, U.I. INFO-SYSTEM” z dnia 28.06.2022 r.),

- 1 z dnia 28.06.2022 r. na kwotę 2.423,00 zł brutto za wykonaną pracę przy zakładaniu ewidencji wojskowej i wypełnianiu wojskowych dokumentów osobistych osób zgłaszających się do kwalifikacji wojskowej zgodnie z umową zlecenie nr 98/2022 zawartą w dniu 31.05.2022 r. wraz z załącznikiem nr 1 „Ewidencją godzin wykonywania” ww. umowy (lista płac pn. „lista płac nr 195 – zlecenie ZZA za czerwiec 2022, Kadry i płace, INFO-SYSTEM” z dnia 28.06.2022 r.),

- 1 z dnia 28.06.2022 r. na kwotę 2.423,00 zł brutto za wykonaną pracę polegającą na prowadzeniu zajęć świetlicowych z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej zgodnie z umową zlecenie nr 101/2022 zawartą w dniu 31.05.2022 r. wraz z załącznikiem nr 1 „Ewidencją godzin wykonywania” ww. umowy (lista płac pn. „lista płac nr 196 – zlecenie RCA za czerwiec 2022, Kadry i płace, INFO-SYSTEM” z dnia 28.06.2022 r.),

- 1 z dnia 28.06.2022 r. na kwotę 2.423,00 zł brutto za wykonaną pracę przy zakładaniu ewidencji wojskowej i wypełnianiu wojskowych dokumentów osobistych osób zgłaszających się do kwalifikacji wojskowej zgodnie z umową zlecenie nr 99/2022 zawartą w dniu 31.05.2022 r. wraz z załącznikiem nr 1 „Ewidencją godzin wykonywania” ww. umowy (lista płac pn. „lista płac nr 197 – zlecenie RCA za czerwiec 2022, Kadry i płace, INFO-SYSTEM” z dnia 28.06.2022 r.),

- 1 z dnia 28.06.2022 r. na kwotę 2.423,00 zł brutto za wykonaną pracę przy zakładaniu ewidencji wojskowej i wypełnianiu wojskowych dokumentów osobistych osób zgłaszających się do kwalifikacji wojskowej zgodnie z umową zlecenie nr 100/2022 zawartą w dniu 31.05.2022 r. wraz z załącznikiem nr 1 „Ewidencją godzin wykonywania” ww. umowy (lista płac pn. „lista płac nr 198 – zlecenie RCA za czerwiec 2022, Kadry i płace, INFO-SYSTEM” z dnia 28.06.2022 r.).

Wypłaty ww. wynagrodzeń dokonano zgodnie z ww. umowami - zlecenia na podstawie wystawionych rachunków (wyciąg bankowy nr 121/2022 z dnia 30.06.2022 r.). Rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

d) § 4210 kwota – 2.164,38 zł została wydatkowana na podstawie faktur o nr:

- 267/A/2022 z dnia 12.04.2022 r. na kwotę 1.600,00 zł za urządzenie wielofunkcyjne Brother MFC-B7715DW, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 25.04.2022 r. (wyciąg bankowy nr 75/2022).

Na ww. urządzenie Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie wyraził zgodę na zakup wyposażenia dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej w Pułtusk – pismo nr WSO.I.6610.96.2022 z dnia 17.03.2022 r.,

- 3265/K01/2022 z dnia 22.04.2022 r. na kwotę 54,35 zł za książkę orzeczeń lekarskich (§ 4210 - kwota 39,36 zł, § 4300 – kwota 14,99 zł), zapłacono poleceniem przelewu w dniu 05.05.2022 r. (wyciąg bankowy nr 82/2022),

- 22-FVS/0704 z dnia 26.04.2022 r. na kwotę 252,00 zł za ciśnieniomierz, tablicę okulistyczną (§ 4210 kwota 291,00 zł, § 4300 – kwota 25,00 zł), zapłacono poleceniem przelewu w dniu 09.05.2022 r. (wyciąg bankowy nr 84/2022),

- F/002492/22 z dnia 13.05.2022 r. na kwotę 234,02 zł za rękawice nitrylowe, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 26.05.2022 r. (wyciąg bankowy nr 97/2022),

e) w § 4300 kwota - 4.039,99 zł, wydatkowana na podstawie faktur nr:

- 14/U/2022 z dnia 13.07.2022 r. na kwotę 4.000,00 zł za wynajem pomieszczeń z przeznaczeniem na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w dniach 1-15 czerwca 2022 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 18.07.2022 r. (wyciąg bankowy nr 133/2022),

- 3265/K01/2022 z dnia 22.04.2022 r. na kwotę 54,35 zł za książkę orzeczeń lekarskich (§ 4300 – kwota 14,99 zł, § 4210 - kwota 39,36 zł), zapłacono poleceniem przelewu w dniu 05.05.2022 r. (wyciąg bankowy nr 82/2022),

- 22-FVS/0704 z dnia 26.04.2022 r. na kwotę 252,00 zł za ciśnieniomierz, tablicę okulistyczną (§ 4300 kwota 25,00 zł, § 4210 - kwota 291,00 zł), zapłacono poleceniem przelewu w dniu 09.05.2022 r. (wyciąg bankowy nr 84/2022).

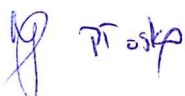
Dokumenty przedłożone do rozliczenia dotacji zawierały podpisy na okoliczność dokonania kontroli wstępnej; sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty, posiadały dekretację jaka kwota została wydatkowana z dotacji.

Starostwo Powiatowe w Pułtusk w dniu 08.08.2022 r. przesłało pocztą tradycyjną (listowną – wpływ w dniu 12.08.2022 r.) do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego rozliczenie dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w 2022 r. Z rozliczenia wynikało, że wydatki na Powiatową Komisję Poborową stanowiły kwotę 19.621,72 zł.

3) w rozdz. 75515 § 2110 – Powiat otrzymał dotację w kwocie 132.000,00 zł na podstawie pisma z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr WF-I.3112.24.13.2022 z dnia 18.02.2022 r., z przeznaczeniem na realizowanie zadań związanych z nieodpłatną pomocą prawną. Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w 12 transzach od 04.01.2022 r. do 05.12.2022 r. (wyciągi bankowe o nr: 2/2022 z dnia 04.01.2022 r., 21/2022 z dnia 01.02.2022 r., 40/2022 z dnia 02.03.2022 r., 62/2022 z dnia 01.04.2022 r., 82/2022 z dnia 05.05.2022 r., 102/2022 z dnia 02.06.2022 r., 122/2022 z dnia 01.07.2022 r., 145/2022 z dnia 02.08.2022 r., 166/2022 z dnia 02.09.2022 r., 187/2022 z dnia 04.10.2022 r., 208/2022 z dnia 03.11.2022 r. i 229/2022 z dnia 05.12.2022 r.). Dotacja została wydatkowana w wysokości 130.954,43 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1.045,57 zł zwrócono dotującemu w dniu 12.01.2023 r. (wyciąg bankowy nr 8/2023).

Ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2022 r. oraz wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Klasyfikacja od: 07551500, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Wydatki jednostki, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa” wynikało, że dotacja została wydatkowana w nw. paragrafach:

- a) § 2360 w kwocie 64.020,00 zł,
- b) § 4010 w kwocie 1.500,00 zł,
- c) § 4110 w kwocie 256,50 zł,
- d) § 4210 w kwocie 3.864,68 zł,





e) § 4300 w kwocie 60.060,00 zł,

f) § 4360 w kwocie 1.253,25 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydatkowania dotacji w kwocie 130.954,43 zł, co stanowiło 100 % wydatków poniesionych w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej.

a) § 2360 w kwocie 64.020,00 zł, środki zostały wydatkowane na podstawie umowy nr 170/2021 z dnia 21.12.2021 r. zawartej z Fundacją Inter Vivos o realizację zadania publicznego pn. „Powierzenie organizacji pozarządowej prowadzącej działalność pożytku publicznego realizacji zadania publicznego w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej lub świadczenie nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej na terenie powiatu pułtuskiego w 2022 r., tj.:

- dyspozycja przelewu z dnia 27.01.2022 r. za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w kwocie 5.005,00 zł oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w kwocie 330,00 zł za miesiąc styczeń, zapłacono poleceniem przelewu (wyciąg bankowy nr 15/2022),

- dyspozycja przelewu z dnia 25.02.2022 r. za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w kwocie 5.005,00 zł oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w kwocie 330,00 zł za miesiąc luty, zapłacono poleceniem przelewu (wyciąg bankowy nr 35/2022),

- dyspozycja przelewu z dnia 25.03.2022 r. za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w kwocie 5.005,00 zł oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w kwocie 330,00 zł za miesiąc marzec, zapłacono poleceniem przelewu (wyciąg bankowy nr 55/2022),

- dyspozycja przelewu z dnia 27.04.2022 r. za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w kwocie 5.005,00 zł oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w kwocie 330,00 zł za miesiąc kwiecień, zapłacono poleceniem przelewu (wyciąg bankowy nr 77/2022),

- dyspozycja przelewu z dnia 26.05.2022 r. za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w kwocie 5.005,00 zł oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w kwocie 330,00 zł za miesiąc maj, zapłacono poleceniem przelewu (wyciąg bankowy nr 97/2022),

- dyspozycja przelewu z dnia 27.06.2022 r. za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w kwocie 5.005,00 zł oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w kwocie 330,00 zł za miesiąc czerwiec, zapłacono poleceniem przelewu (wyciąg bankowy nr 118/2022),

- dyspozycja przelewu z dnia 27.07.2022 r. za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w kwocie 5.005,00 zł oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w kwocie 330,00 zł za miesiąc lipiec, zapłacono poleceniem przelewu (wyciąg bankowy nr 140/2022),

- dyspozycja przelewu z dnia 25.08.2022 r. za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w kwocie 5.005,00 zł oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w kwocie 330,00 zł za miesiąc sierpień, zapłacono poleceniem przelewu (wyciąg bankowy nr 160/2022),

- dyspozycja przelewu z dnia 27.09.2022 r. za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w kwocie 5.005,00 zł oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w kwocie 330,00 zł za miesiąc wrzesień, zapłacono poleceniem przelewu (wyciąg bankowy nr 183/2022),

- dyspozycja przelewu z dnia 27.10.2022 r. za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w kwocie 5.005,00 zł oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w kwocie 330,00 zł za miesiąc październik, zapłacono poleceniem przelewu (wyciąg bankowy nr 205/2022),

- dyspozycja przelewu z dnia 25.11.2022 r. za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w kwocie 5.005,00 zł oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w kwocie 330,00 zł za miesiąc listopad, zapłacono poleceniem przelewu (wyciąg bankowy nr 224/2022),

- dyspozycja przelewu z dnia 19.12.2022 r. za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej i świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w kwocie 5.005,00 zł oraz na realizację zadań z zakresu edukacji prawnej w kwocie 330,00 zł za miesiąc grudzień, zapłacono poleceniem przelewu (wyciąg bankowy nr 240/2022),

b) § 4010 w kwocie 1.500,00 zł, wydatkowane na wypłatę nagrody dla inspektora Wydziału Organizacji i Nadzoru na podstawie pisma nr KP.2122.176.2022 z dnia 28.12.2022 r. w wysokości 1.500,00 zł w ramach budżetu działu 755 rozdziału 75515 – nieodpłatna pomoc prawna (lista płac pn. „Zestawienie



zbiorcze list płac wg numerów, grudzień 2022, listy nr 428 Nagrody 2, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Kadry i Płace, Info-System” z dnia 28.12.2022 r. wypłacono poleceniem przelewu w dniu 30.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 247/2022).

Wypłaty dokonano zgodnie z ww. pismem Starosty Pułtuskiego.

Lista płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty.

c) § 4110 – w kwocie 256,50 zł, stanowiła naliczone składki na ubezpieczenie społeczne od ww. nagrody, odprowadzone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 30.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 247/2022),

d) § 4210 w kwocie – 3.864,68 zł, wydatkowana na podstawie faktur o nr:

- 3/H67/2022 z dnia 03.01.2022 r. na kwotę 46,74 zł za routery ZTE MF971R, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.01.2022 r. (wyciąg bankowy nr 6/2022),

- FV/166/01/2022 z dnia 27.01.2022 r. na kwotę 429,27 zł za oprogramowanie wraz z wsparciem technicznym, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 09.02.2022 r. (wyciąg bankowy nr 24/2022),

- 1277/MAG/2022 z dnia 18.02.2022 r. na kwotę 928,40 zł za bębny Brother do drukarek i papier ksero, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 18.03.2022 r. (wyciąg bankowy nr 50/2022),

- 33/04/2022 z dnia 08.04.2022 r. na kwotę 130,00 zł za tablice informacyjne, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 21.04.2022 r. (wyciąg bankowy nr 73/2022),

- 7881/MAG/2022 z dnia 23.11.2022 r. na kwotę 665,27 zł za artykuły papiernicze, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 21.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 242/2022),

- 3535/GRA/2022 z dnia 19.12.2022 r. na kwotę 1.665,00 zł za podajniki do ręczników, ręczniki Merida oraz papier ksero, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 245/2022),

e) 4360 w kwocie - 1.253,25 zł została wydatkowana na podstawie faktur o nr:

- 2112200503020 z dnia 22.12.2021 r. (wpływ w dniu 04.01.2022 r.) na kwotę 132,84 zł, za usługi telekomunikacyjne, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 04.01.2022 r. (wyciąg bankowy nr 1/2022),

- 2201200500262 z dnia 24.01.2022 r. na kwotę 46,74 zł za usługi telekomunikacyjne, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 04.02.2022 r. (wyciąg bankowy nr 21/2022),

- 2201310000860 z dnia 03.02.2022 r. na kwotę 159,51 zł za usługi telekomunikacyjne, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 16.02.2022 r. (wyciąg bankowy nr 29/2022),

- 2202280114663 z dnia 03.03.2022 r. na kwotę 95,94 zł pomniejszona o kwotę 45,24 zł (korekta nr 2201200500262/KOR/149058) za usługi telekomunikacyjne, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 16.03.2022 r. (wyciąg bankowy nr 48/2022),

- 2203310114157 z dnia 04.04.2022 r. na kwotę 95,94 zł, za usługi telekomunikacyjne, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 15.04.2022 r. (wyciąg bankowy nr 70/2022),

- 2204300113600 z dnia 04.05.2022 r. na kwotę 95,94 zł, za usługi telekomunikacyjne, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 17.05.2022 r. (wyciąg bankowy nr 90/2022),

- 2205310112511 z dnia 03.06.2022 r. na kwotę 95,94 zł, za usługi telekomunikacyjne, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 15.06.2022 r. (wyciąg bankowy nr 111/2022),

- 2206300112062 z dnia 04.07.2022 r. na kwotę 95,94 zł, za usługi telekomunikacyjne, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 15.07.2022 r. (wyciąg bankowy nr 132/2022),

- 2207310111666 z dnia 03.08.2022 r. na kwotę 95,94 zł, za usługi telekomunikacyjne, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 16.08.2022 r. (wyciąg bankowy nr 153/2022),

- 2208310111216 z dnia 05.09.2022 r. na kwotę 95,94 zł, za usługi telekomunikacyjne, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 16.09.2022 r. (wyciąg bankowy nr 176/2022),

- 2209300110696 z dnia 03.10.2022 r. na kwotę 95,94 zł, za usługi telekomunikacyjne, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.10.2022 r. (wyciąg bankowy nr 196/2022),

- 2210310110183 z dnia 03.11.2022 r. na kwotę 95,94 zł, za usługi telekomunikacyjne, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 16.11.2022 r. (wyciąg bankowy nr 217/2022),


- 2211300109676 z dnia 05.12.2022 r. na kwotę 95,94 zł, za usługi telekomunikacyjne, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 16.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 239/2022),

f) § 4300 w kwocie - 60.060,00 zł, wydatkowana na podstawie faktur o nr:

- 6/01/2022 z dnia 31.01.2022 r. na kwotę 2.502,50 zł za usługę nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie powiatu pułtuskiego zgodnie z umową nr 162/2021 zawartą w dniu 07.12.2021 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.02.2022 r. (wyciąg bankowy nr 27/2022),

- F0002/01/2022 z dnia 31.01.2022 r. na kwotę 2.502,50 zł za usługę nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie powiatu pułtuskiego zgodnie z umową nr 163/2021 zawartą w dniu 07.12.2021 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.02.2022 r. (wyciąg bankowy nr 26/2022),

- F0002/02/2022 z dnia 28.02.2022 r. na kwotę 2.502,50 zł za usługę nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie powiatu pułtuskiego zgodnie z umową nr 163/2021 zawartą w dniu 07.12.2021 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.03.2022 r. (wyciąg bankowy nr 45/2022),

 *pi-ska*



- F0003/12/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 2.502,50 zł za usługę nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie powiatu pułtuskiego zgodnie z umową nr 163/2021 zawartą w dniu 07.12.2021 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 30.12.2022 r. (wyciąg bankowy nr 247/2022).

W dniu 09.02.2023 r. Starosta Pułtusi pismem nr FN.3032.16.2023 przekazał rozliczenie dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (wysłane listownie – data wpływu 15.02.2023 r.).

Z rozliczenia wynikało, min. że kwota dotacji została wydatkowana w łącznej kwocie 130.954,43 zł z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia z tytułu umów z radcami prawnymi oraz adwokatami – 60.060,00 zł,
- kwota przekazana organizacji pozarządowej wyłonionej w otwartym konkursie ofert – 60.060,00 zł,
- obsługę organizacyjno-techniczną zadania – 6.874,43 zł,
- zadania z zakresu edukacji prawnej – 3.960,00 zł.

2.3.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych na zadania własne zbadano w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej, w łącznej kwocie 24.000,00 zł, co stanowiło 0,46 % dotacji otrzymanych na zadania własne (5.272.000,00 zł).

Powiat otrzymał dotacje w dz. 801, rozdz. 80115 § 2130 w kwocie 12.000,00 zł oraz w rozdz. 80120 w kwocie 12.000,00 zł na podstawie pisma z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr WF-I.3112.15.15.2022 z dnia 07.04.2022 r., z przeznaczeniem na realizację zadań w ramach Priorytetu 3 „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”.

Dotacje w rozdziałach 80115 i 80120 wpłynęły na rachunek budżetu Powiatu w dniu 26.04.2022 r. łącznej kwocie 24.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 75/2022) na podstawie umowy nr 97/NPRC/2022/JST z dnia 14.04.2022 r. o udzielenie dotacji celowej na dofinansowanie ze środków budżetu państwa realizacji Priorytetu 3 programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”.

Powiat Pułtusi przekazał dotację do szkół biorących udział w programie „Narodowy Rozwój Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” tj.:

a) w kwocie 12.000,00 zł – dla Technikum nr 2 w Zespole Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusku w dniu 30.05.2022 r. (wyciąg bankowy nr 51/2022). Jednostka wydatkowała dotację w rozdz. 80115, na podstawie faktur o nr:

- 2094867/PAR/2022 z dnia 30.09.2022 r. na kwotę 594,40 zł (594,40 zł kwota dotacji, 0,00 zł – środki własne) za zakup 20 szt. książek do biblioteki szkolnej, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 05.10.2022 r. (wyciąg bankowy nr 102/2022),
- 1206613/PAR/2022 z dnia 09.06.2022 r. na kwotę 6.650,60 zł (6.650,60 zł kwota dotacji, 0,00 zł środki własne) za zakup 310 szt. książek do biblioteki szkolnej, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.06.2022 r. (wyciąg bankowy nr 58/2022),
- FS-KM/312/2022 z dnia 09.06.2022 r. na kwotę 2.255,00 zł (2.255,00 zł kwota dotacji, 0,00 zł środki własne) za zakup 92 szt. książek do biblioteki szkolnej, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 15.06.2022 r. (wyciąg bankowy nr 59/2022),
- F/000295/22 z dnia 02.06.2022 r. na kwotę 3.692,00 zł (2.500,00 zł kwota dotacji, 1.192,00 zł środki własne) za zakup regałów na książki do biblioteki szkolnej, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 06.06.2022 r. (wyciąg bankowy nr 55/2022).

Łącznie ww. rozdziale wydatkowano dotację w kwocie 12.000,00 zł (wydruk komputerowy pn. „Obroty na kontach, szablon skrócony, dane za okres od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Finanse Vulcan, Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusku”).

W dniu 19.12.2022 r. Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusku przekazał sprawozdanie finansowe wraz z załącznikami z wykorzystania wsparcia finansowego otrzymanego w roku 2022 w ramach Priorytetu 3 programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” do Starostwa Powiatowego w Pułtusku do Wydziału Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu (wpływ 21.12.2022 r.), w którym wykazano kwotę dotacji - 12.000,00 zł wraz z dokumentami poświadczonymi za zgodność z oryginałem.

Dotacja została wykorzystana i rozliczona zgodnie z zawartą umową, ww. faktury zostały uregulowane w terminie.

Dokumenty przedłożyła Pani Ewelina Piekarszewska – Główny księgowy Zespołu Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusku.

b) w kwocie 12.000,00 zł – dla Liceum Ogólnokształcącego im. Piotra Skargi w Pułtusku, w dniach: 19.10.2022 r. w kwocie 5.992,75 zł (wyciąg bankowy nr 92/2022), 04.11.2022 r. w kwocie 2.962,02 zł (wyciąg bankowy nr 98/2022), 18.11.2022 r. w kwocie 1.845,23 zł (wyciąg bankowy nr 101/2022),

 Pułtusk



30.11.2022 r. w kwocie 1.200,00 zł (wyciąg bankowy nr 104/2022). Jednostka wydatkowała dotację w rozdz. 80120, na podstawie faktur o numerach :

- FH/22/10/01328 z dnia 15.10.2022 r. na kwotę 5.992,75 zł (5.992,75 zł – kwota dotacji, 0,00 zł środki własne) za zakup 203 szt. książek do biblioteki szkolnej, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 25.10.2022 r. (wyciąg bankowy nr 94/2022),
- FH/22/11/00003 z dnia 02.11.2022 r. na kwotę 5.962,02 zł (2.962,02 zł – kwota dotacji, 3.000,00 zł środki własne) za zakup 254 szt. książek do biblioteki szkolnej, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 07.11.2022 r. (wyciąg bankowy nr 99/2022),
- FH/22/11/01052 z dnia 12.1.2022 r. na kwotę 1.845,23 zł (1.845,23 zł – kwota dotacji, 0,00 zł środki własne) za zakup 82 szt. książek do biblioteki szkolnej, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 18.11.2022 r. (wyciąg bankowy nr 101/2022),
- 0044/2022 z dnia 21.11.2022 r. na kwotę 1.200,00 zł (1.200,00 zł – kwota dotacji, 0,00 zł – środki własne) za zakup komputera stacjonarnego Dell Optiplex do biblioteki szkolnej, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 30.11.2022 r. (wyciąg bankowy nr 104/2022).

Łącznie ww. rozdziale wydatkowano dotację w kwocie 12.000,00 zł (wydruk komputerowy pn. „Obroty na kontach, szablon pełny zestaw danych, dane za okres od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Finanse Vulcan, Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Pułtusk”).

W dniu 21.12.2022 r. Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Pułtusk przekazało Powiatowi Pułtuskemu sprawozdanie finansowe wraz z załącznikami z wykorzystania wsparcia finansowego otrzymanego w roku 2022 w ramach Priorytetu 3 programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” do Starostwa Powiatowego w Pułtusk do Wydziału Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu. (wpływ 21.12.2022 r.) w którym wykazano kwotę wykorzystanej dotacji - 12.000,00 zł wraz z dokumentami poświadczonymi za zgodność z oryginałem. Dotacja została wykorzystana i rozliczona zgodnie z zawartą umową, ww. faktury zostały uregulowane w terminie.

Dokumenty przedłożył Pan Sławomir Karwacki – Główny księgowy Liceum Ogólnokształcącego im. Piotra Skargi w Pułtusk.

Starostwo Powiatowe w Pułtusk w dniu 05.01.2023 r. przekazało drogą elektroniczną przez platformę ePUAP sprawozdanie finansowe wraz z załącznikami z wykorzystania wsparcia finansowego otrzymanego w roku 2022 w ramach Priorytetu 3 programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” do Kuratorium Oświaty w Warszawie, w której wykorzystana kwota wsparcia finansowego wynosiła 24.000,00 zł, wkład własny 6.000,00 zł wraz z dokumentami poświadczonymi za zgodność z oryginałem.

2.3.3.3. Prawidłowość wykorzystania i terminowość rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Powiatu. Badaniem objęto dotacje udzielone w 2022 roku (po zwrotach) przez Powiat Pułtusk na łączną kwotę 193.500,00 zł, w tym:

- w dz. 921 rozdz. 92195 § 2360 w kwocie 20.000,00 zł – wydatki opisano w rozdz. 2.1.2.4. „Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi j.s.t.” protokołu kontroli,
- w dz. 750, rozdz. 75020, § 6639 w kwocie 8.500,00 zł i w dz. 754, rozdz. 75410, § 6170 w kwocie 165.000,00 zł – wydatki opisano w rozdz. 2.2.2. „Pozostałe wydatki majątkowe” protokołu kontroli.

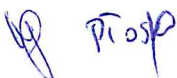
2.3.4. Środki na realizację porozumień.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 z dnia 20.02.2023 r. (nr A860B96AE9A61BA1) ustalono, że Powiat Pułtusk w 2022 r. otrzymał dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) w łącznej wysokości 3.006.883,53 zł w klasyfikacji:

- dz. 600 rozdz. 60004 § 2310 w kwocie 47.933,24 zł,
- dz. 600 rozdz. 60014 § 6300 w kwocie 1.845.971,53 zł,
- dz. 710 rozdz. 71035 § 2120 w kwocie 15.891,48 zł,
- dz. 750 rozdz. 75045 § 2120 w kwocie 18.326,00 zł,
- dz. 801 rozdz. 80195 § 2120 w kwocie 75.248,78 zł,
- dz. 801 rozdz. 80195 § 6300 w kwocie 785.200,00 zł,
- dz. 853 rozdz. 85311 § 2320 w kwocie 111.892,49 zł,
- dz. 885 rozdz. 85508 § 2320 w kwocie 63.355,01 zł,
- dz. 885 rozdz. 85508 § 2310 w kwocie 43.065,00 zł.

2.3.4.1. Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia dotacji w dz. 600 rozdz. 60004 § 2310 w kwocie 47.933,24 zł w oparciu o poniższe dokumenty:

1) umowę nr 39/2022 o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Świercze z dnia 14.06.2022 r. Powiatowi Pułtuskemu w kwocie 12.814,20 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej transportu zbiorowego na terenie Gminy Świercze.





Z postanowień umowy wynikało m.in., że:

- Gmina prześle dotację na rachunek Dotowanego (Powiat) w wysokości 12.814,20 zł w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy,
- termin wykorzystania dotacji ustalono do dnia 15.12.2022 r.,
- niewykorzystaną kwotę dotacji należy zwrócić do dnia 15.01.2023 r.,
- rozliczenie otrzymanej dotacji polegało na przedłożeniu przez Powiat Pułtuski uwierzytelnionych przez umocowane osoby kserokopii not księgowych, faktur, rachunków lub innych dowodów księgowych wraz z dokumentami przelewu,
- a) polecenie przelewu - wpływ dotacji z Gminy Świercze na rachunek budżetu Powiatu w dniu 06.07.2022 r. na kwotę 12.814,20 zł (wyciąg bankowy nr 125/2022);
- 2) umowę nr URU/14/2022/FN o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Winnica z dnia 08.07.2022 r. Powiatowi Pułtuskiemu dotacji celowej w kwocie 30.119,04 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej transportu zbiorowego na terenie Gminy Winnica.

Z postanowień umowy wynikało m.in., że:

- Gmina prześle dotację na rachunek Dotowanego (Powiat) w wysokości 30.119,04 zł w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
- termin wykorzystania dotacji ustalono do dnia 31.12.2022 r.,
- niewykorzystaną kwotę dotacji należy zwrócić do dnia 15.01.2023 r.,
- rozliczenie otrzymanej dotacji polegało na przedłożeniu przez Powiat Pułtuski uwierzytelnionych przez umocowane osoby kserokopii not księgowych, faktur, rachunków lub innych dowodów księgowych wraz z dokumentami przelewu;
- a) polecenie przelewu - wpływ dotacji z Gminy Winnica na rachunek budżetu Powiatu w dniu 21.07.2022 r. na kwotę 30.119,04 zł (wyciąg bankowy nr 136/2022),
- 3) umowę nr 82/2022 o udzielenie dotacji celowej z budżetu Gminy Gzy z dnia 01.08.2022 r. Powiatowi Pułtuskiemu dotacji celowej w kwocie 5.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej transportu zbiorowego w obszarze Gminy Gzy.

Z postanowień umowy wynikało m.in., że:

- Gmina prześle dotację na rachunek Dotowanego (Powiatowi) w wysokości 5.000,00 zł w terminie 14 dni od dnia podpisania umowy,
 - termin wykorzystania dotacji ustalono do dnia 31.12.2022 r.,
 - niewykorzystaną kwotę dotacji należy zwrócić do dnia 15.01.2023 r.,
 - rozliczenie otrzymanej dotacji polegało na przedłożeniu przez Powiat Pułtuski uwierzytelnionych przez umocowane osoby kserokopii not księgowych, faktur, rachunków lub innych dowodów księgowych wraz z dokumentami przelewu,
 - a) polecenie przelewu - wpływ dotacji z Gminy Gzy na rachunek budżetu Powiatu w dniu 12.08.2022 r. na kwotę 5.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 153/2022),
 - 4) Noty obciążeniowe o numerach:
 - NO/14/07/2022 z dnia 18.08.2022 r. na kwotę 131.187,42 zł (z tego: sfinansowano ze środków Gminy Winnica kwota - 10.000,00 zł, sfinansowano ze środków Gminy Świercze kwota 6.000,00 zł),
 - NO/14/08/2022 z dnia 01.09.2022 r. na kwotę 137.434,44 zł (z tego: sfinansowano ze środków Gminy Winnica kwota - 10.000,00 zł, sfinansowano ze środków Gminy Świercze kwota 6.814,20 zł, sfinansowano ze środków Gminy Gzy kwota 5.000,00 zł),
 - NO/14/09/2022 z dnia 03.10.2022 r. na kwotę 137.434,44 zł (z tego: sfinansowano ze środków Gminy Winnica kwota - 10.119,04 zł),
 - 5) rozliczenie otrzymanych dotacji z dnia 13.01.2023 r. przesłane przez Starostę Pułtuskiego do:
 - Wójta Gminy Winnica z przeznaczeniem na dofinansowanie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Winnica (wpływ do ww. urzędu w dniu 16.01.2023 r.) wraz z załącznikami,
 - Wójta Gminy Gzy z przeznaczeniem na dofinansowanie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Gzy (wpływ do ww. urzędu w dniu 16.01.2023 r.) wraz z załącznikami,
 - Wójta Gminy Świercze z przeznaczeniem na dofinansowanie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w zakresie publicznego transportu zbiorowego na obszarze Gminy Świercze (wpływ do ww. urzędu w dniu 16.01.2023 r.) wraz z załącznikami,
- W wyniku kontroli ustalono, że dotacje objęte badaniem zostały wykorzystane i rozliczone zgodnie z zawartymi umowami.



2.3.5. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Powiat posiadał wyodrębniony rachunek bankowy dla realizacji ww. dochodów.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2022 z dnia 08.02.2023 r. (nr 3688844233172B2A) ustalono, że w 2022 roku Powiat Pułtuski wykonał dochody z ww. tytułu w łącznej kwocie 707.303,04 zł, z tego: 544.593,03 zł przekazano do budżetu państwa, a 162.710,01 zł na rachunek bankowy budżetu Powiatu.

Dochody wykonane zaewidencjonowano w nw. podziałkach:

- w dz. 010 rozdz. 01008 – 692,89 zł (dochody realizowane były przez Starostwo Powiatowe w Pułtusku),
- w dz. 700 rozdz. 70005 – 660.486,55 zł (dochody realizowane były przez Starostwo Powiatowe w Pułtusku – opisano w niniejszym protokole Dz. IV, pkt 2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa),
- w dz. 710 rozdz. 71015 – 317,60 zł (dochody realizowane były przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pułtusku),
- w dz. 754 rozdz. 75411 – 42.983,00 zł (dochody realizowane były przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusku),
- w dz. 853 rozdz. 85321 – 2.823,00 zł (dochody realizowane były przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusku).

Kontrolą objęto terminowość przekazywania na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie losowo wybranych dochodów pobranych w okresie czerwiec – grudzień 2022 r., tj.:

- zaewidencjonowanych w dz. 010 rozdz. 01008 w kwocie 367,85 zł dotyczących opłat melioracyjnych,
- zaewidencjonowanych w dz. 853 rozdz. 85321 w kwocie 1.653,00 zł dotyczących opłat z tytułu wydania kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych.

1) W dz. 853, rozdz. 85321 § 0690 dochodów dotyczących opłat z tytułu wydania kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych pobranych przez Starostwo Powiatowe w Pułtusku w okresie od 01.06.2022 r. do 31.12.2022 r. w kwocie 1.653,00 zł i przekazanych w kwocie 1.570,35 zł (próba 58,55 %).

Na podstawie wydruków komputerowych pn.: „Księga Główna (Obroty Kont), data od 01.01.2022 do 31.12.2022 – Starostwo Powiatowe w Pułtusku – dochody”, „Księga Główna (Obroty Kont), data od 01.01.2022 do 31.12.2022 – Starostwo Powiatowe w Pułtusku – organ” oraz wyciągów bankowych ustalono, że:

- dochody pobrane w badanym okresie w 2022 r. w kwocie 1.653,00 zł zostały przekazane w kwocie 1.570,35 zł do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (95%),
- dochody z ww. tytułu, które wpłynęły w okresie objętym kontrolą były przekazywane na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- środki w kwocie 82,65 zł (5%) stanowiące dochód Powiatu Pułtuskiego z powyższego tytułu zostały zaewidencjonowane w dz. 853, rozdz. 85321 § 2360 i wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Pułtuskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku z dnia 20.02.2023 r. (nr A860B96AE9A61BA1).

2) W dz. 010, rozdz. 01008 dochodów dotyczących opłat z tytułu opłat melioracyjnych pobranych przez Starostwo Powiatowe w Pułtusku w okresie od 01.06.2022 r. do 31.12.2022 r. w kwocie 367,85 zł i przekazanych w kwocie 349,45 zł (próba 53,09 %).

Na podstawie wydruków komputerowych pn.: „Księga Główna (Obroty Kont), data od 01.01.2022 do 31.12.2022 – Starostwo Powiatowe w Pułtusku – dochody”, „Księga Główna (Obroty Kont), data od 01.01.2022 do 31.12.2022 – Starostwo Powiatowe w Pułtusku – organ” oraz wyciągów bankowych ustalono, że:

- dochody pobrane w badanym okresie w 2022 r. w kwocie 367,85 zł zostały przekazane w kwocie 349,45 zł do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (95%),
- dochody z ww. tytułu, które wpłynęły w okresie objętym kontrolą były przekazywane na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- środki w kwocie 18,40 zł (5%) stanowiące dochód Powiatu Pułtuskiego z powyższego tytułu zostały zaewidencjonowane w dz. 010, rozdz. 01008 § 2360 i wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Pułtuskiego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku z dnia 20.02.2023 r. (nr A860B96AE9A61BA1).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Karolina Załęska – referent Wydziału Finansów.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Tytuły dłużne.

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Pułtuskiego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku sporządzonego w dniu 17.02.2023 r. (nr F516508ADCBE2CE7) ustalono, że stan zadłużenia Powiatu na dzień 31.12.2022 r. w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” wynosił 43.500.000,00 zł.

Zadłużenie dotyczyło Starostwa Powiatowego. Jednostki organizacyjne na dzień 31.12.2022 r. złożyły sprawozdania Rb-Z zerowe.

Z uchwały nr 3.e./360/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 28 kwietnia 2023 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Pułtuskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wynikało, że wydał pozytywną opinię.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą nr 3.j./288/2022 z dnia 1 lutego 2022 roku w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu wydał pozytywną opinię.

3.1.1. Kredyty, pożyczki, obligacje komunalne.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald/ Starostwo Powiatowe w Pułtusk/ organ/ data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022/ konto 134” oraz „Zestawienie obrotów i sald/ Starostwo Powiatowe w Pułtusk/ organ/ data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022/ konto 260” ustalono, że Powiat Pułtusk na dzień 31.12.2022 r. posiadała zadłużenie w łącznej kwocie 43.500.000,00 zł.

Z wyżej wymienionej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 „Kredyty bankowe” wynikało, że w 2022 r.:

- nie zaciągnięto kredytów,
- dokonano spłaty zobowiązań raty 1 kredytu w łącznej kwocie 250.000,00 zł,
- pozostałe do spłaty zobowiązania rat 1 kredytu w łącznej kwocie 1.250.000,00 zł.

Z wyżej wymienionej ewidencji księgowej prowadzonej do konta 260 „Zobowiązania finansowe” wynikało, że w 2022 r.:

- nie zaciągnięto pożyczek,
- nie spłacano rat z tytułu pożyczek,
- wyemitowano obligacje na łączną kwotę 3.600.000,00 zł,
- dokonano wykupu wyemitowanych obligacji na łączną kwotę 4.050.000,00 zł.

3.1.1.1. Zobowiązania z tytułu kredytów.

W 2022 r. Powiat Pułtusk dokonał spłaty zadłużenia wynikającego z 1 umowy kredytu zawartej przed 2019 r. (rata w wysokości 250.000,00 zł).

Poddano kontroli prawidłowość i terminowość dokonywania spłaty raty kredytu na kwotę 250.000,00 zł, tj. 100 % spłat rat dokonanych w 2022 r. z tytułu zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

Do kontroli przedłożono:

- umowę kredytu nr 34102015920000219600850347 z dnia 05.12.2016 r. zawartą z Powszechną Kasą Oszczędnościową Bankiem Polskim Spółką Akcyjną, z siedzibą w Warszawie na kwotę 2.500.000,00 zł, przeznaczonego na sfinansowanie deficytu budżetu powiatu pułtuskiego,
- uchwałę Rady Powiatu w Pułtusk nr XXIII/133/2016 z dnia 27.10.2016 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego,

- uchwałę nr Ci.276.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 14.11.2016 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego, o który ubiega się Rada Powiatu Pułtuskiego,

- polecenie przelewu na kwotę 250.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 224/2022 z dnia 28.11.2022 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że spłaty raty kredytu zaciągniętego na podstawie ww. umowy dokonano w 2022 r. w kwocie i terminie wynikającym z tej umowy.

Zobowiązania z tytułu tego kredytu na dzień 31.12.2022 r. wynosiły 1.250.000,00 zł.

3.1.1.2. Zobowiązania z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji.

W 2022 r. Powiat Pułtusk dokonał wykupu wyemitowanych obligacji na łączną kwotę: 4.050.000,00 zł, Poddano kontroli prawidłowość i terminowość dokonywania wykupu wyemitowanych obligacji na łączną kwotę 3.750.000,00 zł, tj. 92,59 % wykupionych obligacji w 2022 r. (4.050.000,00 zł).

Do kontroli przedłożono:

- a) umowę z dnia 30.07.2009 r. o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji, zawartą z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie,
- uchwałę Rady Powiatu w Pułtusk nr XXVIII/208/09 z dnia 27 maja 2009 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Powiatu Pułtuskiego oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
- polecenia przelewu na kwotę 500.000,00 zł (seria L) z dnia 17.08.2022 r. (wyciąg bankowy nr 155/2022),

 Pułtusk



- b) umowę nr DFP/62/2010 z dnia 21.07.2010 r. organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji, zawartą z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną,
- uchwałę Rady Powiatu w Pułtusku nr XXXIX/301/10 z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych Powiatu Pułtuskiego oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
 - uchwałę nr 175/C/2010 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 08.07.2010 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych,
 - polecenia przelewu na kwotę 250.000,00 zł (seria K10) z dnia 29.08.2022 r. (wyciąg bankowy nr 162/2022),
- c) umowę nr 71/2013 z dnia 11.07.2013 r. na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej, zawartą z Nordea Bankiem Polskim Spółką Akcyjną, z siedzibą w Gdyni,
- uchwałę Rady Powiatu w Pułtusku nr XXXV/212/2013 z dnia 27 czerwca 2013 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu,
 - uchwałę nr Ci.220.2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 05.07.2013 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych,
 - polecenia przelewu na kwotę 1.500.000,00 zł (seria G13) z dnia 14.09.2022 r. (wyciąg bankowy nr 173/2022),
- d) umowę z dnia 22.06.2018 r. organizacji, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji, zawartą z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną, z siedzibą w Warszawie,
- uchwałę Rady Powiatu w Pułtusku nr XXXIX/239/2018 z dnia 5 czerwca 2018 r. w sprawie emisji obligacji,
 - uchwałę nr Ci.220.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 12.06.2018 r. w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji komunalnych,
 - polecenia przelewu na kwotę 1.500.000,00 zł (seria C18) z dnia 22.11.2022 r. (wyciąg bankowy nr 220/2022).

3.1.2. Wyodrębnienie wydatków na obsługę długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego, wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego. W budżecie Powiatu Pułtuskiego na 2022 r. (załącznik nr 2 do uchwały nr XLVIII/287/2022 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na rok 2022, zaplanowano wydatki na obsługę długu publicznego w kwocie 2.707.529,92 zł (dz. 757 rozdz. 75702 § 8110). Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego Pułtusk za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2022 sporządzonego w dniu 24.03.2023 r. (nr D30F0EAC412B769A - korekta nr 2) oraz wydruku komputerowego pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, od dnia: 01-01-2022 do dnia: 31-12-2022, klasyfikacja 757-75702-8110” ustalono, że wydatki na obsługę długu publicznego wyniosły 2.249.066,80 zł, tj. 83,07 % planu.

3.2. Przychody budżetowe.

Kwota przychodów budżetowych na 2022 r. w wysokości 7.000.000,00 zł została zaplanowana w załączniku nr 3 do uchwały nr XXXVI/231/2021 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 29.12.2021 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na 2022 r. W ciągu roku budżetowego kwota planowanych przychodów uległa zmianie, w związku z czym plan przychodów ustalony został w wysokości 8.573.409,42 zł, które będą pochodzić z przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 3.600.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunkach bieżących budżetu wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych z szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków w kwocie 1.117.986,08 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.855.423,34 zł.

Starosta Pułtuski sporządził w dniu 30.03.2023 r. roczne sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (nr 46D87F260ACC9B06 – korekta nr 1), w którym wykazano kwotę uzyskanych przychodów w wysokości 10.203.010,97 zł, z tego: kwota 3.600.000,00 zł – kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych, kwota 1.117.986,08 zł - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych i kwota 5.485.024,89 zł - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

3.3. Rozchody budżetowe.

Rada Powiatu w Pułtusku uchwałą nr XXXVI/231/2021 z dnia 29.12.2021 r. w sprawie w budżecie Powiatu Pułtuskiego na 2021 r. (załącznik nr 3) ustaliła plan rozchodów budżetu w łącznej kwocie





4.330.162,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (kwota 280.162,00 zł) oraz na wykup innych papierów wartościowych (kwota 4.050.000,00 zł). Ostateczny plan rozchodów budżetowych w ciągu roku nie uległ zmianie.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (nr A860B96AE9A61BA1 z dnia 20.02.2023 r.) ustalono, że Powiat Pułtuski w 2022 r. uzyskał dochody z mienia komunalnego w łącznej kwocie 251.598,20 zł, w tym:

- w dz. 700, rozdz. 70005 § 0470 – 14.475,20 zł,
- w dz. 700, rozdz. 70005 § 0750 – 237.123,00 zł.

1.1. Prawdliwość i terminowość wprowadzania do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego. Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła Pani Katarzyna Bystrek – Kierownik Oddziału Ewidencji i Ochrony Gruntów, Gospodarki Nieruchomościami.

Ze sporządzonego przez ww. pracownika zestawienia pn. „Nieruchomości nabyte na rzecz Powiatu Pułtuskiego w 2022 r.” wynikało, że Powiat nabył 3,6352 ha gruntów o wartości 189.222,00 zł, z czego:

- w trybie art. 73 ustawy z dnia 13 października 1998 r. przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną, na podstawie 1 decyzji Wojewody Mazowieckiego - grunty o powierzchni 0,0039 ha,

- w trybie art. 98 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, na podstawie 4 decyzji Wójta Gminy - grunty o powierzchni 0,0315 ha,
- w trybie art. 60 ustawy z dnia 13 października 1998 r. przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną, na podstawie 2 decyzji Wojewody Mazowieckiego - grunty o powierzchni 2,1354 ha,
- w trybie art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych, na podstawie 2 decyzji Starosty Pułtuskiego - grunty o powierzchni 1,4644 ha.

1.1.1. Sprawdzono prawidłowość i terminowość ujęcia składników majątku w ewidencji księgowej na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego stwierdzających nabycie przez Powiat Pułtuski z mocy prawa nieruchomości, zajętych pod drogi publiczne o numerach:

a) 309/C/2022 z dnia 20.04.2022 r. stwierdzającej nabycie przez Powiat Pułtuski z mocy prawa nieruchomości, stanowiącą działkę nr 239/1 o pow. 0,0039 ha z dniem uprawomocnienia się decyzji, tj. 16.05.2022 r.

Z szacowania wartości działki sporządzonego w dniu 11.07.2022 r. przez podinspektora Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynikało, że dokonano ustalenia wartości przejętej przez Powiat działki o nr 239/1 o powierzchni 0,0039 ha na kwotę 195,00 zł.

Działka została przyjęta na stan majątku Powiatu na podstawie dowodu PK (Polecenie księgowania) nr 513 z dnia 11.07.2022 r. o wartości 195,00 zł;

b) 515/C/2022 z dnia 08.07.2022 r. stwierdzającej nabycie przez Powiat Pułtuski z mocy prawa nieruchomości, stanowiącą działkę nr 354 o pow. 0,2615 ha z dniem uprawomocnienia się decyzji, tj. 15.07.2022 r.

Z szacowania wartości działki sporządzonego w dniu 18.07.2022 r. przez podinspektora Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynikało, że dokonano ustalenia wartości przejętej przez Powiat działki o nr 354 o powierzchni 0,2615 ha na kwotę 13.075,00 zł.

Działka została przyjęta na stan majątku Powiatu na podstawie dowodu PK (Polecenie księgowania) nr 533 z dnia 18.07.2022 r. o wartości 13.075,00 zł;

c) 516/C/2022 z dnia 08.07.2022 r. stwierdzającej nabycie przez Powiat Pułtuski z mocy prawa nieruchomości, stanowiącą działkę nr 293 o pow. 1,8739 ha z dniem uprawomocnienia się decyzji, tj. 15.07.2022 r.

Z szacowania wartości działki sporządzonego w dniu 18.07.2022 r. przez podinspektora Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynikało, że dokonano ustalenia wartości przejętej przez Powiat działki o nr 3293 o powierzchni 1,8739 ha na kwotę 93.695,00 zł.

Działka została przyjęta na stan majątku Powiatu na podstawie dowodu PK (Polecenie księgowania) nr 533 z dnia 18.07.2022 r. o wartości 93.695,00 zł.

1.2. Gospodarka nieruchomościami.

W wyniku kontroli ustalono, że Powiat Pułtuski do dnia kontroli tj. 14.05.2024 r. nie posiadał planu wykorzystania powiatowego zasobu nieruchomości.

 PT o skp



1.2.1. Sprzedaż nieruchomości.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Zestawienie obrotów i sald, data od 01.01.2022 do: 30.12.2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku – konto 901, sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. Powiatu Pułtuskiego, sporządzonego w dniu 20.02.2023 r. (nr A860B96AE9A61BA1) oraz informacji Starosty Powiatu Pułtuskiego ustalono, że w 2022 r. nie dokonywano sprzedaży nieruchomości.

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

1.2.2.1. Trwały zarząd.

Z informacji i dokumentów przedstawionych przez Panią Katarzynę Bystrek – Kierownika Oddziału Ewidencji i Ochrony Gruntów, Gospodarki Nieruchomościami wynikało, że 2022 r. Powiat Pułtuski nie przekazywał nieruchomości w trwały zarząd, a opłaty roczne wnoszone w 2022 r. dotyczyły nieruchomości przekazanych w trwały zarząd przed 2022 r. Trwały zarząd został ustanowiony dla 5 jednostek organizacyjnych Powiatu.

Ponadto trwały zarząd zastał ustanowiony dla 3 jednostek oświatowych, które na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych były zwolnione z opłat.

Z wydruku komputerowego pn. „Obroty na klasyfikacji dochodów, data od 01.01.2022 do 31.12.2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku” wynikało, że w 2022 r. dochody z tytułu trwałego zarządu mieniem Powiatu wyniosły łącznie 14.475,20 zł.

Kontrolą w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami objęto dokumenty dotyczące poprawności ustalenia zaktualizowanych stawek procentowych opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu nieruchomości dla jednostek: Powiatowego Urzędu Pracy w Pułtusku i Domu Pomocy Społecznej w Pułtusku oraz prawidłowości i terminowości wnoszenia opłat rocznych przez te jednostki.

1) Powiatowy Urząd Pracy w Pułtusku na podstawie decyzji z dnia 09.12.2009 r., której przedmiotem było oddanie w trwały zarząd nieruchomości zabudowanej położonej w Pułtusku przy ul. Nowy Rynek 3, oznaczonej numerem działki 25 o powierzchni 0,1358 ha.

Powyższą decyzją ustalono wysokość opłaty rocznej na kwotę 9.636,00 zł, którą należało uiścić do 31 marca każdego roku.

Ww. opłata została wniesiona w dniu 25.03.2022 r. (wyciąg bankowy nr 59/2022);

2) Dom Pomocy Społecznej w Pułtusku na podstawie decyzji z dnia 04.01.2017 r., której przedmiotem było oddanie w trwały zarząd nieruchomości zabudowanej położonej w Pułtusku obręb 28, oznaczonej numerem działki 392 o powierzchni 1,1988 ha.

Powyższą decyzją ustalono wysokość opłaty rocznej na kwotę 1.602,06 zł, którą należało uiścić do 31 marca każdego roku.

Ww. opłata została wniesiona w dniu 31.03.2022 r. (wyciąg bankowy nr 63/2022).

Dochody z tytułu opłat rocznych wniesionych od nieruchomości oddanych w trwały zarząd zostały zaewidencjonowane w dz. 700, rozdz. 70005, § 0470 – „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności”.

Przypisy z tytułu trwałego zarządu opisanych wyżej użytkowników zostały objęte ewidencją księgową kont: Winien 221 i Ma 720, a wpłaty Winien 130 i Ma 221.

1.2.2.2. Użytkowanie wieczyste.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Zestawienie obrotów i sald, data od 01.01.2022 do: 30.12.2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku – konto 901 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. Powiatu Pułtuskiego, sporządzonego w dniu 20.02.2023 r. (nr A860B96AE9A61BA1) ustalono, że w 2022 r. nie wystąpiły dochody z ww. tytułu.

1.2.2.3. Oddanie nieruchomości w dzierżawę.

W 2022 r. obowiązywały 2 umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych (zawartych przed rokiem 2022). Dochody z powyższego tytułu zaewidencjonowano w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750.

Badaniem objęto opłaty z tytułu czynszu wniesione w styczniu, lutym, lipcu, sierpniu, październiku i listopadzie 2022 r. przez 2 dzierżawców, w zakresie przestrzegania postanowień zawartych w umowach, w szczególności naliczania czynszu, terminowości wnoszenia opłat oraz naliczania odsetek w przypadkach nieterminowego regulowania należności.

Do kontroli przedłożono dokumenty, jak niżej:

1) umowę z dnia 11.09.2013 r. dotyczącą dzierżawy nieruchomości gruntowej o łącznej powierzchni 5,7363 ha (działki o numerach ewidencyjnych: 90/2, 91/2, 92/2, 93/2, 94/2, 95, 96, 97, 98, 99, 100/1, 101/1, 102/1, 103, 104/1, 105/2, 105/15, 106/7, 107/4, 107/5, 108/7, 114, 117/1, 117/2, 118/1, 119/1, 120/1, 121/1 oraz 122,1) zawarta na czas określony, tj. od dnia 02.08.2013 r. do 01.08.2043 r.

pt osp

Oliver

ze zm. tj.: aneksem nr 1 z dnia 10.06.2014 r., aneksem nr 2 z dnia 06.08.2015 r., aneksem nr 3 z dnia 18.05.2016 r., aneksem nr 4 z dnia 29.11.2016 r., aneksem nr 5 z dnia 03.07.2018 r., aneksem nr 6 z dnia 12.12.2018 r. oraz aneksem nr 7 z dnia 30.12.2020 r.

Z powyższej umowy ze zm. wynikało m.in., że czynsz płatny będzie w kwocie 10.000,00 zł netto + VAT w terminie do 10-tego każdego miesiąca przelewem na rachunek bankowy wdzierżawiającego;

- wydruk komputerowy pn.: „Obroty na klasyfikacjach dochodów, data od 01.01.2022 do 31.12.2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, dochody jednostki – Starostwo” – dz. 700, rozdz. 70005 § 0750,
- faktury o numerach: 3/SP/01/2022 z dnia 05.01.2022 r. (doręczona w dniu 05.01.2022 r.), 12/SP/02/2022 z dnia 01.02.2022 r. (doręczona w dniu 01.02.2022 r.), 98/SP/07/2022 z dnia 04.07.2022 r. (doręczona w dniu 05.07.2022 r.), 108/SP/08/2022 z dnia 02.08.2022 r. (doręczona w dniu 03.08.2022 r.), 127/SP/10/2022 z dnia 04.10.2022 r. (doręczona w dniu 04.10.2022 r.) oraz 143/SP/11/2022 z dnia 02.11.2022 r. (doręczona w dniu 03.11.2022 r.),
- dowody wpłat czynszu w kwocie 12.300,00 zł brutto (10.000,00 zł netto), wyciągi bankowe o nr: 5/2022 z dnia 10.01.2022 r. (za styczeń), 27/2022 z dnia 09.02.2022 r. (za luty), 132/2022 z dnia 08.07.2022 r. (za lipiec), 155/2022 z dnia 09.08.2022 r. (za sierpień), 208/2022 z dnia 24.10.2022 r. (za październik) oraz 216/2022 z dnia 04.11.2022 r. (za listopad),
- dowód wpłaty odsetek od nieterminowej wpłaty czynszu za październik w dniu 24.10.2022 r. (14 dni po terminie), odsetki w kwocie 57,79 zł zostały uregulowane w dniu 23.02.2024 r. (wyciąg bankowy nr 39/2024);

2) umowę nr 178/2021 z dnia 29.12.2021 r. dotyczącą dzierżawy nieruchomości gruntowej o powierzchni 0,6933 ha (działka o numerze ewidencyjnym 26/10) zawarta na czas określony, tj. 5 lat od dnia jej zawarcia, z której wynikało m.in., że czynsz płatny będzie w kwocie 9.900,00 zł netto + VAT w terminie do 10-tego każdego miesiąca przelewem na rachunek bankowy wdzierżawiającego;

- wydruk komputerowy pn.: „Obroty na klasyfikacjach dochodów, data od 01.01.2022 do 31.12.2022, Starostwo Powiatowe w Pułtusku, dochody jednostki – Starostwo” – dz. 700, rozdz. 70005 § 0750,
- faktury o numerach: 1/SP/01/2022 z dnia 05.01.2022 r. (doręczona w dniu 05.01.2022 r.), 11/SP/02/2022 z dnia 01.02.2022 r. (doręczona w dniu 01.02.2022 r.), 97/SP/07/2022 z dnia 04.07.2022 r. (doręczona w dniu 05.07.2022 r.), 107/SP/08/2022 z dnia 02.08.2022 r. (doręczona w dniu 03.08.2022 r.), 126/SP/10/2022 z dnia 04.10.2022 r. (doręczona w dniu 04.10.2022 r.) oraz 142/SP/11/2022 z dnia 02.11.2022 r. (doręczona w dniu 03.11.2022 r.),
- dowody wpłat czynszu w kwocie 12.177,00 zł brutto (9.900,00 zł netto), wyciąg bankowy o nr: 5/2022 z dnia 10.01.2022 r. (za styczeń), 27/2022 z dnia 09.02.2022 r. (za luty), 132/2022 z dnia 08.07.2022 r. (za lipiec), 155/2022 z dnia 09.08.2022 r. (za sierpień), 208/2022 z dnia 24.10.2022 r. (za październik) oraz 230/2022 z dnia 25.11.2022 r. (za listopad),

- dowód wpłaty odsetek od nieterminowej wpłaty czynszu za:

a) październik w dniu 24.10.2022 r. (14 dni po terminie), odsetki w kwocie 57,22 zł zostały uregulowane 23.02.2024 r. (wyciąg bankowy nr 39/2024);

b) listopad w dniu 25.11.2022 r. (15 dni po terminie), odsetki w kwocie 61,30 zł zostały uregulowane 23.02.2024 r. (wyciąg bankowy nr 39/2024).

W wyniku kontroli ustalono:

- czynsz naliczono w kwotach wynikających z zawartych umów ze zm.,

- dzierżawcom, którzy regulowali czynsz po terminach płatności wynikających z ww. umów, naliczono i pobrano odsetki.

Przypisy z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych opisanych wyżej zostały objęte ewidencją księgową kont: Winien 221 i Ma 720, a wpłaty Winien 130 i Ma 221.

1.2.3. Gospodarowanie lokalami (mieszkalnymi i użytkowymi).

Na podstawie dokumentu pn. „Wykaz umów najmu lokali użytkowych i mieszkalnych 2022 r.” przedłożonego przez Panią Katarzynę Bystrek – Kierownika Oddziału Ewidencji i Ochrony Gruntów, Gospodarki Nieruchomościami, ustalono, że w 2022 r. w Powiecie Pułtuskim zawarto 2 umowy najmu lokali mieszkalnych, tj.:

- umowę nr 260/2022 z dnia 28.12.2022 r. w sprawie najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni 34,82 m² położonego w Pułtusku ul. Białowiejska 5a oznaczonego nr 4. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01.01.2023 r. do 28.02.2023 r.,

- umowę nr 261/2022 z dnia 28.12.2022 r. w sprawie najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni 40,78 m² położonego w Pułtusku ul. Białowiejska 5a oznaczonego nr 3. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01.01.2023 r. do 28.02.2023 r.

Powiat Pułtuski w 2022 r. nie otrzymał dochodów z ww. tytułu (umowy obowiązywały od 2023 r.).

 PT osp



1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Dorota Kalinowska – Dyrektor Wydziału Finansów.

1.3.1. Środki trwałe.

1.3.1.1. Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald/ data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022/ Starostwo Powiatowe w Pułtusku, zestawienie zbiorcze, rok obrotowy: 2022 – konto: 011” wynika, że wartość środków trwałych ujętych na koncie 011 na dzień 31.12.2022 r. wynosiła łącznie 110.228.662,56 zł i była równa wartości środków trwałych wynikających z ewidencji analitycznej, prowadzonej przy użyciu programu komputerowego pn. „Środki Trwałe”.

Umorzenie środków trwałych za 2022 r. stanowiło kwotę 2.968.500,01 zł i zostało zaksięgowane na kontach: Winien 400 i Ma 071 na podstawie dowodów PK (Poleceń księgowania) o numerach: 1 oraz 1117 na dzień 31.12.2022 r.,

Środki trwałe sklasyfikowane były wg grup klasyfikacji środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

1.3.1.2. Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald/ data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022/ Starostwo Powiatowe w Pułtusku, zestawienie zbiorcze, rok obrotowy: 2022 – konto: 011” ustalono, że wartość środków trwałych wynosiła:

- na dzień 01.01.2022 r. – 110.928.406,92 zł,
- zwiększenia w trakcie roku – 838.305,18 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 1.538.049,54 zł,
- na dzień 31.12.2022 r. – 110.228.662,56 zł.

Poddano kontroli prawidłowość przyjęcia na stan składników majątku szczegółowo opisanych w pkt 1.1. „Gospodarka mieniem komunalnym” niniejszego protokołu kontroli.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe.

1.3.2.1. Z wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald/ data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022/ Starostwo Powiatowe w Pułtusku, zestawienie zbiorcze, rok obrotowy: 2022 – konto: 013” wynika, że wartość pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 na dzień 31.12.2022 r. wynosiła 1.793.535,83 zł i była równa wartości pozostałych środków trwałych wynikających z ewidencji analitycznej, prowadzonej przy użyciu programu komputerowego pn. „Środki Trwałe”.

Umorzenia dokonywano jednorazowo w dniu zakupu. Z ewidencji księgowej wynikało, że umorzenie pozostałych środków trwałych stanowiło w 2022 r. kwotę 71.859,46 zł.

Operacje gospodarcze związane z zakupem i umorzeniem obejmowano ewidencją kont:

- Winien 013 i Ma 201 - zakup,
- Winien 201 i Ma 130 - zapłata,
- Winien 401 i Ma 072 - umorzenie.

1.3.2.2. Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie pozostałych środków trwałych.

1) Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald/ data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022/ Starostwo Powiatowe w Pułtusku, zestawienie zbiorcze, rok obrotowy: 2022 – konto: 013” ustalono, że wartość pozostałych środków trwałych wynosiła:

- na dzień 01.01.2022 r. – 1.754.314,27 zł,
- zwiększenia w trakcie roku – 71.859,46 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 32.637,90 zł,
- na dzień 31.12.2022 r. – 1.793.535,83 zł.

a) Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie pozostałych środków trwałych na przykładzie losowo wybranych pozycji zwiększających stan pozostałych środków trwałych w 2022 r. na łączną kwotę 26.779,83 zł, co stanowiło 37,27 % ogólnej kwoty zwiększeń.

Zwiększenia stanu konta 013 na podstawie nw. dokumentów:

- faktury VAT nr 52/H67/2022 z dnia 10.03.2022 r. na kwotę 4.515,33 zł za zakup telefonów komórkowych, wprowadzono do ewidencji (księga inwentarzowa) w dniu 10.03.2022 r. pod poz. od PŚT/06000 do PŚT/06002 oraz od PŚT/06004 do PŚT/06008,
- faktury nr FS 12/08/2022 z dnia 12.08.2022 r. na kwotę 14.330,00 zł za zakup dysków, szyny montażowej oraz obudowy rozszerzającej, wprowadzono do ewidencji (księga inwentarzowa) w dniu 12.08.2022 r. pod poz. od PŚT/06056 do PŚT/06065,
- faktury VAT nr 111493943 z dnia 03.02.2022 r. na kwotę 6.334,50 zł za zakup drukarki, wprowadzono do ewidencji (księga inwentarzowa) w dniu 03.02.2022 r. pod poz. PŚT/05987,
- faktury VAT nr 267/A/2022 z dnia 12.04.2022 r. na kwotę 1.600,00 zł za zakup urządzenia wielofunkcyjnego, wprowadzono do ewidencji (księga inwentarzowa) w dniu 12.04.2022 r. pod poz. PŚT/06012.

Ustalono, że w badanej próbie zmiany w stanie pozostałych środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane oraz wprowadzone do ewidencji księgowej terminowo.





1.3.3. Wartości niematerialne i prawne.

W 2022 r. wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane były na koncie 020.

Z wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald/ data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022/ Starostwo Powiatowe w Pułtusk, zestawienie zbiorcze, rok obrotowy: 2022 – konto: 020” wynika, że na dzień 31.12.2022 r. wartości niematerialne i prawne stanowiły kwotę 3.393.244,93 zł.

Kwota wartości niematerialnych i prawnych wynikająca z konta syntetycznego 020 była równa wartości tych składników majątku ujętych w ewidencji analitycznej prowadzonej przy użyciu programu komputerowego pn. „Środki Trwałe”.

Umorzenie za 2022 r. wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo stanowiło kwotę 14.007,91 zł (obroty konta 072).

Na podstawie ww. wydruku komputerowego – konto 020 ustalono, że stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

- na dzień 01.01.2022 r. – 3.397.479,92 zł,
- zwiększenia w trakcie roku – 14.007,91 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 18.242,90 zł,
- na dzień 31.12.2022 r. – 3.393.244,93 zł.

a) Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych na przykładzie losowo wybranych pozycji zwiększających stan wartości niematerialnych i prawnych w 2022 r. na łączną kwotę 9.933,80 zł, co stanowiło 70,92 % ogólnej kwoty zwiększeń.

Zwiększenia stanu konta 020 na podstawie nw. dokumentów:

- faktury VAT nr 1613/2022 z dnia 28.10.2022 r. na kwotę 4.694,00 zł za zakup 2 licencji: Ośrodek 10 oraz Rejcen 4, wprowadzono do ewidencji (księga inwentarzowa) w dniu 28.10.2022 r. pod poz. PŚT/06141 oraz od PŚT/06142,
 - faktury VAT nr FV/A/3148/2022 z dnia 06.09.2022 r. na kwotę 5.239,80 zł za zakup licencji na użytkowanie oprogramowania Kadry, Płace, Płace – Moduł umowy - zlecenia, FK - Finansowo-Księgowy, wprowadzono do ewidencji (księga inwentarzowa) w dniu 06.09.2022 r. pod poz. PŚT/06097.
- Ustalono, że w badanej próbie zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych zostały prawidłowo udokumentowane oraz wprowadzone do ewidencji księgowej terminowo.

1.3.4. Finansowy majątek trwały.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 030) ustalono, że Powiat Pułtusk posiadał na dzień 31.12.2012 r. długoterminowe aktywa finansowe w kwocie 1.860.000,00 zł. Na wymienioną kwotę składały się:

- udział w postaci wkładu pieniężnego wniesionego do spółki prawa handlowego pod nazwą Szpital Powiatowy w Pułtusk Sp. z o.o., w kwocie 10.000,00 zł na mocy uchwały nr XXXIII/196/2013 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 24.03.2013 r.,
- wydatki na pokrycie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym jednoosobowej spółki Powiatu Pułtuskiego pod nazwą Szpital Powiatowy w Pułtusk Sp. z o.o., w kwocie 1.200.000,00 zł na mocy uchwały nr XL/244/2013 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 30.12.2013 r., ze zm. tj. uchwałą nr XLV/265/2014 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 02.06.2014 r.,
- wniesiony wkład pieniężny do spółki Szpital Powiatowy w Pułtusk Sp. z o.o. celem podwyższenia jej kapitału zakładowego i objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym (uchwałą nr XVI/116/2020 Rady Powiatu z dnia 30 marca 2020 r.) – 650.000,00 zł.

1.3.5. Materiały.


Z zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego (zał. nr 3) wynika, że materiały takie jak: materiały biurowe, części do napraw bieżących, części zamienne do komputerów, środki wydawane są bezpośrednio do użytkowania i odpisywane bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu (rezygnując z ewidencji wartościowej). Na koniec roku ustalana jest wartość nieużytych materiałów na podstawie spisu z natury, którą ujmuje się na koncie 310, zmniejszając jednocześnie koszty działalności.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald/ data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022/ Starostwo Powiatowe w Pułtusk, zestawienie zbiorcze, rok obrotowy: 2022 – konto: 310” ustalono że konto 310 „Materiały” wykazywało na dzień 31.12.2022 r. saldo Wn w kwocie 117.335,38 zł.

Na saldo konta składały się materiały ustalone przez nw. wydziały w wyniku sporządzonego spisu z natury, tj.:

- Wydział Organizacji i Nadzoru: materiały biurowe na kwotę 55.113,33 zł,
- Wydział Komunikacji i Dróg: tablice rejestracyjne na kwotę 50.510,17 zł, druki komunikacyjne na kwotę 11.711,88 zł.

Na podstawie dowodu PK (Polecenie Księgowania) nr 1114 pod datą 31.12.2022 r. zapas materiałów w kwocie 117.335,38 zł został ujęty w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego.

 Pi osko



2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

2.1. Ewidencja zasobów stanowiących własność Skarbu Państwa.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli przez Panią Katarzynę Bystrek – Kierownika Oddziału Ewidencji i Ochrony Gruntów, Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że w Starostwie Powiatowym w Pułtuskach prowadzono ewidencję zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

Poddano kontroli prawidłowość prowadzenia ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa, w zakresie zgodności z przepisami art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Ustalono, że ww. ewidencja obejmowała w szczególności:

- 1) oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości,
- 2) powierzchnie nieruchomości,
- 3) wskazanie dokumentu potwierdzającego posiadanie przez Skarb Państwa praw do nieruchomości, w przypadku braku księgi wieczystej;
- 4) przeznaczenie nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy;
- 5) wskazanie daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa;
- 6) informacje o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości;
- 7) informacje o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych.

Ustalono, że nieruchomości Skarbu Państwa ewidencjonowano zgodnie z wymogami określonymi w art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 02.05.2023 r. Starosta Pułtuskich przekazał Wojewodzie Mazowieckiemu sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na terenie Powiatu Pułtuskiego za 2022 r.

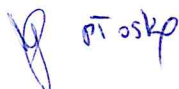
2.2. Ustalenie dochodów z tytułu gospodarowania zasobami mienia i przekazanie dochodów na rzecz Skarbu Państwa.

2.2.1. Ze sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planów dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2022 z dnia 08.02.2023 r. (nr 3688844233172B2A) wynikało, że Powiat Pułtuskich w 2022 r. z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa osiągnął dochody w dz. 700, rozdz. 70005 w wysokości 660.486,55 zł, w tym:

- w § 0470 – „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności” – 11.698,70 zł, z tego przekazano do budżetu państwa kwotę 8.774,02 zł,
- w § 0550 – „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” – 536.787,80 zł, z tego przekazano do budżetu państwa kwotę 402.590,86 zł,
- w § 0690 – „Wpływy z różnych opłat” – 9.700,00 zł, z tego przekazano do budżetu państwa kwotę 9.215,00 zł,
- w § 0750 – „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” – 3.138,84 zł, z tego przekazano do budżetu państwa kwotę 2.354,13 zł,
- w § 0760 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego w prawo własności” – 29.807,14 zł, z tego przekazano do budżetu państwa kwotę 22.355,36 zł,
- w § 0770 – „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” – 37.433,00 zł, z tego przekazano do budżetu państwa kwotę 28.074,75 zł,
- w § 0920 – „Wpływy z pozostałych odsetek” – 8.069,69 zł, z tego przekazano do budżetu państwa kwotę 6.060,31 zł,
- w § 0940 – „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” – 9.829,38 zł, z tego przekazano do budżetu państwa kwotę 7.372,04 zł,
- w § 0950 – „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów” – 14.022,00 zł, z tego przekazano do budżetu państwa kwotę 13.320,90 zł.

Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

- 1) Poddano kontroli prawidłowość i terminowość przekazania dochodów zaewidencjonowanych w dz. 700, rozdz. 70005, § 0470 pobranych w 2022 r. i ustalono, jak niżej:
 - w badanym okresie pobrano opłaty z tytułu trwałego zarządu w łącznej kwocie 11.698,70 zł, z tego: 2.341,73 zł w dniu 10.01.2022 r., 540,00 zł w dniu 13.01.2022 r., 2.754,63 zł w dniu 18.01.2022 r., 1.616,43 zł w dniu 14.03.2022 r., 2.482,20 zł w dniu 25.03.2022 r., 1.550,10 zł w dniu 29.03.2022 r. oraz 413,61 w dniu 30.03.2022 r.,
 - na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano 75% pobranych opłat, tj. kwotę 8.774,02 zł, z tego: 1.756,30 zł w dniu 12.01.2022 r. (wyciąg bankowy nr 7/2022), 2.470,97 zł w dniu

 OT oskp



21.01.2022 r. (wyciąg bankowy nr 14/2022), 1.212,32 zł w dniu 22.03.2022 r. (wyciąg bankowy nr 54/2022) oraz 3.334,43 zł w dniu 12.04.2022 r. (wyciąg bankowy nr 68/2022),

- na rachunek bankowy budżetu Powiatu przekazano 25 % pobranych opłat, tj. kwotę 2.924,68 zł (585,43 zł w dniu 12.01.2022 r., 823,66 zł w dniu 21.01.2021 r., 404,11 zł w dniu 22.03.2022 r. oraz 1.111,48 zł w dniu 12.04.2022 r.).

Powyższe ustalono na podstawie wydruków komputerowych pn.: „Księga Główna (Obroty Kont), data od 01.01.2022 do 31.12.2022 – Starostwo Powiatowe w Pułtusk – dochody”, „Księga Główna (Obroty Kont), data od 01.01.2022 do 31.12.2022 – Starostwo Powiatowe w Pułtusk – organ” oraz wyciągów bankowych.

2) Poddano kontroli prawidłowość i terminowość przekazania dochodów zaewidencjonowanych w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750 pobranych w 2022 r. i ustalono, jak niżej:

- w badanym okresie pobrano opłaty za dzierżawę nieruchomości gruntowych w łącznej kwocie 3.138,84 zł, z tego: 1.233,19 zł w dniu 10.03.2022 r., 686,14 zł w dniu 24.03.2022 r., 444,22 zł w dniu 30.03.2022 r., 775,29 zł w dniu 10.06.2022 r.,

- na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego przekazano 75% pobranych opłat, tj. kwotę 2.354,13 zł, z tego: 924,89 zł w dniu 11.03.2022 r. (wyciąg bankowy nr 47/2022), 847,77 zł w dniu 12.04.2022 r. (wyciąg bankowy nr 68/2022), 581,47 zł w dniu 13.06.2022 r. (wyciąg bankowy nr 109/2022),

- na rachunek bankowy budżetu Powiatu przekazano 25 % pobranych opłat, tj. kwotę 784,71 zł (308,30 zł w dniu 11.03.2022 r., 282,59 zł w dniu 12.04.2022 r., 193,82 zł w dniu 13.06.2022 r.

Powyższe ustalono na podstawie wydruków komputerowych pn.: „Księga Główna (Obroty Kont), data od 01.01.2022 do 31.12.2022 – Starostwo Powiatowe w Pułtusk – dochody”, „Księga Główna (Obroty Kont), data od 01.01.2022 do 31.12.2022 – Starostwo Powiatowe w Pułtusk – organ” oraz wyciągów bankowych.

Dochody z ww. tytułów w pkt. 1 i 2, które wpłynęły w okresie objętym kontrolą były przekazywane na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w należnych kwotach oraz w terminach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Karolina Załęska – referent Wydziału Finansów.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W okresie objętym kontrolą budżet Powiatu Pułtuskiego realizowało 16 jednostek budżetowych, o których mowa w niniejszym protokole (Dz. I pkt 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego).

1.1. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych z budżetem Powiatu - z tytułu dochodów i wydatków sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej – wydruki pn.: „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 222 do: 222, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Organ, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa”, „Zestawienie obrotów i sald, Data od: 01.01.2022 do: 31.12.2022, Konto od: 223 do: 223, Starostwo Powiatowe w Pułtusk, Organ, Rok obrotowy: 2022, Księgowość budżetowa” oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022, 5 jednostek budżetowych, tj.:

- Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusk,
- Dom Pomocy Społecznej w Pułtusk,
- Liceum Ogólnokształcące w Pułtusk,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusk,
- Zarząd Dróg Powiatowych.

Przyjęta próba do badania stanowiła 31,25 % jednostek budżetowych Powiatu.

Jednostki posiadały wyodrębnione rachunki bankowe.

Rozliczenia z jednostkami ewidencjonowano w księgach budżetu Powiatu na kontach księgowych analitycznych: z zakresu dochodów 222-1-1, 222-1-15, 222-1-3, 222-1-11, 222-1-6; z zakresu wydatków 223-1-1, 223-1-15, 223-1-3, 223-1-11, 223-1-6.

1.1.1. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych w zakresie dochodów:

- Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusk

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (7C23A365BD77ABAE z dnia 24.01.2023 r.) oraz zapisów na koncie 222-1-1 ustalono, że jednostka do 31 grudnia roku 2022 zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Powiatu dochody w kwocie 9.200,92 zł.

- Dom Pomocy Społecznej w Pułtusk




Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (11886EEBE73761DB z dnia 01.02.2023 r. korekta nr 1) oraz zapisów na koncie 222-1-15 ustalono, że jednostka do 31 grudnia roku 2022 zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Powiatu dochody w kwocie 6.239.383,71 zł.

- Liceum Ogólnokształcące w Pułtusk

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (46F5B0EB040A0CD0 z dnia 30.01.2023 r.) oraz zapisów na koncie 222-1-3 ustalono, że jednostka do 31 grudnia roku 2022 zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Powiatu dochody w kwocie 1.549,29 zł.

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusk

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (91666018DB17AA68 z dnia 30.01.2023 r.) oraz zapisów na koncie 222-1-11 ustalono, że jednostka do 31 grudnia roku 2022 zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Powiatu dochody w kwocie 53.285,84 zł.

- Zarząd Dróg Powiatowych

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (08D824BDB08E2C19 z dnia 31.01.2023 r.) oraz zapisów na koncie 222-1-6 ustalono, że jednostka do 31 grudnia roku 2022 zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Powiatu dochody w kwocie 630.642,17 zł.

1.1.2. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych w zakresie wydatków:

- Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtusk,

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (00AAF2A0DBF5F8AB z dnia 24.01.2023 r.) oraz zapisów na koncie 223-1-1 ustalono, że w roku 2022 ww. jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 5.169.421,25 zł (po dokonaniu zwrotu na rachunek budżetu w dniach: 18.10.2022 r. - wyciąg bankowy nr 197/2022, 29.12.2022 r. - wyciąg bankowy nr 79/2022 i 30.12.2022 r. - wyciąg bankowy nr 247/2022 niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych).

- Dom Pomocy Społecznej w Pułtusk,

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (5B93F9147265F899 z dnia 30.01.2023 r.) oraz zapisów na koncie 223-1-15 ustalono, że w roku 2022 ww. jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 5.944.305,27 zł (po dokonaniu zwrotu na rachunek budżetu w dniu 30.12.2022 r. - wyciąg bankowy nr 247/2022, niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych).

- Liceum Ogólnokształcące w Pułtusk,


Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (BC9B80BED0BF2F22 z dnia 07.03.2023 r. korekta nr 1) oraz zapisów na koncie 223-1-3 ustalono, że w roku 2022 ww. jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 5.071.007,71 zł (po dokonaniu zwrotu na rachunek budżetu w dniu 30.12.2022 r. - wyciągi bankowe o nr: 80/2022 i 247/2022 niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych).

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusk,

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (7AB758159803864F z dnia 30.01.2023 r.) oraz zapisów na koncie 223-1-11 ustalono, że w roku 2022 ww. jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 4.659.111,75 zł (po dokonaniu zwrotu na rachunek budżetu w dniach: 31.05.2022 r. - wyciąg bankowy nr 100/2022, 29.12.2022 r. - wyciąg bankowy nr 246/2022 i 30.12.2022 r. - wyciąg bankowy nr 247/2022 niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych).

- Zarząd Dróg Powiatowych,

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (5F36A6C3993D1542 z dnia 31.01.2023 r.) oraz zapisów na koncie 223-1-6 ustalono, że w roku 2022 ww. jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 11.956.187,88 zł (po dokonaniu zwrotu na rachunek





budżetu w dniu 30.12.2022 r. niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych - wyciąg bankowy nr 247/2022).

Konta 222 i 223 (analitycznie dla ww. jednostek) wykazywały na dzień 31.12.2022 r. salda Winien/Ma w kwocie 0,00 zł. Jednostki dokonały zwrotu do budżetu zrealizowanych dochodów oraz niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych do dnia 31.12.2022 r. Sporządzono wymagane jednostkowe sprawozdania budżetowe jednostek budżetowych (Rb-27S, Rb-28S) oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z. Sprawozdania finansowe ww. jednostek budżetowych za 2022 r., składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji dodatkowej za 2022 r. szczegółowo zostały omówione w części 3.2. „Sprawozdawczość finansowa” protokołu kontroli.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej temat nie wystąpił.

USTALENIA KOŃCOWE

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki. W wyniku instruktażu udzielonego 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 Pułtuskiego.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.
2. Protokół z druków ścisłego zarachowania.
3. Protokół z kontroli wydatków inwestycyjnych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Pułtusk.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Starostę Powiatu Pułtuskiego i Skarbnika Powiatu Pułtuskiego, że zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) mogą odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 16.05.2024 r. po przednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 2/2024.

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

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Inspektor Kontroli
mgr Natalia Dębska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Inspektor Kontroli
mgr Diana Płoska

Podpisy kontrolowanych:

STAROSTA

Jan Zalewski
URZĘDOWOŚĆ POWIATOWA
W PUŁTUSKU
ul. Marii Skłodowskiej - Curie 11
06-100 Pułtusk
tel. 23 306 71 01

SKARBNIK POWIATU
mgr Renata Krzyżewska

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI 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

NACZELNIK
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej


Monika Mochocka

PROTOKÓŁ

z kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Pułtusk, ul. Marii Skłodowskiej-Curie 11, 06-100 Pułtusk, przeprowadzonej w dniu 18.03.2024 r. o godz. 10:00 przez Inspektora kontroli Dianę Płoską.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Głównego specjalisty Wydziału Finansowego - Pani Moniki Patrycy i Skarbnika Powiatu - Pani Renaty Krzyżewskiej.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Druki ścisłego zarachowania ujęte w księdze druków ścisłego zarachowania z dnia 02.01.2008 r.:

a) arkusze spisu z natury, w tym:

- od nr 694 do nr 744 – 52 szt.,

- nr 59 (anulowany) – 1 szt.

b) karty drogowe od nr 210501 do nr 210800 – 300 szt.

2. Depozyty i inne walory przechowywane w kasie - gwarancje ubezpieczeniowe – 8 szt. tj.:

- ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania i właściwego usunięcia wad nr 912700032872 z dnia 27.07.2017 r. wystawiona przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji Warta S.A. z siedzibą w Warszawie,

- ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania i właściwego usunięcia wad nr 912700032879 z dnia 27.07.2017 r. wystawiona przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji Warta S.A. z siedzibą w Warszawie,

- gwarancja należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek nr 280000139883 z dnia 08.08.2017 r. wystawiona przez Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń ERGO Hestia Spółka Akcyjna z siedzibą w Sopocie,

- ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania umowy nr COR033590 z dnia 11.04.2018 r. wystawiona przez Gothaer Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, wraz z aneksem nr 1 z dnia 24.04.2019 r.,

- ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 998A817693 i nr 998A817694 z dnia 30.10.2018 r. wystawiona przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna z siedzibą w Łodzi, wraz z aneksami o nr: 1 do gwarancji z dnia 06.11.2018 r. i 2 z dnia 09.05.2019 r.,

- ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG26/0275/21/0016 z dnia 27.05.2021 r. wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie, wraz z aneksem nr 1 z dnia 28.04.2022 r.,

- ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania i właściwego usunięcia wad nr 912700720613 dnia 20.09.2022 r. wystawiona przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji Warta S.A. z siedzibą w Warszawie, wraz z aneksem nr 1 z dnia 28.06.2023 r.,

- ubezpieczeniowa gwarancja usunięcia wad i usterek nr 06GG26/0146/23/0007 z dnia 09.10.2023 r. wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie.

Stan depozytów jest zgodny z prowadzoną ewidencją.

3. Ostatnia kontrola druków ścisłego zarachowania przeprowadzona została w dniu 13.01.2023 r. na podstawie protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w obecności Dyrektora Wydziału Organizacji i nadzoru, Dyrektora Wydziału Finansów oraz Głównego specjalisty Wydziału Finansów według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

4. Stan druków, o których mowa wyżej jest zgodny ze stanem wynikającym z prowadzonej księgi druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 02.01.2008 r. Różnic nie stwierdzono. Powyższa księga druków ścisłego zarachowania jest ponumerowana, ostemplowana i podpisana.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Inspektor Kontroli
mgr Diana Płoska

.....
(podpis kontrolującego)

H. Patyca

.....
(podpis osoby kontrolowanej)

SKARBNIK POWIATU

.....
(podpis Skarbnika Powiatu)

Protokół

z kontroli przeprowadzonej w jednostce organizacyjnej Powiatu Pułtuskiego, tj. w Zarządzie Dróg Powiatowych w Pułtusku w zakresie wydatków inwestycyjnych zrealizowanych w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 08.04.2024 r. do 12.04.2024 r. w siedzibie Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusku ul. 3 Maja 20.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli – Natalia Dębska – nr legitymacji służbowej 219/2023. Kontrola przeprowadzona została w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Pułtuskiego za rok 2022, zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr 85/2024 z dnia 05.03.2024 r.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1. Dyrektorem Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusku był i jest obecnie Pan Marek Jerzy Kamiński zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 30.06.2021 r. w Starostwie Powiatowym w Pułtusku, porozumienia pomiędzy pracodawcami w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego z dnia 15.12.2021 r. oraz uchwały nr 2561/2021 Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusku z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie zatrudnienia na zastępstwo Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusku na czas oznaczony od 16 grudnia 2021 r. w czasie usprawiedliwionej nieobecności w pracy oraz porozumienia pomiędzy pracodawcami w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego z dnia 15.12.2021 r.
2. Głównym księgowym w Zarządzie Dróg Powiatowych w Pułtusku były:
 - a) do dnia 30.04.2022 r. - Pani Renata Kamińska zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 01.02.2016 r. na czas nieokreślony, z przerwami w okresach: 08.03.2022 r. do 03.04.2022 r. oraz 08.04.2022 r. do 30.04.2022 r., w których zastępstwo pełniła Pani Monika Jakubowska na podstawie umów o zastępstwo odpowiednio z dnia 07.03.2022 r. oraz 08.04.2022 r. w związku z usprawiedliwioną nieobecnością w pracy,
 - b) od dnia 01.05.2022 r. - Pani Monika Jakubowska zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 29.04.2022 r. na czas określony, tj. od dnia 01.05.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz umowy o pracę z dnia 15.12.2022 r. na czas nieokreślony od 01.01.2023 r.
3. Statut Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusku został nadany uchwałą nr IV/12/98 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 29.12.1998 r. ze zm. wprowadzonymi uchwałami o numerach: XXXIX/290/10 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 30 czerwca 2010 r. oraz XLVI/272/2014 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 30 czerwca 2014 r.
4. Regulamin organizacyjny Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusku został wprowadzony uchwałą Zarządu Powiatu w Pułtusku nr 142/2011 z dnia 25 listopada 2011 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusku.
5. Zasady (polityka) rachunkowości zostały wprowadzone zarządzeniem nr 3/2018 Dyrektora Dróg Powiatowych w Pułtusku z dnia 23 stycznia 2018 r. ze zmianami, tj. zarządzeniem nr 21/2022 Dyrektora Dróg Powiatowych w Pułtusku z dnia 7 grudnia 2022 r.

II. Ustalenia szczegółowe

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2022 r. Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusku, sporządzonego w dniu 31.01.2023 r. (nr 5F36A6C3993D1542) ustalono, że kontrolowana jednostka zrealizowała w 2022 roku wydatki inwestycyjne w § 6050 i § 6060 w kwocie 8.387.741,91 zł z tego:

- w dz. 600 rozdz. 60014 § 6050 na kwotę 8.135.609,91 zł,
- w dz. 600 rozdz. 60014 § 6060 na kwotę 252.132,00 zł.

Poddano kontroli wydatki na kwotę 3.039.460,16 zł poniesione na realizację zadań inwestycyjnych jak niżej:

- 1) „Budowa Drogi relacji Lipniki Stare - Gromin” w kwocie 2.779.460,16 zł,
- 2) „Przebudowa drogi powiatowej nr 1242W w zakresie budowy chodnika na odc. Szyszki – Skaszewo Włościańskie” w kwocie 260.000,00 zł.

Przyjęta do badania próba stanowiła 36,24 % wszystkich wydatków inwestycyjnych zrealizowanych w 2022 r. w Zarządzie Dróg Powiatowych w Pułtusku.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika Jakubowska – Główny księgowy Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusku.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Powiatu na realizację zadania,
- realizacji zobowiązań umownych w zakresie wypłaty wynagrodzeń,
- ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji,
- rozliczenia kosztów zadania i przyjęcia na majątek powstałego efektu rzeczowego.

Ad 1) „Budowa Drogi relacji Lipniki Stare - Gromin”.

Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 080-0059 (wydruk pn. „Zestawienie księgowych za okres od 01/01/2022 do 31/12/2022 dla konta 080-0059, Inwestycje, Budowa drogi relacji Lipniki Stare-Gromin, Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusku”) wynikało, że koszty inwestycji wynosiły łącznie 2.829.460,16 zł, w tym poniesione: przed 2022 rokiem (kwota 50.000,00 zł) i 2022 roku (kwota 2.779.460,16 zł).

Badaniem objęto wydatki poniesione na ww. inwestycję w 2022 roku, w tym kwota:

- 2.758.550,16 zł za wykonanie robót budowlanych,
- 20.910,00 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego.

W budżecie Powiatu Pułtuskiego zabezpieczono środki na powyższe zadanie:

- uchwałą nr XXXI/197/2021 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 22.09.2021 r. w dz. 600 rozdz. 60014 § 6050 - zaplanowano wydatki na ww. inwestycję w kwocie 2.740.000,00 zł,
- uchwałą nr XXXII/202/2021 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 13.10.2021 r. w dz. 600 rozdz. 60014 § 6050 - zwiększono plan wydatków na ww. inwestycję do kwoty 2.779.461,00 zł,
- uchwałą nr XXXVI/230/2021 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 29.12.2021 r. ustalono wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2021 na ww. inwestycję w wysokości 2.779.461,00 zł oraz terminem dokonania wydatków do dnia 30.06.2022 r.

Roboty budowlane

W dniu 21.10.2021 r. została zawarta umowa nr 27/2021 pomiędzy Powiatem Pułtuskim, w imieniu i na rzecz którego działał: Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusku reprezentowany przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych na podstawie upoważnienia nr 4/2020 z dnia 31.01.2020 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a wykonawcą robót budowlanych dotyczącą zadania pn. „Budowa drogi relacji Lipniki Stare - Gromin”.

Zgodnie z umową:

- termin wykonania przedmiotu umowy: max. 60 dni od daty podpisania umowy,
- za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 2.758.550,16 zł brutto,
- rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT pod warunkiem posiadania na koncie Zamawiającego środków finansowych z udzielonego dofinansowania. W przypadku braku przekazania środków na konto Zamawiającego, zrealizowanie płatności nastąpi w ciągu 14 dni od daty ich wpływu na konto Zamawiającego, bez odsetek,
- w umowie ustalono zasady stosowania kar umownych.

W dniu 21.12.2021 r. sporządzono aneks nr 1/2021 do ww. umowy, przedłużając termin realizacji zamówienia: max. 72 dni od daty podpisania umowy, w związku z uzasadnionym wnioskiem wykonawcy z dnia 17.12.2021 r., powołując się na § 11 pkt 2 lit. a i § 15 ust. 2 ww. umowy.

W dniu 05.01.2022 r. sporządzono aneks nr 2/2021 do ww. umowy, przedłużając termin realizacji zamówienia: max. 192 dni od daty podpisania umowy, w związku z uzasadnionym wnioskiem wykonawcy z dnia 30.12.2021 r., powołując się na § 11 pkt 2 lit. a i § 15 ust. 2 ww. umowy.

Roboty budowlane wykonano w terminie, co potwierdzał protokół odbioru sporządzony w dniu 22.04.2022 r. bez uwag i usterek.

W dniu 22.04.2022 r. wykonawca wystawił fakturę VAT nr 2/04/DT/2022 (wpływ do Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusku w dniu 10.05.2022 r.) na kwotę 2.758.550,16 zł za wykonanie przedmiotu umowy. Zapłaty dokonano poleceniami przelewu w dniach: 03.06.2022 r. na kwotę 1.138.550,16 zł (wyciąg bankowy nr 73/2022), 10.06.2022 r. na kwotę 250.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 77/2022) oraz 30.06.2022 r. na kwotę 1.370.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 88/2022), tj. w terminie odpowiednio 30 dni od daty otrzymania faktury oraz 14 dni od dnia otrzymania środków dofinansowania.

Nadzór inwestorski

Na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w zakresie zadania pn. „Budowa drogi relacji Lipniki Stare - Gromin” została zawarta umowa nr 26/2021 z dnia 20.10.2021 r.

W dniu 22.04.2022 r. na podstawie protokołu odbioru końcowego robót wykonania z dnia 22.04.2022 r. wykonawca wystawił fakturę nr 2/04/2022 na kwotę 20.910,00 zł (termin płatności 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury), która wpłynęła do Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusku w dniu 22.04.2022 r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnioną osobę, o czym świadczą zamieszczone podpisy. Zapłaty dokonano poleceniem przelewu w dniu 23.05.2022 r. (wyciąg bankowy nr 64/2022).

Rozliczenie kosztów inwestycji i przyjęcia na majątek powstałego efektu rzeczowego.

Inwestycję przyjęto na stan majątkowy jednostki w kwocie 2.829.460,16 zł na podstawie dowodu OT numer 2/2022 z dnia 22.04.2022 r.

Ustalono:

- powyższe wydatki dotyczące zadania „Budowa drogi relacji Lipniki Stare - Gromin” zaklasyfikowano w dz. 600 rozdz. 60014 § 6050,
- wartość wystawionych faktur jest zgodna z protokołem odbioru oraz zawartymi umowami,
- faktury zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnioną osobę,
- zobowiązania zostały uregulowane w terminie,
- wartość zmian w stanie środków trwałych jest zgodna z sumą poniesionych kosztów,
- wydatki zaksięgowano na koncie rozrachunkowym 201 (rozrachunki z odbiorcami i dostawcami) Wn 080 Ma 201 oraz Wn 201 Ma 130,
- wartość nakładów przyjęto na stan konta 011 w miesiącu kwiecień (pod datą 22.04.2022 r.).

Ad 2) „Przebudowa drogi powiatowej nr 1242W w zakresie budowy chodnika na odc. Szyszki - Skaszewo Włościańskie”.

Z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 080-0066 (wydruk pn. „Zestawienie księgowych za okres od 01/01/2022 do 31/12/2022 dla konta 080-0066, Inwestycje, Przebudowa drogi powiatowej nr 1242W w zakresie budowy chodnika na odc. Szyszki-Skaszewo Włościańskie”) wynikało, że koszty inwestycji wynosiły 260.000,00 zł i w całości zostały poniesione w 2022 roku.

Badaniem objęto wydatki poniesione na ww. inwestycję, w tym kwota:

- 253.296,56 zł za wykonanie robót budowlanych,
- 4.399,71 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego,
- 2.303,73 zł za zakup oznakowania pionowego drogi.

W budżecie Powiatu Pułtuskiego zabezpieczono środki na powyższe zadanie:

- uchwałą nr XXXII/202/2021 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 13.10.2021 r. w dz. 600 rozdz. 60014 § 6050 - zaplanowano wydatki na ww. inwestycję w kwocie 260.000,00 zł,
- uchwałą nr XXXVI/230/2021 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 29.12.2021 r. ustalono wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2021 na ww. inwestycję w wysokości 260.000,00 zł oraz terminem dokonania wydatków do dnia 30.06.2022 r.

Roboty budowlane

W dniu 19.11.2021 r. została zawarta umowa nr 28/2021 pomiędzy Powiatem Pułtuskim, w imieniu i na rzecz którego działa: Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtusku reprezentowany przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych na podstawie upoważnienia nr 4/2020 z dnia 31.01.2020 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a wykonawcą robót budowlanych dotyczącą zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1242W w zakresie budowy chodnika na odc. Szyszki – Skaszewo Włościańskie”.

Zgodnie z umową:

- termin wykonania przedmiotu umowy: max. 45 dni od daty podpisania umowy,
- za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości netto: 179.109,62 zł, brutto: 220.304,83 zł,
- rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT pod warunkiem posiadania na koncie Zamawiającego środków finansowych z udzielonego dofinansowania. W przypadku braku przekazania środków na konto Zamawiającego, zrealizowanie płatności nastąpi w ciągu 14 dni od daty ich wpływu na konto Zamawiającego, bez odsetek,
- w umowie ustalono zasady stosowania kar umownych.

W dniu 18.12.2021 r. sporządzono protokół konieczności wykonania robót dodatkowych w zakresie budowy chodnika i wykonania prac przy przystanku autobusowym. Zgodnie z załączonym kosztorysem ofertowym, wartość robót dodatkowych została określona na kwotę netto: 26.822,54 zł, brutto: 32.991,72 zł (zakres oraz kwota robót dodatkowych została zatwierdzona przez inspektora nadzoru).

W związku z koniecznością wykonania ww. robót dodatkowych został zawarty w dniu 18.12.2021 r. aneks, w którym ustalono wynagrodzenie ryczałtowe netto w kwocie: 205.932,16 zł oraz brutto: 253.296,56 zł (w ww. umowie w § 11 zawarto postanowienia dotyczące robót dodatkowych).

W dniu 05.01.2022 r. sporządzono aneks nr 1/2022 do ww. umowy, przedłużając termin realizacji zamówienia: max. 131 dni od daty podpisania umowy, w związku z uzasadnionym wnioskiem

wykonawcy z dnia 06.12.2021 r. (wpływ do Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusk w dniu 14.12.2021 r.), powołując się na § 11 pkt 2 lit. a i § 15 ust. 2 ww. umowy. Roboty budowlane wykonano w terminie, co potwierdzał protokół odbioru końcowego robót sporządzony w dniu 23.03.2022 r. bez uwag i usterek.

W dniu 25.03.2022 r. wykonawca wystawił fakturę nr 20/3/22 (wpływ do Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusk w dniu 04.04.2022 r.) na kwotę 253.296,56 zł za wykonanie przedmiotu umowy. Zapłaty dokonano poleceniem przelewu w dniu 22.04.2022 r. (wyciąg bankowy nr 45/2022), tj. w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury.

Nadzór inwestorski

Na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w zakresie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1242W w zakresie budowy chodnika na odc. Szyszki – Skaszewo Włociańskie” została zawarta umowa nr 29/2021 z dnia 26.11.2021 r.

W dniu 31.05.2022 r. na podstawie protokołu odbioru końcowego robót z dnia 23.03.2022 r. wykonawca wystawił fakturę nr FV 11/05/2022 na kwotę 4.399,71 zł (termin płatności 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury), która wpłynęła do Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusk w dniu 08.06.2022 r. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnioną osobę, o czym świadczą zamieszczone podpisy. Zapłaty dokonano poleceniem przelewu w dniu 20.06.2022 r. (wyciąg bankowy nr 81/2022).

Zakup oznakowania pionowego drogi

Za zakup oznakowania pionowego drogi na potrzeby zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1242W w zakresie budowy chodnika na odc. Szyszki – Skaszewo Włociańskie” wydatkowano w dniu 26.05.2022 r. kwotę 2.303,73 zł (wyciąg bankowy numer 67/2022) na podstawie faktury nr FV 19/4/2022 z dnia 10.04.2022 r. (termin płatności do 10.05.2022 r.), która wpłynęła do Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusk w dniu 11.04.2022 r. Zarząd Dróg Powiatowych w dniu 06.05.2022 r. zwrócił się do wykonawcy z prośbą o wydłużenie terminu płatności do dnia 31.05.2022 r., na którą wyrażono zgodę. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osobę upoważnioną, o czym świadczą zamieszczone podpisy. Zakup oznakowania pionowego ww. drogi objęty fakturą został wykonany na podstawie zlecenia Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Pułtusk z dnia 23.12.2021 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

Rozliczenie kosztów inwestycji i przyjęcia na majątek powstałego efektu rzeczowego.

Inwestycję przyjęto na stan majątkowy jednostki w kwocie 260.000,00 zł na podstawie dowodu OT numer 3/2022 z dnia 31.05.2022 r.

Ustalono:

- powyższe wydatki dotyczące zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 1242W w zakresie budowy chodnika na odc. Szyszki – Skaszewo Włociańskie” zaklasyfikowano w dz. 600 rozdz. 60014 § 6050,
- wartość wystawionych faktur jest zgodna z protokołem odbioru oraz zawartymi umowami i zleceniem,
- faktury zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnioną osobę,
- zobowiązania zostały uregulowane w terminie,
- wartość zmian w stanie środków trwałych jest zgodna z sumą poniesionych kosztów,
- wydatki zaksięgowano na koncie rachunkowym 201 (rozrachunki z odbiorcami i dostawcami) Wn 080 Ma 201 oraz Wn 201 Ma 130,
- wartość nakładów przyjęto na stan konta 011 w miesiącu maju (pod datą 31.05.2022 r.).

Ustalenia końcowe:

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

- Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych (kierownik jednostki),
- Główny Księgowy.

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

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 12.04.2024 r., po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 2/2024.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Dyrektorowi Zarządu Dróg Powiatowych.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpis kontrolującego:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Inspektor Kontroli
mgr Natalia Dębska

Podpisy kontrolowanych:

DYREKTOR

mgr inż. Marek Kamiński

Główny księgowy

mgr Monika Jakubowska

ZARZĄD DRÓG POWIATOWYCH
w Pułtusku
06-100 PUŁTUSK
ul. 3 Maja 20
NIP: 5681414690 REGON: 130382268
Tel/fax 23 692 85 77