

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Pułtuskiego, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. (symbol j.s.t. 14 24 00 0).

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Pułtusku – 06-100 Pułtusk, ul. Marii Skłodowskiej-Curie 11, w okresie od 09.10.2020 r. do 18.12.2020 r.

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

- główny inspektor – Pan Mariusz Glinka - nr legitymacji służbowej 0143/20 (z przerwami w dniach: 27.10.2020 r., 29.10.2020 r., 10.11.2020 r., 19.11.2020 r., 23.11.2020 r., 24.11.2020 r., 01.12.2020 r., 10.12.2020 r., 17.12.2020 r.);

- starszy inspektor – Pan Wojciech Piechocki - nr legitymacji służbowej 0096/18 (z przerwami w dniach: 23.10.2020 r., 10.11.2020 r., 12.11.2020 r., 19.11.2020 r., 23.11.2020 r., 24.11.2020 r., 17.12.2020 r.);

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 91/2020 z dnia 01.10.2020 r.

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

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

Starostą Pułtuskim jest Pan Jan Zalewski wybrany ponownie przez Radę Powiatu w Pułtusku w dniu 20 listopada 2018 r., co wynika z uchwały Nr I/3/2018 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Pułtuskiego.

Wicestarostą jest Pani Beata Józwiak wybrana ponownie przez Radę Powiatu w dniu 20 listopada 2018 r., co wynika z uchwały Nr I/4/2018 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Pułtuskiego.

Członkami Zarządu Powiatu są: Pani Halina Zofia Banach, Pani Emilia Agata Gąsecka, Pan Zbigniew Księżyk, co wynika z uchwały Rady Powiatu w Pułtusku Nr I/5/2018 z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru pozostałych członków Zarządu Powiatu w Pułtusku.

Skarbnikiem Powiatu jest Pani Renata Krzyżewska, powołana uchwałą Nr IV/35/2019 Rady Powiatu w Pułtusku 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) jest 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 wynika z uchwały Rady Powiatu w Pułtusku Nr I/1/2018 z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu w Pułtusku.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Statut i dokonywanie w nim zmian – w dniu kontroli obowiązywał Statut Powiatu Pułtuskiego stanowiący załącznik do uchwały Nr III/23/2018 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie Statutu Powiatu Pułtuskiego wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr X/71/2019 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 11 września 2019 r.

2.2. Regulamin Organizacyjny – w dniu kontroli w Starostwie Powiatowym w Pułtusku obowiązywał Regulamin Organizacyjny uchwalony uchwałą Nr 53/2019 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 15 lutego 2019 r. (ze zmianami wprowadzonymi przez Zarząd Powiatu uchwałami Nr: 138/2019 z dnia 11 lipca 2019 r. oraz 213/2019 z dnia 5 grudnia 2019 r.). Przed 15 lutym 2019 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny uchwalony uchwałą Nr 212/2016 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 16 marca 2016 r. (ze zmianami).

W Regulaminie Organizacyjnym wyodrębniono m.in. Wydział Finansów (symbol FN). Ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. w Wydziale Finansów funkcjonowały następujące stanowiska (11 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 (8 etatów).

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

2.3. Dokumentacja w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały uregulowania z zakresu rachunkowości określone w niżej wymienionych zarządzeniach Starosty Pułtuskiego:

- Nr 6/2018 z dnia 22 stycznia 2018 r. w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości, Zakładowego planu kont (dla budżetu powiatu), Zakładowego planu kont jednostki budżetowej (dla Starostwa Powiatowego w Pułtusku) oraz Zasad ochrony danych i ich zbiorów generowanych z komputerowych programów przetwarzania;

- Nr 37/2019 z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Pułtusku wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 60/2019 Starosty Pułtuskiego z dnia 2 grudnia 2019 r.;

- Nr 52/2019 z dnia 15 października 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej (przed dniem 15.10.2019 r. obowiązywało zarządzenie Starosty Pułtuskiego Nr 45/2017 z dnia 25.10.2017 r.).

W ww. zarządzeniach określono m.in.:

- zakładowy plan kont syntetycznych i analitycznych, w tym metody prowadzenia kont pomocniczych,

- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych,

- zasady obiegu dokumentów księgowych,

- zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji,

- zasady gospodarki kasowej oraz ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Wyżej wymienione uregulowania sprawdzono w zakresie zgodności z postanowieniami art. 10 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Dane ogólne.

Powiat Pułtuski położony jest w północnej części województwa mazowieckiego. Obszar powiatu wynosi 828,63 km². Według danych z 31 grudnia 2019 r. powiat zamieszkiwało 51.824 osób.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów.
Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła Pani Katarzyna J. – Sekretarz Powiatu.
W okresie objętym kontrolą budżet Powiatu Pułtuskiego wykonywały jednostki:

a) Jednostki organizacyjne Powiatu:

- Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Pułtuskach (tekst ujednolicony został przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 13/2019/2020 z dnia 28 listopada 2019 r.).
- Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtuskach (tekst ujednolicony został przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 11/2019/2020 z dnia 26 listopada 2019 r.).
- Zespół Szkół Zawodowych im. Jana Ruszkowskiego w Pułtuskach (statut zatwierdzony uchwałą Rady Pedagogicznej Nr VI/13/2019 z dnia 29 listopada 2019 r.).
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Anny Karłowicz w Pułtuskach (tekst ujednolicony został przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej SOSW Nr 23/2017/2018 z dnia 24 października 2017 r.).
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtuskach (tekst ujednolicony został przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej Nr 13/2019 z dnia 19 listopada 2019 r.).
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtuskach (statut nadany uchwałą Rady Powiatu w Pułtuskach Nr XLIV/257/2018 z dnia 26 października 2018 r.).
- Dom Pomocy Społecznej w Ołdakach (statut nadany uchwałą Rady Powiatu w Pułtuskach Nr XXXIX/287/10 z dnia 30 czerwca 2010 r.).
- Dom Pomocy Społecznej w Obrytem (statut nadany uchwałą Rady Powiatu w Pułtuskach Nr XL/238/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r.).
- Dom Pomocy Społecznej w Pułtuskach (statut nadany uchwałą Rady Powiatu w Pułtuskach Nr XX/117/2016 z dnia 26 sierpnia 2016 r.).
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtuskach (statut nadany uchwałą Rady Powiatu w Pułtuskach Nr XXI/160/08 z dnia 22 września 2008 r.).
- Starostwo Powiatowe w Pułtuskach (statut wraz ze zmianami opisano wyżej w pkt 2.1.).
- Zarząd Dróg Powiatowych w Pułtuskach (statut nadany uchwałą Rady Powiatu w Pułtuskach Nr IV/12/98 z dnia 29 grudnia 1998 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Powiatu Nr: XXXVI/287/06 z dnia 30 czerwca 2006 r., XXXIX/290/10 z dnia 30 czerwca 2010 r., XLVI/272/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r.).
- Powiatowy Urząd Pracy w Pułtuskach (statut nadany uchwałą Rady Powiatu w Pułtuskach Nr XXXIX/285/10 z dnia 30 czerwca 2010 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Rady Powiatu w Pułtuskach Nr V/32/11 z dnia 14 stycznia 2011 r.).

b) Powiatowe służby, inspekcje i straże:

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

c) Spółki Powiatu:

- Szpital Powiatowy w Pułtuskach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

3.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W badanym okresie Powiat Pułtuski nie należał do związków komunalnych.

3.3. Członkostwo w związkach.

W okresie objętym kontrolą Powiat Pułtuski był członkiem Związku Powiatów Polskich, do którego przystąpił na podstawie uchwały Nr VII/34/99 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 30 marca 1999 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.

W Starostwie Powiatowym w Pułtusku nie prowadzi się kasy. Obsługę kasową budżetu Powiatu Pułtuskiego w 2019 r. prowadziła firma Brokerr Ubezpieczenia Finansze z siedzibą w Pułtusku, zgodnie z umową Nr 70/2017 z dnia 9 czerwca 2017 r., zawartą na czas oznaczony, tj. 3 lat z mocą obowiązującą od dnia 1 czerwca 2017 r.

1.2. Operacje bankowe.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Powiatu Pułtuskiego wykonywał bank PKO BP SA z/s w Warszawie na podstawie umowy zawartej w dniu 26.10.2016 r. na czas oznaczony do dnia 20 listopada 2020 r. wraz z aneksami: Nr 1 z dnia 17.11.2016 r. i Nr 2 z dnia 16.11.2017 r. Bank wybrano z zastosowaniem przepisów art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1.2.1. Poddano kontroli prawidłowość dokonania zapisów operacji bankowych na koncie 133-1-1-2 „Rachunek budżetu” (wydruki Księga Główna (Obroty Kont) Organ za okres 2019-03-01 do 2019-03-31) – Rok obrotowy 2019 na przykładzie 19 wyciągów bankowych rachunku podstawowego budżetu z miesiąca marca 2019 r. (rachunek nr 34-...-9327), tj.: Nr 38/2019 z dnia 01.03.2019 r., Nr 39/2019 z dnia 04.03.2019 r., Nr 40/2019 z dnia 05.03.2019 r., Nr 41/2019 z dnia 06.03.2019 r., Nr 42/2019 z dnia 07.03.2019 r., Nr 43/2019 z dnia 08.03.2019 r., Nr 44/2019 z dnia 12.03.2019 r., Nr 45/2019 z dnia 13.03.2019 r., Nr 46/2019 z dnia 14.03.2019 r., Nr 47/2019 z dnia 15.03.2019 r., Nr 48/2019 z dnia 18.03.2019 r., Nr 49/2019 z dnia 19.03.2019 r., Nr 50/2019 z dnia 21.03.2019 r., Nr 51/2019 z dnia 22.03.2019 r., Nr 52/2019 z dnia 25.03.2019 r., Nr 53/2019 z dnia 26.03.2019 r., Nr 54/2019 z dnia 27.03.2019 r., Nr 55/2019 z dnia 28.03.2019 r., Nr 56/2019 z dnia 29.03.2019 r.

Próba stanowi 7,92 % wszystkich wyciągów bankowych z 2019 roku (240 szt.).

Ustalono, że zapisów na wyżej wymienionym koncie dokonywano na podstawie powyższych wyciągów bankowych.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika P. – inspektor z Wydziału Finansów oraz Pani Marta B. – inspektor z Wydziału Finansów.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

1.3.1. Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania określono w części II „Inne postanowienia w zakresie kontroli wewnętrznej i obrotu materiałowego” pkt IV „Gospodarka drukami ścisłego zarachowania” Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Pułtusku stanowiącej załącznik do zarządzenia Starosty Pułtuskiego Nr 37/2019 z dnia 1 lipca 2019 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 60/2019 Starosty Pułtuskiego z dnia 2 grudnia 2019 r.

Z wyżej wymienionej instrukcji wynika, że gospodarką drukami ścisłego zarachowania winny być objęte druki płatne oraz druki, które podlegają kontroli ilościowej, a w szczególności: czeki gotówkowe; kwitariusze przychodowe oraz inne przychodowe asygnaty kasowe; arkusze spisu z natury w chwili wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej; karty drogowe itp.

1.3.2. W dniu kontroli ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadziła Pani Marta B. – inspektor z Wydziału Finansów.

W dniu 14 października 2020 r. przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania. Sporządzony na tę okoliczność protokół stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli. W wyniku kontroli ustalono, że stan faktyczny druków jest zgodny ze stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji druków ścisłego zarachowania.

1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Monika P. – inspektor z Wydziału Finansów oraz Pani Weronika G. – samodzielny referent z Wydziału Finansów.

W okresie objętym kontrolą w księgach rachunkowych organu i jednostki w zespole 2 „Rozrachunki i rozliczenia” funkcjonowały następujące syntetyczne konta rozrachunkowe:

- Powiat (organ): 222, 223, 224, 240, 260;

- Starostwo Powiatowe (jednostka): 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 290.

1.4.1. Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych (organ).

Temat sprawdzono na przykładzie zapisów dokonanych w miesiącu styczniu 2019 r. na kontach analitycznych (od 222-1-1-1 do 222-1-10-1, 222-1-10-2, od 222-1-11-1, do 222-1-15-1, od 223-1-1-1 do 223-1-15-1, 223-1-1-2, 223-1-1-3, 223-1-4-2, 223-1-5-2, 223-1-10-3, 223-1-10-4, 223-1-10-7, 223-1-11-2, 223-1-11-3, 223-1-11-4, 223-1-11-5, 223-1-11-6, 223-1-13-2, 224-1-1-1, 224-1-1-2, 224-1-2-1, 224-1-3-1-2, 224-1-3-1-3, 224-1-3-2-1, 224-1-3-3-1, 224-1-3-3-2, 224-1-3-4-2, 224-1-3-6-1, 224-1-3-6-2, 224-1-3-7-1, 224-1-3-7-2, 224-1-3-10-1, 224-1-3-13-1, 224-1-3-19-1, od 224-1-6-1 do 224-1-6-8, 224-1-9-1-1, 224-1-9-2-2-1, 224-1-9-2-3-1, 224-1-9-2-4-2, 224-1-9-2-5-1, 224-1-9-2-6-2, 224-1-9-2-7-1, od 224-1-12 do 224-1-14, 260-1-1-1-1, 260-1-1-1-2, od 260-1-1-1-3-1 do 260-1-1-1-3-4, 260-1-1-1-4, 260-1-1-2-1, 260-1-1-2-2, 260-1-1-2-3-1, 260-1-1-2-3-2, 260-1-1-2-4, 260-1-2-1, 260-1-2-2, 260-1-2-3-1, 260-1-2-3-2, 260-1-2-3-2, 260-1-2-6, 260-1-2-7 do kont syntetycznych: 222 Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 Rozliczenie wydatków budżetowych, 224 Rozrachunki budżetu, 260 Zobowiązania finansowe.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zapisów na wyżej wymienionych kontach dokonano zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont.

1.4.2. Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych (jednostka).

Temat sprawdzono na przykładzie zapisów dokonanych w miesiącu grudniu 2019 r. na kontach analitycznych:

- 201-2-1/:156, 387, 388, 389, od 405 do 408, 410, 412, 416, 418, od 423 do 425, 431, 432, 434, 442, 449, 450, 453, 454, 456, 460, 614, 617, 798, 825, 828, 980, 1107, 1219, 1335, 1401, 1402, 1461, 1479, 1480, 1481, 1483, 1689, 1946, 1957, 2027, 2433, 3120, 3121, 3281, 3282, 3609, 4094, 5210, 5459, 5736, 5758, 5914, 6163, 6164, 7217, 7437, 8028, 8170, 8182, 8225, 8226, 8262, 8269, 8323, 8325, 8328, 8329,

- 221-5-1-1/: 5, 13, 16, 18, 26, 28, 36, 38, 40, 41, 43, 44, 49, 54, 56, 67, 71, 74, 75, 84, 85, 102, 106, 112, 119, 121, 127, 164, 189, 212, 220, 235, 258, 259, 287, 296, 311, 324, 336, 377, 429, 447, 456, 461, 520, 572, 579, 605, 642, 661, 671, 680, 686, 746, 747, 793, 810, 823, 859, 871, 917, 948, 988, 1033, 1056, 1073, 1083, 1105, 1159, 1166, 1291, 1371, 1426, 1456, 1486, 1567, 1648, 1795, 1817, 1848, 1854, 1858, 1883, 1889, 1912, 1920, 1925, 1971, 2003, 2008, 2027, 2077, 2118, 2122, 2123, 2143, 2208, 2225, 2234, 2289, 2371, 2407, 2423, 2427, 2448, 2472, 2561, 2574, 2666, 2667, 2691, 2705, 2713, 2722, 2790, 2822, 2830, 2878, 2975, 3036, 3081, 3114, 3240, 3246, 3252, 3297, 3333, 3502, 3532, 3539, 3576, 3638, 3684, 3709, 3712, 3717, 3740, 3751, 3763, 3893, 3902, 3977, 3987, 4189, 4294, 4374, 4400, 4424, 4545, 4591, 4645, 4675, 4744, 4795, 4883, 4899, 4966, 4974, 4986, 5057, 5090, 5141, 5148, 5151, 5179, 5207, 5240, 5244, 5265, 5288, 5318, 5354, 5413, 5444, 5445, 5485, 5507, 5577, 5586, 5687, 5726, 5737, 5794, 5800, 5837, 5912, 5943, 5944, 5955, 5959, 5984, 6031, 6039, 6084, 6176, 6182, 6303, 6307, 6338, 6346, 6380, 6481, 6525, 6526, 6596, 6607, 6653, 6671, 6700, 6756, 6789, 6827, 6850, 6865, 7028, 7034, 7068, 7127, 7159, 7223, 7292, 7336, 7355, 7358, 7374, 7454, 7500, 7582, 7593, 7641, 7692, 7749, 7783, 7816, 7845, 7867, 7899, 7903, 7961, 8010, 8036, 8044, 806:7, 8105, 8122, 8142, 845, 8153, 8175, 8178, 8180, 8181, 8192, 8193, 8194, 8195, 8196, 8197, 8198, 8199, 8200 - 8224, 8228 - 8239, 8241 - 8259, 8264 - 8267, 8271 - 8295, 8298, 8299, 8300 - 8316, 8319 - 8322, 8326, 8327, 8331, 8332,

- 221-5-1-2/389,
- 221-5-1-3: 74, 106, 189, 287,
- 221-5-1-4/: 259, 324, 429,
- 221-5-1-5/: 207, 1223, 1224,
- 221-5-1-6/: 389, 1946, 2210,
- 221-5-1-7/: 207, 406, 512, 1223,
- 221-5-1-8/: 207, 1223, 1224, 8240,
- 221-5-1-9-1-1-1-1; 221-5-1-9-1-1-1-2, 221-5-1-9-1-1-2-1, 221-5-1-9-1-1-2-2, 221-5-1-9-1-2-1-1, 221-5-1-9-1-2-1-2, 221-5-1-9-1-1-2-2, 221-5-1-9-1-2-2-2, 221-5-1-9-1-3-1-1, 221-5-1-9-1-3-1-2, 221-5-1-9-1-3-2-1, 221-5-1-9-1-3-2-2, 221-5-1-9-1-4-1-1, 221-5-1-9-1-4-1-2, 221-5-1-9-1-4-2-1, 221-5-1-9-1-4-2-2, 221-5-1-9-1-5-1-1, 221-5-1-9-1-5-1-2, 221-5-1-9-1-5-2-1, 221-5-1-9-1-5-2-2, 221-5-1-9-1-6-1-1, 221-5-1-9-1-6-1-2, 221-5-1-9-1-6-2-1, 221-5-1-9-1-6-2-2, 221-5-1-9-1-7-1-1, 221-5-1-9-1-7-1-2, 221-5-1-9-1-7-2-1, 221-5-1-9-1-7-2-2,
- 221-5-1-9-2,
- 221-5-1-9-3/: 5334, 8185, 8190, 8263, 8268, 8296, 8317, 8318, 8330,
- 221-5-1-10/: 389, 1946,
- 221-5-1-12/: 389, 1946, 2210,
- 221-5-1-13/: 448, 824,
- 221-5-1-15/7142,
- 221-5-1-17/74,
- 221-5-1-18/1576, 7852, 7853, 7855, 7856, 7857, 7966, 8038, 8263, 8330,
- 221-5-2/: 74, 207, 389, 1223, 1224, 1946, 2210.

- 231-2-1-1,

- 231-2-1-2/: 618, 3124, 4219, 5812, 7837, 8183, 8270,

- 234-3-1-1 do 234-3-1-21, 234-3-2-1 do 234-3-2-29, 234-3-2-31 do 234-3-2-34, 234-3-2-36 do 234-3-2-52, 234-3-2-54 do 234-3-2-79, 234-3-2-81, 234-3-2-82, 234-3-2-84 do 234-3-2-106, 234-3-2-108 do 234-3-2-131, do kont syntetycznych: 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych, 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zapisów na wyżej wymienionych kontach dokonano zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont.

1.4.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Poddano kontroli terminowość regulowania zobowiązań wobec dostawców towarów i usług na podstawie nw. dokumentów:

- rachunek Nr 1/2019 z dnia 12.08.2019 r. na kwotę 800,00 zł; przelew z dnia 30.08.2019 r.,
- rachunek Nr 2/2019 z dnia 02.09.2019 r. na kwotę 2.450,00 zł; przelew z dnia 04.09.2019 r.,
- faktura Nr 5405992216/22/10 z dnia 10.07.2019 r. na kwotę 984,00 zł; przelew z dnia 23.07.2019 r.,
- faktura Nr M07KF00421 z dnia 31.07.2019 r. na kwotę 4.610,90 zł; przelew z dnia 23.08.2019 r.,
- faktura Nr VOG/006209460/19 z dnia 05.08.2019 r. na kwotę 102,26 zł; przelew z dnia 14.08.2019 r.,
- faktura Nr 15/1908/00000475 z dnia 05.08.2019 r. na kwotę 2.762,01 zł; przelew z dnia 23.08.2019 r.,
- faktura Nr M07PF07948 z dnia 31.07.2019 r. na kwotę 740,82 zł; przelew z dnia 23.08.2019 r.,

- faktura Nr 00008/2019 z dnia 05.08.2019 r. na kwotę 434,99 zł; przelew z dnia 23.08.2019 r.,
- faktura Nr 1/08/2019 z dnia 06.08.2019 r. na kwotę 730,62 zł; przelew z dnia 14.08.2019r.,
- faktura Nr M08PF00576 z dnia 02.08.2019 r. na kwotę 1.442,20 zł; przelew z dnia 23.08.2019 r.,
- faktura Nr 24/08/2019 z dnia 07.08.2019 r. na kwotę 878,59 zł; przelew z dnia 20.08.2019 r.,
- faktura Nr 1610/19 z dnia 07.08.2019 r. na kwotę 73,20 zł; przelew z dnia 20.08.2019r.,
- faktura Nr M08PF00900 z dnia 05.08.2019 r. na kwotę 1.310,68 zł; przelew z dnia 29.08.2019 r.,
- faktura Nr M08PF01407 z dnia 07.08.2019 r. na kwotę 3.049,72 zł; przelew z dnia 30.08.2019 r.,
- faktura Nr 0340/08/M1/2019 z dnia 08.08.2019 r. na kwotę 118,08 zł; przelew z dnia 04.09.2019 r.,
- faktura Nr 132/2019 z dnia 05.09.2019 r. na kwotę 3000,00 zł; przelew z dnia 18.09.2019 r.,
- faktura Nr 208FV00001/08/19 z dnia 11.08.2019 r. na kwotę 20.000,00 zł; przelew z dnia 04.09.2019 r.,
- faktura Nr 1/08/2019 z dnia 11.08.2019 r. na kwotę 500,00 zł; przelew z dnia 23.08.2019r.,
- faktura Nr 813/2019 z dnia 26.08.2019 r. na kwotę 583,20 zł; przelew z dnia 04.09.2019r.,
- faktura Nr 5772/08/2019/WA/FUM/IM z dnia 31.08.2019 r. na kwotę 4.132,80 zł; przelew z dnia 20.09.2019 r.

W wyniku kontroli powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

W okresie objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej temat nie wystąpił.

2. Księgi rachunkowe budżetu i starostwa.

Księgi rachunkowe budżetu Powiatu jako organu finansowego i księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej prowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Pułtuskach 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 umożliwia dostęp do zbiorów danych, pozwalających na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy informacji o zapisach dokonanych w księgach rachunkowych.

2.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych

2.1.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do kont syntetycznych prezentowanych w zestawieniach obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej oraz w zestawieniach obrotów i sald kont ksiąg rachunkowych budżetu Powiatu jako organu, sporządzonych za następujące okresy: 31.12.2018-01.01.2019, 31.12.2019 – 01.01.2020.

Ustalono, że salda końcowe kont prezentowanych w zestawieniach obrotów i sald – stan na dzień 31.12.2018 r. oraz na dzień 31.12.2019 r., zostały w tej samej wysokości ujęte jako salda początkowe odpowiednio na dzień 01.01.2019 r. i 01.01.2020 r.

2.1.2. Kompletność i stan ksiąg rachunkowych.

Poddano kontroli księgi rachunkowe budżetu Powiatu jako organu finansowego oraz księgi rachunkowe jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe za miesiąc kwiecień 2019 r. , tj.: dzienniki obrotów, księgi główna, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe są kompletne.

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

- 133 „Rachunek budżetu” (Powiat) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 8.185.359,37 zł; Ma 0,00 zł),
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (Powiat) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 2.140,00 zł; Ma 0,00 zł),
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (Powiat) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 341,68 zł; Ma 0,00 zł),
- 224 „Rozrachunki budżetu” (Powiat) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 263.835,17 zł; Ma 399.915,34 zł),
- 260 „Zobowiązania finansowe” (Powiat) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 0,00 zł; Ma 41.681.744,08 zł),
- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (Starostwo Powiatowe) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 79.605,00 zł; Ma 23.041,64 zł),
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” (Starostwo Powiatowe) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 0,00 zł; Ma 68.143,10 zł),
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” (Starostwo Powiatowe) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 0,00 zł; Ma 357.433,24 zł),
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (Starostwo Powiatowe) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. i ustalono, że salda tego konta wykazane w ewidencji syntetycznej są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji analitycznej (Wn 16.844,00 zł; Ma 0,00 zł).

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

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

Kontrolą objęto prawidłowość zapisów dokonanych w dzienniku jednostki (Starostwo Powiatowe) w okresie 01.05.2019 – 31.05.2019 (od nr 950 do nr 1187 - wydatki). Kontrolą objęto również dokumenty, na podstawie których wyżej wymienionych zapisów dokonano.

Sprawdzono czy:

- do ksiąg rachunkowych miesiąca wprowadzono wszystkie zdarzenia gospodarcze, które nastąpiły w tym miesiącu, art. 20 ust. 1 uor.,
- dowody księgowe sporządzano zgodnie z postanowieniami art. 21 ustawy uor.,
- zapis księgowy zawiera wszystkie informacje, o których mowa w art. 23 ust. 2 uor.,
- udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację, art. 24 ust. 4 pkt 1 uor.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1) faktura VAT Nr 5405906000/22/0 wystawiona przez kontrahenta w dniu 10 kwietnia 2019 r. na kwotę 984,00 zł (zapis księgowy o nr 950), została ujęta w księgach rachunkowych w miesiącu maju 2019 r.; nadmienia się, że powyższa faktura wpłynęła do Starostwa Powiatowego w Pułtusku w dniu 16.04.2019 r.,

2) zapis księgowy o nr 1013 zawierał datę dokumentu 09.05.2019 r., natomiast z dokumentu źródłowego wynika data 30.04.2019 r. (faktura o nr 729903373/16/W/2019- data wystawienia 30.04.2019 r.).

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marta B. – inspektor z Wydziału Finansów oraz Pani Weronika G. – samodzielny referent z Wydziału Finansów.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie przedłożonych do kontroli sprawozdań ustalono, że sporządzono i przekazano terminowo do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie zbiorcze sprawozdania budżetowe Powiatu Pułtuskiego, według stanu na dzień 31.12.2019 r.

Zgodność kwot (w zakresie wykonania) wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych, z kwotami wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych oraz ewidencji księgowej, sprawdzono na podstawie sprawozdań, jak niżej:

3.1.1. Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t./Powiat Pułtuski/ za rok 2019, z dnia 20.02.2020 r.

Kwota dochodów wykonanych wykazana w wyżej wymienionym sprawozdaniu jest zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej (konto 901).

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres przez jednostki wymienione w niniejszym protokole (Dz. I Ustalenia ogólnie-organizacyjne pkt 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego).

3.1.2. Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t./Powiat Pułtuski/ za rok 2019 z dnia 20.02.2020 r.

Kwota wydatków wykonanych wykazana w wyżej wymienionym sprawozdaniu jest zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej (konto 902).

Sprawozdanie zbiorcze zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych za ten sam okres przez jednostki jak wyżej pkt 3.1.1.

3.1.3. Sprawozdanie Rb-NDS kwartalne o nadwyżce/deficycie j.s.t. za rok 2019, z dnia 27.02.2020 r. (Korekta nr 1). W sprawozdaniu wykazano między innymi:

- kwotę dochodów wykonanych wynikającą ze sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za ten sam okres oraz z ewidencji księgowej (konto 901),

- kwotę wydatków wykonanych wynikającą ze sprawozdania Rb-28S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za ten sam okres oraz z ewidencji księgowej (konto 902).

3.1.4. Rb-ST roczne o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2019 r., z dnia 20.02.2020 r.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-ST są zgodne z danymi wynikającymi z dowodów bankowych oraz ewidencji księgowej prowadzonej na kontach: 133, 224, 909.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

a) Bilans z wykonania budżetu j.s.t.

W dniu 25.03.2020 r. sporządzono sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego/Powiat Pułtuski/ na dzień 31.12.2019 r.

Sprawdzono prawidłowość kwot wykazanych w bilansie z kwotami na poszczególnych kontach wynikających z ksiąg rachunkowych (wydruk - zestawienie obrotów i sald/zestawienie zbiorcze Organ za okres grudzień 2019/Powiat Pułtuski).

Dane wykazane w bilansie są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych.

b) Bilanse jednostkowe i łączne:

- Bilans jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe:

W dniu 12.05.2020 r. sporządzono na dzień 31.12.2019 r. bilans jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe w Pułtusku (Korekta nr 2).

Sprawdzono prawidłowość kwot wykazanych w bilansie z kwotami wynikającymi z ksiąg rachunkowych jednostki.

Dane wykazane w bilansie są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

- Łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.

W dniu 29.05.2020 r. sporządzono łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, na dzień 31.12.2019 r.

Na dane wykazane w bilansie łącznym złożyły się dane wynikające z bilansów jednostkowych sporządzonych na dzień 31.12.2019 r. przez 15 jednostek, o których mowa w niniejszym protokole (Dz. I Ustalenia ogólnie-organizacyjne pkt 3 Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego).

c) Rachunek zysków i strat (łączny).

W dniu 29.05.2020 r. sporządzono na dzień 31.12.2019 r. rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) Powiat Pułtuski.

Na dane wykazane w łącznym rachunku zysków i strat złożyły się dane wynikające z rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzonych na dzień 31.12.2019 r. przez 15 jednostek, o których mowa w niniejszym protokole (Dz. I Ustalenia ogólnie-organizacyjne pkt 3 Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego).

d) Zestawienie zmian w funduszu jednostki (łączne).

W dniu 29.05.2020 r. sporządzono zestawienie zmian w funduszu jednostki/Powiat Pułtuski na dzień 31.12.2019 r.

Na dane wykazane w łącznym zestawieniu zmian w funduszu złożyły się dane wynikające z zestawień sporządzonych na dzień 31.12.2019 r. przez 15 jednostek, o których mowa w niniejszym protokole (Dz. I Ustalenia ogólnie-organizacyjne, pkt 3 Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego).

e) Informacja dodatkowa (łączna).

W dniu 29.05.2020 r. sporządzono informację dodatkową/Powiat Pułtuski na dzień 31.12.2019 r.

Dane wykazane w informacji dodatkowej są zgodne z danymi wynikającymi z informacji dodatkowych sporządzonych na dzień 31.12.2019 r. przez jednostki jak wyżej.

f) Skonsolidowany bilans j.s.t.

W dniu 30.06.2020 r. sporządzono skonsolidowany bilans Powiatu Pułtuskiego, na dzień 31.12.2019 r. na podstawie bilansów, tj.: bilansu z wykonania budżetu j.s.t. na dzień 31.12.2019 r. (z dnia 25.03.2020 r.), łącznego bilansu jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2019 r. (z dnia 29.05.2020 r.).

3.3. Sprawozdawczość inna.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. za rok 2019.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Daria L. – inspektor z Wydziału Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu.

W związku z realizacją obowiązku wynikającego z art. 30a, ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, w Powiecie Pułtuskim przeprowadzono analizę poniesionych w 2019 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych

w szkołach na terenie Powiatu oraz ustalono średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W dniu 29.01.2020 r. sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019, które przekazano w dniu 30.01.2020 r. do: RIO w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie, Przewodniczącemu Komisji Międzyzakładowej Pracowników Oświaty Ziemi Pułtuskiej NSZZ „Solidarność” Region Mazowsze, dyrektorom szkół, Zarządowi Oddziału Powiatowego Związku Nauczycielstwa Polskiego w Pułtuskach, Przewodniczącemu Rady Powiatu w Pułtuskach.

Ze sprawozdania wynika, że wydatki poniesione w roku 2019 dla nauczycieli wszystkich grup przekraczały średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela w związku, z czym wypłaty dodatku uzupełniającego nie były przewidziane.

3.4. Wynagrodzenia nauczycieli w związku ze strajkiem zorganizowanym w miesiącu kwietniu 2019 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Katarzyna J. – Sekretarz Powiatu.

Z art. 23 pkt 2 ustawy o rozwiązywaniu sporów zbiorowych wynika, że nauczycielom za czas strajku nie przysługuje prawo do wynagrodzenia i na podstawie art. 87 § 7 Kodeksu pracy, jako wypłacone z góry winno być odliczone w następnym miesiącu. W Powiecie Pułtuskim funkcjonowały jednostki organizacyjne (oświatowe) wymienione wyżej w pkt 3.2. niniejszego protokołu kontroli.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że w miesiącu kwietniu 2019 roku w 3 jednostkach oświatowych odbywał się strajk nauczycieli. Do strajku przystąpiło łącznie 86 nauczycieli. Wynagrodzenie za miesiąc kwiecień 2019 r. wypłacono nauczycielom z góry w dniu 01.04.2019 r. Za czas strajku odliczono nauczycielom łącznie kwotę 66.832,45 zł.

Zaoszczędzone środki pozostały w budżetach szkół. Odliczenia dokonane nauczycielom za okres uczestnictwa w strajku nie zostały zrekompensowane. Organy Powiatu Pułtuskiego nie podjęły żadnych aktów prawnych w zakresie strajku nauczycieli.

Strajk odbywał się w następujących jednostkach oświatowych:

a) Zespół Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtuskach – strajk w dniach od 8 do 12 kwietnia 2019 r. Do strajku przystąpiło łącznie 21 nauczycieli.

Wynagrodzenie za miesiąc kwiecień 2019 r. wypłacono nauczycielom z góry w dniu 01.04.2019 r. Za czas strajku odliczono 21 nauczycielom łącznie kwotę 21.824,79 zł z wynagrodzenia za miesiąc maj 2019 r.

Powyższe ustalono na podstawie dokumentów:

- lista zasadnicza Sygnatura N04/2019: wynagrodzenie za kwiecień 2019 r.,
- lista zasadnicza Sygnatura N05/2019: wynagrodzenie za maj 2019 r.,
- zestawienie dot. osób uczestniczących w strajku w dniach 08-12.04.2019 r. w Zespole Szkół im. Bolesława Prusa w Pułtuskach.

b) Zespół Szkół Zawodowych im. Jana Ruszkowskiego w Pułtuskach – strajk w dniach od 8 do 12 kwietnia 2019 r. Do strajku przystąpiło łącznie 37 nauczycieli.

Wynagrodzenie za miesiąc kwiecień 2019 r. wypłacono nauczycielom z góry w dniu 01.04.2019 r. Za czas strajku odliczono 37 nauczycielom łącznie kwotę 29.206,36 zł z wynagrodzenia za miesiąc maj 2019 r.

Powyższe ustalono na podstawie dokumentów:

- lista płac LNZ8/4/2019: wynagrodzenie za m-c kwiecień 2019 r.,
- lista płac NLO5/4/2019: wynagrodzenie za m-c kwiecień 2019 r.,
- lista płac LNZ9/5/2019: wynagrodzenie za m-c maj 2019 r.,
- lista płac NLO6/5/2019: wynagrodzenie za m-c maj 2019 r.,

- zestawienie dot. osób uczestniczących w strajku w dniach 08-12.04.2019 r. w Zespole Szkół Zawodowych im. Jana Ruszkowskiego w Pułtusk.

c) Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Pułtusk – strajk w dniach od 8 do 12 kwietnia 2019 r. Do strajku przystąpiło łącznie 28 nauczycieli.

Wynagrodzenie za miesiąc kwiecień 2019 r. wypłacono nauczycielom z góry w dniu 01.04.2019 r.

Za czas strajku odliczono 28 nauczycielom łącznie kwotę 15.801,30 zł z wynagrodzenia za miesiąc maj 2019 r.

Powyższe ustalono na podstawie dokumentów:

- lista Sygnatura 4/2019: nauczyciele 2019 r.,
- lista zasadnicza Sygnatura 4/2019 nle: nauczyciele wynagrodzenie za kwiecień 2019 r.,
- lista Sygnatura fp 4/2019 nle: nauczyciele 2019 r.,
- lista Sygnatura 6/2019: nauczyciele 2019 r.,
- lista Sygnatura fp 5/2019 nle: nauczyciele 2019 r.,
- lista zasadnicza Sygnatura 5/2019 nle: nauczyciele wynagrodzenie za maj 2019 r.,
- zestawienie dot. osób uczestniczących w strajku w dniach 08-12.04.2019 r. w Liceum Ogólnokształcącym im. Piotra Skargi w Pułtusk.

4. Inwentaryzacja (gotówki w kasie, środków pieniężnych w banku, należności, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów).

Dokumenty dotyczące inwentaryzacji ww. składników sprawdzono w zakresie:

- terminowości i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- uzgodnienia zapisów księgowych na dzień inwentaryzacji,
- ujęcia w księgach rachunkowych ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.

4.1. Inwentaryzacja wg stanu na dzień 31.12.2019 r. (zarządzenie Nr 54/2019 Starosty Pułtuskiego z dnia 15 października 2019 r.).

4.1.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie.

W Starostwie Powiatowym w Pułtusk kasa nie funkcjonuje.

4.1.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku - została przeprowadzona w drodze otrzymania potwierdzeń o stanie środków pieniężnych na rachunkach bankowych (potwierdzenia z: PKO Bank Polski, PKO S.A., DNB Bank Polski S.A. - salda wynikające z potwierdzeń są zgodne z saldami w ewidencji księgowej) oraz w drodze weryfikacji sald w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2019 r. (różnic nie stwierdzono).

4.1.3. Inwentaryzacja należności została przeprowadzona w drodze weryfikacji, co potwierdzają nw. dokumenty:

- protokoły weryfikacji sald kont: 222, 223, 240/organ;
- protokoły weryfikacji sald kont: 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234 (Starostwo Powiatowe/jednostka).

Ustalono, że należności wynikające z ewidencji księgowej są zgodne z należnościami z przeprowadzonej inwentaryzacji.

4.1.4. Inwentaryzacja środków trwałych (grunty i trudno dostępne oglądowi) oraz wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w drodze weryfikacji, co potwierdzają sporządzone protokoły weryfikacji.

4.1.5. Inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona w drodze spisu z natury, na arkuszach o nr: od 583 do 593.

- Wydział Organizacji i Nadzoru (materiały biurowe) – arkusze o nr: 591-593.

- Wydział Komunikacji i Dróg (tablice rejestracyjne i druki komunikacyjne) – arkusze o nr: 585, 586, 588, 589, 590.

Materiały wyceniono na arkuszach na łączną kwotę 71.001,07 zł. Kwota zgodna z saldem konta księgowego 310.

4.1.6. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych.

Saldo Wn konta 030 wynosiło 1.210.000,00 zł. Na powyższą kwotę składały się: udział Powiatu Pułtuskiego w kwocie 10.000,00 zł wniesiony do spółki z o.o. Szpitala Powiatowego w Pułtusk (Uchwała nr XXXIII/196/2013 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 24 marca 2013 r.), środki na pokrycie nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym jednoosobowej spółki Powiatu Pułtuskiego pod firmą Szpital Powiatowy w Pułtusk spółka z o.o. w kwocie 1.200.000,00 zł (Uchwała nr XL/244/2013 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 30 grudnia 2013 r.).

W wyniku inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, zweryfikowano wartość tych składników i różnic nie stwierdzono.

4.1.7. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych w drodze spisu z natury (4 letnia).

Ostatnia pełna inwentaryzacja powyższych składników majątku została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2017 r. (zarządzenie Nr 46/2017 Starosty Pułtuskiego z dnia 27 października 2017 r.). Dokumentację dotyczącą przeprowadzonej inwentaryzacji stanowią m.in.:

- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych,
- arkusze spisu z natury: od nr 1 do nr 28,
- sprawozdanie z przebiegu spisu z natury w Starostwie Powiatowym w Pułtusk z dnia 28 grudnia 2017 r.
- protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z 15.01.2018 r.

4.2. Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji.

Przedostatnia inwentaryzacja składników majątku Starostwa Powiatowego w Pułtusk została przeprowadzona w terminach: składników majątku wymienionych w pkt od 4.1.1. do 4.1.6. wyżej, została przeprowadzona na dzień 31.12.2018 r. natomiast składników majątku wymienionych w pkt 4.1.7. wyżej na dzień 31.12.2013 r.

Częstotliwość inwentaryzacji składników majątku została zachowana.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Budżet Powiatu Pułtuskiego na rok 2019 został uchwalony uchwałą Nr III/28/2018 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 19 grudnia 2018 r.

W roku 2019 w uchwalonym budżecie dokonywane były zmiany przez Radę Powiatu, a także przez Zarząd Powiatu. W wyniku dokonanych zmian, budżet Powiatu na rok 2019 został ostatecznie ustalony:

- dochody w kwocie 90.642.232,75 zł z tego: bieżące 81.954.438,75 zł i majątkowe 8.687.794,00 zł;
- wydatki w kwocie 87.274.701,00 zł z tego: bieżące 68.638.858,00 zł i majątkowe 18.635.843,00 zł.

1. Dochody budżetowe.

Z ewidencji księgowej wynika, że plan dochodów budżetu Powiatu Pułtuskiego na rok 2019 wynosi 90.642.232,75 zł, z tego: bieżące 81.954.438,75 zł i majątkowe 8.687.794,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 901) oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono,

że w 2019 r. Powiat Pułtuski zrealizował dochody w kwocie 90.374.684,47 zł z tego: bieżące w kwocie 81.688.412,27 zł i majątkowe w kwocie 8.686.272,20 zł.

1.1. Subwencje.

Pismem nr ST8.4750.8.2018 z dnia 12.10.2018 r. Minister Finansów przekazał projekt subwencji ogólnej na 2019 r. na kwotę 29.466.378,00 zł, z tego:

a) część wyrównawcza w wysokości 7.784.876,00 zł, w tym:

- kwota podstawowa części wyrównawczej w wysokości 3.777.299,00 zł,
- kwota uzupełniająca części wyrównawczej w wysokości 4.007.577,00 zł,

b) część równoważąca w wysokości 2.047.311,00 zł,

c) część oświatowa w wysokości 19.634.191,00 zł.

W trakcie roku 2019 Minister Finansów dokonał następujących zmian:

a) pismem Nr ST8.4750.2.2019 z dnia 6.03.2019 r. zmniejszył subwencje ogólną części oświatowej do kwoty 18.878.504,00 zł,

b) pismem Nr ST5.4751.5.2019.1p z dnia 27.08.2019 r. przyznał ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej kwotę 32.515,00 zł,

c) pismem Nr ST5.4751.8.2019.p z dnia 13.09.2019 r. przyznał ze środków części oświatowej subwencji ogólnej kwotę 408.925,00 zł,

d) pismem Nr ST5.4751.19.2019.6p z dnia 22.11.2019 r. przyznał ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej kwotę 19.426,00 zł,

e) pismem Nr ST5.4751.25.2019.9p z dnia 27.11.2019 r. przyznał ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej kwotę 69.133,00 zł,

f) pismem Nr ST3.4751.10.2019 z dnia 11.12.2019 r. przyznał ze środków rezerwy subwencji ogólnej kwotę 443.808,00 zł.

Subwencja wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w kwocie 29.684.498,00 zł, tj. w pełnej wysokości przyznanej subwencji i została ujęta w budżecie Powiatu po stronie dochodów w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- część oświatowa w dz. 758, rozdz. 75801, § 2920 - w wysokości 19.408.503,00 zł,
- część wyrównawcza w dz. 758, rozdz. 75803, § 2920 - w wysokości 7.784.876,00 zł,
- część równoważąca w dz. 758, rozdz. 75832, § 2920 - w wysokości 2.047.311,00 zł,
- rezerwa subwencji ogólnej w dz. 758, rozdz. 75802 § 2760 - w wysokości 443.808,00 zł.

Wymienione wyżej kwoty poszczególnych części subwencji zostały wykazane, jako dochody w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2019 r. z dnia 20.02.2020 r.

1.1.1. Dotacje.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (z dnia 20.02.2020 r.) ustalono, że Powiat Pułtuski w roku 2019 otrzymał dotacje (po zwrotach), jak niżej:

- w §§ 2051, 2057, 2059 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 – 1.233.319,45 zł,

- w § 2110 celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat – 11.208.860,95 zł,

- w § 2120 celowe z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – 56.395,93 zł,

- w § 2130 celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu – 5.744.916,51 zł,

- w § 2160 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 – 347.255,76 zł,

- w § 2310 celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – 37.872,00 zł,

- w § 2320 celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – 129.628,74 zł,

- w § 2440 otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych – 70.000,00 zł,

- w § 6300 celowe z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – 2.414.752,39 zł,

- w § 6410 celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat – 17.684,00 zł,

- w § 6630 celowe z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. – 290.000,00 zł.

1.2. Dochody.

1.2.1. Dochody z tytułu opłat.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2019 r. w jednostce budżetowej - Starostwo Powiatowe w Pułtusku zrealizowano dochody z tytułu opłat w dz. 756 rozdz. 75618 w łącznej kwocie 1.763.604,67 zł, z tego:

a) w § 0420 w kwocie 1.302.146,55 zł (opłaty komunikacyjne – rejestracja pojazdów),

b) w § 0490 w kwocie 261.838,62 zł (opłata za zajęcie pasa drogowego w wysokości 212.886,62 zł oraz opłaty za usunięcie pojazdu z drogi w wysokości 48.952,00 zł),

c) w § 0590 w kwocie 32.989,00 zł (opłata na wykonywanie krajowego transportu drogowego),

d) w § 0650 w kwocie 166.630,50 zł (opłaty za wydane prawa jazdy).

1.2.1.1. Próbą kontrolną objęto prawidłowość pobrania opłat na łączną kwotę 11.552,00zł zaewidencjonowanych jako dochody w podziałkach, jak niżej:

- dz. 756 rozdz. 75618 § 0590 kwota 7.540,00 zł,

- dz. 756 rozdz. 75618 § 0420 kwota 2.002,00 zł,

- dz. 756 rozdz. 75618 § 0650 kwota 2.010,00 zł.

Przyjęta do badania próba stanowi 0,66 % dochodów z opłat zrealizowanych w 2019 r. w jednostce budżetowej – Starostwo Powiatowe w dz. 756 rozdz. 75618.

W wyniku kontroli ustalono, jak niżej:

Ad.1 - dz. 756 rozdz. 75618 § 0590 - dochody z opłat za zezwolenia i wypisy na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego:

a) za wydanie 6 zezwoleń, o numerach:

- 16/2019 z dnia 4.12.2019 r.,

- 15/2019 z dnia 6.11.2019 r.,

- 14/2019 z dnia 2.10.2019 r.,

- 12/2019 z dnia 22.08.2019 r.,

- 9/2019 z dnia 7.06.2019 r.,

- 8/2019 z dnia 5.06.2019 r.

Za ww. pozwolenia (od nr 8 do nr 16) pobrano opłaty w kwotach po 1.000,00 zł - dowody wpłat z dni: 29.11.2019 r., 6.11.2019 r., 24.09.2019 r., 16.08.2019 r., 7.06.2019 r., 29.05.2019 r. Łącznie pobrano 6.000,00 zł.

b) za wydanie wypisów na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego o numerach: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, (do zezwolenia 16/2019), 1 (do zezwolenia 15/2019), 1 (do zezwolenia

14/2019), 1, 2 (do zezwolenia 12/2019), 1, 2 (do zezwolenia 9/2019), 1 (do zezwolenia 8/2019). Za wydanie wymienionych wypisów pobrano opłaty w kwotach po 110,00 zł (dowody wpłat z dnia: 29.11.2019 r., 3.01.2020 r., 6.11.2019 r., 24.09.2019 r., 16.08.2019 r., 16.08.2019 r., 29.05.2019 r. Łącznie pobrano 1.540,00 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że za ww. zezwolenia i wypisy pobrano opłaty w kwocie 7.540,00 zł, co stanowi 22,86 % dochodów z ww. tytułu, uzyskanych przez Powiat w 2019 r. w kwocie 32.989,00 zł.

Ad.2 - dz. 756 rozdz. 75618 § 0420 - dochody z opłat za wydanie tablic rejestracyjnych, kart pojazdu, czasowych pozwoleń i innych druków.

a) Z raportu pn. „Tablice wydane” sporządzonym w Module Sprawozdawczo Kontrolnym działającym w ramach systemu CEPiK wynika, że w okresie od dnia 1.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. wydano 5.354 tablic rejestracyjnych.

Poddano kontroli prawidłowość ustalenia i pobrania opłat za wydane tablice rejestracyjne na samochody osobowe, o numerach: WPU 42552, WPU 43023, WPU 42997, WPU 42765, WPU 42473, WPU 41442, WPU 40943, WPU 40230, WPU 39813 i WPU 39722.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że za wydanie ww. tablic rejestracyjnych pobrano opłaty w kwocie 2.002,00 zł, co stanowi 0,15 % dochodów z ww. tytułu, uzyskanych przez Powiat w 2019 r., w kwocie 1.302.146,55 zł.

b) Opłaty za wydanie ww. tablic rejestracyjnych zostały pobrane w wysokości określonej przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów.

Opłaty za czynności objęte kontrolą, opisane wyżej, wniesione zostały w dniu odbioru tablic rejestracyjnych.

Ad. 3 - dz. 756, rozdz. 75618, § 0650 – dochody z opłat za wydanie prawa jazdy.

a) Z raportu pn. „Kierowca - podjęte decyzje” sporządzonym w Module Sprawozdawczo Kontrolnym działającym w ramach systemu CEPiK wynika, że w okresie od dnia 1.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. wydano 1507 praw jazdy.

Poddano kontroli prawidłowość ustalenia i pobrania opłat za wydane prawa jazdy – karty kierowcy o numerach: 01458/03, 00074/19, 00149/19, 00204/19, 00781/08, 00247/19, 01677/01, 00474/01, 00293/19, 00408/19/, 01287/09, 00461/19, 00466/19, 00950/10, 00556/19, 00566/19, 00580/19, 00707/19, 00724/19 i 00732/19.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że za wydanie ww. praw jazdy pobrano opłaty w łącznej kwocie 2.010,00 zł, co stanowi 1,21 % dochodów z ww. tytułu, uzyskanych przez Powiat w 2019 r., w kwocie 166.630,50 zł.

b) Opłaty za wydanie praw jazdy 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.

c) Pobierając opłaty za wydanie ww. praw jazdy pobrano jednocześnie opłaty ewidencyjne w wysokości określonej w rozporządzeniu Ministra Cyfryzacji z dnia 11 lipca 2019 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

Opłaty za czynności objęte kontrolą, opisane wyżej, wniesione zostały przed dniem odbioru prawa jazdy.

1.2.1.2. W wyniku kontroli powyższego stwierdzono, że dochody opisane wyżej w Ad. 1 w łącznej kwocie 7.540,00 zł związane z wydaniem zezwoleń oraz wypisów dotyczących wykonywania zawodu przewoźnika drogowego zostały ujęte w § 0590 „Wpływy z opłat za koncesje i licencje” zamiast w § 0690 „Wpływy z różnych opłat”.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Weronika G. – samodzielny referent w Wydziale Finansów oraz Pan Waldemar B. – Dyrektor Wydziału Komunikacji i Dróg.

1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. ustalono, że planowane i wykonane dochody z majątku Powiatu Pułtuskiego przedstawiały się następująco:

- dz. 600, rozdz. 60014, § 0870 w kwocie 150,00 zł,
- w dz. 700, rozdz. 70005, § 0470 – w kwocie 14.560,78 zł,
- w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750 - w kwocie 189.846,00 zł,
- w dz. 800, rozdz. 80115, § 0870 – w kwocie 3.947,81 zł,
- w dz. 852 rozdz. 85202, § 0750 - w kwocie 24.962,40 zł,
- w dz. 854 rozdz. 85406, § 0750 - w kwocie 4.570,20 zł.

1.4. Inne dochody.

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

Według ewidencji księgowej (konto 901) w 2019 r. Powiat Pułtuski uzyskał dochody z ww. tytułu w dz. 756, rozdz. 75622, § 0010 w kwocie 11.189.104,00 zł. Kwota dochodów jest 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.

Według ewidencji księgowej (konto 901) w 2019 r. Powiat Pułtuski otrzymał dochody z ww. tytułu w dz. 756, rozdz. 75622, § 0020 w kwocie 141.392,15 zł.

Kwota dochodów jest 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.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Na podstawie zbiorczego (rocznego) sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego dnia 20.02.2020 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono, że plan wydatków wynosi 99.401.553,75 zł, a wykonanie wydatków 94.318.360,05 zł, co stanowi 94,89 % wykonania planu.

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

Kontroli w powyższym zakresie dokonano według stanu na dzień: 25.01.2019 r., 15.02.2019 r., 28.03.2019 r., 6.05.2019 r., 28.07.2019 r. i 30.08.2019 r.

Analizę przeprowadzono w oparciu o:

- uchwałę Nr 50/2019 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 23 stycznia 2019 r., wydruk pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” - Starostwo Powiatowe w Pułtusku, plan i wykonanie na dzień 25.01.2019 r.,
- uchwałę Nr 50/2019 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 23 stycznia 2019 r., wydruk pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” - Starostwo Powiatowe w Pułtusku, plan i wykonanie na dzień 15.02.2019 r.,
- uchwałę Nr 68/2019 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 25 marca 2019 r., wydruk pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” - Starostwo Powiatowe w Pułtusku, plan i wykonanie na dzień 28.03.2019 r.,

- uchwałę Nr 83/2019 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 25 kwietnia 2019 r., wydruk pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” - Starostwo Powiatowe w Pułtusku, plan i wykonanie na dzień 6.05.2019 r.,
- uchwałę Nr 144/2019 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 17 lipca 2019 r., wydruk pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” - Starostwo Powiatowe w Pułtusku, plan i wykonanie na dzień 28.07.2019 r.,
- uchwałę Nr 159/2019 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 22 sierpnia 2019 r., wydruk pn. „Realizacja Wydatków Budżetowych” - Starostwo Powiatowe w Pułtusku, plan i wykonanie na dzień 30.08.2019 r.,

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

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

2.1. Wydatki bieżące.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. sporządzonego dnia 27.02.2020 r. (Korekta nr 1) ustalono, że w 2019 r. zrealizowano wydatki bieżące w łącznej kwocie 75.587.238,81 zł na planowane w kwocie 78.017.783,75 zł.

W zakresie poniesionych w 2019 r. przez Powiat Pułtuski wydatków bieżących dokonano wrywkowej kontroli pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami i ustalono, co następuje:

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W 2019 r. wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) pracowników Starostwa Powiatowego zostały poniesione:

- w dz. 750 rozdz. 75020 w kwocie 5.392.313,73 zł,
- w dz. 750 rozdz. 75011 w kwocie 39.354,49 zł,
- w dz. 710 rozdz. 71012 w kwocie 447.854,82 zł,
- w dz. 700 rozdz. 70005 w kwocie 41.198,02 zł.

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

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Danuta J. – specjalista w Wydziale Organizacji i Nadzoru.

W ramach kontroli poniesionych w 2019 r. wydatków na wynagrodzenia sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia 7 pracowników Starostwa Powiatowego, tj.: Starosty, Wicestarosty, Skarbnika, Sekretarza, Dyrektora Wydziału Finansów, specjalisty z Wydziału Organizacji i Nadzoru, inspektora z Wydziału Finansów w zakresie zgodności z przepisami: rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych oraz uregulowaniami przyjętymi zarządzeniem Nr 36/2018 Starosty Pułtuskiego z dnia 30 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Starostwa Powiatowego w Pułtusku wraz ze zmianami.

Przyjęta próba do badania stanowi 7 % wszystkich pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym na dzień 31.12.2019 r. na stanowiskach urzędniczych (100 osób).

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

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

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Ewa W. – główny specjalista.

Poddano kontroli angaże oraz listy płac za miesiące: lipiec, sierpień, wrzesień 2019 r. sporządzone w dniach: lipiec 2019 r. (lista płac nr 261 z dnia 24.07.2019 r., lista płac nr 271 z dnia 25.07.2019 r., lista płac nr 264 z dnia 24.07.2019 r.), sierpień 2019 r. (lista płac nr 291 z dnia 26.08.2019 r., lista płac nr 294 z dnia 26.08.2019 r., lista płac nr 299 z dnia 26.08.2019 r.), wrzesień 2019 r. (lista płac nr 322 z dnia 25.09.2019 r., lista płac

nr 325 z dnia 25.09.2019 r., lista płac nr 330 z dnia 25.09.2019 r.) w zakresie zgodności naliczonego i wypłaconego wynagrodzenia pracowników objętych kontrolą. Ustalono, że wynagrodzenia za miesiące objęte kontrolą zostały naliczone i wypłacone w prawidłowych kwotach, a listy płac zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

2.1.1.3. Nagrody jubileuszowe.

Spośród pracowników, których wynagrodzenia zostały opisane wyżej w pkt 2.1.1.1., kontroli poddano prawidłowość naliczenia i wypłaty nagrody jubileuszowej dla Starosty. Analizy dokonano na podstawie: pisma nr OR.2122.2.3.2019 Wicestarosty z dnia 08.04.2019 r., listy płac nr 140 (nagroda jubileuszowa) za kwiecień 2019 r. sporządzonej w dniu 08.04.2019 r., dowodu wypłaty z dnia 09.04.2019 r.

Powyższa lista została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Ewa W. – główny specjalista.

2.1.1.4. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych.

Za sprawy związane z naliczaniem diet dla radnych odpowiedzialna była w 2019 r. Pani Bogusława P. – Dyrektor Wydziału Obsługi Rady.

Wydatki na diety radnych w 2019 r. ewidencjonowano w dz. 750, rozdz. 75019, § 3030. Według ewidencji księgowej prowadzonej w 2019 r. wydatki w ww. podziale klasyfikacji budżetowej wyniosły 262.640,46 zł na planowane 272.000,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 96,56 %.

W 2019 r. wysokość diet dla radnych regulowała uchwała Nr V/30/11 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 14 stycznia 2011 r.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty diet za miesiące: kwiecień, czerwiec, październik i grudzień 2019 r. Za ww. miesiące wypłacono diety w kwocie 86.525,97 zł, co stanowi 32,94 % wydatków zaewidencjonowanych w ww. podziale klasyfikacji budżetowej.

Wypłaty diet w badanych miesiącach dokonano na podstawie:

a) miesiąc kwiecień:

- listy płac nr 178 za kwiecień 2019 r. z dnia 26.04.2019 r. na kwotę 21.904,31 zł - wypłaty dokonano w dniu 30.04.2019 r. (WB 72/2019). Listę sporządzono na podstawie list obecności: z VI Sesji Rady Powiatu w dniu 24.04.2019 r., z posiedzenia Zarządu Powiatu w dniu: 5, 10, 17, 24 i 25.04.2019 r., z posiedzenia Komisji Bezpieczeństwa w dniu 17.04.2019 r., z posiedzenia Komisji Polityki Regionalnej w dniu 17.04.2019 r., z posiedzenia Komisji Budżetu i Finansów w dniu 17.04.2019 r., z posiedzenia Komisji Spraw Społecznych w dniu 17.04.2019 r., z posiedzenia Komisji Skarg, Wniosków i Petycji w dniu 12.04.2019 r.

b) miesiąc czerwiec:

- listy płac nr 197 za czerwiec 2019 r. z dnia 27.06.2019 r. na kwotę 21.521,80 zł - wypłaty dokonano w dniu 28.06.2019 r. (WB 108/2019). Listę sporządzono na podstawie list obecności: z VII i VIII Sesji Rady Powiatu w dniach 5 i 17.06.2019 r., z posiedzenia Zarządu Powiatu w dniu: 5, 12, 17, 24 i 27.06.2019 r., posiedzeniu Komisji Bezpieczeństwa w dniu 14.06.2019 r., na posiedzeniu Komisji Polityki Regionalnej w dniu 24.06.2019 r., na posiedzeniu Komisji Budżetu i Finansów w dniu 24.06.2019 r., na posiedzeniu Komisji Spraw Społecznych w dniu 24.06.2019 r.

c) miesiąc październik:

- listy płac nr 375 za październik 2019 r. z dnia 31.10.2019 r. na kwotę 21.251,80 zł - wypłaty dokonano w dniu 31.10.2019 r. (WB 706/2019). Listę sporządzono na podstawie list obecności: z posiedzenia Zarządu Powiatu w dniu 30.10.2019 r. oraz w dniach: 11,

16, 18, 28, i 30.10.2019 r., z posiedzenia Komisji Bezpieczeństwa w dniu 17, 22 i 30.10.2019 r., z posiedzenia Komisji Polityki Regionalnej w dniu 17, 22 i 30.10.2019 r., z posiedzenia Komisji Budżetu i Finansów w dniu 22 i 30.10.2019 r., z posiedzenia Komisji Spraw Społecznych w dniu 22 i 30.10.2019 r.

d) miesiąc grudzień:

- listy płac nr 507 za grudzień 2019 r. z dnia 30.12.2019 r. na kwotę 21.848,06 zł - wypłaty dokonano w dniu 31.12.2019 r. (WB 924/2019). Listę sporządzono na podstawie list obecności: na XIII Sesji Rady Powiatu w dniu 30.12.2019 r., z posiedzenia Zarządu Powiatu w dniu 29.12.2019 r., 5, 17, 30 i 31.12.2019 r., z posiedzenia Komisji Bezpieczeństwa w dniu 5 i 30.12.2019 r., z posiedzenia Komisji Polityki Regionalnej w dniu 5 i 30.12.2019 r., z posiedzenia Komisji Budżetu i Finansów w dniu 5, 17 i 30.12.2019 r., z posiedzenia Komisji Spraw Społecznych w dniu 5 i 30.12.2019 r., z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 17.12.2019 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

2.1.1.5. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS.

Kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek należnych za miesiące: kwiecień, maj, sierpień i wrzesień 2019 r. na podstawie nw. dokumentów:

a) za miesiąc kwiecień - deklaracja ZUS DRA nr 0104.2019 - kwota 128.856,37 zł, zapłata w dniu 30.04.2019 r., (WB 25) i 2.05.2019 r. (WB 18/2019, 20/2019, 73/2019),

b) za miesiąc maj - deklaracja ZUS DRA nr 0105.2019 - kwota 124.455,77 zł, zapłata w dniu 4.06.2019 r. (WB 25/2019, 26/2019, 92/2019),

c) za miesiąc sierpień - deklaracja ZUS DRA nr 0108.2019 - kwota 118.381,40 zł, zapłata w dniu 4.09.2019 r. (WB 42/2019, 155/2019),

d) za miesiąc wrzesień - deklaracja ZUS DRA nr 0109.2019 - kwota 113.134,52 zł, zapłata w dniu 3.10.2019 r. (WB 46/2019, 50/2019, 176/2019).

Kwota składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiące objęte kontrolą wynosi 484.828,06 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że zobowiązania wobec ZUS z tytułu składek zostały uregulowane terminowo.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące).

2.1.2.1. Wydatki na zakup usług remontowych i pozostałych.

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych – Powiat Pułtuski za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. sporządzonego w dniu 20.02.2020 r. oraz wydruków komputerowych pn.: Obroty na Klasyfikacji Wydatków – analityka (4270, 4300) – Starostwo Powiatowe w Pułtusku ustalono, że w 2019 r. na zakup usług remontowych i pozostałych wydatkowano 1.196.583,36 zł.

Poddano kontroli losowo wybrane wydatki w zakresie:

- prawidłowości udokumentowania,
- prawidłowości klasyfikacji,
- terminowości regulowania zobowiązań,
- zgodności kwot wynikających z faktur z zawartymi umowami i protokołami odbioru,
- czy wydatku dokonano na podstawie dowodów zatwierdzonych do wypłaty.

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

1) Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270) sprawdzono na przykładzie nw. dokumentów na łączną kwotę 80.477,54 zł, tj. 63,94 % wydatków poniesionych w tym paragrafie w Starostwie Powiatowym w 2019 r. (125.858,89 zł).

Badaniem objęto wydatki:

a) w dz. 700, rozdz. 70005 na kwotę 68.040,00 zł:

- fakturę VAT Nr 24/2019 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 500,00 zł za usługę wykonania kosztorysu inwestorskiego, wystawioną na podstawie zlecenia Starosty Powiatu z dnia 4.10.2019 r. – zapłacono w dniu 30.10.2019 r. (WB 192/2019),
- fakturę VAT Nr FS 36/2019 z dnia 27.12.2019 r. na kwotę 66.740,00 zł za usługę wykonania remontu i usług zabezpieczających budynku Klasztoru Bernardynów w Strzegowie, wystawioną na podstawie umowy Nr 119/2019 z dnia 12.08.2019 r. – zapłacono w dniu 30.12.2019 r. (WB 227/2019),
- fakturę Nr 23/19 z dnia 27.12.2019 r. na kwotę 800,00 zł za sprawowanie nadzoru inwestorskiego, wystawioną na podstawie zlecenia Starosty Powiatu z dnia 12.08.2019 r. – zapłacono w dniu 30.12.2019 r. (WB 227/2019).

b) w dz. 750, rozdz. 75020 na kwotę 12.228,44 zł:

- fakturę VAT Nr FA111/2019-1 z dnia 30.01.2019 r. na kwotę 787,62 zł za naprawę samochodu służbowego Citroen, wystawioną na podstawie zlecenia Starosty Powiatu z dnia 29.01.2019 r. – zapłacono w dniu 12.02.2019 r. (WB 22/2019),
- fakturę VAT Nr 123/A/2019 z dnia 12.02.2019 r. na kwotę 492,00 zł za naprawę kserokopiarki – zapłacono w dniu 25.02.2019 r. (WB 30/2019),
- fakturę VAT Nr FA 201/2019-1 z dnia 25.02.2019 r. na kwotę 1.320,82 zł za naprawę samochodu służbowego Citroen, wystawioną na podstawie zlecenia Starosty Powiatu z dnia 21.02.2019 r. – zapłacono w dniu 8.03.2019 r. (WB 39/2019),
- fakturę VAT Nr 201/A/2019 z dnia 4.03.2019 r. na kwotę 615,00 zł za naprawę kserokopiarki – zapłacono w dniu 15.03.2019 r. (WB 43/2019),
- fakturę VAT Nr 199/A/2019 z dnia 4.03.2019 r. na kwotę 246,00 zł za naprawę kserokopiarki – zapłacono w dniu 15.03.2019 r. (WB 43/2019),
- fakturę VAT Nr 302/A/2019 z dnia 3.04.2019 r. na kwotę 516,60 zł za naprawę kserokopiarki – zapłacono w dniu 16.04.2019 r. (WB 63/2019),
- fakturę VAT Nr F/0004/04/2019 z dnia 9.04.2019 r. na kwotę 5.289,00 za stolarzkę okienną, wystawioną na podstawie zlecenia Starosty Powiatu z dnia 28.02.2019 r. – zapłacono w dniu 15.04.2019 r. (WB 62/2019),
- fakturę VAT Nr FA599/2019-1 z dnia 3.06.2019 r. na kwotę 994,20 zł za naprawę samochodu służbowego Fiat, wystawioną na podstawie zlecenia Starosty Powiatu z dnia 31.05.2019 r. – zapłacono w dniu 14.06.2019 r. (WB 100/2019),
- fakturę VAT Nr 521/A/2019 z dnia 7.06.2019 r. na kwotę 500,00 zł za naprawę kserokopiarki – zapłacono w dniu 19.06.2019 r. (WB 103/2019),
- fakturę VAT Nr 1166/A/2019 z dnia 20.12.2019 r. na kwotę 500,00 zł za naprawę drukarki – zapłacono w dniu 30.12.2019 r. (WB 227/2019),
- fakturę VAT Nr 1156/A/2019 z dnia 18.12.2019 r. na kwotę 787,20 zł za naprawę drukarki – zapłacono w dniu 27.12.2019 r. (WB 226/2019).

c) w dz. 754, rozdz. 75421 na kwotę 209,10 zł:

- fakturę VAT Nr 2322/2019 z dnia 26.06.2019 r. na kwotę 209,10 zł za usługę konserwacji systemów alarmowych w obiektach w Starostwie Powiatowym Pułtusk – zapłacono w dniu 16.07.2019 r. (WB 120/2016).

2) Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) sprawdzono na przykładzie nw. dokumentów na łączną kwotę 101.831,23 zł, tj. 9,51 % wydatków poniesionych w tym paragrafie w Starostwie Powiatowym w 2019 r. (1.070.724,47 zł).

Badaniem objęto wydatki, jak niżej:

a) w dz. 700 rozdz. 70005 na kwotę 26.580,00 zł:

- fakturę Nr 131/2019 z dnia 12.12.2019 r. na kwotę 7.380,00 zł za opracowanie dokumentacji geodezyjnej, wystawioną na podstawie umowy Nr 146/2019 z dnia 23.09.2019 r. - zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.12.2019 r. (WB 226/2019),
- fakturę Nr 2/10/2019 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 19.200,00 zł za opracowanie dokumentacji geodezyjnej, wystawioną na podstawie umowy Nr 95/2019 z dnia 2.07.2019 r. - zapłacono poleceniem przelewu w dniu 8.11.2019 r. (WB 197/2019).

b) w dz. 710 rozdz. 71012 na kwotę 31.978,70 zł:

- fakturę Nr 571/2019 z dnia 25.07.2019 r. na kwotę 2.078,70 zł za obsługę oraz serwis programu GEOPORTAL, wystawioną na podstawie zlecenia Starosty Powiatu z dnia 13.06.2019 r. - zapłacono poleceniem przelewu w dniu 7.08.2019 r. (WB 136/2019),
- fakturę Nr 101/10/2019 z dnia 29.10.2019 r. na kwotę 29.900,00 zł za opracowanie dokumentacji geodezyjnej, wystawioną na podstawie umowy Nr 88/2019 z dnia 24.06.2019 r. - zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.11.2019 r. (WB 262/2019).

c) w dz. 750 rozdz. 75020 na kwotę 44.770,03 zł:

- fakturę Nr 19/03/2019 z dnia 4.03.2019 r. na kwotę 7.281,60 za prowadzenie stałej pomocy prawnej, wystawioną na podstawie umowy Nr 170/2018 z dnia 20.12.2018 r. - zapłacono poleceniem przelewu w dniu 15.03.2019 r. (WB 43/2019),
 - fakturę Nr M11PF07263 z dnia 4.12.2019 r. na kwotę 105,04 zł za usługę powiadamiania SMS, wystawioną na podstawie umowy Nr 154/2018, oraz aneksem do umowy z dnia 2.12.2019 r. - zapłacono poleceniem przelewu w dniu 20.12.2019 r. (WB 224/2019),
 - fakturę Nr F16106P0619SFZKDDMM z dnia 3.07.2019 r. na kwotę 10.038,90 zł za usługi pocztowe, wystawioną na podstawie umowy Nr 405916/W z dnia 27.12.2018 r. - zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.07.2019 r. (WB 117/2019),
 - fakturę Nr 51/04/2019 z dnia 30.04.2019 r. na kwotę 2.000,00 zł za przeprowadzenie audytu wewnętrznego, wystawioną na podstawie umowy Nr 29/2019 z dnia 29.01.2018 r. i umową Nr 24/2019 z dnia 4.02.2019 r. - zapłacono poleceniem przelewu w dniu 13.05.2019 r. (WB 78/2019),
 - fakturę Nr F0142/04/M1/2019 z dnia 9.04.2019 r. na kwotę 11.368,03 zł za wykonanie tablic rejestracyjnych, wystawioną na podstawie umowy Nr 174/2018 z dnia 27.12.2018 r. - zapłacono poleceniem przelewu w dniu 8.05.2019 r. (WB 75/2019),
 - fakturę Nr 41/2019 z dnia 4.03.2019 r. na kwotę 2.239,60 zł za wykonanie przeglądu kserokopiarki (w tym w dz. 710, rozdz. 71012 na kwotę 344,40 zł), wystawioną na podstawie umowy Nr 10/2019 z dnia 14.01.2019 r. - zapłacono poleceniem przelewu w dniu 15.03.2019 r. (WB 43/2019),
 - fakturę Nr 0288/07/M12019 z dnia 9.07.2019 r. na kwotę 10.322,00 zł za wykonanie tablic rejestracyjnych, wystawioną na podstawie umowy Nr 174/2018 z dnia 27.12.2018 r. - zapłacono poleceniem przelewu w dniu 7.08.2019 r. (WB 136/2019),
 - fakturę Nr ODO/2019/06/604 z dnia 30.06.2019 r. na kwotę 1.414,50 zł za prowadzenie ochrony danych osobowych, wystawioną na podstawie umowy Nr 6/2019 z dnia 1.01.2019 r. - zapłacono poleceniem przelewu w dniu 12.07.2019 r. (WB 118/2019),
- d) w dz. 755 rozdz. 75515 na kwotę 2.502,50 zł:
- fakturę Nr 9/11/2019 z dnia 30.11.2019 r. na kwotę 2.502,50 zł za udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie powiatu pułtuskiego, wystawioną na podstawie umowy Nr 164/2019 z dnia 10.12.2018 r. - zapłacono poleceniem przelewu w dniu 13.12.2019 r. (WB 219/2019).

2.1.2.2. Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 10.000,00 zł) – § 4210.

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych – Powiat Pułtuski za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. sporządzonego w dniu 14.02.2020 r. (korekta Nr 1) oraz wydruków komputerowych pn.: Obroty na Klasyfikacji Wydatków – Analityka (§ 4210) – Starostwo Powiatowe ustalono, że w 2019r. wydatkowano na zakup materiałów i wyposażenia 860.216,12 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Weronika G. – samodzielny referent w Wydziale Finansów i Pan Rafał Z. – podinspektor z Wydziału Finansów.

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia sprawdzono na przykładzie wydatków poniesionych na podstawie dokumentów, jak niżej:

a) w dz. 710 rozdz. 71012 na kwotę 4.070,03 zł:

- faktura Nr 6031/2019 z dnia 29.11.2019 r. na kwotę 1.076,03 zł za zakup materiałów biurowych, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 20.12.2019 r. (WB 224/2019),

- faktura Nr FV/19/347 z dnia 4.04.2019 r. na kwotę 2.994,00 zł za zakup środków czystości, wystawioną na podstawie zlecenia Starosty Powiatu z dnia 28.03.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 17.04.2019 r. (WB 64/2019).

b) w dz. 750 rozdz. 75019 na kwotę 755,16 zł:

- faktura Nr 5452/2019 z dnia 30.10.2019 r. na kwotę 755,16 zł za zakup materiałów biurowych, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.11.2019 r. (WB 209/2019),

c) w dz. 750 rozdz. 75020 na kwotę 49.413,22 zł:

- faktura Nr 96/A/2019 z dnia 1.02.2019 r. na kwotę 4.550,00 zł za zakup urządzeń biurowych, zapłacono w dniu 13.02.2019 r. (WB 23/2019). Wpisano do księgi inwentarzowej pod Nr: PST/05392, PST/05393 i PST/05394,

- faktura Nr 144/A/2019 z dnia 18.02.2019 r. na kwotę 1.980,00 zł za zakup niszczarki, zapłacono w dniu 28.02.2019 r. (WB 33/2019). Wpisano do księgi inwentarzowej pod Nr: PŚT/05396 i PŚT/05397,

- faktura Nr 137/2/2019 z dnia 22.02.2019 r. na kwotę 5.166,00 zł za zakup zestawu komputerowego, zapłacono w dniu 7.03.2019 r. (WB 38/2019). Wpisano do księgi inwentarzowej pod Nr PŚT/05400,

- faktura Nr M04KF00150 z dnia 8.04.2019 r. na kwotę 4.052,85 zł za zakup nalepek legalizacyjnych na tablice rejestracyjne, zapłacono w dniu 30.04.2019 r. (WB 72/2019),

- faktura Nr 13FV/07/2019 z dnia 9.07.2019 r. na kwotę 1.372,80 zł za zakup układu kontroli zasilania serwerowni, zapłacono w dniu 22.07.2019 r. (WB 124/2019). Wpisano do księgi inwentarzowej pod Nr PŚT/05481,

- faktura Nr F/01518/32/0919 z dnia 2.09.2019 r. na kwotę 1.011,06 zł za zakup druków do Wydziału Komunikacji i Dróg (w tym § 4300 na kwotę 27,06 zł), zapłacono w dniu 13.09.2019 r. (WB 162/2019),

- faktura Nr VAT WZ FWZ/PU/1239/2019 z dnia 21.09.2019 r. na kwotę 608,68 zł za zakup paliwa do samochodów służbowych, wystawiona na podstawie umowy Nr 166/2018 z dnia 17.12.2018 r. oraz aneksem Nr 1/2019 z dnia 25.03.2019 r. zapłacono w dniu 11.10.2019 r. (WB 181/2019),

- faktura Nr FV/3032/2019 z dnia 8.10.2019 r. na kwotę 177,12 zł za zakup baterii alkalicznych, zapłacono w dniu 21.10.2019 r. (WB 186/2019),

- faktura Nr M10PF00972 z dnia 3.10.2019 r. na kwotę 2.148,44 zł za zakup druków do Wydziału Komunikacji i Dróg, zapłacono w dniu 25.10.2019 r. (WB 190/2019),

- faktura Nr 922/A/2019 z dnia 14.10.2019 r. na kwotę 4.284,80 zł za zakup dysku twardego i UPS (w tym w dz.710 rozdz. 71012 na kwotę 1.554,72 zł) zapłacono w dniu

25.10.2019 r. (WB 190/2019). Wpisano do księgi inwentarzowej pod Nr: PŚT/05586 - PŚT/05591,

- faktura Nr 166/2019 z dnia 6.11.2019 r. na kwotę 130,00 zł za zakup telefonu Panasonic, zapłacono w dniu 19.11.2019 r. (WB 202/2019),

- faktura Nr FS 588/DB/2019 z dnia 12.11.2019 r. na kwotę 1.493,22 zł za zakup dzienników budowy, wystawiona na podstawie zlecenia Starosty Powiatu z dnia 5.11.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 25.11.2019 r. (WB 206/2019),

- faktura Nr 1112/A/2019 z dnia 5.12.2019 r. na kwotę 1.000,00 zł za zakup akumulatorów, wystawiona na podstawie zlecenia Starosty Powiatu z dnia 3.12.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 18.12.2019 r. (WB 222/2019),

- faktura Nr FA/A/292/09.2019 z dnia 19.09.2019 r. na kwotę 4.473,51 zł za zakup materiałów biurowych (w § 4300 na kwotę 123,00 zł), wystawiona na podstawie zlecenia Starosty Powiatu z dnia 17.09.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 2.10.2019 r. (WB 175/2019),

- faktura Nr M12KF00050 z dnia 4.12.2019 r. na kwotę 9.200,40 zł za zakup pozwoleń czasowych do Wydziału Komunikacji i Dróg, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 20.12.2019 r. (WB 224/2019),

- faktura Nr M10PF00683 z dnia 3.10.2019 r. na kwotę 7.764,34 zł za zakup nalepek kontrolnych z nadrukiem do Wydziału Komunikacji i Dróg, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 25.10.2019 r. (WB 190/2019).

d) w dz. 900 rozdz. 90001 na kwotę 1.494,33 zł:

- faktura Nr FF/PU/955/2019 z dnia 16.09.2019 r. na kwotę 1.494,33 zł za zakup paliwa dla straży rybackiej, wystawiona na podstawie umowy Nr 166/2018 z dnia 17.12.2018 r. oraz aneks Nr 1/2019 z dnia 25.03.2019 r. zapłacono w dniu 27.09.2019 r. (WB 172/2019).

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 55.732,74 zł, co stanowi 6,48 % wydatków Starostwa Powiatowego w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”

W wyniku kontroli powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Danuta J. – specjalista z Wydziału Organizacji i Nadzoru.

Na podstawie sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych – Powiat Pułtuski za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. sporządzonego w dniu 20.02.2020 r. oraz wydruków komputerowych pn.: Zestawienie obrotów – Analityka Starostwo Powiatowe wydatki za styczeń – grudzień 2019: dla klasyfikacji § 4410, § 4700 ustalono, że Powiat Pułtuski w 2019 roku poniósł wydatki w dz. 750, rozdz. 75020 z tytułu podróży służbowych krajowych i z tytułu szkoleń pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 4410 i § 4700) w łącznej kwocie 34.781,01 zł, tj. 62,2 % planu (55.921,00 zł).

Na podstawie rejestru wydanych delegacji służbowych ustalono, że w 2019 r. wystawiono 262 poleceń wyjazdów służbowych. Wyjazdów służbowych zagranicznych nie planowano.

Poddano kontroli 15 poleceń wyjazdu służbowego krajowego o numerach: 50/2019 z dnia 11.03.2019 r., 77/2019 z dnia 2.04.2019 r., 122/2019 z dnia 5.06.2019 r., 152/2019 z dnia 2.09.2019 r., 196/2019 z dnia 10.10.2019 r., 214/2019 z dnia 25.10.2019 r., 259/2019 z dnia 17.12.2019 r., 20/2019 z dnia 6.02.2019 r., 26/2019 z dnia 18.02.2019 r., 57/2019 z dnia 12.03.2019 r., 63/2019 z dnia 18.03.2019 r., 67/2019 z dnia 19.03.2019 r., 136/2019 z dnia 3.07.2019 r., 240/2019 z dnia 29.11.2019 r. i 250/2019 z dnia 9.12.2019 r.

Powyższe polecenia wyjazdów służbowych poddano kontroli w zakresie zgodności z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej oraz zarządzeniami Nr: 5/2015 Starosty Pułtuskiego z dnia 19 stycznia 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy użytego do celów służbowych (dokonano zmiany zarządzeniem Nr 17/2019 z dnia 3.03.2015 r.) i 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, w szczególności w zakresie:

- prawidłowości wystawienia poleceń wyjazdów służbowych,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych,
- sprawdzenia oraz zatwierdzenia do wypłaty przez upoważnione osoby,
- ujęcia wydatków w księgach rachunkowych oraz w klasyfikacji budżetowej.

Przyjęta próba stanowi 5,73 % wszystkich wystawionych w 2019 r. poleceń wyjazdów służbowych krajowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Danuta J. – specjalista z Wydziału Organizacji i Nadzoru.

Ustalono, że w 2019 roku 1 pracownikowi Starostwa Powiatowego dokonywano zwrotu kosztów używania w celach służbowych dojazdów lokalnych samochodu osobowego, niebędącego własnością pracodawcy.

Kontrolą objęto dokonanie zwrotu kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych za miesiące: maj, czerwiec, sierpień i wrzesień 2019 r.

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.

W tym celu analizie poddano dokumenty, jak niżej:

a) umowę w sprawie zwrotu kosztów używania do jazd lokalnych w celach służbowych samochodu osobowego niebędącego własnością pracodawcy zawartą na okres od 2.01.2019 r. do 31.12.2019 r. pomiędzy Starostwem Powiatowym w Pułtusku a pracownikiem,

- oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego dla celów służbowych składane za poszczególne miesiące w dniach: 3.06., 1.07. 2.09 i 1.10.2019 r.,
- wyciągi bankowe: Nr 94/2019 z dnia 6.06.2019 r., Nr 113/2019 z dnia 5.07.2019 r. Nr 155/2019 z dnia 4.09.2019 r. i Nr 177/2019 z dnia 4.10.2019 r.,
- listy obecności za miesiące: maj, czerwiec, sierpień i wrzesień.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.2.5. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych.

Sprawy z powyższego zakresu w 2019 roku prowadziła Pani Jolanta K. – specjalista w Wydziale Organizacji i Nadzoru.

Starostwo Powiatowe na dzień 31.12.2019 r. posiadało 2 samochody służbowe, tj.:

- Fiat Grande Punto nr rej. WPU 0050,
- Skoda Octavia III o nr rej. WPU 40555.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w 2019 r. poniesiono wydatki na utrzymanie ww. samochodów w łącznej kwocie 30.836,28 zł, w tym:

- § 4210 na kwotę 22.913,58 zł,
- § 4270 na kwotę 694,20 zł,
- § 4300 na kwotę 2.730,50 zł,
- § 4430 na kwotę 4.498,00 zł.

Poddano kontroli użytkowanie samochodu służbowego marki Fiat Grande Punto nr rej. WPU 0050 i ustalono:

- Starosta Pułtuski zarządzeniem Nr 17/2017 z dnia 15.05.2017 r., w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa samochodu osobowego Fiat Grande Punto (...), ustalił normę zużycia paliwa w wysokości 6,8 l/100 km, a w okresie od 11 listopada do 31 marca w wysokości 7,5 l/100 km,
- na podstawie umowy „O indywidualnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie” z dnia 1.03.2018 r., samochód służbowy przekazano w użytkowanie Panu Janowi Z.,
- do udokumentowania przebiegu samochodu prowadzono dzienne karty drogowe, z których wynika, że w 2019 r. przebieg samochodu wyniósł 13.596 km i zużyto 942,23 litrów paliwa.

Kontrolą objęto wydatki na kwotę 3.043,38 zł na podstawie nw. dokumentów:

- faktura Nr 488/2019-1 z dnia 7.05.2019 r. na kwotę 123,49 zł za usługę wulkanizacyjną i akcesoria samochodowe, zapłacono w dniu 20.05.2019 r. (WB 83/2019),
- faktura Nr FA 1009/2019-1 z dnia 25.09.2019 r. na kwotę 319,71 zł za zakup części samochodowych wraz z montażem, zapłacono w dniu 7.10.2019 r. (WB 178/2019),
- faktura Nr WZ FWZ/PU/903/2019 z dnia 15.07.2019 r. na kwotę 747,83 zł za zakup paliwa do samochodów służbowych za m-c lipiec, wystawioną na podstawie umowy Nr 166/2017 z dnia 17.12.2018 r. zawartej pomiędzy Powiatem Pułtuskim a Spółką GERPOL, zapłacono w dniu 2.08.2019 r. (WB 133/2019),
- faktura Nr 01/03/2019 z dnia 20.03.2019 r. na kwotę 410,00 zł za kompleksowe czyszczenie wnętrza auta, zapłacono w dniu 2.04.2019 r. (WB 53/2019),
- faktura Nr WPU0501869/19 z dnia 16.09.2019 r. na kwotę 99,00 zł za wykonanie okresowego badania technicznego, zapłacono w dniu 27.09.2019 r. (WB 172/2019),
- faktura Nr 300 z dnia 2.12.2019 r. na kwotę 160,00 zł za mycie samochodu i odkurzanie, zapłacono w dniu 19.12.2019 r. (WB 223/2019),
- faktura Nr 1240/2019-1 z dnia 19.11.2019 r. na kwotę 188,15 zł za usługę wulkanizacyjną i akcesoria samochodowe, zapłacono w dniu 2.12.2019 r. (WB 211/2019),
- faktura Nr FA 599/2019-1 z dnia 3.06.2019 r. na kwotę 994,20 zł za naprawę samochodu i zakup części, zapłacono w dniu 14.06.2019 r. (WB 100/2019).

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

2.1.2.6. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi j.s.t.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S za 2019 r. ustalono, że Powiat Pułtuski poniósł wydatki z wyżej wymienionego tytułu:

- 1) w dz. 755 rozdz. 75515 § 2820 w kwocie 64.022,00 zł,
- 2) w § 2540 w kwocie 538.668,45 zł w dziale 801 rozdziałach:
 - 80116 – kwota 16.105,05 zł,
 - 80120 – kwota 522.563,40 zł,
- 3) w dz. 853 rozdz. 85311 § 2820 w kwocie 80.428,00 zł,
- 4) w dz. 854 rozdz. 85404 § 2540 w kwocie 192.409,53 zł,
- 5) w dz. 921 rozdz. 92195 § 2820 w kwocie 10.000,00 zł.

Rada Powiatu w Pułtuskach uchwałą Nr II/20/2018 z dnia 29 listopada 2018 r. przyjęła „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 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie” na rok 2019.

2.1.2.6.1. Dotacje dla organizacji pożytku publicznego.

Kontrolą objęto wydatki z tytułu udzielonej dotacji w dz. 921, rozdz. 92195, § 2820 dla Stowarzyszenia – Pamięć i Tożsamość, Komitet Budowy Posągu – Popiersia Wincentego Witosa” z siedzibą w Lipnikach Starych 10 w wysokości 10.000,00 zł na realizację w 2019 r. zadania publicznego w zakresie podtrzymania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 100 % wydatków poniesionych w 2019 r. w dz. 921, rozdz. 92195, § 2820.

Poddano kontroli 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 2018r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

Kontroli dokonano w oparciu o poniższe dokumenty, tj.:

1) uchwałą Nr 125/2019 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2019 r. zadania publicznego powiatu pułtuskiego w zakresie podtrzymywania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało zamieszczone w dniu 05.07.2019 r.: na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Pułtuskiego oraz na stronie internetowej Powiatu Pułtuskiego (termin składania ofert wyznaczono do dnia 29.07.2019 r.).

2) oferta Stowarzyszenia – Pamięć i Tożsamość, Komitet Budowy Posągu – Popiersia Wincentego Witosa” z siedzibą w Lipnikach Starych 10, złożona w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert (wnioskowana kwota dotacji 10.000,00 zł),

3) uchwałą Nr 148/2019 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 31 lipca 2019 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej na realizację zadania publicznego w 2019 r. oraz uchwalenie Regulaminu Pracy Komisji Konkursowej,

4) protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 20.08.2019 r.

5) formularze oceny formalnej oferty z dnia 20.08.2019 r.,

6) zbiorczy formularz oceny merytorycznej ofert z dnia 20.08.2019 r.,

7) lista obecności członków Komisji Konkursowej „Podtrzymanie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwój świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej” w dniu 20 sierpnia 2019 r.,

8) oświadczenia Członków Komisji Konkursowej ds. opiniowania ofert na realizację zadania publicznego Powiatu Pułtuskiego w 2019 r. - dotyczące wyłączenia pracownika,

9) uchwałą Nr 160a/2019 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 22 sierpnia 2019 r. w sprawie wyboru oferty i udzielenia dotacji na realizację w 2019 r. zadania publicznego powiatu pułtuskiego w zakresie podtrzymywania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej.

Wynik otwartego konkursu ofert został w dniu 26.08.2019 r. zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego i w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w dniu 02.09.2019 r. na stronie internetowej Powiatu Pułtuskiego.

10) umowa Nr 142/2019 z dnia 16 września 2019 r. zawarta pomiędzy Powiatem Pułuskim, a Stowarzyszeniem – Pamięć i Tożsamość, Komitet Budowy Posągu – Popiersia Wincentego Witosa, z której wynika m.in. że środki w kwocie 10.000,00 zł winny być przekazane jednorazowo w terminie do dnia 17 września 2019 r.

11) dowód przekazania dotacji z dnia 16.09.2019 r. – kwota 10.000,00 zł (WB Nr 163/2019).

12) Sprawozdanie z dnia 13.12.2019 r. z wykonania wyżej opisanego zadania, z którego wynika, że dotacja wykorzystana została w kwocie 10.000,00 zł (data wpływu do Starostwa 17.12.2019 r.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Zbigniew M. – inspektor z Wydziału Zarządzania Kryzysowego.

2.2. Wydatki majątkowe.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb - 28S ustalono, że wydatki majątkowe Powiatu Pułuskiego w 2019 r. wyniosły 18.731.121,16 zł na planowane 21.328.080,00 zł, a więc plan zrealizowano w 87,82 %.

W skład ww. wydatków wchodziły:

a) wydatki w § 6050 na kwotę 16.600.778,14 zł poniesione w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dz. 600 rozdz. 60014 na kwotę 14.161.517,60 zł,

- w dz. 600 rozdz. 60095 na kwotę 1.053.471,46 zł,

- w dz. 700 rozdz. 70005 na kwotę 797.250,88 zł,

- w dz. 801 rozdz. 80115 na kwotę 59.040,00 zł,

- w dz. 852 rozdz. 85202 na kwotę 448.548,20 zł,

- w dz. 852 rozdz. 85295 na kwotę 80.950,00 zł,

b) wydatki w § 6060 na kwotę 400.616,53 zł poniesione w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dz. 600 rozdz. 60014 w kwocie 58.580,49 zł,

- w dz. 750 rozdz. 75020 w kwocie 118.180,50 zł,

- w dz. 752 rozdz. 75295 w kwocie 17.684,00 zł,

- w dz. 852 rozdz. 85202 na kwotę 55.690,00 zł,

- w dz. 852 rozdz. 85295 na kwotę 61.992,00 zł,

- w dz. 854 rozdz. 85495 w kwocie 67.169,50 zł,

- w dz. 900 rozdz. 90001 na kwotę 21.320,04 zł,

c) wydatki w § 6610 na kwotę 1.379.423,97 zł poniesione w dz. 600 rozdz. 60014,

d) wydatki w § 6619 na kwotę 337.338,32 zł poniesione w dz. 600 rozdz. 60014,

e) wydatki w § 6639 na kwotę 12.964,20 zł poniesione w dz. 710 rozdz. 71095.

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie: zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Powiatu, poprawności zawierania umów, realizacji zobowiązań umownych w zakresie wypłaty wynagrodzeń, ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji oraz rozliczenia kosztów i przyjęcia na majątek powstałego efektu rzeczowego.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w badanym 2019 roku wydatki na inwestycje ujęte w § 6050 i § 6060 wyniosły łącznie 17.001.394,67 zł, co stanowi 18,03% ogólnych wydatków Powiatu, zrealizowanych na kwotę 94.318.360,05 zł.

2.2.1.1. Poddano kontroli wydatki na łączną kwotę 1.053.471,46 zł realizowane w 2019 roku przez Starostwo Powiatowe na zadanie pn. „Budowa tymczasowego budynku poczekalni autobusowej”.

Koszty ww. inwestycji wyniosły łącznie 1.077.841,30 zł, z tego poniesione w 2019 r. – 1.053.471,46 zł, co wynika z ewidencji księgowej (konto 080-2-1-2-1).

W budżecie Powiatu na 2019 r. zabezpieczono środki na powyższe zadanie w dz. 600, rozdz. 60095, § 6050 w kwocie 1.062.789,00 zł, uchwałą Nr VI/48/2019 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 24 kwietnia 2019 r. (zał. Nr 2).

Powyższe zadanie inwestycyjne realizowane było na podstawie umowy Nr 136/2018 z dnia 6 listopada 2018 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 9 maja 2019 r. Roboty wykonano w terminie, co wynika z protokołu końcowego odbioru robót sporządzonego w dniu 10 czerwca 2019 r.

W dniu 11.06.2019 r. wykonawca wystawił fakturę VAT Nr FV/11/06/2019/1 na kwotę 1.016.999,03 zł. Zapłaty dokonano w dniu 13.06.2019 r.

Pozostałe koszty inwestycji zostały udokumentowane:

- fakturą Nr FV/12/07/2019/2 z dnia 12.07.2019 r. na kwotę 1.500,00 zł za montaż luster w tymczasowym budynku poczekalni (...). Powyższe zrealizowano na podstawie zlecenia OR.2600.53.2019 z dnia 01.07.2019 r. Usługę odebrano na podstawie protokołu odbioru z dnia 12.07.2019 r. Zapłaty dokonano w dniu 27.07.2019 r.

- fakturą Nr 433/2019 z dnia 31.05.2019 r. na kwotę 9.225,00 zł za wykonanie i montaż szyldu (oznakowania zewnętrznego) Poczekalni Autobusowej. Powyższe zrealizowano na podstawie umowy nr 72/2019 z dnia 14 maja 2019 r. Usługę odebrano na podstawie protokołu odbioru z dnia 31.05.2019 r. Zapłaty dokonano w dniu 13.06.2019 r.

- fakturą Nr 8110612875 z dnia 20.05.2019 r. na kwotę 3.652,74 zł za przyłączenie do sieci dystrybucyjnej (...). Powyższe zrealizowano na podstawie umowy nr 141/2018 z dnia 16.11.2018 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 29.04.2019 r. Zapłaty dokonano w dniu 31.05.2019 r.

- fakturą Nr FVS/073/2019 z dnia 14.06.2019 r. na kwotę 20.910,00 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru nad zadaniem „Budowa tymczasowego budynku poczekalni autobusowej”. Powyższe zrealizowano na podstawie umowy Nr 139/2018 z dnia 09.11.2018 r. Usługę odebrano na podstawie protokołu końcowego odbioru usługi z dnia 10.06.2019 r. Zapłaty dokonano w dniu 17.07.2019 r.

- fakturą Nr 729840043/0001/142/FP/2019 z dnia 04.06.2019 r. na kwotę 1.184,69 zł za przyłączenie do sieci elektroenergetycznej (...). Powyższe zrealizowano na podstawie umowy nr P/18/037490 z dnia 13 listopada 2018 r. wraz z aneksem z dnia 21 maja 2019 r. Zapłaty dokonano w dniu 04.06.2019 r.

Inwestycję przyjęto na stan majątkowy Starostwa w dniu 16.07.2019 r. na podstawie dowodu OT Nr 81/2019 na kwotę 1.077.841,30 zł.

2.2.1.2. Zakupy inwestycyjne.

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. ustalono, że na zakupy inwestycyjne § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, Powiat poniósł wydatki w wysokości 400.616,53 zł.

Prawidłowość udokumentowania wydatków majątkowych sprawdzono na przykładzie nw. zakupów inwestycyjnych na kwotę 247.161,50 zł. Próba stanowi 61,70 % wszystkich wydatków majątkowych ujętych w § 6060.

Kontroli poddano:

1) Zakup samochodu marki Skoda Octavia Style 2.0 TSI – faktura nr FV (AN)/103/19 z dnia 25.03.2019 r. na kwotę 118.000,00 zł (umowa Nr 50/2019 z dnia 19.03.2019 r.; protokół wydania samochodu z dnia 25.03.2019 r.). Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 26.04.2019 r. Wydatek zaklasyfikowano do dz. 750, rozdz. 75020. W dniu 25.03.2019 r. ww. środek trwały przyjęto na stan majątkowy Starostwa na podstawie dowodu OT/28/2019.

Koszty ww. zakupu zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki (Starostwo Powiatowe) na koncie 080-2-1-3-1. W budżecie Powiatu na 2019 r. zabezpieczono środki na powyższy zakup inwestycyjny w dz. 750, rozdz. 75020, § 6060 w kwocie 120.000,00 zł - uchwała Nr V/39/2019 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 06.03.2019 r. (zał. Nr 6).

2) Zakup samochodu marki Ford Transit M2 – faktura nr FA/33/11/2019 z dnia 26.11.2019 r. na kwotę 206.640,00 zł, w tym środki własne Powiatu 61.992,00 zł (umowa Nr 143/2019 z dnia 17.09.2019 r.; protokół zdawczo-odbiorczy samochodu z dnia 22.11.2019 r.). Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 20.12.2019 r. Wydatek zaklasyfikowano do dz. 852, rozdz. 85295. W dniu 22.11.2019 r. ww. środek trwały przyjęto na stan majątkowy Starostwa na podstawie dowodu OT/172/2019.

Koszty ww. zakupu zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki (Starostwo Powiatowe) na koncie 080-2-1-7-1. W budżecie Powiatu na 2019 r. zabezpieczono środki na powyższy zakup inwestycyjny w dz. 852, rozdz. 85295, § 6060 w kwocie 87.346,00 zł - uchwała Nr X/72/2019 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 11.09.2019 r. (zał. Nr 10).

3) Zakup samochodu marki Renault Trafic 2LH1 – faktura nr FV/0013/11/az/2019 z dnia 28.11.2019 r. na kwotę 147.169,50 zł, w tym środki własne Powiatu 67.169,50 zł (umowa Nr 140/2019 z dnia 10.09.2019 r.; protokół zdawczo-odbiorczy samochodu z dnia 28.11.2019 r.). Należność uregulowano poleceniem przelewu w dniu 20.12.2019 r. Wydatek zaklasyfikowano do dz. 854, rozdz. 85495. W dniu 28.11.2019 r. ww. środek trwały przyjęto na stan majątkowy Starostwa na podstawie dowodu OT/173/2019.

Koszty ww. zakupu zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki (Starostwo Powiatowe) na koncie 080-2-1-8-1. W budżecie Powiatu na 2019 r. zabezpieczono środki na powyższy zakup inwestycyjny w dz. 854, rozdz. 85495, § 6060 w kwocie 119.960,00 zł - uchwała Nr IX/65/2019 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 28.06.2019 r. (zał. Nr 4).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.1.3. Wszystkie faktury objęte kontrolą, dotyczące wydatków majątkowych opisanych wyżej zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Zobowiązania wobec wykonawców uregulowano w terminie.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marta B. – inspektor w Wydziale Finansów.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

Ustalono, że poza wydatkami majątkowymi ujętymi w § 6050 i § 6060 Powiat Pułtuski w 2019 r. wydatkował w ramach pozostałych wydatków majątkowych kwotę 1.729.726,49 zł (rozdz. 60014 § 6610, 60014 § 6619, 71095 § 6639), co stanowi 9,23 % wszystkich wydatków majątkowych poniesionych przez Powiat w badanym roku (pkt 2.2. wyżej).

2.2.2.1. Badaniem objęto wydatki zrealizowane w dz. 600 rozdz. 60014 § 6610 w kwocie 1.379.423,97 zł oraz w dz. 600, rozdz. 60014, § 6619 w kwocie 337.338,32 zł (Dotacja celowa przekazana gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego) na realizację zadania publicznego, należącego do właściwości Powiatu Pułtuskiego, realizowanego w ramach projektu pn.: "Kompleksowa poprawa warunków komunikacji pieszej i rowerowej w Pułtuskach poprzez przebudowę ciągu ulic jako element gospodarki niskoemisyjnej w subregionie ciechanowskim" na odcinku dróg stanowiących własność Powiatu Pułtuskiego tj. Al. Tysiąclecia, ul. Jana Pawła II i ul. Bartodziejskiej.

Poddano kontroli dokumenty dotyczące ww. wydatków w zakresie:

- czy porozumienie zostało zawarta ze strony j.s.t. przez upoważnione osoby, czy posiada kontrasygnatę skarbnika, czy ma zabezpieczenie w budżecie,
- przekazania środków zgodnie z zawartym porozumieniem,
- udokumentowania wydatków,
- terminowości rozliczenia.

Badaniem objęto poniższe dokumenty:

a) uchwałę Nr VI/44/2019 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 24 kwietnia 2019 r. w sprawie powierzenia Gminie Pułtusk prowadzenia i finansowania zadania publicznego wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałę Nr XII/91/2019 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 27 listopada 2019 r.

b) porozumienie Nr 230/2019 z dnia 06.05.2019 r. zawarte pomiędzy Gminą Pułtusk reprezentowaną przez Burmistrza Miasta Pułtusk, a Powiatem Pułtuskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, dotyczące przekazania Gminie Pułtusk dotacji celowej w roku 2019 w kwocie 1.742.962,40 zł na wykonanie zadania inwestycyjnego, w ramach projektu pn.: "Kompleksowa poprawa warunków komunikacji pieszej i rowerowej w Pułtusk poprzez przebudowę ciągu ulic jako element gospodarki niskoemisyjnej w subregionie ciechanowskim" na odcinku dróg stanowiących własność Powiatu Pułtuskiego tj. Al. Tysiąclecia, ul. Jana Pawła II i ul. Bartodziejskiej. Porozumienie zawiera kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

c) uchwałę Nr VI/48/2019 Rady Powiatu w Pułtusk z dnia 24 kwietnia 2019 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na 2019 rok - zabezpieczono środki na realizację ww. zadania w kwocie 1.742.963,00 zł (zał. Nr 4),

d) pismo Nr SK.031.1.2019 z dnia 11 czerwca 2019 r. Burmistrza Miasta Pułtusk dotyczące przekazania środków w kwocie 1.446.258,64 zł; do pisma załączono m.in.: fakturę nr 2019/U/0026 z dnia 07.06.2019 r., wyliczenie kwoty dotacji oraz protokoły odbioru częściowego robót z dnia 07.06.2019 r.,

e) polecenie przelewu na kwotę 1.446.258,64 zł z dnia 04.07.2019 r. (WB Nr 112/2019),

f) pismo Nr SK.031.2.2019 z dnia 26 sierpnia 2019 r. Burmistrza Miasta Pułtusk dotyczące przekazania środków w kwocie 270.503,65 zł; do pisma załączono m.in.: fakturę nr 2019/U/0049 z dnia 22.08.2019 r., fakturę nr 48/2019 z dnia 23.08.2019 r. oraz protokół odbioru robót z dnia 21.08.2019 r.,

g) polecenie przelewu na kwotę 270.503,65 zł z dnia 18.09.2019 r. (WB Nr 165/2019),

h) pismo Nr IRPSP.042.4.1.2020/11 z dnia 20.03.2020 r. dotyczące rozliczenia otrzymanej i wykorzystanej dotacji wraz z kserokopiami odpowiednich dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków przekazanych przez Powiat.

2.2.2.2. Badaniem objęto także wydatki zrealizowane w dz. 710, rozdz. 71095, § 6639 - „Dotacja celowa przekazana do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” na kwotę 12.964,20 zł.

Poddano kontroli przedłożone przez Dyrektora Wydziału Finansów dokumenty dotyczące ww. wydatków w zakresie:

- zawarcia umowy, tj.: czy umowa została zawarta ze strony j.s.t. przez upoważnione osoby, czy posiada kontrasygnatę skarbnika, czy ma zabezpieczenie w budżecie,
- przekazania środków zgodnie z umową,
- terminowości rozliczenia.

W wyniku kontroli ustalono, jak niżej:

1. W dniu 07.03.2019 r. została zawarta umowa Nr 181/CG/CG-IV/D/19/ASI na dofinansowanie realizacji Projektu „Regionalne partnerstwo samorządów Mazowska dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji” -

(Projekt ASI), współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach działania 2.1 „E-usługi” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020”.

2. Do umowy Nr 202/GW/GW-7/15/ASI zawartej w dniu 13.10.2015 r. w sprawie partnerskiej współpracy przy realizacji projektu: „Regionalne partnerstwo samorządów Mazowsza dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji (ASI)” sporządzono aneks Nr 6 z dnia 07.03.2019 r., z którego wynika m.in., że Powiat Pułtowski dokona zaliczkowej wpłaty na rzecz budżetu Województwa Mazowieckiego stanowiącej jej wkład własny w Projekcie ASI w 2019 r. w wysokości 557.474,94 zł.

3. W budżecie Powiatu zabezpieczono środki na realizację powyższej umowy w dz. 710, rozdz. 71095, § 6639 w kwocie 557.475,00 zł, uchwałą Nr V/39/2019 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 6 marca 2019 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na rok 2019 (...).

4. Powiat przekazał poleceniem przelewu w dniu 07.03.2019 r. środki pieniężne w kwocie 557.474,94 zł (WB Nr 38/2019).

5. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie przy piśmie z dnia 07.01.2020 r. (data wpływu do Starostwa 17.01.2020 r.) przekazał rozliczenie dotacji, z którego wynika m.in., że kwota dotacji do zwrotu stanowi 544.510,74 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wyżej wymienionej kwocie dokonano w dniu 23.12.2019 r. (WB Nr 255/2019).

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Z rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2019 (nr ZP-SR/80202-2019 z dnia 20.01.2020 r.) wynika, że Starostwo Powiatowe w Pułtuskach (jednostka) udzieliło zamówienia na dostawy w trybie przetargu nieograniczonego o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro.

Z rejestru prowadzonego w Starostwie Powiatowym w Pułtuskach przez Panią Agnieszkę W. – Dyrektora Wydziału Organizacji i Nadzoru wynika, że w 2019 r. przeprowadzono postępowanie w wyniku którego udzielono zamówienia na dostawy o wartości 287.650,00zł.

W dniu 20.01.2020 r. przesłano do Urzędu Zamówień Publicznych powyższe sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2019 (nr ZP-SR/80202-2019), w którym wykazano dane wynikające z ww. rejestru.

2.2.3.1. Poddano kontroli przestrzeganie procedur ustawy Prawo zamówień publicznych dot. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, w wyniku którego udzielono zamówienia, pn.: „Zakup dwóch samochodów przystosowanych do przewozu osób niepełnosprawnych na potrzeby jednostek organizacyjnych Powiatu Pułtuskiego” – 353.809,50 zł brutto.

Kontroli powyższego zamówienia dokonano w zakresie:

- wyboru trybu postępowania, w tym: ustalenie wartości zamówienia,
- ogłoszenia przetargu, w tym: poprawności sporządzenia i terminowości zamieszczenia ogłoszenia dotyczącego postępowania w BZP, w siedzibie zamawiającego i na stronie internetowej; sporządzenia Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, określenia kwoty wadium i wymaganego zabezpieczenia,
- wyboru oferty, w tym: czy dotrzymano terminu otwarcia ofert, oceny ofert, wyboru najkorzystniejszej oferty, sposobu dokumentowania postępowania,

- zawierania umów, w tym: terminu zawarcia umowy, określenia w umowie zakresu robót wskazanego w dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia, terminowości wniesienia wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- publikacji w BZP ogłoszenia o udzieleniu zamówienia,
- poprawności sporządzenia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia,
- terminowości zwrotu wadium.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka W. – Dyrektor Wydziału Organizacji i Nadzoru, tj.:

1) pismo pn. ustalenie wartości szacunkowej zamówienia na „Zakup dwóch samochodów przystosowanych do przewozu osób niepełnosprawnych na potrzeby jednostek organizacyjnych Powiatu Pułtuskiego” sporządzone w dniu 21.08.2019 r., w którym określono szacunkową wartość zamówienia ogółem 406.689,71 zł (94.322,36 euro) na:

- Zadanie 1. „Likwidacja barier transportowych na terenie powiatu pułtuskiego – zakup autobusu 10-cio i więcej miejscowego dostosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych” - kwota 243.944,50 zł (56.577,34 euro),

- Zadanie 2. „Likwidacja barier transportowych zakup dziewięcioosobowego samochodu typu mikrobus przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych, w tym dwóch osób na wózkach inwalidzkich dla SOSW im. A. Karłowicz w Pułtusku” - kwota 162.745,21 zł (37.745,02 euro),

2) uchwała Nr 160.2019 Zarządu Powiatu w Pułtusku z dnia 22 sierpnia 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej,

3) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z 22.08.2019 r. zatwierdzona przez Starostę. W ww. postępowaniu nie było wymagane wniesienie wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

4) ogłoszenie o zamówieniu wraz z potwierdzeniami z dnia 22.08.2019 r.: zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 588693-N-2019), zamieszczenia na tablicy ogłoszeń, zamieszczenia na stronie internetowej zamawiającego wraz z SIWZ (termin składania ofert do 30.08.2019 r. do godz. 10:00),

5) zapytanie wykonawcy do treści SIWZ z dnia 26.08.2019 r.,

6) odpowiedź zamawiającego z dnia 27.08.2019 r. dot. wyjaśnienia treści SIWZ, zamieszczona na stronie internetowej w tym samym dniu,

7) oferty:

- Nr 1 (data wpływu do Starostwa 29.08.2019 r.) wartość oferty brutto 350.550,00 zł (Zadanie 1.), wartość oferty brutto 147.169,50 zł (Zadanie 2.),

- Nr 2 (data wpływu do Starostwa 29.08.2019 r.) wartość oferty brutto 259.407,00 zł (Zadanie 1.),

- Nr 3 (data wpływu do Starostwa 30.08.2019 r. godzina 9:48) wartość oferty brutto 206.640,00 zł (Zadanie 1.), wartość oferty brutto 152.520,00 zł (Zadanie 2.),

8) lista ofert, które wpłynęły na przetarg nieograniczony zadania pn.: „Zakup dwóch samochodów przystosowanych do przewozu osób niepełnosprawnych na potrzeby jednostek organizacyjnych Powiatu Pułtuskiego” sporządzona w dniu 30.08.2019 r.

9) lista obecności na sesji otwarcia ofert w dniu 30.08.2019 r.

10) pisemne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych złożone przez Starostę i 5 osób wykonujących czynności w postępowaniu,

11) informacja z otwarcia ofert z dnia 30.08.2019 r. zamieszczona na stronie internetowej zamawiającego w tym samym dniu,

12) trzy oświadczenia wykonawców o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z wykonawcami, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu,

13) wezwanie wykonawcy (oferta nr 3 na Zadanie 1.) do złożenia dokumentów dot. spełnienia warunków udziału w postępowaniu, przesłane drogą elektroniczną w dniu 03.09.2019 r. wraz z potwierdzeniem otrzymania oraz za pośrednictwem poczty (odebrane w dniu 12.09.2019 r.),

14) uzupełnienie dokumentów przez wykonawcę, przekazane do Starostwa Powiatowego w dniu 05.09.2019 r.,

15) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 04.09.2019 r. zamieszczone w tym samym dniu na stronie internetowej (oferta nr 1 na zadanie nr 2), przekazane wykonawcy drogą elektroniczną oraz za pośrednictwem Poczty Polskiej,

16) zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 11.09.2019 r. zamieszczone w tym samym dniu na stronie internetowej (oferta nr 3 na zadanie nr 1), przekazane wykonawcy drogą elektroniczną oraz za pośrednictwem Poczty Polskiej,

17) umowy zawarte pomiędzy Powiatem Pułtuskim, a Wykonawcami, tj.:

- umowa Nr 140/2019 z dnia 10.09.2019 r. na dostawę samochodu marki Renault Trafic 2LH1 przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych na potrzeby Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Anny Karłowicz w Pułtuskach w ramach zadania inwestycyjnego pn.: Likwidacja barier transportowych (zakup dziewięcioosobowego samochodu typu mikrobus przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych, w tym dwóch osób na wózkach, dla SOSW im. A. Karłowicz w Pułtuskach - wynagrodzenie 147.169,50 zł brutto),

- umowa Nr 143/2019 z dnia 17.09.2019 r. na dostawę samochodu marki Ford Transit M2 Autobus przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Pułtuskach w ramach zadania inwestycyjnego pn.: Likwidacja barier transportowych na terenie powiatu pułtuskiego – zakup autobusu 10-cio i więcej miejscowego dostosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych”- wynagrodzenie 206.640,00 zł brutto),

18) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 510190390-N-2019 z dnia 10.09.2019 r.,

19) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 510197574-N-2019 z dnia 18.09.2019 r.,

20) protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN) z dnia 18.09.2019 r. zatwierdzony przez Starostę.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

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

2.3.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Plan zadań zleconych na 2019 r. w zakresie dochodów i wydatków został określony w załączniku Nr 4 do uchwały Nr III/28/2018 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 19 grudnia 2018 r. i wynosił po stronie dochodów i wydatków 7.939.358,00 zł.

W trakcie roku 2019 dokonano zmian w planie dochodów i wydatków, w wyniku których plan został ostatecznie określony w kwotach po 11.974.340,75 zł uchwałą Nr 255/2019 Zarządu Powiatu w Pułtuskach z dnia 31 grudnia 2019 r.

Z ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za IV kwartał 2019 r. sporządzonych w dniu 06.02.2020 r. wynika, że Powiat Pułtuskowski otrzymał w 2019 r. dotacje na realizację zadań zleconych w §§ 2110 i 2160 w łącznej kwocie 11.956.636,75 zł. Wykorzystano kwotę 11.556.116,71 zł, a niewykorzystane dotacje w kwocie 400.520,04 zł zostały zwrócone dotującym.

Dotacje otrzymane oraz ich wykorzystanie ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej:

- dz. 010 rozdz. 01005 § 2110 – 17.000,00 zł, wykorzystano w 100 %,
- dz. 020 rozdz. 02001 § 2110 – 2.671,00 zł, wykorzystano w kwocie 2.000,00 zł, niewykorzystane środki w kwocie 671,00 zł zwrócono w dniu 15.01.2020 r.,
- dz. 700 rozdz. 70005 § 2110 – 129.300,00 zł, wykorzystano w kwocie 125.030,42 zł, niewykorzystane środki w kwocie 4.269,58 zł zwrócono w dniu 15.01.2020 r.,
- dz. 710 rozdz. 71012 § 2110 – 175.461,00 zł, wykorzystano w kwocie 175.459,64 zł, niewykorzystane środki w kwocie 1,36 zł zwrócono w dniu 15.01.2020 r.,
- dz. 710 rozdz. 71015 § 2110 – 385.885,00 zł, wykorzystano w kwocie 385.883,25 zł, niewykorzystane środki w kwocie 1,75 zł zwrócono w dniu 15.01.2020 r.,
- dz. 750 rozdz. 75011 § 2110 – 39.356,00 zł, wykorzystano w kwocie 39.354,49 zł, niewykorzystane środki w kwocie 1,51 zł zwrócono w dniu 15.01.2020 r.,
- dz. 750 rozdz. 75045 § 2110 – 27.620,00 zł, wykorzystano w kwocie 27.614,18 zł, niewykorzystane środki w kwocie 5,82 zł zwrócono w dniu 02.08.2019 r.,
- dz. 752 rozdz. 75295 § 2110 – 45.600,00 zł, wykorzystano w 100 %,
- dz. 754 rozdz. 75411 § 2110 – 4.470.689,00 zł, wykorzystano w 100 %,
- dz. 754 rozdz. 75414 § 2110 – 2.100,00 zł, wykorzystano w kwocie 2.039,35 zł, niewykorzystane środki w kwocie 60,65 zł zwrócono w dniu 04.09.2019 r.,
- dz. 755 rozdz. 75515 § 2110 – 132.000,00 zł, wykorzystano w kwocie 131.782,78 zł, niewykorzystane środki w kwocie 217,22 zł zwrócono w dniu 15.01.2020 r.,
- dz. 801 rozdz. 80153 § 2110 – 11.125,00 zł, wykorzystano w kwocie 9.624,03 zł, niewykorzystane środki w kwocie 1.025,00 zł zwrócono w dniu 16.09.2019 r., w kwocie 475,97 zł zwrócono w dniu 15.01.2020 r.,
- dz. 851 rozdz. 85156 § 2110 – 1.550.538,00 zł, wykorzystano w kwocie 1.541.652,94zł, niewykorzystane środki w kwocie 8.885,06 zł zwrócono w dniu 30.12.2019 r.,
- dz. 852 rozdz. 85203 § 2110 – 1.380.810,00 zł, wykorzystano w kwocie 1.380.796,74zł, niewykorzystane środki w kwocie 13,26 zł zwrócono w dniu 30.12.2019 r.,
- dz. 852 rozdz. 85205 § 2110 – 8.460,00 zł, wykorzystano w 100 %,
- dz. 853 rozdz. 85321 § 2110 – 161.881,25 zł, wykorzystano 161.022,25 zł, niewykorzystane środki w kwocie 859,00 zł zwrócono w dniu 15.01.2020 r.,
- dz. 853 rozdz. 85334 § 2110 – 3.027.823,00 zł, wykorzystano w kwocie 2.646.854,38zł, niewykorzystane środki w kwocie 380.968,62 zł zwrócono w dniu 15.01.2020 r.,
- dz. 853 rozdz. 85395 § 2110 – 20.947,50 zł, wykorzystano w 100 %,
- dz. 855 rozdz. 85504 § 2110 – 17.050,00 zł, wykorzystano w 100%,
- dz. 855 rozdz. 85508 § 2160 – 350.320,00 zł, wykorzystano w kwocie 347.255,76 zł, niewykorzystane środki w kwocie 3.064,24 zł zwrócono w dniu 15.01.2020 r.

2.3.1.1. Poddano kontroli prawidłowość wykorzystania oraz rozliczenia dotacji, jak niżej:

1) w dz. 010 rozdz. 01005 kwota 17.000,00 zł.

Powiat otrzymał dotację w kwocie 17.000,00 zł na podstawie pisma Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr FIN-I.3111.24.23.2018 z dnia 23.10.2018 r. Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w dniu 19.12.2019 r. (WB 234/2019).

Dotacja została wydatkowana w § 4300 w dniu 20.12.2019 r. (WB 224/2019), na podstawie faktury Nr 2/12/2019 z dnia 11.12.2019 r. wystawionej na kwotę 79.000,00 zł (z tego dz. 010 rozdz. 01005 - 17.000,00 zł) za wykonanie prac związanych z modernizacją ewidencji gruntów i budynków oraz gleboznawczą klasyfikacją gruntów obrębu Olbrachcice gm. Pokrzywnica, wystawionej na podstawie umowy Nr 110/2019 z dnia 31 lipca 2019 r.

Starostwo Powiatowe w Pułtusku przekazało do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (Wydział Geodezji) sprawozdanie z wydatkowania środków budżetowych w 2019 r. drogą elektroniczną w dniu 21.02.2020 r. i pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 20.02.2020 r.

2) w dz. 700 rozdz. 70005 kwota 54.364,20 zł.

Powiat otrzymał dotację w kwocie 129.300,00 zł na podstawie pism Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego o nr: FIN-I.3111.24.23.2018 z dnia 23.10.2018 r., WF-I.3111.24.4.2019 z dnia 18.2.2019 r., FIN I.3011.7.24.2019 z dnia 01.08.2019 r., WF-I.3111.9.54.2019 z dnia 21.10.2019 r.

Dotacja w kwocie 129.300,00 zł wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w 12 transzach: w dniu 04.01.2019 r. kwota 9.000,00 zł, w dniu 11.01.2019 r. kwota 4.000,00 zł, w dniu 04.02.2019 r. kwota 10.000,00 zł, w dniu 01.03.2019 r. kwota 10.000,00 zł, w dniu 03.04.2019 r. kwota 10.000,00 zł, w dniu 06.05.2019 r. kwota 10.000,00 zł, w dniu 05.06.2018 r. kwota 10.000,00 zł, w dniu 02.07.2019 r. kwota 10.000,00 zł, w dniu 02.08.2019 r. kwota 10.000,00 zł, w dniu 02.09.2019 r. kwota 10.000,00 zł, w dniu 02.10.2019 r. kwota 27.000,00 zł, w dniu 02.12.2019 r. kwota 9.300,00 zł.

Dotacja została wydatkowana w kwocie 125.030,42 zł w paragrafach, jak niżej:

- w § 4010 kwotę 32.024,00 zł,
- w § 4040 kwotę 2.411,00 zł,
- w § 4110 kwotę 5.919,36 zł,
- w § 4210 kwotę 843,66 zł,
- w § 4270 kwotę 69.540,00 zł,
- w § 4300 kwotę 14.282,14 zł,
- w § 4610 kwotę 10,26 zł.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 4.269,58 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15.01.2020 r. Kontroli poddano wydatki w łącznej kwocie 83.200,00 zł (§ 4270 – 69.540,00 zł; § 4300 – 13.660,00 zł), co stanowi 66,54 % wydatków poniesionych w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Badaniem objęto dokumenty, jak niżej:

1) § 4270:

- faktura Nr 14/2019 z dnia 15.07.2019 r. na kwotę 1.500,00 zł za sporządzenie kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru robót dla zadania pn. „Wykonanie robót remontowych i zabezpieczających (...)”, wystawiona na podstawie zlecenia GGN.6821.6.29.2019 z dnia 17.06.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 26.07.2019 r. (WB 128/2019),
- faktura Nr 24/2019 z dnia 16.10.2019 r. na kwotę 500,00 zł za sporządzenie kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru robót dla zadania pn. „Wykonanie robót remontowych i zabezpieczających (...)”, wystawiona na podstawie zlecenia GGN.6821.6.29.2019 z dnia 04.10.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 30.10.2019 r. (WB 192/2019),
- faktura Nr 23/2019 z dnia 27.12.2019 r. na kwotę 800,00 zł za sprawowanie nadzoru inwestorskiego podczas wykonywania zadania pn. „Roboty remontowe i zabezpieczające budynku (...)”, wystawiona na podstawie zlecenia GGN.6821.6.29.2019/1346519 z dnia 12.08.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 30.12.2019 r. (WB 227/2019),
- faktura Nr FS 36/2019 z dnia 27.12.2019 r. na kwotę 66.740,00 zł za roboty remontowe i zabezpieczające budynku dawnego (...)”, wystawiona na podstawie umowy nr 119/2019 z dnia 12.08.2019 r. (aneks nr 1 z dnia 06.11.2019 r.), zapłaty dokonano w dniu 30.12.2019 r. (WB 227/2019),

2) § 4300:

- faktura Nr FS/19/4/4 z dnia 10.04.2019 r. na kwotę 700,00 zł za wykonanie operatu szacunkowego, wystawiona na podstawie umowy Nr 31/2019 z dnia 13.02.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 09.05.2019 r. (WB 76/2019),

- faktura Nr G 02/06/2019 z dnia 14.06.2019 r. na kwotę 3.500,00 zł za wykonanie dokumentacji geodezyjnej w zakresie wznowienia/ustalenia granic działki stanowiącej własność (...), wystawiona na podstawie umowy Nr 61/2019 z dnia 05.04.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 12.07.2019 r. (WB 118/2019),
- faktura Nr FS/19/9/2 z dnia 13.09.2019 r. na kwotę 1.080,00 zł za wykonanie operatu szacunkowego, wystawiona na podstawie umowy Nr 118/2019 z dnia 05.08.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 11.10.2019 r. (WB 181/2019),
- faktura Nr FS/19/11/2 z dnia 11.11.2019 r. na kwotę 650,00 zł za wykonanie operatu szacunkowego, wystawiona na podstawie umowy Nr 150/2019 z dnia 02.10.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 10.12.2019 r. (WB 217/2019),
- faktura Nr FS/19/11/1 z dnia 11.11.2019 r. na kwotę 7.180,00 zł za wykonanie operatów szacunkowych, wystawiona na podstawie umowy Nr 117/2019z dnia 05.08.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 10.12.2019 r. (WB 217/2019),
- faktura Nr FS/19/12/5 z dnia 30.12.2019 r. na kwotę 550,00 zł za wykonanie operatu szacunkowego, wystawiona na podstawie umowy Nr 173/2019z dnia 25.11.2019 r., zapłaty dokonano w dniu 30.12.2019 r. (WB 227/2019).

Starostwo Powiatowe w Pułtusku przekazało w dniu 14.01.2020 r. do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego informację z wykorzystania środków budżetowych w dz. 700 rozdz. 70005, z której wynika m.in., że z otrzymanej dotacji wykorzystano środki w wysokości 125.030,42 zł.

W próbie objętej badaniem nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.1.2. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań własnych.

Na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz ksiąg rachunkowych ustalono, że Powiat Pułtuski w 2019 r. otrzymał dotacje celowe w kwocie 5.745.583,00 zł. Dotacje zostały wykorzystane w kwocie 5.744.916,51 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 666,49 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

Dotacje otrzymane oraz ich wykorzystanie ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej:

- dz. 852 rozdz. 85202 § 2130 – 5.708.000,00 zł, wykorzystano w 100 %,
- dz. 855 rozdz. 85508 § 2130 – 37.583,00 zł, wykorzystano w kwocie 36.916,51 zł, niewykorzystane środki w kwocie 666,49 zł zwrócono w dniu 15.01.2020 r.

Poddano kontroli poprawność i terminowość rozliczenia dotacji w kwocie 358.000,00 zł, co stanowi 6,21 % dotacji otrzymanych na zadania własne w dz. 852 rozdz. 85202 § 2130.

W wyniku kontroli ustalono, jak niżej:

W dz. 852 rozdz. 85202 § 2130 Powiat uzyskał dotację w kwocie 5.708.000,00 zł na podstawie pism Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego o nr: FIN-I.3111.24.23.2018 z dnia 23.10.2018 r., WF-I.3111.24.4.2019 z dnia 18.02.2019 r., WF-I.3111.17.39.2019 z dnia 17.06.2019 r., WF-I.3111.17.65.2019 z dnia 13.08.2019 r., WF-I.3111.17.124.2019 z dnia 21.11.2019 r. oraz umowy nr 22/2019 zawartej w dniu 25 października 2019 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Powiatem Pułtuskim o udzielenie dotacji celowej w wysokości 358.000,00 zł na dofinansowanie zadania polegającego na prowadzeniu i rozwoju infrastruktury domów pomocy społecznej.

Dotacja w kwocie 5.708.000,00 zł wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w okresie od 14.01.2019 r. do 09.12.2019 r. (w tym kwota 358.000,00 zł w dniu 08.11.2019 r. – WB Nr 205/2019).

Dotacja w kwocie 358.000,00 zł została wykorzystana przez Powiat Pułtuski w pełnej kwocie otrzymanej dotacji na remonty i zakup wyposażenia do: Domu Pomocy Społecznej w Pułtusku - kwota 73.000,00 zł; Domu Pomocy Społecznej w Ołdakach - kwota 64.000,00 zł, Domu Pomocy Społecznej w Obrytem - kwota 221.000,00 zł, co wynika ze sprawozdania z realizacji zadania określonego umową nr 22/2019 z dnia

25.10.2019r. przekazanego w dniu 14.01.2020 r. do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przy piśmie Nr FN.3032.12.2020.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.2. Dotacje udzielone.

Przekazane w ciągu 2019 r. dotacje oraz ich wykorzystanie ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej:

- dz. 600 rozdz. 60014 § 6610 – 1.379.423,97 zł,
- dz. 600 rozdz. 60014 § 6619 – 337.338,32 zł,
- dz. 710 rozdz. 71095 § 6639 – 557.474,94 zł, wykorzystano w kwocie 12.964,20 zł niewykorzystane środki w kwocie 544.510,74 zł, zł zwrócono w dniu 23.12.2019 r.,
- dz. 754 rozdz. 75404 § 2300 – 14.100,00 zł, wykorzystano w kwocie 14.099,99 zł niewykorzystane środki w kwocie 0,01 zł, zł zwrócono w dniu 30.12.2019 r.,
- dz. 754 rozdz. 75410 § 2300 – 55.000,00 zł,
- dz. 755 rozdz. 75515 § 2820 – 64.020,00 zł, wykorzystano w kwocie 64.004,90 zł niewykorzystane środki w kwocie 15,10 zł, zł zwrócono w dniu 10.02.2020 r.,
- dz. 801 rozdz. 80116 § 2540 – 568.290,25 zł, wykorzystano w kwocie 567.918,45 zł niewykorzystane środki w kwocie 371,80 zł, zł zwrócono w dniu 30.10.2019 r.,
- dz. 801 rozdz. 80117 § 2320 – 22.050,00 zł,
- dz. 801 rozdz. 80120 § 2540 – 522.563,40 zł,
- dz. 801 rozdz. 80130 § 2320 – 7.200,00 zł,
- dz. 853 rozdz. 85311 § 2320 – 80.428,00 zł,
- dz. 854 rozdz. 85404 § 2540 – 193.252,98 zł, wykorzystano w kwocie 193.243,38 zł niewykorzystane środki w kwocie 9,60 zł, zł zwrócono w dniu 31.01.2020 r.,
- dz. 855 rozdz. 85508 § 2310 – 54.966,00 zł,
- dz. 855 rozdz. 85508 § 2320 – 155.199,28 zł,
- dz. 921 rozdz. 92116 § 2310 – 220.080,00 zł,
- dz. 921 rozdz. 92116 § 2820 – 10.000,00 zł.

2.3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia.

Kontroli poddano terminowość przekazania i rozliczenia dotacji, jak niżej:

1) Wydatki w dz. 921 rozdz. 92195 § 2820 w kwocie 10.000,00 zł został opisany w rozdz. 2.1.2. „Pozostałe wydatki bieżące”, pkt 2.1.2.6. „Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi, ppkt 2.1.2.6.1. niniejszego protokołu kontroli.

2) Wydatki w dz. 600 rozdz. 60014 § 6610 w kwocie 1.379.423,97 zł, w dz. 600 rozdz. 60014 § 6619 w kwocie 337.338,32 zł, w dz. 710 rozdz. 71095 w kwocie 12.964,20 zł zostały opisane w rozdz. 2.2.2. „Pozostałe wydatki majątkowe”, pkt 2.2.2.1. i pkt 2.2.2.2. niniejszego protokołu kontroli.

2.3.4. Środki na realizację porozumień (umów).

Wydatki Powiatu Pułtuskiego w 2019 r. z ww. tytułów przedstawiały się następująco:

- dz. 754 rozdz. 75404 § 2300 – 14.099,99 zł,
- dz. 754 rozdz. 75410 § 2300 – 55.000,00 zł,
- dz. 801 rozdz. 80117 § 2310 – 4.050,00 zł,
- dz. 801 rozdz. 80130 § 2320 – 7.200,00 zł,
- dz. 855 rozdz. 85508 § 2310 – 54.966,00 zł,
- dz. 855 rozdz. 85508 § 2320 – 155.199,28 zł,
- dz. 921 rozdz. 92116 § 2310 – 220.080,00 zł.

2.3.4.1. Poddano kontroli terminowość przekazania i rozliczenia poniższych środków:

a) Powiat Pułtuski poniósł wydatki na kwotę 14.099,99 zł w dz. 754 rozdz. 75404 § 2300 w dniu 07.10.2019 r. (WB Nr 178/2019), na podstawie porozumienia nr 22/2019 w sprawie przekazania środków finansowych na Fundusz Wsparcia Policji Województwa

Mazowieckiego, zawartego w dniu 16 września 2019 r. pomiędzy Powiatem Pułuskim, a Komendantem Powiatowym Policji w Pułusku, do którego w dniu 4 listopada 2019 r. zawarto aneks nr 1. Z porozumienia i aneksu wynika m.in., że: Powiat przekaże na rachunek bankowy Funduszu Wsparcia Policji Województwa Mazowieckiego, środki finansowe z przeznaczeniem na: nagrody dla trzech policjantów za osiągnięcia w służbie (2.100,00 zł) oraz dofinansowanie zakupu i wyposażenie samochodu służbowego dla potrzeb KPP w Pułusku (12.000,00 zł). Przekazanie środków na rachunek Funduszu Wsparcia Policji Województwa Mazowieckiego nastąpiło w dniu 07.10.2019 r.

Do Starostwa Powiatowego w Pułusku wpłynęły z Komendy Wojewódzkiej Policji z/s w Radomiu pisma: nr F-10579/19/RTJ-50/19 z dnia 25.10.2019 r. i nr F-12746/19/RTJ-50/19 z dnia 23.12.2019 r. w sprawie rozliczenia środków w kwocie 2.100,00 zł i środków w kwocie 12.000,00 zł otrzymanych z Powiatu Pułuskiego. Do pism załączono kserokopie dokumentów (potwierdzonych za zgodność z oryginałem) uzasadniających wydatkowanie przekazanych środków finansowych. Niewykorzystane środki w kwocie 0,01 zł zwrócono w dniu 30.12.2019 r.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

b) Powiat Pułuski poniósł wydatki na kwotę 55.000,00 zł w dz. 754 rozdz. 75410 § 2300 w dniu 12.04.2019 r. (WB Nr 61/2019), na podstawie umowy Nr 51/2019 w sprawie przekazania środków finansowych na Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej na potrzeby Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Pułusku z przeznaczeniem na remont części garażowej strażnicy KPPSP w Pułusku, w tym wykonanie audytu energetycznego oraz remont instalacji grzewczej, zawartej w dniu 25 marca 2019 r. pomiędzy Powiatem Pułuskim, a Komendą Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie wraz z aneksem z dnia 20.08.2019 r.

Z umowy oraz aneksu wynika m.in., że: Powiat przekaże na rachunek bankowy Funduszu Wsparcia w terminie 14 dni od dnia otrzymania podpisanej przez strony umowy, środki finansowe z przeznaczeniem na remont części garażowej strażnicy KPPSP w Pułusku (...); Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie przedłoży rozliczenie przyznanych środków, nie później niż do dnia 31 stycznia 2020 r. Przekazanie środków na rachunek Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej nastąpiło w dniu 12.04.2019 r.

Do Starostwa Powiatowego w Pułusku wpłynęło w dniu 07.01.2020 r. z Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie pismo nr WBR.342.25.1.1.2019 w sprawie rozliczenia otrzymanych środków finansowych dot. umowy 51/2019 z dnia 25.03.2019 r. wraz z aneksem. Do pisma załączono kserokopie dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem potwierdzające wydatkowanie otrzymanych środków finansowych w kwocie 55.000,00 zł.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

c) Powiat Pułuski poniósł wydatki na kwotę 220.080,00 zł w dz. 921 rozdz. 92116 § 2310, na podstawie porozumienia Nr 14/2014 w sprawie powierzenia Pułuskiej Bibliotece Publicznej im. Joachima Lelewela w Pułusku zadań powiatowej biblioteki dla powiatu pułuskiego, zawartego w dniu 16 maja 2014 r. pomiędzy Zarządem Powiatu Pułuskiego, a Burmistrzem Miasta Pułusk.

Przekazanie środków w powyższej kwocie na rachunek biblioteki nastąpiło w okresie od 17.01.2019 r. do 18.12.2019 r.

Do Starostwa Powiatowego w Pułusku wpłynęło w dniu 17.02.2020 r. od Burmistrza Miasta Pułusk pismo nr SK.3153.21.1.2020 w sprawie rozliczenia otrzymanych środków finansowych dot. porozumienia z dnia 16 maja 2014 r. Z treści rozliczenia wynika, że

środki przyznane w kwocie 220.080,00 zł wydatkowano w całości zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

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

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2019 (z dnia 06.02.2020 r.) ustalono, że w 2019 roku Powiat wykonał dochody z ww. tytułu w łącznej kwocie 517.205,95 zł, z tego: 393.198,75 zł przekazano do budżetu państwa, a 124.007,20 zł na rachunek bankowy budżetu Powiatu.

Dochody wykonane zaewidencjonowano w nw. podziałkach:

- w dz. 010 rozdz. 01008 - 10.176,92 zł (dochody realizowane były przez Starostwo Powiatowe w Pułtusku),
- w dz. 700 rozdz. 70005 - 492.203,18 zł (dochody realizowane były przez Starostwo Powiatowe w Pułtusku – opisano w niniejszym protokóle Dz. IV, pkt 2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa),
- w dz. 754 rozdz. 75411 – 1.217,60 zł (dochody realizowane były przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Pułtusku),
- w dz. 852 rozdz. 85203 – 9.441,25 zł (dochody realizowane były przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtusku),
- w dz. 853 rozdz. 85321 – 4.167,00 zł (dochody realizowane były przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusku).

Poddano kontroli prawidłowość i terminowość przekazania dochodów w kwocie 8.308,53 zł zaewidencjonowanych w dz. 010 rozdz. 01008 (opłata melioracyjna), które wpłynęły w okresie od 21.08.2019 r. do 10.10.2019 r. i ustalono jak niżej:

- opłaty melioracyjne pobrane do 10.09.2019 r. – 1.007,00 zł,
- opłaty melioracyjne pobrane do 20.09.2019 r. – 5.995,32 zł,
- opłaty melioracyjne pobrane do 10.10.2019 r. – 1.743,51 zł,
- na rachunek MUW w dniu 13.09.2019 r. przekazano 95% pobranych opłat, tj. kwotę 956,65 zł,
- na rachunek MUW w dniu 23.09.2019 r. przekazano 95% pobranych opłat, tj. kwotę 5.695,55 zł,
- na rachunek MUW w dniu 11.10.2019 r. przekazano 95% pobranych opłat, tj. kwotę 1.656,33 zł,
- na rachunek bankowy budżetu Powiatu w dniu 13.09.2019 r. przekazano 5% pobranych opłat, tj. kwotę 50,35 zł,
- na rachunek bankowy budżetu Powiatu w dniu 23.09.2019 r. przekazano 5% pobranych opłat, tj. kwotę 299,77 zł,
- na rachunek bankowy budżetu Powiatu w dniu 11.10.2019 r. przekazano 5% pobranych opłat, tj. kwotę 87,18 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Justyna Ch. – podinspektor z Wydziału Finansów.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Audyt wewnętrzny.

W okresie objętym kontrolą Powiat Pułtuski był zobowiązany do prowadzenia audytu wewnętrznego ponieważ, zarówno kwoty dochodów i przychodów jak i wydatków oraz rozchodów ujętych w uchwale budżetowej za 2019 rok, przekraczały wysokość 40.000 tys. zł.

Do kontroli przedłożono:

- 1) umowę do usługowego prowadzenia audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Pułtuskach oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Pułtuskiego Nr 24/2019 z dnia 4 lutego 2019 r., która została zawarta na czas określony, tj. od dnia 6 lutego 2019 r. do dnia 6 lutego 2020 r.,
 - 2) zarządzenie nr 8/2019 Starosty Pułtuskiego z dnia 18.02.2019 r. w sprawie ustalenia rocznego „Planu audytu wewnętrznego na 2019 rok”,
 - 3) plan audytu wewnętrznego na rok 2019 sporządzony przez audytora w dniu 28.12.2018r.,
 - 4) sprawozdanie z przeprowadzenia audytu systemów zarządzania i kontroli nad środkami finansowymi oraz przeprowadzenia kontroli wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonania kontroli wydatków w Liceum Ogólnokształcącym im. Piotra Skargi w Pułtuskach sporządzone w dniu 19.06.2019 r. (nr sprawy PP.0016961.2019),
 - 5) sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2019, sporządzone dnia 31.12.2019 r.
- Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Dług publiczny, przychody i rozchody.

4.1. Tytuły dłużne.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na kontach o symbolu 260 – „Zobowiązania finansowe” i 134 – „Kredyty bankowe” ustalono, że Powiat Pułtuski na dzień 31.12.2019 r. posiadał zadłużenie w kwocie 43.460.161,43 zł z tytułu:

- kredytu na kwotę 2.000.000,00 zł,
- pożyczki na kwotę 150.161,43 zł,
- obligacji na kwotę 41.310.000,00 zł.

4.1.1. Zobowiązania z tytułu kredytów.

W 2019 r. Powiat Pułtuski dokonywał spłaty zadłużenia wynikającego z umowy kredytu zawartej przed 2019 r., tj.: umowy kredytu długoterminowego z dnia 05.12.2016 r., w wysokości 2.500.000,00 zł, przeznaczonego na sfinansowanie deficytu budżetu powiatu pułtuskiego.

Poddano kontroli prawidłowość i terminowość spłaty raty powyższego kredytu. Poza umową do kontroli przedłożono polecenie przelewu z dnia 28.11.2019 r. na kwotę 250.000,00 zł (WB 218/2019).

W wyniku kontroli ustalono, że spłaty raty kredytu zaciągniętego na podstawie ww. umowy dokonano w 2019 r. w kwocie i terminie wynikającym z tej umowy.

Zobowiązanie z tytułu ww. kredytu na dzień 31.12.2019 r. wynosi 2.000.000,00 zł.

4.1.2. Zobowiązania z tytułu pożyczek.

4.1.2.1. W 2019 r. Powiat Pułtuski dokonywał spłaty zadłużenia wynikającego z umowy pożyczki Nr 0054/13/GW/P z dnia 22.08.2013 r. zaciągniętej w WFOŚ i GW w Warszawie w wysokości do 598.923,83 zł, przeznaczonej na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa stacji uzdatniania wody na terenie szpitala w Pułtuskach”.

Poddano kontroli prawidłowość i terminowość spłaty raty powyższej pożyczki. Poza umową do kontroli przedłożono polecenie przelewu z dnia 28.10.2019 r. na kwotę 60.000,00 zł (WB 197/2019).

W wyniku kontroli ustalono, że spłaty raty pożyczki zaciągniętej na podstawie ww. umowy dokonano w 2019 r. w kwocie i terminie wynikającym z tej umowy.

Zobowiązanie z tytułu ww. pożyczki na dzień 31.12.2019 r. wynosi 150.161,43 zł.

4.1.3. Zobowiązania z tytułu emisji obligacji.

4.1.3.1. Powiat Pułtuski na dzień 31.12.2019 r. posiadał z ww. tytułu zadłużenie w kwocie 41.310.000,00 zł.

4.1.3.2. Wykup obligacji komunalnych w 2019 r.

Poddano kontroli prawidłowość i terminowość dokonania wykupu obligacji w 2019 r. Do kontroli przedłożono:

a) umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę niepublicznej emisji obligacji w formie niematerialnej z 11.11.2013 r. zawartą z NORDEA Bank Polska w Gdyni oraz polecenia przelewu na kwotę 1.500.000,00 zł (seria D13 – F13) z dnia 14.08.2019 r. (WB Nr 147/2019).

b) umowę o obsługę i gwarantowanie emisji obligacji z dnia 30.07.2009 r. zawartą z BGK w Warszawie oraz polecenie przelewu na kwotę 600.000,00 zł (seria I) z dnia 14.08.2019r. (WB Nr 147/2019),

c) umowę Nr DFP/62/2010 organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z dnia 21.07.2010r. zawartą z PKO Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie oraz polecenie przelewu na kwotę 250.000,00 zł (seria H10-M10) z dnia 27.08.2019 r. (WB Nr 155/2019).

W wyniku kontroli ustalono, że Powiat dokonał wykupu obligacji terminowo i we właściwych kwotach.

Kontrolą objęto wykup obligacji w łącznej kwocie 2.350.000,00 zł, tj. 83,63 % rozchodów Powiatu Pułtuskiego w 2019 r. (2.810.000,00 zł).

4.1.3.3. Emisja obligacji w 2019 r.

Emisji w 2019 r. obligacji komunalnych w PKO Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie na łączną kwotę 9.000.000,00 zł (seria: A19, B19, C19, D19, E19, F19, G19, H19, I19) dokonano na podstawie umowy o prowadzenie emisji oraz nabycia obligacji z dnia 30.05.2019 r. Terminy wykupu obligacji ustalono na lata 2022-2030.

Na emisję obligacji Rada Powiatu w Pułtuskach wyraziła zgodę podejmując uchwałę Nr VI/50/2019 z dnia 24.04.2019 r. ponadto Zarząd Powiatu w Pułtuskach podjął uchwały:

- Nr 81/2019 z dnia 24.04.2019 r. w sprawie upoważnienia dwóch członków Zarządu Powiatu do czynności prawnych związanych z emisją obligacji Powiatu Pułtuskiego.

- Nr 95/2019 z dnia 20.05.2019 r. w sprawie wyboru agenta emisji obligacji Powiatu Pułtuskiego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr Ci.146.2019 z dnia 9 maja 2019 r. stwierdził, że Powiat Pułtuski ma możliwość wykupu obligacji na łączną kwotę 9.000.000,00 zł.

4.1.3.4. Z ewidencji księgowej wynika, że Powiat Pułtuski w 2019 r. poniósł wydatki w dz. 757, rozdz. 75702, § 8110 w kwocie 1.270.149,52 zł z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji.

4.1.4. Stan długu publicznego w 2019 r.

4.1.4.1. Z uchwały Nr Ci.5.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 07.01.2019 r. w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu przyjętej w uchwale Nr III/27/18 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pułtuskiego na lata 2019-2030 wynika, że planowana kwota długu Powiatu wynikająca z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań w latach 2019-2030 pozwoli na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4.1.4.2. Zadłużenie Powiatu na 31.12.2019 r. wynosiło 43.460.161,43 zł i zostało wykazane w sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (sprawozdanie z dnia 19.02.2020 r.) i objęte rocznym sprawozdaniem uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Rb-UZ (sprawozdanie z dnia 19.02.2020 r.).

4.1.5. Na podstawie ewidencji księgowej oraz ww. sprawozdania Rb-Z ustalono, że Powiat Pułtuski w 2019 r. nie przyjmował depozytów, nie udzielał poręczeń i gwarancji, na dzień 31.12.2019 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

4.2. Przychody budżetowe.

Kwota przychodów budżetowych na 2019 r. w wysokości 9.000.000,00 zł została zaplanowana w zał. Nr 3 do uchwały Nr III/28/2018 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 19.12.2018 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na 2019r. W ciągu roku budżetowego kwota planowanych przychodów uległa zmianie, w związku z czym plan przychodów ustalony został w wysokości 11.879.321,00 zł z tego: kwota 9.000.000,00 zł (przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych) oraz kwota 2.879.321,00 zł (wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp) - zał. Nr 3 do uchwały Nr XI/88/2019 Rady Powiatu w Pułtusku z dnia 30.10.2019 r.

Starosta Pułtuski sporządził w dniu 27.02.2020 r. (korekta nr 1) roczne sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., w którym wykazano kwotę uzyskanych przychodów w wysokości 13.083.395,62 zł, w tym: kwota 9.000.000,00 zł – obligacje, kwota 4.083.395,62 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do konta 260 oraz umowy o prowadzenie emisji oraz nabycia obligacji z dnia 30.05.2019 r. ustalono, że kwota przychodów jest wykazana w sprawozdaniu w prawidłowej wysokości.

4.3. Rozchody budżetowe.

Rada Powiatu w Pułtusku uchwałą Nr III/28/2018 z dnia 19.12.2018 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Pułtuskiego na 2019 r. (zał. Nr 3) ustaliła plan rozchodów budżetu w kwocie 3.120.000,00 zł.

W ww. sprawozdaniu Rb-NDS za 2019 r. wykazano kwotę rozchodów ogółem w wysokości 3.120.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej do kont 134 i 260 oraz przedłożonych umów: kredytu, pożyczki i organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji, ustalono, że kwota rozchodów jest wykazana w sprawozdaniu w prawidłowej wysokości.

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

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S za 2019 r. z dnia 20.02.2020 r. ustalono, że Powiat Pułtuski w 2019 r. uzyskał dochody z mienia komunalnego w łącznej kwocie 204.406,78 zł, w tym:

- w dz. 700, rozdz. 70005, § 0470 – 14.560,78 zł,
- w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750 – 189.846,00 zł.

1.1. Prawidłowość i terminowość wprowadzania do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego z uwzględnieniem wyceny nieruchomości.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła Pani Stella N. – Dyrektor Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

Z przedłożonego zestawienia pn. „Wyciąg z informacji o stanie mienia Powiatu Pułtuskiego (stan na 31.12.2019 r.)” wynika, że Powiat nabył 11,8670 ha gruntów, z czego:

- 37 nieruchomości w trybie art. 73 ustawy z dnia 13.10.1998 r. przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną – o łącznej pow. 0,8642 ha,
- 8 nieruchomości w trybie art. 60 ustawy z dnia 13.10.1998 r. przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną – o łącznej pow. 4,5900 ha,

- 1 nieruchomość w trybie art. 64 ustawy z dnia 13.10.1998 r. przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną – o pow. 0,4059 ha,
- 2 nieruchomości w trybie art. 98 ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami – o łącznej pow. 0,0253 ha,
- 3 nieruchomości w drodze umowy cywilnoprawnej – o łącznej pow. 6,0816 ha.

Z w/w wykazu wynika, że w 2019 r. nieruchomości nabyto na podstawie 46 decyzji komunalizacyjnych Wojewody Mazowieckiego oraz 2 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Zatory w sprawie zatwierdzenia projektu podziału nieruchomości.

1.1.1. Kontrolą objęto:

1) 16 decyzji Wojewody stwierdzających nabycie przez Powiat Pułtuski z mocy prawa nieruchomości zajętych pod drogi publiczne o numerach:

- a) 100/C/2019 – SPN-C.7533.55.2018 z dnia 29.01.2019 r. dot. działki nr: 335/1 o pow. 0,0031 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 22.02.2019 r.), przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr 113 z dnia 28.02.2019 r. o wartości 132,00 zł,
- b) 101/C/2019 – SPN-C.7533.56.2018 z dnia 29.01.2019 r. dot. działki nr: 172/1 o pow. 0,0128 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 19.02.2019 r.), przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr 112 z dnia 28.02.2019 r. o wartości 492,00 zł,
- c) 117/C/2019 – SPN-C.7532.4.4.2018 z dnia 1.02.2019 r. dot. działki nr: 56 o pow. 0,24 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 19.02.2019 r.), przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr 86 z dnia 26.02.2019 r. o wartości 9.600,00 zł,
- d) 97/C/2019 – SPN-C.7533.52.2018 z dnia 29.01.2019 r. dot. działki nr: 170/1 o pow. 0,0122 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 15.02.2019 r.),
- e) 98/C/2019 – SPN-C.7533.53.2018 z dnia 29.01.2019 r. dot. działki nr: 337/1 o pow. 0,0259 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 15.02.2019 r.).

Powyższe działki wymienione pod lit. d, e przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr 111 z dnia 28.02.2019 r. (data spr. 15.02.2019 r.), odpowiednio o wartości: 244,00 zł i 548,00 zł,

- f) 67/C/2019 – SPN-C.7533.4.47.2018 z dnia 17.01.2019 r. dot. działki nr: 171/1 o pow. 0,0084 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 6.02.2019 r.),
- g) 68/C/2019 – SPN-C.7533.4.48.2018 z dnia 17.01.2019 r. dot. działki nr: 186/1 o pow. 0,0112 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 6.02.2019 r.),
- h) 70/C/2019 – SPN-C.7533.4.49.2018 z dnia 17.01.2019 r. dot. działki nr: 186/1 o pow. 0,0326 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 6.02.2019 r.).

Powyższe działki wymienione pod lit. f, g, h przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr 75 z dnia 13.02.2019 r. (data spr. 6.02.2019 r.), odpowiednio o wartości: 168,00 zł, 224,00 zł i 642,00 zł,

- i) 31/C/2019 – SPN-C.7533.4.43.2018 z dnia 7.01.2019 r. dot. działki nr: 164/1 o pow. 0,0217 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 24.01.2019 r.),
- j) 34/C/2019 – SPN-C.7533.4.41.2018 z dnia 8.01.2019 r. dot. działki nr: 178/1 o pow. 0,0154 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 24.01.2019 r.),
- k) 35/C/2019 – SPN-C.7533.4.42.2018 z dnia 8.01.2019 r. dot. działki nr: 329/1 o pow. 0,0077 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 24.01.2019 r.).

Powyższe działki wymienione pod lit. i, j, k przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr 68 z dnia 4.02.2019 r. (data spr. 24.01.2019 r.), odpowiednio o wartości: 434,00 zł, 308,00 zł i 154,00 zł,

- l) 1198/C/2019 – SPN-C.7532.4.11.2018 z dnia 6.12.2018 r. dot. działki nr: 169/1 o pow. 0,0148 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 8.01.2019 r.), przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr 24 z dnia 11.01.2019 r. o wartości 296,00 zł,
- ł) 121/C/2019 – SPN-C.7533.4.59.2018 z dnia 5.02.2019 r. dot. działki nr: 207/1 o pow. 0,0777 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 21.02.2019 r.),

- m) 122/C/2019 – SPN-C.7533.4.60.2018 z dnia 5.02.2019 r. dot. działki nr: 210/1 o pow. 0,0777 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 21.02.2019 r.),
- n) 123/C/2019 – SPN-C.7533.4.61.2018 z dnia 5.02.2019 r. dot. działki nr: 183/4 o pow. 0,0085 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 21.02.2019 r.),
- o) 124/C/2019 – SPN-C.7533.4.62.2018 z dnia 5.02.2019 r. dot. działki nr: 194/1 o pow. 0,1035 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 21.02.2019 r.).

Powyższe działki wymienione pod lit. l, m, n, o, przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr 116 z dnia 1.03.2019 r. (data spr. 21.02.2019 r.), odpowiednio o wartości: 1.554,00 zł, 1.124,00 zł, 170,00 zł i 2.070,00 zł.

2) 2 akty notarialne o numerach:

a) Rep. A Nr 4095/2019 z dnia 27.08.2019 r. na podstawie którego Powiat Pułtuski nabył nieruchomość o pow. 1,1500 ha, oznaczoną jako działka 324/184, przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr 554 z dnia 29.08.2019 r. o wartości 57.500,00 zł,

b) Rep. A Nr 4460/2019 z dnia 26.09.2019 r. na podstawie którego Powiat Pułtuski nabył 23 nieruchomości o łącznej pow. 4,5257 ha, przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr 625 z dnia 1.10.2019 r. (data spr. 26.09.2019 r.), o łącznej wartości 226.000,00 zł.

3) 2 decyzje Wójta Gminy w Zatorach o projekcie podziału nieruchomości, stwierdzających nabycie przez Powiat Pułtuski z mocy prawa nieruchomości zajętych pod drogi publiczne o numerach:

a) RGI.6831.25.2019.AM z dnia 7.10.2019 r. dot. podziału działek nr: 10/3 o pow. 0,48 ha i 11 o pow. 0,4487 ha, w wyniku podziału nieruchomości powstały działki 10/6 o pow. 0,0060 ha i 11/3 o pow. 0,0026 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 28.10.2019r. (wpływ do Starostwa - 20.11.2019r.), przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr 951 z dnia 10.01.2020 r. (data spr. 31.12.2019 r.), odpowiednio o wartości: 180,00 zł i 78,00 zł,

b) RGI.6831.11.2019.AM z dnia 19.04.2019 r. dot. podziału działki nr: 97/10 o pow. 6,26 ha w wyniku podziału nieruchomości powstała działka 97/15 o pow. 0,0167 ha (decyzja stała się ostateczna w dniu 15.05.2019 r.), przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu PK Nr 295 z dnia 24.05.2019 r. o wartości 1.837,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że powyższe nieruchomości gruntowe wymienione wyżej w pkt 3 lit. a, nabyte przez Powiat Pułtuski w 2019 r. na podstawie decyzji Wójta Gminy w Zatorach, zostały przyjęte na stan majątku Powiatu z uchybieniem terminów obowiązujących w przepisach.

Stwierdzono, że dokumenty dotyczące zmian w stanie mienia komunalnego, sporządzane przez Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, w związku z nabyciem ww. nieruchomości (pkt 3 lit. a), przekazano do Wydziału Finansów w dniu 10.01.2020 r. tj. w terminie uniemożliwiającym przyjęcie nieruchomości na stan majątku Powiatu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1.2. Gospodarka nieruchomościami.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości.

W 2019 r. w kontrolowanej jednostce nie planowano i nie osiągnięto dochodów ze sprzedaży nieruchomości.

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

1.2.2.1. Trwały zarząd.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Anna K. – Inspektor w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami.

Z ewidencji księgowej wynika, że w 2019 r. dochody z tytułu trwałego zarządu wyniosły 14.560,78 zł i zostały ujęte w rozdz. 70005 § 0470 – „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności”.

Do uiszczania opłat w 2019 r. z ww. tytułu zobowiązanych było 5 jednostek organizacyjnych Powiatu.

Kontroli poddano 3 decyzje dotyczące oddania nieruchomości w trwały zarząd tj.:

a) Decyzja Nr GGN.7002-4/9 z dnia 9.12.2009 r., przedmiotem której było oddanie w trwały zarząd na rzecz Powiatowego Urzędu Pracy w Pułtuskach nieruchomości oznaczonej numerem działki 25 o pow. 0,1358 ha wraz z budynkiem o powierzchni użytkowej 386,6 m², za opłatą roczną w kwocie 9.636,00 zł,

b) Decyzja Nr GGN.6844.2.2.2016 z dnia 4.01.2017 r., przedmiotem której było oddanie w trwały zarząd na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Pułtuskach nieruchomości oznaczonej numerem działki 392 o pow. 1,1988 ha wraz z budynkiem o powierzchni użytkowej 2.217 m², za opłatą roczną w kwocie 1.602,06 zł,

c) Decyzja Nr GGN.6844.2.1.2016 z dnia 14.12.2017 r., przedmiotem której było oddanie w trwały zarząd na rzecz Środowiskowemu Domowi Samopomocy w Pułtuskach nieruchomości oznaczonej numerem działki 249/9 o pow. 0,3389 ha i 242/11 o pow. 0,0025 ha wraz z budynkiem biurowym o powierzchni zabudowy 127 m² i budynek na potrzeby ŚDS o pow. zabudowy 332 m² wraz z trzema garażami o łącznej pow. zabudowy 72 m², za opłatą roczną w kwocie 437,15 zł.

Zgodnie z ww. decyzjami opłaty miały być wnoszone na rachunek Powiatu do 31 marca każdego roku.

Kontroli poddano prawidłowość i terminowość wnoszenia opłat z tytułu trwałego zarządu i ustalono, że opłaty zostały wniesione przez ww. jednostki w następujących kwotach i terminach: PUP – 9.636,00 zł w dniu 26.03.2019 r. (WB Nr 60/2019); DPS – 1.602,06 zł w dniu 28.03.2019 r. (WB Nr 62/2019); ŚDS 437,15 zł w dniu 24.01.2019 r. (WB Nr 17/2019).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie.

W kontrolowanej jednostce w 2019 r. zagadnienie nie występuje.

1.2.2.3. Oddanie nieruchomości w dzierżawę.

W 2019 r. dochody z tytułu dzierżawy składników majątkowych Powiatu Pułtuskiego wyniosły 189.846,00 zł. Dochody te zostały zaewidencjonowane w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750. Ustalono, że w 2019 r. obowiązywały 2 umowy dzierżawy nieruchomości.

Badaniem objęto prawidłowość i terminowość wnoszenia czynszów dzierżawnych od nieruchomości wydzierżawionych na podstawie:

1) Umowy dzierżawy z dnia 11.09.2013 r., nieruchomości w obrębie 28 i obrębie 13 o łącznej pow. 7,0029 ha, położonych w Pułtuskach, umowę zawarto na okres od 2.08.2013r. do 1.08.2043 r. Do ww. umowy zawarto 6 aneksów.

Aneksem Nr 2 z dnia 6.08.2015 r. do ww. umowy ustalono czynsz w wysokości 10.000,00 zł, płatny w terminie do 10-tego każdego miesiąca przelewem na rachunek bankowy wydzierżawiającego. Ponadto ustalono, że stawka czynszu dzierżawnego może być waloryzowana nie częściej niż raz w roku, w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS za poprzedni rok kalendarzowy.

2) Umowy dzierżawy z dnia 25.01.2017 r. nieruchomości położonej w Pułtuskach nr. działki 26/10 o pow. 0,6933 ha wraz z budynkami o łącznej pow. 3.737,17 m² zawartej na okres 5 lat z mocą obowiązującą od dnia 31.12.2016 r.

Czynsz za ww. dzierżawę ustalono w wysokości 9.900,00 zł, płatny w terminie do 10-tego każdego miesiąca przelewem na rachunek bankowy wydzierżawiającego.

1.2.2.3.1. Kontroli poddano terminowość wpłaty czynszu z tytułu ww. umów dzierżawy za miesiące: styczeń, marzec i kwiecień na podstawie dokumentów:

a) umowa pkt 1 wyżej:

- faktura 2/SP/01/2019 z dnia 2.01.2019 na kwotę 12.300,00 zł brutto (10.000,00 zł netto), zapłacono dn. 10.01.2019 r. (WB 7/2019),

- faktura 24/SP/03/2019 z dnia 4.03.2019 na kwotę 12.300,00 zł brutto (10.000,00 zł netto), zapłacono dn. 8.03.2019 r. (WB 48/2019),

- faktura 36/SP/04/2019 z dnia 3.04.2019 na kwotę 12.300,00 zł brutto (10.000,00 zł netto), zapłacono dn. 9.04.2019 r. (WB 70/2019).

b) umowa pkt 2 wyżej:

- faktura 1/SP/01/2019 z dnia 2.01.2019 na kwotę 12.177,00 zł brutto (9.900,00 zł netto), zapłacono dn. 10.01.2019 r. (WB 7/2019),

- faktura 25/SP/03/2019 z dnia 4.03.2019 na kwotę 12.177,00 zł brutto (9.900,00 zł netto), zapłacono dn. 8.03.2019 r. (WB 48/2019),

- faktura 37/SP/04/2019 z dnia 3.04.2019 na kwotę 12.177,00 zł brutto (9.900,00 zł netto), zapłacono dn. 16.04.2019 r. (WB 75/2019).

1.2.2.3.2. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że czynsz wynikający z umowy dzierżawy opisanej wyżej w pkt 1 został uregulowany terminowo, natomiast czynsz opisany pod pkt 2, w miesiącu kwietniu wpłacono 6 dni po terminie, w związku z czym naliczono i pobrano odsetki w kwocie 14,01 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.3. Gospodarowanie lokalami (mieszkalnymi i użytkowymi).

W kontrolowanej jednostce w 2019 r. zagadnienie nie występuje.

1.2.4. Ewidencja księgowa dochodów z majątku.

Dochody z tytułu trwałego zarządu i dzierżawy ewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki na kontach: Wn 221 i Ma 720 oraz Wn 130 i Ma 221 natomiast w księgach rachunkowych budżetu na kontach: Wn 133 i Ma 222 oraz Wn 222 i Ma 901.

Dochody z poszczególnych tytułów ewidencjonowano na kontach analitycznych.

Zgodnie z Planem kont dla Urzędu jako jednostki budżetowej, będącym załącznikiem Nr 3 do Zasad (polityki) rachunkowości na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencjonowano należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa”.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Marta B. – inspektor w Wydziale Finansów.

1.3.1. Środki trwałe.

1.3.1.1. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 011 - „Środki trwałe”.

Z wydruku pn. Zestawienie obrotów i sald za okres od 1.01.2019 do 31.12.2019 - Starostwo Powiatowe w Pułtuskowi wynika, że wartość środków trwałych ujętych na koncie 011 na dzień 31.12.2019 r. wynosiła łącznie 109.161.478,60 zł.

Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2019 r. wynikająca z konta syntetycznego o symbolu 011 była równa wartości środków trwałych wynikających z ewidencji analitycznej prowadzonej w systemie komputerowym pn. „Środki Trwałe”.

1.3.1.2. Umorzenia środków trwałych za 2019 r. w kwocie 3.900.521,53 zł dokonano przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Poddano kontroli prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych ujętych w Tabeli umorzeń środków trwałych za 2019 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Umorzenie środków trwałych za 2019 r. zostało zaksięgowane na kontach: Wn 400 i Ma 071 na podstawie dowodu PK Nr 957 i PK Nr 958 na dzień 31.12.2019 r.

1.3.1.3. Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku.

1) Na podstawie ewidencji księgowej – konto 011 ustalono, że wartość środków trwałych wynosiła:

- na dzień 1.01.2019 r. – 106.538.404,12 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 628.032,77 zł,
- zwiększenia w trakcie roku – 3.251.107,25 zł,
- na dzień 31.12.2019 r. – 109.161.478,60 zł.

2) Poddano kontroli prawidłowość przyjmowania na stan składników majątku w 2019 r. na kwotę 139.500,54 zł.

Ustalono, że na ww. kwotę składały się:

a) samochód osobowy Skoda Octavia zakupiona na podstawie umowy Nr 50/2019 z dnia 19.03.2019 r., faktura Nr FV (AN)/103/19 dnia 25.03.2019 r., przyjęto na stan środków trwałych dowodem Nr OT/28/2019 z dnia 25.03.2019 r. na kwotę 118.180,50 zł. Samochód ujęto pod nr inwentarzowym 7.008.

b) silnik zaburtowy Suzuki DF30ATL zakupiony na podstawie zamówienia Nr OR.2600.33.11.2019 z dnia 5.04.2019 r., faktura Nr 133/2019 z dnia 5.06.2019 r., przyjęto na stan środków trwałych dowodem Nr OT/44/2019 z dnia 5.06.2019 r. na kwotę 21.320,04 zł. Ujęto pod nr inwentarzowym 3.006.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe.

1.3.2.1. Z wydruku pn. Zestawienie obrotów i sald za okres od 1.01.2019 do 31.12.2019

- Starostwo Powiatowe w Pułtusku wynika, że wartość pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 2.067.852,70 zł i była równa wartości środków trwałych wynikających z ewidencji analitycznej prowadzonej w systemie komputerowym pn. „Środki Trwałe”.

Umorzenia dokonywano jednorazowo w dniu zakupu. Z ewidencji księgowej wynika, że umorzenie pozostałych środków trwałych stanowiło w 2019 r. kwotę 64.942,20 zł.

1.3.2.2. Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie pozostałych środków trwałych.

1) Na podstawie ewidencji księgowej – konto 013 ustalono, że wartość pozostałych środków trwałych wynosiła:

- na dzień 1.01.2019 r. – 2.019.783,74 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 16.873,24 zł,
- zwiększenia w trakcie roku – 64.942,20 zł,
- na dzień 31.12.2019 r. – 2.067.852,70 zł.

2) Poddano kontroli prawidłowość przyjmowania na stan składników majątku na kwotę 5.249,00 zł.

Ustalono, że na ww. kwotę składały się:

a) niszczarka Fellowes 75 C zakupiona na podstawie faktury VAT 1164/A/2019 z dnia 20.12.2019r. na kwotę 1.049,00 zł – przyjęto na stan środków trwałych dowodem Nr OT/177/2019 z dnia 20.12.2019 r. na kwotę 1.049,00 zł - ujęto w księgach Starostwa na kontach: Wn 013 i Ma 201 oraz Wn 401 i Ma 072 (Nr inwentarzowy PŚT/05599),

b) zestaw nagłaśniający Ibiza PORT15VHF-BT zakupiony na podstawie faktury VAT 2577/2019 z dnia 1.10.2019 r. na kwotę 1.200,00 zł – przyjęto na stan środków trwałych dowodem Nr OT/164/2019 z dnia 1.10.2019 r. na kwotę 1.200,00 zł - ujęto w księgach Starostwa na kontach: Wn 013 i Ma 201 oraz Wn 401 i Ma 072 (Nr inwentarzowy PŚT/05576),

c) drukarka laserowa HP LJ 550Idn szt. 2, zakupione na podstawie faktury VAT 25/A/2019 z dnia 10.01.2019 r. na kwotę 3.000,00 zł – przyjęto na stan środków trwałych dowodami OT Nr: OT/1/2019 i OT/2/2019 z dnia 10.01.2019 r. każdy na kwotę

1.500,00zł - ujęto w księgach Starostwa na kontach: Wn 013 i Ma 201 oraz Wn 401 i Ma 072 (Nr inwentarzowe: PŚT/05382 i PŚT/05383).

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne.

W 2019 r. wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane były w jednostce – Starostwo Powiatowe w Pułtuskach na koncie księgowym o symbolu 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

Z wydruku pn. Zestawienie obrotów i sald za okres od 1.01.2019 do 31.12.2019 - Starostwo Powiatowe w Pułtuskach, wynika że na dzień 31.12.2019 r. wartości niematerialne i prawne stanowiły kwotę 3.259.114,12 zł.

Kwota wartości niematerialnych i prawnych wynikająca z konta syntetycznego 020 była równa wartości tych składników majątku ujętych w ewidencji analitycznej prowadzonej w systemie komputerowym.

Umorzenie za 2019 r. wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo stanowiło kwotę 1.955,70 zł (obroty konta 072), a umorzenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo stanowiło kwotę 936.657,61 zł i zostało zaksięgowane na kontach: Wn 400-2-1 i Ma 071-2-1-1 na podstawie dowodu PK Nr 957 na dzień 31.12.2019 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.3.4. Finansowy majątek trwały.

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 030) ustalono, że Powiat Pułtuski posiadał na dzień 31.12.2019 r. długoterminowe aktywa finansowe w kwocie 1.210.000,00 zł. Na wymienioną kwotę składały się:

- udział w postaci wkładu pieniężnego wniesionego do spółki prawa handlowego pod nazwą Szpital Powiatowy w Pułtuskach Sp. z o.o., w kwocie 10.000,00 zł na mocy uchwały Nr XXXIII/196/2013 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 24.03.2013 r.,
- wydatki na pokrycie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym jednoosobowej spółki Powiatu Pułtuskiego pod nazwą Szpital Powiatowy w Pułtuskach Sp. z o.o., w kwocie 1.200.000,00 zł na mocy uchwały Nr XL/244/2013 Rady Powiatu w Pułtuskach z dnia 30.12.2013 r.

1.3.5. Materiały.

Z zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego (zał. Nr 3) wynika, że materiały biurowe, części do napraw bieżących, części zamiennie 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 niezaużytych 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 za okres od 1.01. do 31.12.2019 konto 310 - Starostwo Powiatowe w Pułtuskach, ustalono że konto 310 „Materiały” wykazywało na dzień 31.12.2019 r. saldo Wn w kwocie 71.001,07 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 31.977,81 zł,
- Wydział Komunikacji i Dróg: tablice rejestracyjne na kwotę 10.198,19 zł, druki komunikacyjne na kwotę 28.885,07 zł.

Na podstawie dowodu - Polecenie Księgowania Nr 960 pod datą 31.12.2019 r. zapas materiałów w kwocie 71.001,07 zł został ujęty w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

2.1. Ewidencja nieruchomości położonych na terenie Powiatu Pułtuskiego, należących do zasobu nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, prowadzona jest ręcznie w zeszycie A4. Ewidencja podzielona jest na dwie części: pierwsza dla użytkowników wieczystych posiadających nieruchomości Skarbu Państwa, druga dla państwowych jednostek organizacyjnych posiadających nieruchomości w trwałym zarządzie.

Z ww. ewidencji oraz zestawienia pn.: „Mienie Skarbu Państwa” przedłożonego przez inspektora w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że na dzień 31.12.2019 r. ogólna powierzchnia zasobu nieruchomości Skarbu Państwa wynosiła 255,8440 ha, w tym:

- 3,1224 ha – w trwałym zarządzie,
- 0,0539 ha – w dzierżawie,
- 30,2612 ha – w użytkowaniu wieczystym,
- 222,4065 ha – nie oddane/oddane nieodpłatnie w najem, użyczenie, dzierżawę, użytkowanie wieczyste.

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

Na podstawie danych 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 2019 r., sporządzonego w dniu 6.02.2020 r. ustalono, że Powiat Pułtuski zrealizował w 2019 r. dochody z gospodarowania mieniem Skarbu Państwa w łącznej kwocie 492.203,18 zł, w dz. 700, rozdz. 70005, w tym:

- w § 0470 - 9.945,83 zł,
- w § 0550 - 422.173,68 zł,
- w § 0750 - 837,80 zł,
- w § 0760 - 55.083,32 zł,
- w § 0920 - 2.570,13 zł,
- w § 0940 - 123,85 zł,
- w § 0950 - 1.468,57 zł.

2.2.2. Od wpływów osiąganych z powyższych tytułów potrącano: 25% (od kwoty 490.734,61 zł) i 5 % (od kwoty 1.468,57 zł) środków, które stanowiły dochód Powiatu w kwocie 122.757,08 zł, która została zaewidencjonowana jako dochody w dz. 700 rozdz. 70005 § 2360.

2.2.3. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów na rachunek MUW w Warszawie, zaewidencjonowanych w § 0550 z tytułu wpłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, pobranych w okresie od 11.01.2019 r. do 20.04.2019 r. W wyniku kontroli ustalono, że ww. dochody zostały przekazane na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, w terminach określonych w art. 255 ustawy o finansach publicznych, tj.:

- w dniu 23.01.2019 r. – 105,87 zł (WB 13/2019),
- w dniu 13.02.2019 r. – 1.765,52 zł (WB 23/2019),
- w dniu 22.02.2019 r. – 499,61 zł (WB 33/2019),
- w dniu 21.03.2019 r. – 49.782,69 zł (WB 50/2019),
- w dniu 12.04.2019 r. – 205.043,18 zł (WB 66/2019),
- w dniu 23.04.2019 r. – 23.496,64 zł (WB 72/2019).

Powyższa kwota dochodów objętych badaniem w wysokości 280.693,51 zł, stanowiła 75,98 % dochodów przekazanych do MUW w 2019 r. (369.446,10 zł) z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty dotyczące mienia Skarbu Państwa przedłożyła do kontroli Pani Anna K. - inspektor w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami oraz Pani Dorota K. - Dyrektor Wydziału Finansów.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą budżet Powiatu Ostrołęckiego realizowało 15 jednostek budżetowych, o których mowa w niniejszym protokole (Dz. I pkt 3.2. 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 oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 - (5 jednostek budżetowych) tj.:

- Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Pułtusku,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtusku,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtusku,
- Zespół Szkół Zawodowych im J. Ruskowskiego w Pułtusku,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusku.

Przyjęta próba do badania stanowi 33,33 % jednostek budżetowych Powiatu. Jednostki posiadały wyodrębnione rachunki bankowe.

Rozliczenia z jednostkami ewidencjonowano w księgach budżetu Powiatu na kontach księgowych analitycznych: z zakresu dochodów 222-1-3-1, 222-1-4-1, 222-1-12-1, 222-1-2-1 i 222-1-11-1 z zakresu wydatków 223-1-3-1, 223-1-4-1, 223-1-12-1, 223-1-2-1 i 223-1-11-1.

1.1.1. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych w zakresie dochodów:

- Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Pułtusku.

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2019 oraz zapisów na koncie 222-1-3-1 ustalono, że jednostka do 31 grudnia roku 2019 zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Powiatu dochody w kwocie 1.602,26 zł.

- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtusku.

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2019 oraz zapisów na koncie 222-1-4-1, ustalono, że jednostka w roku 2019 zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Powiatu dochody w kwocie 5.093,45 zł.

- Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtusku.

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2019 oraz zapisów na koncie 222-1-12-1 ustalono, że jednostka w roku 2019 zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Powiatu dochody w kwocie 1.582,54 zł.

- Zespół Szkół Zawodowych im J. Ruskowskiego w Pułtusku.

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2019 oraz zapisów na koncie 222-1-2-1 ustalono, że jednostka w roku 2019 zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Powiatu dochody w kwocie 20.729,95 zł.

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusku.

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2019 oraz zapisów na koncie 222-1-11-1 ustalono, że jednostka w roku 2019 zrealizowała i przekazała na rachunek bankowy budżetu Powiatu dochody w kwocie 31.561,37 zł.

1.1.2. Rozliczenie finansowe jednostek budżetowych w zakresie wydatków:

- Liceum Ogólnokształcące im. Piotra Skargi w Pułtusk.

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2019 oraz zapisów na koncie 223-1-3-1 ustalono, że w roku 2019 przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 3.814.951,00 zł, wykorzystano kwotę 3.814.480,98 zł, niewykorzystane środki w kwocie 470,02 zł wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Powiatu.

- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Pułtusk.

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2019 oraz zapisów na koncie 223-1-4-1 ustalono, że w roku 2019 przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 1.594.365,00 zł, wykorzystano kwotę 1.591.856,36 zł, niewykorzystane środki w kwocie 2.508,64 zł wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Powiatu.

- Środowiskowy Dom Samopomocy w Pułtusk.

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2019 oraz zapisów na koncie 223-1-12-1 ustalono, że w roku 2019 przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 1.380.810,00 zł, wykorzystano kwotę 1.380.796,74 zł, niewykorzystane środki w kwocie 13,26 zł wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Powiatu.

- Zespół Szkół Zawodowych im J. Ruskowskiego w Pułtusk.

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2019 oraz zapisów na koncie 223-1-2-1 ustalono, że w roku 2019 przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 4.720.818,00 zł, wykorzystano kwotę 4.719.543,34 zł, niewykorzystane środki w kwocie 1.274,66 zł wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Powiatu.

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Pułtusk.

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2019 oraz zapisów na koncie 223-1-11-1 ustalono, że w roku 2019 przekazano środki na wydatki jednostki w kwocie 5.499.305,75 zł, wykorzystano kwotę 5.110.987,06 zł, niewykorzystane środki w kwocie 388.318,69 zł wpłynęły na rachunek bankowy budżetu Powiatu.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożyła Pani Dorota K.- Dyrektor Wydziału Finansów.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W okresie objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej temat nie występuje.

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 część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

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

- Starosta Pułtuski,
- Skarbnik Powiatu.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej j.s.t.
2. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowanie.

Przed podpisaniem niniejszego protokółu poinformowano Starostę, że zgodnie z trybem prowadzenia kontroli pkt 9 ppkt 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 trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokółu 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 21.12.2020 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 6/2020.

Jeden egzemplarz protokółu przekazano Staroście.

Do ustaleń w niniejszym protokóle zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Mariusz Glinka

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Starszy Inspektor Kontroli
mgr Wojciech Piechocki

Podpisy kontrolowanych:

STAROSTA

Jan Zalewski

SKARBNIK POWIATU

mgr Renata Krzyżewska

af *aus*

**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

p.o. NACZELNIKA 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 14.10.2020 r. o godz. 9³⁰ przez głównego inspektora kontroli RIO w Warszawie - Mariusza Glinka.

Kontrola została przeprowadzona w obecności inspektora z Wydziału Finansów - Pani Marty Borczyńskiej.

1. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych na wyżej wymienionym stanowisku:

a) gwarancje bankowe, w tym:

- gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek nr 998A527873 z dnia 24.08.2015 r., wystawiona przez Uniqa Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna z siedzibą w Łodzi, ul. Gdańska 132;
- gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek nr 998A527871 z dnia 24.08.2015 r., wystawiona przez Uniqa Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna z siedzibą w Łodzi, ul. Gdańska 132;
- ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG26/0275/15/0055 z dnia 13.10.2015 r., wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie, ul. Noakowskiego 22;
- ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG26/0275/16/0001 z dnia 18.01.2016 r., wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie, ul. Noakowskiego 22;
- ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG26/0275/16/0030 z dnia 22.06.2016 r., wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie, ul. Noakowskiego 22;
- ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG26/0285/16/0177 z dnia 03.08.2016 r., wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie, ul. Noakowskiego 22;
- ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG26/0275/16/0032 z dnia 07.07.2016 r., wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie, ul. Noakowskiego 22;
- aneks nr 1 do ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG26/0275/16/0032 z dnia 07.07.2016 r.;
- aneks nr 2 do ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG26/0275/16/0032 z dnia 07.07.2016 r.;
- ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania i właściwego usunięcia wad nr 912700032872 z dnia 27.07.2017 r. wystawiona przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Asekuracji Warta Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Chmielna 85/87;
- ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania i właściwego usunięcia wad nr 912700032879 z dnia 27.07.2017 r. wystawiona przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Asekuracji Warta Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Chmielna 85/87;
- ubezpieczeniowa 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, ul. Hestii 1;

- ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania umowy (dobrego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek) nr COR033590 z dnia 11.04.2018 r., wystawiona przez Gothaer Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Wołoska 22A;
- aneks nr 1 do ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania umowy (dobrego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek) nr COR033590 z dnia 24.04.2019 r.,
- gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 998056130159 i nr 998056130160 z dnia 30.07.2018 r., wystawiona przez Uniqa Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna z siedzibą w Łodzi, ul. Gdańska 132;
- gwarancja ubezpieczeniowa 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, ul. Gdańska 132;
- aneks nr 1 do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 998A817693 i nr 998A817694 z dnia 30.10.2018 r.;
- aneks nr 2 do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 998A817693 i nr 998A817694 z dnia 09.05.2019 r.

b) arkusze spisu z natury, w tym:

- od nr 594 do nr 624 – 31 szt.;
- 59 (anulowany) – 1 szt.

c) kwitariusze przychodowe K-103/s:

– 36 bloczków po 100 szt. od nr 6856401 do nr 6860000.

d) deklaracje wekslowe, w tym:

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

2. Stan druków, o których mowa wyżej jest zgodny ze stanem wynikającym z prowadzonych 3 ksiąg druków ścisłego zarachowania założonych w dniu 02.01.2008 r. Różnic nie stwierdzono. Powyższe księgi druków ścisłego zarachowania są ponumerowane, ostemplowane i podpisane.

3. 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

.....
GLÓWNY INSPEKTOR KONTROLI
mgr Maciej Glinka

(podpis kontrolującego)

.....
INSPEKTOR

mgr Maria Borczyńska

(podpis kontrolowanego)