

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Makowskiego, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim – 06-200 Maków Mazowiecki, ul. Rynek 1.

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

- starszy inspektor kontroli – Krystyna Młodzianowska – nr legitymacji służbowej 0287, w okresie od 1 kwietnia 2009 r. do 10 czerwca 2009 r., z przerwami w dniach: od 1 kwietnia do 30 kwietnia 2009 r.,

- inspektor kontroli – Elżbieta Nicewicz – nr legitymacji służbowej 0296, w okresie od 1 kwietnia 2009 r. do 10 czerwca 2009 r., z przerwami w dniach: 9, 10, 28 kwietnia i 6 maja 2009 r.,

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 5/2009 z dnia 31 marca 2009 r.

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

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2008 r. funkcję Przewodniczącego Zarządu pełnił Pan Zbigniew Roman Deptuła, wybrany na to stanowisko uchwałą Nr I/3/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 24 listopada 2006 r. w sprawie wyboru Starosty Makowskiego.

Funkcję Wicestarosty pełnił Pan Janusz Gójski, wybrany na to stanowisko uchwałą Nr I/4/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 24 listopada 2006 r. w sprawie wyboru Wicestarosty.

Pan Janusz Gójski pełnił funkcję Wicestarosty także w poprzednich dwóch kadencjach.

Skarbnikiem Powiatu od dnia 1 stycznia 1999 r. jest Pani Irena Grabowska, powołana na to stanowisko uchwałą Nr III/13/98 Rady Powiatu Makowskiego z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Makowskiego.

Funkcję Sekretarza Powiatu pełni od dnia 1 stycznia 1999 r. Pan Jan Pilicki, powołany na to stanowisko uchwałą Nr III/12/98 Rady Powiatu Makowskiego z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie powołania Sekretarza Powiatu Makowskiego.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne.

W okresie objętym kontrolą organem stanowiącym i kontrolnym Starostwa Powiatowego była Rada Powiatu, w skład której wchodziło 17 radnych.

W 2008 r. funkcję Przewodniczącego Rady Powiatu pełnił Pan Roman Zakrzewski, wybrany uchwałą Nr I/1/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 24 listopada 2006 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim.

Zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.), organem wykonawczym Powiatu jest Zarząd Powiatu.

W skład Zarządu Powiatu wchodzi:



- Starosta Powiatu – Pan Zbigniew Roman Deptuła, wybrany na to stanowisko ww. uchwałą Nr I/3/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 24 listopada 2006 r.,
- Wicestarosta Powiatu – Pan Janusz Gójski, wybrany na to stanowisko ww. uchwałą Nr I/4/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 24 listopada 2006 r.,
- 3 pozostałych członków Zarządu Powiatu, tj. Pan Tadeusz Stanisław Brym, Pan Wiesław Lipowski i Pan Marcin Nowotka, wybrani uchwałą Nr II/8/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 1 grudnia 2006 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożył do kontroli Pan Jan Pilcicki – Sekretarz Powiatu.

2.1. O ustroju Powiatu Makowskiego w badanym 2008 r. stanowił Statut Powiatu, przyjęty uchwałą Nr III/9/98 Rady Powiatu Makowskiego z dnia 22 grudnia 1998 r.

Statut został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 11 z dnia 7 kwietnia 1999 r., poz.107.

Do dnia kontroli, tj. do dnia 1.04.2009 r. wprowadzono 4 zmiany do Statutu, uchwałami Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim, jak niżej:

- uchwałą Nr VII/31/1999 z dnia 11 maja 1999 r.,
- uchwałą Nr XVI/75/2000 z dnia 31 marca 2000 r.,
- uchwałą Nr XXX/133/2001 z dnia 24 sierpnia 2001 r.,
- uchwałą Nr IV/18/2003 z dnia 13 lutego 2003 r.

Z § 64 uchwały Nr IV/18/2003 wynika, że Zarząd Powiatu prowadzi i aktualizuje wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu.

Zarząd Powiatu uchwałą Nr 5/06 z dnia 19 grudnia 2006 r. ustalił wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu, jak niżej:

- Centrum Kształcenia Praktycznego w Makowie Mazowieckim,
- Dom Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim,
- Liceum Ogólnokształcące im. Marii Curie – Skłodowskiej w Makowie Mazowieckim,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Makowie Mazowieckim,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim,
- Powiatowy Urząd Pracy w Makowie Mazowieckim,
- Powiatowy Zespół ds. Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Makowie Mazowieckim,
- Rodzinny Dom Dziecka w Makowie Mazowieckim,
- Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego i Zamkniętego im. Duńskiego Czerwonego Krzyża w Makowie Mazowieckim,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Ks. Jana Twardowskiego w Makowie Mazowieckim,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Makowie Mazowieckim,
- Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim,
- Zespół Szkół im. Żołnierzy Armii Krajowej w Makowie Mazowieckim,
- Zespół Szkół im. Tadeusza Kościuszki w Krasnosielcu,
- Zespół Szkół przy Ośrodku Szkolenia i Wychowania OHP w Jaciążku,
- Zespół Szkół w Różanie.

Zgodnie z § 67 Statutu Starosta sprawuje zwierzchnictwo w stosunku do powiatowych służb, inspekcji i straży, które tworzą:

- 1) Komenda Powiatowa Policji w Makowie Mazowieckim,
- 2) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Makowie Mazowieckim,
- 3) Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Makowie Mazowieckim,
- 4) Powiatowy Inspektorat Weterynaryjny w Makowie Mazowieckim,





5) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Makowie Mazowieckim.

Stosownie do postanowień § 74 Statutu, oświadczenia woli w sprawach majątkowych w imieniu Powiatu składają dwaj członkowie zarządu lub jeden członek zarządu i osoba upoważniona przez zarząd w drodze uchwały, natomiast jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Powiatu lub osoby przez niego upoważnionej.

2.2. Szczegółową organizację wewnętrzną Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim w badanym 2008 roku określał Regulamin Organizacyjny uchwalony uchwałą Nr XXXIII/206/05 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego, stanowiący załącznik do tej uchwały.

Do dnia kontroli, tj. do dnia 1.04.2009 r. do ww. Regulaminu wprowadzono zmiany uchwałami Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim, jak niżej:

- uchwałą Nr XLI/256/06 z dnia 20 października 2006 r.,
- uchwałą Nr V/42/07 z dnia 30 marca 2007 r.,
- uchwałą Nr IX/63/07 z dnia 21 września 2007 r.,
- uchwałą Nr XII/84/07 z dnia 28 grudnia 2007 r.,
- uchwałą Nr XXIII/159/09 z dnia 31 marca 2009 r.

2.2.1. Z rozdziału II Regulaminu Organizacyjnego wynika, że w skład Starostwa Powiatowego wchodzi:

a) Kierownictwo Starostwa, tj. Starosta Powiatu, Wicestarosta Powiatu, Sekretarz Powiatu, Skarbnik Powiatu i Dyrektorzy Wydziałów,

b) Komórki organizacyjne, takie jak:

- Wydział Architektoniczno - Budowlany,
- Wydział Finansowy,
- Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami,
- Wydział Komunikacji,
- Wydział Organizacji i Nadzoru,
- Wydział Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Promocji i Rozwoju Gospodarczego,
- Wydział Zdrowia, Oświaty i Kultury Fizycznej,
- Kierownik Kancelarii Tajnej,
- Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych,
- Powiatowy Rzecznik Konsumentów,
- Radca Prawny,
- Wieloosobowe stanowisko pracy do spraw Obronnych, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego oraz Spraw Społecznych.

2.2.2. W Wydziale Finansowym przewidziano następujące stanowiska pracy:

- Skarbnik Powiatu – Dyrektor, na którym zatrudniona jest Pani Irena Grabowska,
- Zastępca Dyrektora – Pani Elżbieta Żmuda,
- wieloosobowe stanowisko pracy ds. planowania, wykonania, analiz budżetu, na którym zatrudniona jest Pani Marianna Rawa,
- stanowisko pracy ds. płac, na którym zatrudniona jest Pani Barbara Nowak,
- wieloosobowe stanowisko pracy ds. planowania, wykonania, analiz budżetu, na którym zatrudniona jest Pani Monika Milewska,
- wieloosobowe stanowisko pracy ds. księgowości i obsługi jednostek budżetowych, na którym zatrudniona jest Pani Magdalena Beczak,
- stanowisko pracy ds. funduszy powiatowych i innych funduszy pozabudżetowych oraz ewidencji dochodów Skarbu Państwa, na którym zatrudniona jest Pani Anna Klimkiewicz,
- stanowisko pracy ds. współdziałania z bankiem, urzędami podatkowymi i skarbowymi oraz innymi urzędami, na którym zatrudniony jest Pan Konrad Olkowski.

Ustalono, że stan zatrudnienia na stanowiskach administracyjnych był zgodny z uregulowaniami w zakresie organizacji wewnętrznej Starostwa, określonymi w obowiązującym Regulaminie Organizacyjnym.

Osoby zatrudnione w Wydziale Finansowym posiadają zakresy czynności, które przyjęły do wiadomości i stosowania.

2.3. W zakresie wewnętrznych uregulowań prawnych normujących zasady (politykę) rachunkowości ustalono, że w 2008 r. uregulowania te zawarte zostały w następujących zarządzeniach:

- 1) zarządzenie Nr 29/06 Starosty Makowskiego z dnia 18 października 2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- 2) zarządzenie Nr 21/08 Starosty Makowskiego z dnia 6 czerwca 2008 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Załącznikami do tego zarządzenia jest:

- plan kont dla budżetu Powiatu (organ) – zał. Nr 1a,
- plan kont dla urzędu jako jednostki budżetowej – zał. Nr 1b,
- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych – zał. Nr 2,
- wykaz modułów dopuszczonych do stosowania, opis funkcjonowania poszczególnych systemów oraz wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe – zał. Nr 3,

- 3) zarządzenie Nr 20/99 Starosty Makowskiego z dnia 26 listopada 1999 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej.

Załącznikami do tego zarządzenia jest:

- instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim,
- instrukcja w sprawie gospodarki kasowej,
- instrukcja inwentaryzacyjna.

Do ww. zarządzenia wprowadzono zmiany, jak niżej:

- zarządzeniem Nr 9/01 Starosty Makowskiego z dnia 30 października 2001 r.,
- zarządzeniem Nr 19/02 Starosty Makowskiego z dnia 27 grudnia 2002 r.,
- zarządzeniem Nr 10/05 Starosty Makowskiego z dnia 29 lipca 2005 r.,
- zarządzeniem Nr 4/07 Starosty Makowskiego z dnia 15 lutego 2007 r.,
- zarządzeniem Nr 6/07 Starosty Makowskiego z dnia 1 marca 2007 r.,
- zarządzeniem Nr 25/07 Starosty Makowskiego z dnia 24 sierpnia 2007 r.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości obejmuje wszystkie dane określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

2.4. Opracowywanie, uchwalanie i zmiany budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 2008 r.

2.4.1. Ustalono, że w 2008 r. obowiązywała procedura uchwalania budżetu Powiatu Makowskiego oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, określona uchwałą Nr XXXIX/239/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 sierpnia 2006 r.

W dniu 6 listopada 2007 r. do ww. Uchwały wprowadzono zmiany Uchwałą Nr X/70/07 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim.

2.4.2. Projekt budżetu Powiatu Makowskiego na 2008 r. został opracowany w terminie określonym w art. 181 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) i przyjęty uchwałą Nr 77/07 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 15 listopada 2007 r.

Projekt budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 30.09.2007 r. został doręczony w dniu 15 listopada 2007 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Ostrołęce, celem zaopiniowania oraz przekazany Przewodniczącemu Rady Powiatu.



4 

Przyjęty projekt budżetu na 2008 r. przedstawiał się następująco:

- dochody – 30.618.260,00 zł,
- wydatki – 30.986.010,00 zł.

W projekcie budżetu przewidziano deficyt w kwocie 367.750,00 zł.

2.4.3. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 315/O/2007 z dnia 10 grudnia 2007 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim projekcie uchwały budżetowej na 2008 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami wydał pozytywną opinię.

2.4.4. Budżet Powiatu Makowskiego na 2008 rok został uchwalony w dniu 28 grudnia 2007 r. uchwałą Nr XII/83/07 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Makowskiego na 2008 rok.

Przyjęty ww. uchwałą Rady Powiatu budżet wynosił:

- a) po stronie dochodów – 30.618.260,00 zł,
- b) po stronie wydatków – 30.986.010,00 zł.

Przewidziano deficyt w kwocie 367.750,00 zł, planując jego pokrycie przychodami pochodzącymi z zaciągniętej pożyczki w kwocie 367.750,00 zł.

Powyższą uchwałą Rada Powiatu ustaliła również:

- przychody budżetu w wysokości 3.605.000,00 zł,
- rozchody budżetu w wysokości 3.237.250,00 zł,
- wydatki na zadania inwestycyjne w 2008 r. w wysokości 2.798.986,00 zł,
- wydatki budżetu z tytułu dotacji podmiotowych dla działających na terenie powiatu publicznych i niepublicznych szkół w wysokości 164.857,00 zł,
- wydatki z tytułu dotacji celowych na zadania własne Powiatu realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 8.000,00 zł,
- dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 62.850,00 zł.

W budżecie utworzono rezerwę celową w wysokości 10.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego.

W § 6 ww. uchwały określono plan przychodów i wydatków dla gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej w wysokości:

- przychody 221.100,00 zł,
- wydatki 221.100,00 zł

oraz plan dochodów i wydatków w łącznej kwocie dla rachunków dochodów własnych jednostek budżetowych w wysokości:

- dochody 209.125,00 zł,
- wydatki 210.025,00 zł.

Ponadto ww. uchwałą ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 8.000.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 367.750,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 3.237.250,00 zł.

Omawianą wyżej uchwałą Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 8.000.000,00 zł,
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2009 r. do wysokości 1.000.000,00 zł,
- dokonywania zmian w planie wydatków budżetu, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,





- udzielania w roku budżetowym pożyczek do kwoty 500.000,00 zł,
- udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 500.000,00 zł,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w 2009 r.

2.4.5. Zarząd Powiatu Makowskiego uchwałą Nr 92/08 z dnia 17.01.2008 r. w sprawie przyjęcia układu wykonawczego budżetu Powiatu Makowskiego na 2008 r. opracował plany finansowe dochodów i wydatków Powiatu Makowskiego wg jednostek budżetowych, w szczególności określonej w art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

Układ wykonawczy budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 2008 r. przyjęty ww. uchwałą Zarządu Powiatu został opracowany w terminie określonym w art. 186 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

Powyższe informacje zostały przekazane jednostkom organizacyjnym w dniu 22 stycznia 2008 r., tj. po upływie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej, którą przyjęto 28 grudnia 2007 r.

2.4.6. W roku budżetowym 2008 w uchwalonym budżecie Rada Powiatu dokonywała zmian podejmując 8 uchwał zmieniających budżet, natomiast Zarząd Powiatu podjął 10 uchwał w sprawie zmian w budżecie.

Kontrola terminowości przekazywania uchwał Rady Powiatu i Zarządu Powiatu dotyczących zmian w budżecie Powiatu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Zespołu w Ostrołęce wykazała, że były one przedkładane w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia, tj. zgodnie z art. 54 ust. 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.).

W wyniku dokonanych w ciągu roku budżetowego zmian budżet Powiatu Makowskiego na 2008 r. został ostatecznie ustalony w następujących kwotach:

- a) dochody – 39.795.155,00 zł,
- b) wydatki – 40.255.024,00 zł.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Dokumenty z zakresu kontroli wewnętrznej przedłożyły i wyjaśnień udzielały Pani Irena Grabowska – Skarbnik Powiatu oraz Pani Maria Szczepanek – Dyrektor Wydziału Organizacji i Nadzoru.

3.1. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w badanym 2008 r. zostało określone :

- w rozdziale VII „Organizacja Działalności Kontrolnej” Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego stanowiącego załącznik do uchwały Nr XXXIII/206/2005 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 grudnia 2005 r. z późniejszymi zmianami,
- w zarządzeniu Nr 15/2001 Starosty Makowskiego z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim z późniejszymi zmianami,
- w zarządzeniu Nr 4/2000 Starosty Makowskiego z dnia 1 lutego 2000 r. w sprawie kontroli wewnętrznej oraz procedury postępowania w trakcie kontroli zewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim, do którego wprowadzono zmiany zarządzeniem Nr 5/06 Starosty Makowskiego z dnia 1 lutego 2006 r.

Z uregulowań zawartych w rozdziale „Organizacja Działalności Kontrolnej” ww. Regulaminu wynika, że czynności kontrolne w ramach kontroli wewnętrznej wykonują dyrektorzy wydziałów oraz pracownicy zobowiązani do prowadzenia kontroli. Zakres zadań kontrolnych pracowników wydziałów określają szczegółowo zakresy czynności.

M. C.

[Signature]

[Signature]

Ww. zarządzeniem Nr 15/2001 z dnia 18 grudnia 2001 r. z późniejszymi zmianami określono zasady stosowania kontroli wewnętrznej dotyczące dowodów księgowych.

Z postanowień powyższego zarządzenia wynika, że kontroli bieżącej i następnej dokonuje Skarbnik Powiatu lub Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego, dokumentując jej przeprowadzenie poprzez złożenie podpisu na dokumentach operacji finansowych i gospodarczych.

Według § 2 zarządzenia Nr 4/2000 w sprawie kontroli wewnętrznej oraz procedury postępowania w trakcie kontroli zewnętrznej, winny być przeprowadzane kontrole problemowe, na podstawie rocznych planów kontroli zatwierdzonych przez Starostę, kontrole doraźne, na polecenie Starosty poza planem kontroli oraz kontrole sprawdzające, w celu ustalenia rzetelności odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne.

Zarządzenie stanowi też, że ustalenia z kontroli powinny być zawarte w protokóle, natomiast z przeprowadzonej kontroli dyscypliny pracy sporządza się notatkę służbową.

Zgodnie z § 7 ww. zarządzenia nadzór nad realizacją kontroli wewnętrznej sprawuje Sekretarz Powiatu.

Kontroli poddano przestrzeganie postanowień wynikających z ww. uregulowań i ustalono:

1) Wydziały prowadziły działalność kontrolną na podstawie „Planu kontroli wykonywanych przez pracowników Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim na 2008 r.” zatwierdzonego przez Starostę, będącego załącznikiem do Zarządzenia Nr 1/08 Starosty Makowskiego z dnia 14 stycznia 2008 r.

W sporządzonym planie przewidziano przeprowadzenie kontroli m.in.:

- na stanowiskach pracy w zakresie dyscypliny pracy, przez Dyrektora Wydziału Organizacji i Nadzoru,

- w Wydziale Komunikacji, w Wydziale Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Promocji i Rozwoju Gospodarczego, w Zarządzie Dróg Powiatowych, w Wydziale Architektoniczno-Budowlanym oraz na stanowisku pracy ds. Zarządzania Kryzysowego i Obrony Cywilnej, w zakresie stosowania instrukcji kancelaryjnej i jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz terminowości załatwiania spraw, przez Dyrektora Wydziału Organizacji i Nadzoru.

Powyższe kontrole zostały przeprowadzone, a na okoliczność ich przeprowadzenia sporządzono 6 notatek służbowych w zakresie dyscypliny pracy oraz 5 protokołów z kontroli przeprowadzonych w ww. Wydziałach, w których kontrolujący zamieścił ustalenia dokonane w trakcie kontroli.

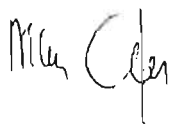
Z dokumentów tych wynika, że stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowania instrukcji kancelaryjnej i jednolitego rzeczowego wykazu akt w Zarządzie Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim, w związku z czym Starosta pismem Nr ON.0910-5/08 z dnia 30.01.2009 r. wystosował 2 zalecenia pokontrolne do Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych, z prośbą o informację o sposobie realizacji zaleceń do dnia 2 marca 2009 r.

Pismem Nr ZDP-0714/2/09 z dnia 2.03.2009 r. Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych poinformował Starostę Makowskiego, że zalecenia pokontrolne zostały wykonane.

3) W 2008 r. poza kontrolami problemowymi, o których mowa wyżej, przeprowadzane były kontrole doraźne na podstawie zarządzenia Nr 33/08 Starosty Makowskiego z dnia 8 września 2008 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia kontroli szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Makowski.

Załącznikiem do ww. zarządzenia jest plan kontroli, z którego wynika, że w 2008 r. zaplanowano kontrole w 3 szkołach.

Ustalono, że kontrole zostały przeprowadzone w Zespole Szkół w Krasnosielcu w dniach 27.10.-29.10.2008 r., w Zespole Szkół w Makowie Mazowieckim w dniach 25.11.-28.11.2008 r. oraz w Zespole Szkół przy Ośrodku Szkolenia i Wychowania w Jaciążku z siedzibą w Makowie Mazowieckim w dniach 11.12.-15.12.2008 r., zgodnie z planem kontroli.



4) Oprócz ww. kontroli Skarbnik Powiatu i Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego przeprowadziły trzy kontrole kasy w dniach: 28 marca 2008 r., 30 czerwca 2008 r. oraz 6 sierpnia 2008 r. Ponadto kontrolę kasy na koniec 2008 r. przeprowadziła komisja inwentaryzacyjna.

5) Ustalono również, że Skarbnik Powiatu dokonywała w 2008 r. kontroli zamieszczając na dokumentach księgowych dotyczących wydatków pieczętkę o treści: „Dokonano kontroli wstępnej zgodnie z art. 45 ustawy o finansach publicznych”.

3.2. W zakresie kontroli, o której mowa w art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) ustalono:

Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim uchwalał Nr 99/08 z dnia 5 lutego 2008 r. ustalił plan kontroli jednostek organizacyjnych Powiatu Makowskiego i powiatowej administracji zespolonej na 2008 r.

Kontrola jednostek podległych i nadzorowanych sprawowana jest przez Panią Irenę Grabowską – Skarbnik Powiatu oraz przez Panią Elżbietę Żmuda – Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansowego, co wynika z ich zakresów czynności.

Kontrole w jednostkach organizacyjnych odbywały się na pisemne upoważnienie Starosty Powiatu.

Na okoliczność przeprowadzenia kontroli sporządzono protokoły, z których wynika, że kontrolą objęto wydatki na łączną kwotę 3.414.820,79 zł, co stanowi 10,13 % planowanych wydatków tych jednostek na 2008 r. w kwocie 33.696.522,00 zł.

Ze sprawozdania sporządzonego w dniu 30.03.2009 r. wynika, że w trakcie kontroli ww. jednostek nie stwierdzono rażących uchybień, a stwierdzone nieprawidłowości dotyczące kontrolowanych zagadnień zostały usunięte podczas kontroli.

Ustalono, że w 2008 r. planowane kontrole przeprowadzono we wszystkich jednostkach organizacyjnych Powiatu Makowskiego.

3.3. Audyt wewnętrzny.

Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim jest jednostką sektora finansów publicznych, która nie była zobowiązana do rozpoczęcia audytu wewnętrznego przed upływem trzeciego kwartału 2008 r., na podstawie przepisów art. 4 ust 1 pkt 2 i art. 49 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 763).

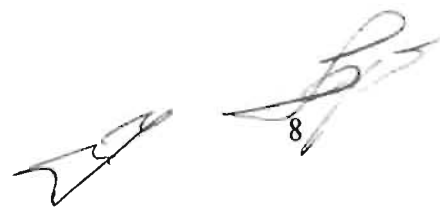
Powyższe wynikało z faktu, że Powiat Makowski w 2007 r. nie uzyskał przychodów środków publicznych, jak również nie dokonał wydatków ze środków publicznych w kwotach przekraczających kwoty określone odpowiednio w § 2 lub 3 cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r., tj. 40.000 tys. zł.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Księgi rachunkowe do kontroli przedłożyła Pani Elżbieta Żmuda – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

1.1. W 2008 r. w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim prowadzone były odrębne księgi rachunkowe dla budżetu Powiatu oraz dla jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe.


8

1.2. Księgi rachunkowe dla budżetu Powiatu prowadzone były systemem komputerowym i obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

a) 3 dzienniki częściowe, tj.:

- dziennik Organ,
- dziennik Projekt PUP,
- dziennik Projekt PCPR.

Dzienniki sporządzane były w formie wydruków komputerowych za okresy miesięczne.

Na koniec każdego miesiąca dokonywano podsumowania obrotów dzienników za miesiąc oraz narastająco od początku roku.

b) zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych w formie wydruków komputerowych, sporządzane na koniec każdego miesiąca,

c) księgi pomocnicze do kont syntetycznych.

1.2.2. Księgi rachunkowe dla jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe prowadzone były sposobem komputerowym i obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

a) 7 dzienników częściowych, tj.:

- dziennik Starostwo Powiatowe,
- dziennik PFGZGiK,
- dziennik Dochody Skarbu Państwa,
- dziennik ZFŚS,
- dziennik PFOŚiGW,
- dziennik Projekt PUP,
- dziennik Projekt PCPR.

Ww. dzienniki sporządzane były w formie wydruków komputerowych za okresy miesięczne.

Na koniec każdego miesiąca dokonywano podsumowania obrotów dzienników za miesiąc oraz narastająco od początku roku.

b) zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych w formie wydruków komputerowych, sporządzane na koniec każdego miesiąca,

c) księgi pomocnicze do kont syntetycznych.

1.2.3. Na dzień 31.12.2008 r. sporządzono zestawienie obrotów dzienników częściowych w formie wydruku komputerowego pn. „Automatyczne zamknięcie roku” (AZR), obejmujące zdarzenia wg rodzajów dla budżetu Powiatu i jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe.

1.2.4. Prowadzone księgi rachunkowe zarówno dla budżetu Powiatu jak i jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe odpowiadają wymogom określonym w art. 14, art. 15 ust. 1 i 2 oraz art. 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

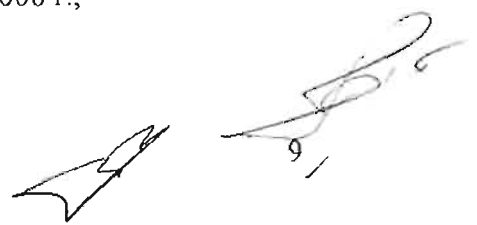
1.3. Porównano zamknięcie ksiąg rachunkowych prowadzonych w 2007 r. z otwarciem ksiąg rachunkowych w 2008 r. oraz zamknięcie ksiąg rachunkowych prowadzonych w 2008 r. z otwarciem ksiąg rachunkowych w 2009 r. i ustalono:

1) w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych dla budżetu Powiatu:

- salda kont syntetycznych wykazane na dzień 31.12.2007 r. zostały ujęte w tej samej wysokości na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 01.01.2008 r.,
- salda kont syntetycznych na dzień otwarcia ww. ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 01.01.2009 r. są takie same, jak salda na dzień zamknięcia tych ksiąg, tj. na dzień 31.12.2008 rok,

2) w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych dla jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe:

- salda kont syntetycznych wykazane na dzień 31.12.2007 r. zostały ujęte w tej samej wysokości na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 01.01.2008 r.,



- salda kont syntetycznych na dzień otwarcia ww. ksiąg rachunkowych, tj. na dzień 01.01.2009 r. są takie same, jak salda na dzień zamknięcia tych ksiąg, tj. na dzień 31.12.2008 roku.

2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.1. Poddano kontroli poprawność i terminowość zapisów dokonanych w dziennikach częściowych prowadzonych dla jednostki organizacyjnej - Starostwo Powiatowe w miesiącu czerwcu 2008 r. oraz w zestawieniu obrotów i sald na kontach księgi głównej za miesiąc czerwiec 2008 r.

W powyższym okresie dla jednostki organizacyjnej – Starostwo Powiatowe prowadzone były następujące dzienniki częściowe:

- dziennik Starostwo Powiatowe (poz. od nr 221 do nr 277),
- dziennik PFGZGiK (poz. od nr 240 do nr 294),
- dziennik Dochody Skarbu Państwa (poz. od nr 101 do nr 132),
- dziennik ZFŚS (poz. od nr 24 do nr 27),
- dziennik PFOŚiGW (poz. od nr 33 do nr 42).

Przyjęta próba do badania stanowiła 10,25 % wszystkich pozycji dziennika główna w ilości 1542.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- a) obroty wykazane w zestawieniu obrotów i sald za miesiąc czerwiec 2008 r. w kwocie 4.432.118,01 zł są zgodne z obrotami na kontach bilansowych zestawienia dzienników częściowych, za miesiąc czerwiec 2008 r.,
- b) podstawą zapisów w dzienniku były dowody źródłowe zewnętrzne obce, zewnętrzne własne i dowody wewnętrzne,
- c) zapis księgowy w dzienniku zawierał: numer pozycji, datę księgowania, numer identyfikacyjny dowodu księgowego, oznaczenie kont, kwotę w polskich złotych i treść operacji gospodarczej,
- d) dowody księgowe zawierały dane wymagane art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- e) udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych,
- f) zapisy na określonych kontach księgi głównej dokonywane były w kolejności chronologicznej.

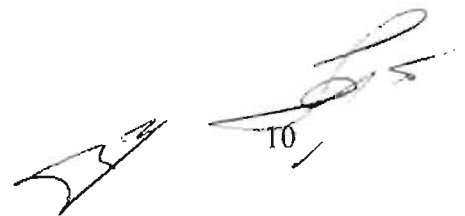
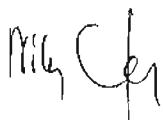
3. Sprawozdawczość budżetowa.

Dokumenty z zakresu sprawozdawczości budżetowej za 2008 r. przedłożyła i wyjaśnić udzielała Pani Elżbieta Żmuda – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

3.1. W 2008 r. kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych Powiatu oraz Starosta Makowski sporządzili sprawozdania jednostkowe, przewidziane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

3.2. Sprawdzono poprawność i terminowość sporządzenia zbiorczych sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r. o symbolach:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego w dniu 24.02.2009 r. (korekta Nr 1 z dnia 30.03.2009 r.),
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego w dniu 24.02.2009 r.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego w dniu 24.02.2009 r.



10

Ww. sprawozdania zostały sporządzone w terminach przewidzianych w załączniku Nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.).

Sprawozdania zbiorcze były sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych, Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej oraz sprawozdania jednostkowego Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej i jako organu.

Wykazana w sprawozdaniu zbiorczym o symbolu Rb-27S łączna kwota dochodów wykonanych jest zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do kont o symbolach: 901 – „Dochody budżetu” i 907 – „Dochody z funduszy pomocowych”.

Łączna kwota wydatków wykonanych wykazana w sprawozdaniu Rb-28S jest zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do kont o symbolach: 902 – „Wydatki budżetu”, 904 – „Niewygasające wydatki” oraz 908 – „Wydatki z funduszy pomocowych”.

W zakresie sprawozdania zbiorczego Rb-Z ustalono, że kwota zobowiązań według tytułów dłużnych – długoterminowych kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu jest zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta o symbolu: 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe”.

W części B ww. sprawozdania – Poręczenia i gwarancje, w wierszu F1 - wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji została wykazana kwota udzielonych poręczeń, uwzględniająca spłaty rat kredytu, natomiast w wierszu F-3 wykazano kwotę poręczenia udzielonego w 2008 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3.3. Starosta Powiatu sporządził na dzień 31.12.2008 r. niżej wymienione sprawozdania:

a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w dniu 20.03.2009 r.

Bilans został sporządzony wg wzoru określonego w zał. Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020, z późn. zm.) oraz podpisany przez Skarbnika i Starostę Powiatu.

Wykazany w bilansie według stanu na koniec roku skumulowany niedobór budżetu w kwocie 5.069.018,50 zł jest zgodny z saldem Wn konta o symbolu 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” po przeniesieniu sald kont 961 i 962 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za 2007 r.

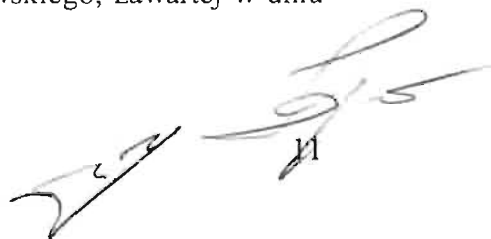
b) bilans jednostki budżetowej, zbiorczo zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej, w dniu 29.04.2009 r., rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) zbiorczo oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki – zbiorczo, w dniu 29.04.2009 r.

Bilans został sporządzony wg wzoru stanowiącego zał. nr 5 do wyżej cyt. rozporządzenia Ministra Finansów na podstawie bilansów jednostkowych jednostek podległych (16 jednostek podległych i 2 jednostki, w stosunku do których Starosta sprawował zwierzchnictwo) oraz bilansu jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.

1.1. Obsługę budżetu Powiatu Makowskiego prowadził do dnia 31.08.2008 r. Bank Spółdzielczy w Krasnosielcu na podstawie umowy Nr 256/100045/2005/77/05 na otwarcie i prowadzenie obsługi rachunku bankowego budżetu Powiatu Makowskiego, zawartej w dniu 12.09.2005 r.



W dniu 29.08.2008 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Krasnosielcu a Powiatem Makowskim, reprezentowanym przez Wicestarostę oraz Członka Zarządu została zawarta umowa Nr 9/100045/2008 o otwarcie i prowadzenie obsługi rachunku bankowego budżetu Powiatu Makowskiego i jednostek organizacyjnych Powiatu.

Umowę zawarto w wyniku postępowania przetargowego przeprowadzonego w dniu 25.07.2008 r. w trybie przetargu nieograniczonego.

Z postanowień § 1 ww. umowy wynika, że bank zobowiązuje się do prowadzenia rachunków rozliczeniowych bieżących budżetu Powiatu Makowskiego i jednostek organizacyjnych Powiatu przez okres 4 lat.

1.1.1. Powiat Makowski posiadał na dzień 31.12.2008 r. w ww. Banku następujące rachunki bankowe:

- rachunek budżetu powiatu,
 - rachunek – pozostałe różne rozliczenia,
 - rachunek sum depozytowych,
 - rachunek – aktywne formy przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu pełnoletnich wychowanków rodzin zastępczych z terenu Powiatu Makowskiego,
 - rachunek Dochodów Skarbu Państwa,
 - rachunek wydatków niewygasających,
 - rachunek wydatków niewygasających PFRON,
 - rachunek – profesjonalne pośrednictwo pracy i doradztwo zawodowe,
 - rachunek PFGZGiK.,
 - rachunek PFOŚiGW,
 - rachunek ZFŚS,
 - rachunek dochodów własnych Starostwa Powiatowego
- oraz 5 rachunków dla poszczególnych Programów i Projektów.

1.1.2. Do dysponowania środkami na tych rachunkach bankowych, zgodnie z kartą wzorów podpisów w 2008 r. upoważnieni byli:

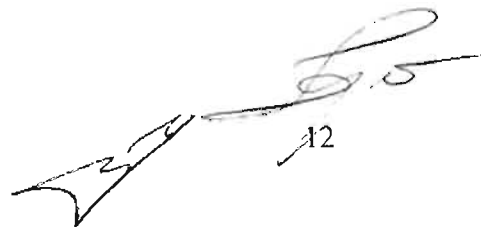
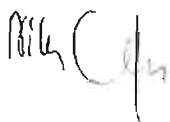
- Pan Deptuła Zbigniew Roman – Starosta,
- Pan Gójski Janusz – Wicestarosta,
- Pani Grabowska Irena – Skarbnik,
- Pani Żmuda Elżbieta – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

1.2. W Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim zasady gospodarki pieniężnej zostały uregulowane w dziale IV instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 20/99 Starosty Makowskiego z dnia 26 listopada 1999 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej, do której wprowadzono zmiany – ostatnia zmiana dokonana zarządzeniem Nr 25/07 Starosty Makowskiego z dnia 24 sierpnia 2007 r.

1.2.1. Według informacji uzyskanych od Skarbnika Powiatu – Pani Ireny Grabowskiej, w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim w 2008 r. i obecnie kasa nie jest prowadzona, istnieje natomiast punkt kasowy Banku Spółdzielczego w Krasnosielcu zlokalizowany w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim ul. Rynek 1, który prowadzi bieżącą obsługę kasową Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim.

Od 1 sierpnia 2005 r. w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim oprócz ww. punktu kasowego istnieje punkt kasowy znajdujący się w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami przy ul. Mickiewicza 30.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 10/05 Starosty Makowskiego z dnia 29 lipca 2005 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej, w punkcie kasowym Starostwa Powiatowego winny być dokonywane operacje, polegające na przyjmowaniu wpłat za usługi związane z


12

wydawaniem wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego i odprowadzanie tych wpłat do banku na rachunek budżetu Powiatu.

1.2.2. Czynności kasowych w zakresie pobierania opłat z tytułu udostępniania materiałów z zasobu geodezyjnego i kartograficznego dokonywała w 2008 r. Pani Anna Sadowska - inspektor ds. zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

Wyżej wymieniona osoba posiada w aktach osobowych między innymi:

- zakres czynności,
- deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości z dnia 1.08.2005 r.,
- oświadczenie o zapoznaniu z zarządzeniem w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej w zakresie udokumentowania operacji kasowych z dnia 1.08.2005 r.

Z ww. zarządzenia Nr 10/05 Starosty Makowskiego z dnia 29 lipca 2005 r. wynika, że poza kasjerem nie wolno przyjmować wpłat innej osobie. W uzasadnionych przypadkach przejęcie obowiązków kasjera oraz każdorazowe przekazywanie kasy innej osobie należy obowiązkowo dokonywać na podstawie protokołu zadawczo-odbiorczego, za zgodą Skarbnika.

W 2008 r. pełniono zastępstwa na stanowisku osoby dokonującej czynności kasowych. Na powyższą okoliczność sporządzono protokoły zdawczo-odbiorcze za okresy, jak niżej:

- 1/ od 3.01.2008 r. do 7.01.2008 r.,
- 2/ od 17.01.2008 r. do 21.01.2008 r.,
- 3/ od 25.01.2008 r. do 29.01.2008 r.,
- 4/ od 31.01.2008 r. do 4.02.2008 r.,
- 5/ od 12.02.2008 r. do 14.02.2008 r.,
- 6/ od 28.02.2008 r. do 3.03.2008 r.,
- 7/ od 13.03.2008 r. do 17.03.2008 r.,
- 8/ od 17.04.2008 r. do 21.04.2008 r.,
- 9/ od 8.05.2008 r. do 12.05.2008 r.,
- 10/ 22.07.2008 r. do 24.07.2008 r.

podpisane przez osobę przekazującą – Panią Annę Sadowską – inspektora ds. zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz osobę przejmującą – Panią Annę Jastrzębską – młodszego referenta ds. zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

Przedmiotem przekazania i przyjęcia była gotówka znajdująca się w kasie.

Skarbnik Powiatu i Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego przeprowadziły trzy kontrole kasy w dniach: 28 marca 2008 r., 30 czerwca 2008 r. oraz 6 sierpnia 2008 r., sporządzając na powyższą okoliczność protokoły.

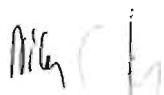
1.2.3. W dniu 16 kwietnia 2009 r. dokonana została przez inspektora kontroli RIO w Warszawie kontrola kasy.

W wyniku kontroli ustalono, między innymi, że stan gotówki w kasie wynikający z raportu kasowego był zgodny z rzeczywistym stanem gotówki w kasie, stwierdzonym w trakcie kontroli.

Protokół kontroli kasy stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

1.2.4. Pogotowie kasowe umożliwiające sprawną obsługę Punktu Kasowego zostało udzielone ze środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w kwocie 200,00 zł na podstawie zarządzenia Nr 4/07 Starosty Makowskiego z dnia 15 lutego 2007 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej.

1.2.5. W 2008 r. w punkcie kasowym Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim prowadzone były sposobem komputerowym raporty dla obrotu kasowego środkami pieniężnymi pochodzącymi z opłat za wydawanie wyrysów i wypisów.




13

1.2.5.1. Kontroli poddano 9 kolejnych raportów kasowych prowadzonych w miesiącu sierpniu 2008 r. dla obrotu kasowego środkami pieniężnymi pochodzącymi z ww. opłat, tj.:

- Nr 161 z dnia 19.08.2008 r., poz. księg. 368,
- Nr 162 z dnia 20.08.2008 r., poz. księg. 370,
- Nr 163 z dnia 21.08.2008 r., poz. księg. 372,
- Nr 164 z dnia 22.08.2008 r., poz. księg. 374,
- Nr 165 z dnia 25.08.2008 r., poz. księg. 376,
- Nr 166 z dnia 26.08.2008 r., poz. księg. 378,
- Nr 167 z dnia 27.08.2008 r., poz. księg. 380,
- Nr 168 z dnia 28.08.2008 r., poz. księg. 382,
- Nr 169 z dnia 29.08.2008 r., poz. księg. 384.

Ww. raporty stanowią 3,77 % wszystkich raportów kasowych sporządzonych w 2008 r.

W wyniku kontroli ustalono:

Raporty kasowe zostały sporządzone za okresy jednodniowe.

Przychody do kasy stanowiła gotówka z dokonywanych wpłat za wydane wyrisy i wypisy.

Wpłaty pobrane do kasy były odprowadzane na rachunek bankowy w dniu ich pobrania.

Kwoty ujęte w raportach kasowych były zgodne z wynikającymi z dowodów kasowych i ujmowane były w dniu dokonania operacji.

Stwierdzono, że saldo konta 101 – „Kasa” na dzień 31.08.2008 r. wynosiło 200,00 zł i było zgodne z saldem środków pieniężnych wynikającym z Raportu kasowego Nr 169 z dnia 29.08.2008 r.

W wyniku kontroli ww. raportów nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Sprawy z zakresu gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim prowadziła w 2008 r. i prowadzi Pani Irena Grabowska – Skarbnik Powiatu.

2.1. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej, wprowadzonej zarządzeniem Nr 20/1999 Starosty Makowskiego z dnia 26 listopada 1999 r.

Zarządzeniem Nr 9/01 Starosty Makowskiego z dnia 30 października 2001 r. wprowadzono zmiany do ww. instrukcji.

2.2. Według ww. uregulowań w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim powinna być prowadzona książka druków ścisłego zarachowania, w której winny być ewidencjonowane ponumerowane następujące druki:

- karty drogowe,
- dowody wypłaty – KW,
- dowody wpłaty - KP,
- arkusze spisu z natury,
- faktury VAT.

Kontrola wykazała, że:

- ewidencja ww. druków prowadzona jest w księdze druków ścisłego zarachowania o symbolu Pu K-210,

- wszystkie druki podlegające ewidencji są ujęte w księdze druków ścisłego zarachowania.

W dniu 17 kwietnia 2009 r. dokonana została przez inspektora kontroli RIO w Warszawie kontrola druków ścisłego zarachowania.

Sporządzono na tę okoliczność protokół stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

14.

3. Rozrachunki i roszczenia.

3.1. Rozrachunki i roszczenia dotyczące budżetu Powiatu.

Ewidencję księgową syntetyczną i analityczną dotyczącą rozrachunków budżetu prowadziła w 2008 r. i prowadzi obecnie Pani Elżbieta Żmuda – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego, która przedłożyła dokumenty do kontroli i udzielała wyjaśnień.

3.1.1. Na podstawie sporządzonego sposobem komputerowym „Zestawienia obrotów i sald – Organ” ustalono, że z kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2008 r. wynikają następujące salda należności i zobowiązań:

Nr konta	Wyszczególnienie /Tytuł	Kwota (zł)		Sposób rozliczenia/ Data
		Winien	Ma	
-134	Kredyty bankowe		3.950.000,00	
134-02	BS Krasnosielc-Umowa Nr 100045/238/Ing/2007 z dnia 12.11.2007 r.		1.750.000,00	sukcesywnie w terminach określonych w umowie
134-03	BS Krasnosielc-Umowa Nr 100045/174/Ing/2008 z dnia 19.12.2008 r.		2.200.000,00	sukcesywnie w terminach określonych w umowie
224	Rozrachunki budżetu	119.453,64	4.014,35	
224-00	Ministerstwo Fin. – udział w pod. doch. od osób fiz.	115.856,00		101.864,00 7.01.09 r. 13.992,00 28.01.09 r.
224-01	Biuro Administracyjno-Gospodarcze MSWiA – opłata ewidencyjna		968,00	9.01.09 r.
224-02	US Makow Maz.- udział w pod. doch. od osób prawnych	963,05		453,24 2.01.09 r. 509,81 12.01.09 r.
224-04	III Maz. US Lublin - udział w pod. doch. od osób prawnych	92,35		13.01.09 r.
224-06	Warm. Mazurski US Olsztyn- udział w pod. doch. od osób prawnych	142,34		18.02.09 r.
224-07	I US Warszawa – udział w pod. doch. od osób prawnych		706,35	nadpłata do rozliczenia w 2009 r.
224-08	US Warszawa Bielany- udział w pod. doch. od osób prawnych	36,36		20.01.09 r.
224-12	Małopolski US Kraków - udział w pod. doch. od osób prawnych	1.085,80		7.01.09 r.
224-14	US Warszawa Ursynów - udział w pod. doch. od osób prawnych	279,83		14.01.09 r.
224-16	III US Radom - udział w pod. doch. od osób prawnych	375,10		15.01.09 r.
224-23	Urząd Marszałkowski W-wa – zwrot dotacji: dz. 754, rozdz. 75411		2.340,00	19.01.09 r.
224-24	II Wielkopolski US Kalisz - udział w pod. doch. od osób prawnych	443,05		8.01.09 r.
224-26	Lubelski US Lublin- udział w pod. doch. od osób prawnych	179,76		15.01.09 r.

MC Cpn

240	Pozostałe rozrachunki	14,18	23.286,19	
240-00	należności z tyt. dochodów za wieczyste użytkowanie (25%)	14,18		8.01.09 r.
240-01	PFRON Warszawa – zwrot odsetek		466,31	7.01.09 r.
240	Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych – środki funduszy pomocowych - dz. 853, rozdz. 85218		22.719,94	14.01.09 r.
240	Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych – zwrot odsetek		99,94	14.01.09 r.
260	Zobowiązania finansowe		1.101.050,00	
260-07	Pożyczka – WFOŚiGW – umowa Nr 201/06/NZ/P z dnia 6.12.2006 r.		100.000,00	sukcesywnie w terminach określonych w umowie
260-08	Pożyczka – WFOŚiGW – umowa Nr 304/07/OA/P z dnia 27 grudnia 2007 r.		611.050,00	j.w.
260-09	Pożyczka – WFOŚiGW – umowa Nr 45/08/OA/P z dnia 6.08.2008 r.		390.000,00	j.w.
909	Rozliczenia międzyokresowe		1.590.463,00	
	Ministerstwo Finansów - subwencja oświatowa na I.09 r.		1.386.391,00	przebiegowano na konto 901 w I.2009 r.
	Maz.Urząd Woj. W-wa dotacja dla KPPSP na I.2009 r.		204.072,00	j.w.

3.1.1.1. W wyniku analizy powyższego zestawienia ustalono, że:

- a) zobowiązania wynikające z konta 134 stanowią zaciągnięte, a niespłacone kredyty opisane szczegółowo w punkcie 5 tego działu,
- b) należności i zobowiązania objęte ewidencją konta 224 i 240 zostały rozliczone do dnia 28.01.2009 r., poza kwotą 706,35 zł stanowiącą nadpłatę z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, która zostanie rozliczona w trakcie 2009 r.,
- c) zobowiązania wynikające z konta 260 stanowią zaciągnięte, a niespłacone pożyczki opisane szczegółowo w punkcie 5 tego działu.
- d) ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów oraz poszczególnych budżetów,
- e) salda kont rozrachunkowych są realne.

3.2. Rozrachunki i roszczenia dotyczące jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe.

Ewidencję księgową syntetyczną i analityczną dotyczącą rozrachunków jednostki budżetowej prowadziła w 2008 r. i prowadzi obecnie Pani Elżbieta Żmuda – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego, która przedłożyła dokumenty do kontroli i udzielała wyjaśnień.

Na dzień 31.12.2008 r. w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego z kont rozrachunkowych tych ksiąg wynikały salda należności i zobowiązań, w zakresie których ustalono:

1) **konto 201** – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami stanowiło saldo Wn 4.896,69 zł i saldo Ma 17.999,88 zł.

Na saldo Wn składały się :

- zaległości z tytułu najmu lokali mieszkalnych na sumę 1.700,68 zł (dotyczy 2 dłużników),
- zaległości z tytułu opłat za usługi geodezyjne na sumę 3.196,01 zł (dotyczy 12 dłużników).

Alleg Cdm

[Signature]

[Signature]

Saldo Ma w kwocie 17.999,88 zł stanowiły zobowiązania wobec 14 kontrahentów z tytułu zakupu materiałów i usług.

W wyniku kontroli wynikających na dzień 31.12.2008 r. z konta 201 sald należności i zobowiązań stwierdzono, że salda te były realne.

Prowadzona ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Analizując rozliczenie sald konta 201 ustalono, że zobowiązania roku 2008 tego konta na dzień kontroli, tj. na dzień 14.04.2009 r. zostały w pełni uregulowane.

2) konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 98.026,71 zł, które faktycznie było per saldem należności w kwocie 98.368,88 zł i zobowiązań w kwocie 342,17 zł.

Saldo Wn konta nie oznaczało faktycznego stanu należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma faktycznego stanu zobowiązań jednostki budżetowej.

1. Na saldo należności konta 221 w wysokości 98.368,88 zł składały się następujące kwoty:

a) 91.622,38 zł – zaległości z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa za lata 2001 – 2008 (dotyczy 17 dłużników), w tym :

- kwota 57.331,72 zł dotyczy zaległości (od 2 użytkowników), o umorzenie których Starosta Makowski wystąpił do Wojewody Mazowieckiego pismami z dnia 10.10.2007 r. i 31.12.2007 r.,

- kwota 6.261,42 zł dotyczy 3 dłużników, wobec których komornik wydał postanowienia o umorzeniu postępowania,

- kwota 7.398,03 zł dotyczy 6 dłużników, wobec których toczą się postępowania sądowe,

- kwota 16.465,76 zł dotyczy 4 użytkowników, którym wystawiono tytuły wykonawcze.

Na dzień kontroli tj. na dzień 15.04.2009 r. uregulowano kwotę 4.444,56 zł, pozostała do rozliczenia zaległość w kwocie 12.021,20 zł,

- kwota 4.159,36 zł – dotyczy dłużnika, któremu w dniu 11.09.2008 r. wystawiono nakaz zapłaty. Zaległość w kwocie 2.241,00 zł została uregulowana w dniu 28.01.2009 r., natomiast kwota 1.918,36 zł pozostała do wpłaty.

- kwota 6,09 zł, która wynika z konta 221-16 została uregulowana w dniu 17.03.2009 r.

b) 287,00 zł – zaległość z tytułu opłat za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności – dotyczy dłużnika, wobec którego toczy się postępowanie egzekucyjne,

c) 6.459,50 zł – zaległości z tytułu opłaty melioracyjnej za lata 1998 – 2008, w tym :

- kwota 2.772,08 zł dotyczy 18 dłużników, wobec których toczy się postępowanie egzekucyjne. Do dnia kontroli, tj. do 14.04.2009 r. została uregulowana zaległość w kwocie 183,50 zł,

- kwota 1.863,37 zł – zaległość dotyczy 8 dłużników, którym wysłano upomnienia w dniach: 2.08.2007 r., 15.10.2007 r. (2 upomnienia) i 30.09.2008 r. (5 upomnień),

- kwota 1.167,71 zł dotyczy nieżyjących osób, co do których brak jest informacji o spadkobiercach,

- kwota 12,64 zł stanowi niedopłatę dotyczącą dłużnika o Nr konta 221/222/M,

- kwota 4,23 zł dotyczy zaległości dłużnika, który w dniu 5.02.2009 r. dokonał wpłaty kwoty 2,00 zł, pozostała do rozliczenia kwota 2,23 zł,

- kwota 639,47 zł dotyczyła 6 dłużników i została uregulowana w okresie od stycznia do kwietnia 2009 r.

2. Saldo zobowiązań konta 221 w kwocie 342,17 zł stanowiło nadpłaty, jak niżej :

- z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa (2 dłużników) w kwocie 78,17 zł, którą rozliczono w miesiącu marcu 2009 r.,

- z tytułu opłat za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa w prawo własności w kwocie 264,00 zł (1 dłużnik).

Mk *Ch*



17 *[Signature]*

W wyniku kontroli sald należności i zobowiązań wynikających z konta 221 na dzień 31.12.2008 r. stwierdzono, że salda te były realne.

Ewidencja analityczna zapewniała możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Salda kont rozrachunkowych o symbolach: 225, 226, 229, 231 i 234 na dzień 31.12.2008 r. oraz rozliczenie należności i zobowiązań wykazanych na ww. kontach przedstawia poniższe zestawienie :

Konto	Wyszczególnienie / Tytuł	STRONA		Rozliczenie	
		Winien	Ma		
225	Rozrachunki z budżetami		15 473,44		
225/22	Urząd Skarbowy Maków Maz. - zobowiązanie z tyt. pod. VAT wobec US		542,00		23.01.2009
225-01/23	Zobowiązanie wobec MUW z tyt. odpisu na CFGZGiK i WFGZGiK (po 10%)		14 874,72		23.01.2009
225-00/24	Zobowiązanie z tyt. dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – wieczyste użytkowanie (25%)		14,18		8.01.2009
225-01/24	Zobowiązanie z tyt. dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej – wieczyste użytkowanie (75%)		42,54		8.01.2009
226	Długoterminowe należności budżetowe	4 800,00			
226-00	Należność z tytułu czynszu dzierżawnego, Umowa dzierżawy z dnia 30.10.2006r.	4 800,00			25.03.2009
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne		27 363,49		
229-04	Zobowiązanie wobec ZUS z tyt. ubezp. społ. i zdrowotnego od dod. wynagrodz. rocznego		23 562,98		06.04.2009
229-05	Zobowiązanie wobec ZUS z tyt. składki na FP od dod. wynagrodzenia rocznego		3 800,51		06.04.2009
231	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń		155 121,83		
231-01	Zobowiązanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego		155 121,83	108 087,64 33 314,19 13 720,00	02.03.2009 06.04.2009 20.04.2009
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	11,61			
234-04	Należność za prywatne rozmowy telefoniczne pracowników	11,61			31.03.2009

3.2.1. Analiza należności i zobowiązań jednostki – Starostwo Powiatowe wykazanych na kontach rozrachunkowych ujętych w powyższym zestawieniu wykazała, że:

- salda kont rozrachunkowych zostały ustalone w prawidłowych wysokościach,
- ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów oraz poszczególnych budżetów,
- salda kont rozrachunkowych są realne,
- należności i zobowiązania do dnia kontroli, tj. do dnia 20.04.2009 r. zostały w pełni uregulowane.

4. Inwentaryzacja.

Dokumenty dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych oraz rozrachunków przedłożyła do kontroli Pani Elżbieta Żmuda – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

4.1. Zasady inwentaryzacji określała w 2008 r. instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca załącznik Nr 7 do zarządzenia Nr 20/99 Starosty Makowskiego z dnia 26 listopada 1999 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej z późniejszymi zmianami.

4.2. Drogą spisu z natury na dzień 31.12.2008 r. zinventaryzowano gotówkę w kasie.

Inwentaryzacja została przeprowadzona przez 4 osobową komisję inwentaryzacyjną z udziałem Pani Elżbiety Żmuda – Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansowego, w obecności osoby pełniącej obowiązki kasjera – Pani Anny Sadowskiej.

W wyniku kontroli ustalono, między innymi, że stan gotówki w kasie wynikający z raportu kasowego był zgodny z rzeczywistym stanem gotówki w kasie, stwierdzonym w trakcie kontroli.

4.3. Drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów na dzień 31.12.2008 r. zinventaryzowano środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych Powiatu.

Z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu Powiatu oraz dla jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe Zespołu 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe” na dzień 31.12.2008 r. wynikały następujące salda Winien środków pieniężnych:

Lp.	Nr konta w księgach rachunkowych	Nazwa rachunku	Saldo na dzień 31.12.2008 r.
1.	01-133	Rachunek budżetu	1.791.132,55
2.	01-133-04	Rachunek wydatków niewygasających PFRON	63.846,31
3.	01-133-07	Rachunek wydatków niewygasających	61.077,04
4.	01-134-02	Rachunek kredytu długoterminowego z 2007 r.	1.750.000,00
5.	01-134-03	Rachunek kredytu długoterminowego z 2008 r.	2.200.000,00
6.	04-137	Rachunek środków funduszy pomocowych	20.537,44
7.	23-135	Rachunek PFGZGiK	110.810,32
8.	24-130	Rachunek Dochodów Skarbu Państwa	56,72
9.	25-135	Rachunek ZFŚS	5.826,76
10.	26-135	Rachunek PFOSiGW	38.404,12

1) Stany środków pieniężnych na poszczególnych kontach ujęte w powyższym zestawieniu zgodne były z potwierdzeniami sald rachunków na dzień 31.12.2008 r. przesłanymi przez Bank Spółdzielczy w Krasnosielcu.

Inwentaryzacja kredytów – objętych ewidencją konta 134 „Kredyty”, pożyczek – objętych ewidencją konta 260 „Zobowiązania finansowe” zostanie opisana w dziale III pkt. 5 „Kredyty, pożyczki, poręczenia” niniejszego protokołu kontroli.

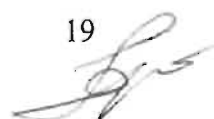
4.4. Drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi zinventaryzowano na dzień 31.12.2008 r. aktywa i pasywa objęte ewidencją kont:

a) budżetu Powiatu o symbolach: 224 i 240 na łączną kwotę Winien 119.467,82 zł, Ma 27.300,54 zł.

b) jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe o symbolach: 201, 221, 225, 226, 229, 231 i 234 na łączną kwotę Winien 108.077,18 zł, Ma 216.300,81 zł.

Na powyższą okoliczność 3 osobowa Komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 12.01.2009 r. protokoły weryfikacji, które zostały podpisane przez komisję inwentaryzacyjną Skarbnika i Starostę Powiatu.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przeprowadzonych inwentaryzacji.



5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła do kontroli Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego – Pani Elżbieta Żmuda.

5.1. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Powiat Makowski na dzień 31.12.2008 r. posiadał zadłużenie w kwocie 5.051.050,00 zł, w tym:

1) dwa kredyty na kwotę 3.950.000,00 zł.

Kredyty zostały zaewidencjonowane na koncie syntetycznym o symbolu 134 „Kredyty bankowe”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem na poszczególne kredyty.

2) trzy pożyczki zaciągnięte w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na kwotę 1.101.050,00 zł.

Pożyczki zostały zaewidencjonowane na koncie syntetycznym o symbolu 260 „Zobowiązania finansowe”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem na poszczególne pożyczki.

5.2. Na zobowiązania z tytułu kredytów na kwotę 3.950.000,00 zł składały się:

1) kwota 1.750.000,00 zł - wynikająca z umowy Nr 100045/238/Ing/07 kredytu inwestycyjnego, zawartej w dniu 12 listopada 2007 r. w kwocie: do 5.100.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu na 2007 r. oraz na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz aneksu Nr 1 do ww. umowy zawartego w dniu 29.12.2008 r.

Zgodę na zaciągnięcie kredytu Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim wyraziła uchwałą Nr IX/67/07 z dnia 21 września 2007 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu.

Jako źródło dochodów, z których kredyt zostanie spłacony Rada Powiatu wskazała część wyrównawczą subwencji ogólnej dla powiatów oraz część oświatową subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Ponadto Rada Powiatu ustaliła, że spłata kredytu nastąpi od dnia 2 stycznia 2008 r. do dnia 31 grudnia 2009 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 280/O/2007 z dnia 22 października 2007 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty długoterminowego kredytu w wysokości 5.100.000,00 zł.

2) kwota 2.200.000,00 zł – wynikająca z umowy Nr 100045/174/Ing/08 o kredyt inwestycyjny z dnia 19 grudnia 2008 r. w wysokości: do 3.100.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętego kredytu.

Uchwałą Nr XVIII/136/08 z dnia 9 września 2008 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na zaciągnięcie ww. kredytu, wskazując równocześnie, że źródłem dochodów, z których kredyt zostanie spłacony jest część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów oraz część oświatową subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Ponadto Rada Powiatu ustaliła, że spłata kredytu nastąpi od dnia 2 stycznia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2010 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr 280/O/2008 z dnia 17 października 2008 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty długoterminowego kredytu w wysokości 3.100.000,00 zł.

5.2.1. Kontrolą objęto spłatę zobowiązań z tytułu kredytów zaciągniętych na podstawie wyżej wymienionych umów pod kątem realizacji postanowień zawartych w umowach, dotyczących wysokości i terminów spłat tych kredytów.

Ustalono, że Powiat Makowski w 2008 r. tytułem kredytów spłacił kwotę 3.100.000,00 zł, która stanowiła 6 rat kredytu wynikających z umowy kredytu Nr 100045/238/Ing/07 z dnia 12 listopada 2007 r.







Raty kredytu w kwotach, jak niżej:

- I rata w kwocie 500.000,00 zł – WB 18 z dnia 25.01.2008 r., poz. księg. 19,
- II rata w kwocie 500.000,00 zł – WB 26 z dnia 6.02.2008 r., poz. księg. 31,
- III rata w kwocie 600.000,00 zł – WB 44 z dnia 3.03.2008 r., poz. księg. 53,
- IV rata w kwocie 500.000,00 zł – WB 74 z dnia 15.04.2008 r., poz. księg. 98,
- V rata w kwocie 500.000,00 zł – WB 90 z dnia 8.05.2008 r., poz. księg. 118,
- VI rata w kwocie 500.000,00 zł – WB 113 z dnia 10.06.2008 r., poz. księg. 155,

zostały spłacone w wysokościach i terminach określonych w umowie.

5.3. Na zobowiązania z tytułu pożyczek w kwocie 1.101.050,00 zł składały się:

1) kwota 100.000,00 zł – z tytułu pożyczki w kwocie: do 200.000,00 zł zaciągniętej na podstawie umowy Nr 201/06/PNZ/P z dnia 6 grudnia 2006 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Zakup ciężkiego uterenowionego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Makowie Mazowieckim”.

Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr XXXVIII/238/06 z dnia 27 czerwca 2006 r. wyraziła zgodę na zaciągnięcie ww. pożyczki.

Jako źródło dochodu, z którego dokonywana będzie spłata pożyczki, Rada Powiatu wskazała część równoważącą subwencji ogólnej dla powiatów.

Z postanowień uchwały wynika, że spłata pożyczki nastąpi w okresie 4 lat począwszy od 2007 r.

Uchwałą Nr 253/O/2006 z dnia 29 czerwca 2006 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, że Powiat Makowski ma możliwość spłaty długoterminowej pożyczki w wysokości 200.000,00 zł.

2) kwota 611.050,00 zł – z tytułu pożyczki w kwocie: do 618.000,00 zł zaciągniętej na podstawie umowy Nr 304/07/OA/P z dnia 27 grudnia 2007 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja – wymiana stolarki okiennej, docieplenie ścian i dachu w budynku internatu Zespołu Szkół w Makowie Mazowieckim ul. Mickiewicza 37A”.

Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki w WFOŚiGW, podejmując uchwałę Nr IX/66/07 z dnia 21 września 2007 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki na ww. zadanie inwestycyjne.

Jako źródło dochodu, z którego dokonywana będzie spłata pożyczki, Rada Powiatu wskazała część oświatową subwencji ogólnej dla powiatów.

Z ww. uchwały wynika, że spłata pożyczki nastąpi w okresie 5 lat począwszy od 2008 r.

Uchwałą Nr 279/O/2007 z dnia 22 października 2007 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, że Powiat Makowski ma możliwość spłaty długoterminowej pożyczki w wysokości 650.000,00 zł.

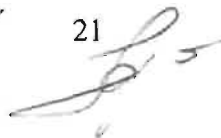
3) kwota 390.000,00 zł – z tytułu pożyczki w kwocie: do 390.000,00 zł zaciągniętej na podstawie umowy Nr 0045/08/OA/P z dnia 6 sierpnia 2008 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Liceum Ogólnokształcącego w Makowie Mazowieckim”.

Uchwałą Nr XIV/102/08 z dnia 25 marca 2008 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki w WFOŚiGW na ww. zadanie inwestycyjne Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki.

Jako źródło dochodu, z którego dokonywana będzie spłata pożyczki, Rada Powiatu wskazała część oświatową subwencji ogólnej dla powiatów.

Ponadto Rada Powiatu ustaliła, że spłata pożyczki nastąpi w okresie 5 lat począwszy od 2009 roku.

Uchwałą Nr 143/O/2008 z dnia 12 maja 2008 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, że Powiat Makowski ma możliwość spłaty długoterminowej pożyczki w wysokości 390.000,00 zł.



5.3.1. Kontrolą objęto spłatę zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych na podstawie wyżej wymienionych umów pod kątem realizacji postanowień zawartych w umowach, dotyczących wysokości i terminów spłat tych pożyczek.

Ustalono, że Powiat Makowski w 2008 r. tytułem ww. pożyczek spłacił kwotę 56.950,00 zł, z tego:

a) kwotę 50.000,00 zł, która stanowiła 4 raty pożyczki wynikające z umowy pożyczki Nr 201/06/PNZ/P z dnia 6 grudnia 2006 r. Raty pożyczki w kwocie po 12.500,00 zł każda uregulowano poleceniami przelewu w dniach:

- 28.03.2008 r. - WB 62, poz. księg. 73,
- 26.06.2008 r. - WB 125, poz. księg. 168,
- 25.09.2008 r. - WB 190, poz. księg. 260,
- 12.12.2008 r. - WB 246, poz. księg. 357.

b) kwotę 6.950,00 zł, która stanowiła 1 ratę pożyczki wynikającą z umowy pożyczki Nr 304/07/OA/P z dnia 27 grudnia 2007 r. Ratę pożyczki w kwocie 6.950,00 zł uregulowano poleceniem przelewu w dniu 12.11.2008 r. - WB 223, poz. księg. 323.

Ustalono, że objęte kontrolą pożyczki były spłacane w kwotach i terminach określonych w zawartych umowach.

5.4. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie o symbolu 260 - „Zobowiązania finansowe” ustalono, że w 2008 r. z tytułu otrzymanych pożyczek Powiat Makowski posiadał również zobowiązania w kwocie 139.463,00 zł, w tym:

- 71.980,00 zł z tytułu pożyczki zaciągniętej w wyniku umowy pożyczki Nr 435/04/OA/P z dnia 28 września 2004 r.,
- 37.515,00 zł z tytułu pożyczki zaciągniętej w wyniku umowy pożyczki Nr 436/04/OA/P z dnia 28 września 2004 r.,
- 29.968,00 zł z tytułu pożyczki zaciągniętej w wyniku umowy pożyczki Nr 555/04/OA/P z dnia 26 października 2004 r.

Na podstawie dokumentacji oraz ewidencji księgowej prowadzonej w 2008 r. ustalono, że Powiat Makowski uregulował w tym roku zobowiązania z tytułu ww. pożyczek w kwocie 31.624,10 zł, a zadłużenie w kwocie 107.838,90 zł zostało Powiatowi umorzone, jak niżej:

- kwotę 55.584,00 zł z dniem 30 czerwca 2008 r. na podstawie umowy Nr 129/08/U z dnia 16 lipca 2008 r. o warunkowym umorzeniu pożyczki Nr 435/04/OA/P z dnia 28 września 2004 roku,
- kwotę 29.074,50 zł z dniem 30 czerwca 2008 r. na podstawie umowy Nr 130/08/U z dnia 16 lipca 2008 r. o warunkowym umorzeniu pożyczki Nr 436/04/OA/P z dnia 28 września 2004 roku,
- kwotę 23.180,40 zł z dniem 30 czerwca 2008 r. na podstawie umowy Nr 131/08/U z dnia 16 lipca 2008 r. o warunkowym umorzeniu pożyczki Nr 555/04/OA/P z dnia 26 października 2004 r.

Umorzenie pożyczki zostało zaewidencjonowane w księgach prowadzonych dla budżetu na kontach Wn 260 i Ma 962.

5.5. W 2008 r. Powiat Makowski udzielił poręczenia z dnia 20 maja 2008 r. za zobowiązania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego i Zamkniętego im. Duńskiego Czerwonego Krzyża w Makowie Mazowieckim z siedzibą w Makowie Mazowieckim przy ul. Witosa 2, z tytułu kredytu w wysokości 1.000.000,00 zł, udzielonego na podstawie zawartej z Bankiem DnB NORD Polska S.A. umowy kredytu Nr 1016R80034 z dnia 20 maja 2008 r.

Z treści umowy dotyczącej ww. poręczenia wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

- poręczenie jest terminowe i wygasa 31 maja 2011 roku,
- poręczenie ograniczone jest do kwoty 1.684.464,00 zł.



Ww. poręczenie zostało udzielone zgodnie z uchwałą Nr XIV/104/08 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 25 marca 2008 r. w sprawie poręczenia kredytu dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego w Makowie Mazowieckim.

Z treści uchwały wynika m.in., że zobowiązania wynikające z udzielonego poręczenia w kwocie 1.500.000,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 184.464,00 zostaną ujęte w wydatkach budżetowych na lata 2008 – 2011, natomiast roszczenia wynikające z udzielonego poręczenia zostaną pokryte z części wyrównawczej subwencji ogólnej dla Powiatu.

5.5.1. W 2008 r. Powiat Makowski posiadał zobowiązania z tytułu poręczenia kredytu dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego i Zamkniętego im. Duńskiego Czerwonego Krzyża w Makowie Mazowieckim z siedzibą w Makowie Mazowieckim przy ul. Witosa 2, zgodnie z uchwałą Nr XXVIII/179/05 Rady Powiatu Makowskiego z dnia 30 czerwca 2005 r. w sprawie poręczenia kredytu dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego w Makowie Mazowieckim, na okres kredytowania i spłaty kredytu wraz z odsetkami.

Zgodnie z tą uchwałą udzielono poręczenia dla Banku Inicjatyw Społeczno – Ekonomicznych S.A. w Serocku z tytułu zaciągniętego kredytu przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego w Makowie Mazowieckim na zakup aparatury medycznej w kwocie 1.000.000,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 156.587,00 zł.

Zgodnie z treścią uchwały zobowiązania wynikające z udzielonego poręczenia zostaną ujęte w wydatkach budżetowych na lata 2005 – 2009.

Jako źródło ewentualnego pokrycia poręczenia wskazano część wyrównawczą subwencji ogólnej dla Powiatu.

Ustalono, że Powiat nie ponosił w 2008 r. wydatków z tytułu udzielonych poręczeń.

Kwota udzielonych poręczeń w wysokości 1.059.200,27 zł, uwzględniająca spłaty rat kredytów, została wykazana jako niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań j.s.t., na dzień 31.12.2008 r., sporządzonym w dniu 23.02.2009 r. Ponadto w ww. sprawozdaniu została wykazana kwota poręczenia udzielonego w 2008 r. w wysokości 1.136.332,58 zł.

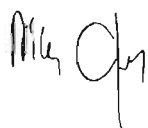
Wartość poręczeń została ujęta w dz. 757 – „Obsługa długu publicznego”, rozdz. 75704 – „Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego”, § 8020 – „Wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń” w budżecie Powiatu na 2008 r., przyjętym uchwałą Nr XII/83/07 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Makowskiego na 2008 r. – w wysokości przypadającej do spłaty w danym roku budżetowym, tj. w kwocie 172.439,00 zł (dot. poręczenia ww. w pkt 5.5.1.) oraz uchwałą Nr XIV/101/08 z dnia 25 marca 2008 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Powiatu Makowskiego na 2008 r. – zwiększenie w kwocie 413.392,00 zł (dot. poręczenia ww. w pkt 5.5.).

5.6. Z ewidencji księgowej wynika, że Powiat Makowski w 2008 r. opłacił odsetki od pożyczek i kredytów w łącznej kwocie 171.061,30 zł, klasyfikując je jako wydatek w dz. 757, rozdz. 75702, § 8070.

5.7. Zadłużenie Powiatu Makowskiego na dzień 31.12.2008 r. z tytułu niespłaconych kredytów i pożyczek wynosiło 5.051.050,00 zł, co stanowiło 12,81 % dochodów Powiatu zrealizowanych w 2008 r. na kwotę 39.443.229,08 zł i mieściło się w granicach limitu 60 %, o którym mowa w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 245, poz. 2104 z późn. zm.).

Łączna kwota – 3.945.466,40 zł przypadających do spłaty w roku budżetowym 2008:

a) rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w tym roku odsetkami – w wysokości 3.359.635,40 zł,



23

b) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń – w wysokości 585.831,00 zł,
stanowiła 9,91 % planowanych dochodów Powiatu na 2008 r. i nie przekraczała granicy 15 % planowanych dochodów Powiatu w wysokości 39.795.155,00 zł, w myśl przepisów art. 169 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych.

5.8. Powiat Makowski w 2008 r. zaciągnął odnawialny kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr XII/83/07 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Makowskiego na 2008 r. upoważniła, m. in. Zarząd Powiatu do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 8.000.000,00 zł.

Bank Spółdzielczy w Krasnosielcu udzielił Powiatowi Makowskiemu odnawialnego kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym na podstawie umów, jak niżej:

- Nr 100045/5/Rb/2008 z dnia 22.01.2008 r. w kwocie 600.000,00 zł na okres od 22.01.2008 r. do 31.08.2008 r.,

- Nr 100045/125/Rb/2008 z dnia 1.09.2008 r. w kwocie 600.000,00 zł na okres od 1.09.2008 r. do 30.12.2008 r.

Z treści ww. umów wynikają m. in. postanowienia, jak niżej:

- wykorzystanie kredytu następować będzie w formie gotówkowej lub bezgotówkowej, poprzez realizację dyspozycji w ciężar rachunku bieżącego do wysokości ustalonego limitu,
- spłata całości lub części kredytu odnawia o dokonaną spłatę kwotę przyznanego limitu,
- Powiat zobowiązał się dokonać ostatecznej spłaty kredytu wraz z odsetkami odpowiednio w terminie do dnia 31.08.2008 r. i do dnia 30.12.2008 r.

Z ewidencji księgowej do konta o symbolu 01-134-01 „Kredyt w rachunku bieżącym” wynika, że w 2008 r. Powiat zaciągnął i spłacił kredyt powyższym tytułem w łącznej kwocie 4.077.408,46 zł.

5.9. Ustalono, że Powiat Makowski w 2008 r. lokował wolne środki finansowe na rachunkach bankowych w Banku Spółdzielczym w Krasnosielcu Oddział w Makowie Mazowieckim, tj. w banku obsługującym budżet Powiatu na podstawie umowy Nr 3 o prowadzenie przez Bank Spółdzielczy rachunków lokat terminowych zawartej między ww. bankiem, a Powiatem Makowskim, reprezentowanym przez Wicestarostę oraz Członka Zarządu.

Z ww. umowy wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

a) Powiat Makowski upoważniony jest do otwierania w banku następujących rachunków lokat terminowych:

- lokat terminowych - Standard,
- lokat krótkoterminowych - Mig,
- lokat terminowych - Dopłata.

b) wysokość oprocentowania określona jest każdorazowo w dokumencie sporządzonym w formie wydruku komputerowego – „Potwierdzenie otwarcia rachunku lokaty”.

Ustalono, że Powiat Makowski w 2008 r. lokował wolne środki na 231 lokatach terminowych - Standard otwartych w ww. banku na łączną kwotę 75.752.500,00 zł.

Odsetki od ulokowanych środków stanowiły kwotę 62.932,62 zł.

IV. Wykonanie budżetu

Budżet Powiatu Makowskiego na 2008 r. został uchwalony uchwałą Nr XII/83/07 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Makowskiego na 2008 rok.

1. Dochody budżetowe.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła Pani Elżbieta Żmuda – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

Na podstawie sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r. sporządzonego w dniu 24.02.2009 r. (korekta Nr 1 z dnia 30.03.2009 r.) ustalono, że Powiat Makowski uzyskał w 2008 r. dochody w kwocie 39.443.229,08 zł na planowane 39.795.155,00 zł, co stanowi 99,12 % wykonania planu.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Pismem nr ST4-4820/706/2007 z dnia 10.10.2007 r. Minister Finansów przekazał Zarządowi Powiatu projekt subwencji ogólnej na 2008 r. na łączną kwotę 18.726.519,00 zł, na którą zgodnie z załącznikiem do ww. pisma, składały się:

a) część wyrównawcza w wysokości 3.586.360,00 zł, z tego:

- kwota podstawowa części wyrównawczej w wysokości 2.901.205,00 zł,
- kwota uzupełniająca części wyrównawczej w wysokości 685.155,00 zł,

b) część równoważąca w wysokości 1.535.069,00 zł,

c) część oświatowa w wysokości 13.605.090,00 zł.

W trakcie roku 2008 Minister Finansów zwiększył wysokość części równoważącej subwencji ogólnej do kwoty 1.538.835,00 zł oraz części oświatowej subwencji ogólnej do kwoty 16.554.029,00 zł.

Subwencja wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w kwocie 21.679.224,00 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 16.554.029,00 zł,
- część wyrównawcza w dz. 758, rozdz. 75803, § 2920 - w wysokości 3.586.360,00 zł,
- część równoważąca w dz. 758, rozdz. 75832, § 2920 – w wysokości 1.538.835,00 zł.

Wymienione wyżej kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej zostały wykazane jako dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2008 r. sporządzonym w dniu 24.02.2009 r. (korekta Nr 1 z dnia 30.03.2009 r.).

1.1.2. Dotacje.

Na podstawie ksiąg rachunkowych oraz pism o przyznaniu dotacji ustalono, że Powiat Makowski w 2008 r. otrzymał dotacje w łącznej kwocie 7.827.499,71 zł, co stanowiło 19,67 % dochodów budżetowych planowanych na ten rok na kwotę 39.795.155,00 zł.

Otrzymane w 2008 r. dotacje według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów obrazuje poniższe zestawienie:

Rodzaj dotacji	Podziałka klasyfikacji budżetowej dochodów			Kwota otrzymanej dotacji w zł
	Dział	Rozdział	Paragraf	
Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej	852	85218	2008	78.335,92
Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej	852	85218	2009	4.142,14

25

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	010	01005	2110	70.000,00
	700	70005	2110	34.533,00
	710	71013	2110	47.000,00
	710	71014	2110	55.000,00
	710	71015	2110	265.407,00
	750	75011	2110	154.769,92
	750	75045	2110	21.695,20
	752	75212	2110	13.412,32
	754	75411	2110	3.386.281,00
	754	75414	2110	400,00
	851	85156	2110	1.558.517,47
	852	85203	2110	332.750,00
	853	85321	2110	79.000,00
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	750	75011	2120	2.996,00
	754	75495	2120	28.940,00
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	801	80120	2130	16.272,99
	801	80123	2130	3.292,83
	801	80130	2130	2.269,18
	852	85202	2130	448.280,00
	852	85218	2130	6.000,00
	854	85406	2130	48.841,44
Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	710	71004	2310	1.100,00
Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	801	80140	2320	18.260,00
	852	85201	2320	110.108,80
	852	85204	2320	59.858,17
Dotacja celowa otrzymana przez jednostkę samorządu terytorialnego od innej jednostki samorządu terytorialnego będącej instytucją wdrażającą na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów)	853	85333	2888	46.365,34
Dotacje rozwojowe	852	85218	6208	4.321,49
Dotacje rozwojowe	852	85218	6209	228,51
Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	600	60014	6260	60.000,00
	754	75411	6260	314.441,00
	801	80130	6260	30.072,00
	801	80140	6260	33.308,00
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	710	71015	6410	39.999,99
	754	75411	6410	451.300,00
Razem				7.827.499,71

Ustalono, że powyższe dotacje zostały ujęte w budżecie Powiatu po stronie dochodów we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej i poprawnie wykazane w sporządzonym w dniu 24.02.2009 r. (korekta Nr 1 z dnia 30.03.2009 r.) sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r.

Przeł C.M.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Dochody z podatków.

Na 2008 r. Powiat Makowski nie planował dochodów z tytułu podatków i takich dochodów nie uzyskał.

1.2.2. Dochody z opłat.

Na podstawie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim ustalono, że w 2008 r. Powiat Makowski uzyskał dochody z opłat w łącznej kwocie 1.244.473,53 zł, na którą składały się:

1) dochody w kwocie 1.075.080,00 zł w dz. 756, rozdz. 75618, § 0420 (wpływy z opłaty komunikacyjnej), które planowano na kwotę 1.070.000,00 zł, a więc plan tych dochodów został wykonany w 100,47 %,

2) dochody w kwocie 19.954,22 zł w dz. 756, rozdz. 75618, § 0490 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw), które planowano na kwotę 19.955,00 zł, a więc plan tych dochodów został wykonany w 100 %.

Ww. dochody zostały zrealizowane przez Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim -

dotyczyły opłat za zajęcie pasa drogowego.

3) dochody w kwocie 1.588,30 zł w dz. 710, rozdz. 71015, § 0570 (grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych), które planowano na kwotę 1.589,00 zł, a więc plan tych dochodów został wykonany w 99,96 %.

Ww. dochody zostały zrealizowane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Makowie Mazowieckim.

4) dochody w kwocie 73.392,02 zł w dz. 750, rozdz. 75020, § 0580 (grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych), które planowano na kwotę 73.393,00 zł, a więc plan tych dochodów został wykonany w 100 %.

Powyższe dochody dotyczyły kar umownych za nieterminowe wykonanie zadań inwestycyjnych.

5) dochody w kwocie 48.441,00 zł w dz. 756, rozdz. 75618, § 0590 (wpływy z opłat za koncesje i licencje), które planowano na kwotę 48.441,00 zł, a więc plan tych dochodów został wykonany w 100 %,

6) dochody z różnych opłat (§ 0690) w łącznej kwocie 26.017,99 zł, w tym:

- w dz. 600, rozdz. 60014 w kwocie 18.850,00 zł na planowane 19.000,00 zł, a więc plan wykonano w 99,21 % - dochody z opłat za wycięcie drzew przy drogach powiatowych,

- w dz. 710, rozdz. 71015 w kwocie 8,80 zł na planowane 9,00 zł, a więc plan wykonano w 97,78 % - zwrot kosztów upomnienia,

- w dz. 750, rozdz. 75020 w kwocie 2.869,96 zł na planowane 2.835,00 zł, a więc plan wykonano w 101,23 %, w tym:

- kwota 1.520,00 zł – opłaty za wydanie kart wędkarskich,

- kwota 1.349,96 zł – zwrot kosztów upomnienia,

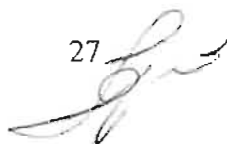
- w dz. 801, rozdz. 80111 w kwocie 45,00 zł na planowane 27,00 zł, a więc plan wykonano w 166,67 % - opłaty za wydanie duplikatów świadectw szkolnych,

- w dz. 801, rozdz. 80120 w kwocie 454,00 zł na planowane 446,00 zł, a więc plan wykonano w 101,79 % - opłaty za wydanie duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych,

- w dz. 801, rozdz. 80130 w kwocie 1.438,80 zł na planowane 1.439,00 zł, a więc plan wykonano w 99,99 % - opłaty za wydanie duplikatów świadectw i legitymacji szkolnych,



27



- w dz. 852, rozdz. 85218 w kwocie 2.351,43 zł na planowane 2.352,00 zł, a więc plan wykonano w 99,98 % - odpłatność biologicznych rodziców za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych.

1.2.2.1. Dochody z opłat w dz. 756, rozdz. 75618, § 0420 zostały zrealizowane w 2008 r. bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim, a sprawy związane z pobieraniem tych opłat prowadzone były przez pracowników Wydziału Komunikacji. Opłaty ewidencjonowane w tej podziałce klasyfikacji budżetowej były uiszczane przede wszystkim w punkcie kasowym Banku Spółdzielczego w Krasnosielcu, mieszczącym się w budynku Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim.

Dokumentację z powyższego zakresu przedłożył do kontroli Pan Sławomir Nowicki – p.o. Dyrektora Wydziału Komunikacji.

1) Na dochody w kwocie 1.075.080,00 zł w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej składały się wpływy z opłat za wydanie tablic rejestracyjnych, praw jazdy, czasowych pozwoleń i innych druków.

Poddano kontroli prawidłowość ustalenia i pobrania opłat, jak niżej:

- za wydane tablice rejestracyjne o numerach: WMA O5292, WMA O4344, WMA O6666, WMA O3617, WMA Y152, WMA Y368, WMA 78CF, WMA O4CE, WMA 77C7 i WMA 81C2,

- za wydane prawa jazdy o numerach: 00040/08 – kat. BACE, 00210/08 – kat. B, 00221/08 kat. ABC B+E C+E i T, 00201/08 – kat. B, 00198108 – kat. B, 00191/08 – kat. B, 00176/08 – kat. B, 00033/08 – kat. B, 00047/08 – kat. BAC C+E i B+E oraz 00027/08 – kat. B.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że za wydanie ww. tablic rejestracyjnych i praw jazdy pobrano opłaty w łącznej kwocie 2.189,00 zł.

Opłaty zostały uiszczone w ww. punkcie kasowym, a na okoliczność ich pobrania wystawiano pokwitowania na drukach wpłat gotówkowych o symbolu - WP.

2) Opłaty za wydanie tablic rejestracyjnych zostały pobrane w wysokości określonej przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych pojazdów (Dz.U. Nr 230, poz. 2302 z późn. zm.).

Pobierając opłaty za wydanie ww. tablic rejestracyjnych pobrano jednocześnie na podstawie tych samych pokwitowań inne opłaty wymagane przepisami ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2003 r., rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 26 marca 2006 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu (Dz. U. Nr 59, poz. 421) oraz rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 28 czerwca 2007 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej (Dz.U. Nr 121, poz. 839), związane z rejestracją pojazdów, których dotyczyły te tablice rejestracyjne, tj. za wydanie dowodów rejestracyjnych wraz z kompletami nalepek legalizacyjnych i nalepkami kontrolnymi, za wydanie pozwoleń czasowych oraz opłat ewidencyjnych, które były wnoszone łącznie z innymi opłatami.

Kwota objętych kontrolą opłat za wydanie tablic rejestracyjnych łącznie z ww. opłatami wyniosła 1.484,00 zł.

3) Opłaty za wydanie praw jazdy zostały pobrane w wysokości określonej przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 11 grudnia 2003 r. w sprawie wysokości opłat i stawek wynagrodzenia za sprawdzenie kwalifikacji oraz za wydanie dokumentów w tych sprawach (Dz.U. Nr 219, poz. 2162 z późn. zm.).

Pobierając opłaty za wydanie ww. praw jazdy pobrano jednocześnie opłaty ewidencyjne w wysokości określonej w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 28 czerwca 2007 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej (Dz.U. Nr 121, poz. 839).

Łączna kwota opłat za wydanie ww. praw jazdy łącznie z opłatami ewidencyjnymi wyniosła 705,00 zł.



1.2.2.2. Dochody z opłat w dz.756, rozdz. 75618, § 0590 zostały zrealizowane bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim.

Poddano kontroli prawidłowość pobrania opłat za wydane w 2008 r. licencje na wykonywanie krajowego drogowego transportu rzeczy i wypisy do licencji.

Wg rejestru wniosków i wydanych licencji prowadzonego przez Pana Pawła Pyra – referenta w Wydziale Komunikacji wynika, że w 2008 r. wydano 20 licencji nowych na wykonywanie krajowego drogowego transportu rzeczy.

Kontrolą objęto niżej wymienione licencje i wypisy do licencji:

- Nr 0113234 wydana na okres 23.01.2008 – 22.01.2028,
- Nr 0113243 wydana na okres 28.03.2008 - 27.03.2058,
- Nr 0113254 wydana na okres 25.07.2008 - 24.07.2058,
- Nr 0113240 wydana na okres 18.03.2008 - 17.03.2023,
- Nr 0113239 wydana na okres 14.03.2008 - 13.03.2058.

Za wydanie ww. licencji i wypisów do licencji pobrano opłaty w łącznej kwocie 4.218,00 zł, która stanowi 8,71 % uzyskanych przez Powiat w 2008 r. dochodów w kwocie 48.441,00 zł - dz. 756, rozdz. 75618, § 0590.

Opłaty za licencje i wypisy do licencji zostały pobrane w wysokości określonej przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 4.12.2007 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane w wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych (Dz.U. Nr 235, poz. 1726).

Opłaty z powyższego tytułu zostały uiszczone w punkcie kasowym Banku Spółdzielczego w Krasnosielcu, a na okoliczność ich pobrania wystawiano pokwitowania na drukach wpłat gotówkowych - WP.

1.2.2.3. Poddano kontroli prawidłowość pobrania opłat za wydane w 2008 roku:

1) Zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym oraz wypisy z zezwoleń.

Wg rejestru wniosków i wydanych zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów w krajowym transporcie drogowym osób prowadzonego przez Pana Pawła Pyra – referenta w Wydziale Komunikacji wynika, że w 2008 r. wydano 23 ww. zezwolenia o numerach od 0000050 do 0000072 oraz 111 wypisów do zezwoleń.

Zezwolenia zostały wydane na wniosek o udzielenie zezwolenia na wykonywanie krajowego drogowego przewozu osób – przewozy regularne, złożony przez przedsiębiorcę w dniu 18.11.2008 r. Wnioskowany czas ważności zezwolenia wynosił 5 lat.

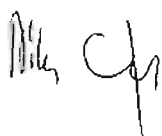
Zezwolenia wydano zgodnie z ww. wnioskiem, z ważnością do 2013 r.

Za wydanie zezwoleń i wypisów z zezwoleń pobrano opłatę w łącznej kwocie 15.660,00 zł, na którą składało się: opracowanie analizy sytuacji rynkowej, wydanie zezwoleń oraz wypisów z zezwoleń.

Opłaty za zezwolenia i wypisy z zezwoleń zostały pobrane w wysokości określonej przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 4 grudnia 2007 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane w wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych (Dz.U. Nr 235, poz. 1726) oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 23 grudnia 2003 r. w sprawie stawek opłat uiszczanych przez przewoźników drogowych za czynności związane z opracowaniem analizy sytuacji rynkowej w zakresie krajowego regularnego przewozu osób (Dz.U. Nr 232, poz. 2331).

Opłaty z powyższego tytułu dokonano poleceniem przelewu na rachunek budżetu Powiatu w dniu 12.12.2008 r.

2) Zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne oraz wypisy z zaświadczeń.



Wg rejestru wniosków i wydanych zaświadczeń na przewozy drogowe na potrzeby własne prowadzonego przez Pana Pawła Pyra – referenta w Wydziale Komunikacji wynika, że w 2008 r. wydano 40 zaświadczeń, o których mowa wyżej.

Szczegółową kontrolą objęto zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne oraz wypisy z zaświadczeń, jak niżej:

- Nr 0213885 wydane na okres 9.01.2008 - 18.01.2009 (2 pojazdy),
- Nr 0213891 wydane na okres 11.02.2008 – 10.02.2009 (1 pojazd),
- Nr 0213903 wydane na okres 11.04.2008 - 10.04.2013 (1 pojazd),
- Nr 0231885 wydane na okres 23.07.2008 – 22.07.2009 (2 pojazdy),
- Nr 0231894 wydane na okres 29.09.2008 – 28.09.2009 (1 pojazd).

Za wydanie ww. zaświadczeń i wypisów z zaświadczeń pobrano opłaty w łącznej kwocie 1.120,00 zł.

Opłaty za zaświadczenia i wypisy z zaświadczeń zostały pobrane w wysokości określonej przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 4 grudnia 2007 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane w wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych (Dz.U. Nr 235, poz. 1726).

Opłaty z powyższego tytułu zostały uiszczone w punkcie kasowym Banku Spółdzielczego w Krasnosielcu, a na okoliczność ich pobrania wystawiano pokwitowania na drukach wpłat gotówkowych -WP.

Nieprawidłowości w zakresie ustalania wysokości i pobierania opłat objętych kontrolą nie stwierdzono.

1.2.2.3.1. Ustalono, że w 2008 r. dochody z opłat za zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym i wypisów z zezwoleń w kwocie 15.660,00 zł oraz zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne i wypisy z zaświadczeń w kwocie 12.200,00 zł ewidencjonowano w dz. 756, rozdz. 75618, § 0420 – „Wpływy z opłaty komunikacyjnej”, tj. w podziale klasyfikacji budżetowej paragrafu nie przewidzianego do ewidencji tego rodzaju dochodów.

1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że Powiat Makowski uzyskał w 2008 r. dochody z majątku w łącznej kwocie 351.689,74 zł na planowane 337.763,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 104,12 %.

Na powyższe dochody składały się:

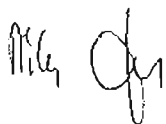
1) w dz. 700, rozdz. 70005, § 0470 – „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości” w kwocie 408,90 zł na planowane 409,00 zł, a więc plan zrealizowano w 99,98 %.

Ww. dochody zostały zrealizowane bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim.

Dochody podlegające ewidencjonowaniu w tej podziale klasyfikacji budżetowej dotyczyły opłat za przekazanie nieruchomości w trwały zarząd, opisane szczegółowo w dziale V, pkt 1.4. niniejszego protokołu.

2) w paragrafie 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie 109.593,84 zł, z tego:

- w dz. 600, rozdz. 60014 - w kwocie 13.338,92 zł na planowane 13.500,00 zł, a więc plan zrealizowano w 98,81 %,



30



- w dz. 700, rozdz. 70005 - w kwocie 4.800,00 zł na planowane 4.800,00 zł, a więc plan zrealizowano w 100 %,
- w dz. 750, rozdz. 75020 - w kwocie 9.587,72 zł na planowane 9.588,00 zł, co stanowi 100 % wykonania planu.

Dochody ewidencjonowane w dz. 70005 i 75020 realizowane były bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe.

Najem dotyczył 5 lokali mieszkalnych, 1 lokalu użytkowego oraz 2 nieruchomości gruntowych.

Powyższe dochody zostaną opisane w dz. V, pkt 3, ppkt 3.1, 3.2. i 3.3. niniejszego protokołu.

- w dz. 801, rozdz. 80120 - w kwocie 700,00 zł na planowane 700,00 zł, co stanowi 100 % wykonania planu,
- w dz. 801, rozdz. 80130 - w kwocie 70.932,20 zł na planowane 70.897,00 zł, co stanowi 100,05 % wykonania planu,
- w dz. 801, rozdz. 80140 - w kwocie 9.935,00 zł na planowane 9.935,00 zł, co stanowi 100 % wykonania planu,
- w dz. 854, rozdz. 85403 - w kwocie 300,00 zł na planowane 300,00 zł, co stanowi 100 % wykonania planu,

3) w paragrafie 0840 - „Wpływy ze sprzedaży wyrobów” w łącznej kwocie 238.827,50 zł, z tego:

- w dz. 400, rozdz. 40001 - w kwocie 221.054,16 zł na planowane 207.000,00 zł, a więc plan zrealizowano w 106,79 %,
- w dz. 750, rozdz. 75020 - w kwocie 11.082,34 zł na planowane 11.083,00 zł, a więc plan zrealizowano w 99,99 %,
- w dz. 801, rozdz. 80140 - w kwocie 6.691,00 zł na planowane 6.691,00 zł, a więc plan zrealizowano w 100 %,

4) w dz. 801, rozdz. 80130, § 0870 - „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w kwocie 2.859,50 zł na planowane 2.860,00 zł, a więc plan zrealizowano w 99,98 %.

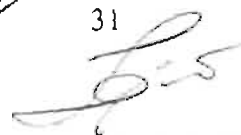
1.4. Inne dochody.

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

Kwoty planowanych udziałów Powiatu Makowskiego w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2008 r. zostały określone przez Ministra Finansów w załączniku do pisma nr ST4-4820-706/2007 z dnia 10 października 2007 r. w kwocie 3.332.325,00 zł.

Powiat Makowski zaplanował dochody z powyższego tytułu na 2008 r. w kwocie 3.650.000,00 zł. Dochody zostały zrealizowane na kwotę 3.695.955,00 zł, co stanowi 101,26 % wykonania planu.

Dochody z powyższego tytułu zostały zaewidencjonowane w dz. 756, rozdz. 75622, § 0010. Dane zawarte w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2008 r. są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r., sporządzonym w dniu 16.02.2009 r. przez Ministra Finansów, które wpłynęło do Starostwa Powiatowego w dniu 23.02.2009 r.



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

Powiat Makowski uzyskał dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 43.492,80 zł na planowane 38.000,00 zł, co stanowi 114,45 % wykonania planu.

Dochody z powyższego tytułu ewidencjonowano jako dochody dz. 756, rozdz. 75622, § 0020.

Kwota otrzymanych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych w wysokości 43.492,80 zł, wynikająca z ewidencji księgowej i wykazana w sprawozdaniu Rb-27 S za 2008 r. była zgodna z danymi w tym zakresie, wykazanymi w rocznych sprawozdaniach o symbolu Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r., przesłanych do Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim przez nw. Urzędy Skarbowe :

- US Maków Maz. – z dnia 19.01.2009 r.,
- US Przasnysz – z dnia 19.01.2009 r.,
- III US w Lublinie – z dnia 14.01.2009 r.,
- Dolnośląski US Wrocław – z dnia 17.01.2009 r.,
- Warmińsko-Mazurski US Olsztyn – z dnia 29.01.2009 r.,
- I Mazowiecki US Warszawa z dnia 30.01.2009 r.,
- US Warszawa-Bielany – z dnia 2.02.2009 r.,
- II Mazowiecki US Warszawa – z dnia 3.02.2009 r.,
- Mazowiecki US Kraków – z dnia 27.01.2009 r.,
- US Warszawa-Ursynów – z dnia 30.01.2009 r.,
- US Wołomin – z dnia 23.01.2009 r.,
- III Mazowiecki US Radom – z dnia 22.01.2009 r.,
- Podlaski US Białystok – z dnia 16.01.2009 r.,
- I Wielkopolski US Poznań – z dnia 22.01.2009 r.,
- US Działdowo – z dnia 19.01.2009 r.,
- US Olsztyn – z dnia 21.01.2009 r.,
- DW US Kalisz – z dnia 9.01.2009 r.,
- Lubelski US Lublin – z dnia 23.01.2009 r.,
- Kujawsko-Pomorski US Bydgoszcz – z dnia 13.01.2009 r.,
- PUS Gdańsk – z dnia 21.01.2009 r.

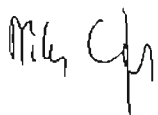
2. Przychody budżetowe.

Plan przychodów budżetu Powiatu Makowskiego na 2008 r. został ustalony ostatecznie uchwałą Nr XXI/147/08 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Powiatu Makowskiego na 2008 r. w kwocie 3.648.444,00 zł, w paragrafach :

- § 952 – „Kredyty” – kwota 2.570.000,00 zł,
- § 952 – „Pożyczki” – kwota 1.008.000,00 zł,
- § 955 - „Inne źródła” – (wolne środki) - kwota 70.444,00 zł.

Przychody zostały zrealizowane w kwocie 7.355.852,96 zł, tj. w 201,62 % w stosunku do przyjętego planu.

W dniu 24.02.2009 r. zostało sporządzone sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r., w którym wykazano dane zgodne z danymi w tym zakresie, wynikającymi z ewidencji księgowej.



3. Wydatki budżetowe.

Z zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu Powiatu Makowskiego wynika, że w 2008 r. Powiat Makowski zrealizował wydatki budżetowe w łącznej kwocie 39.216.970,42 zł, na planowane 40.255.024,00 zł, a więc plan zrealizowano w 97,42 %.

Z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r. sporządzono w dniu 24.02.2009 r. sprawozdanie Rb-28S, które wykazywało wydatki w kwocie 39.216.970,42 zł, tj. w kwocie odpowiadającej kwocie wydatków wynikającej z ksiąg rachunkowych.

Rada Powiatu Makowskiego uchwałą Nr XXI/148/08 z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego oraz planu finansowego tych wydatków, ustaliła wykaz planowanych wydatków budżetu Powiatu, które nie wygasają z upływem roku 2008 oraz ostateczne terminy dokonania wydatków, jak również ustaliła plan finansowy tych wydatków.

Wykaz zadań inwestycyjnych oraz sposób i terminy ich realizacji w 2009 r. przedstawia poniższe zestawienie :

Nazwa zadania inwestycyjnego	Klasyfikacja budżetowa			Planowana kwota wydatków niewygasających i termin ich realizacji	Realizacja	
	Dz.	Roz.	§		Data	Kwota
Ogrodzenie boiska wielofunkcyjnego w ZS w Makowie Maz.	801	80130	6050	10.560,00 zł 30.05.2009 r.	w trakcie realizacji	
Likwidacja barier architektonicznych dla osób niepełnosprawnych w ZS w Makowie Maz.	801	80130	6050	46.265,00 zł 30.04.2009 r.	23.04.2009	46.265,00 zł
Likwidacja barier architektonicznych dla osób niepełnosprawnych w budynku CKP w Makowie Maz.	801	80140	6050	51.244,00 zł 31.03.2009 r.	28.02.2009	51.244,00 zł
Budowa podjazdu dla osób niepełnosprawnych w siedzibie PCPR Maków Maz.	853	85324	6050	5.382,00 zł 30.05.2009 r.	w trakcie realizacji	
Zakup dwóch zestawów komputerowych w Starostwie Powiatowym w Makowie Maz.	750	75020	6060	11.000,00 zł 31.03.2009 r.	11.02.2009	10.968,07 zł

Ustalono, że zadanie pn. „Zakup dwóch zestawów komputerowych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim” zostało zrealizowane na łączną kwotę 10.968,07 zł, na podstawie faktur VAT o numerach :

- FA/020974/2009 z dnia 27.01.2009 r. za zakup komputera i monitora, na kwotę 6.629,07 zł,
- A/0103/2009 z dnia 5.02.2009 r. za zakup komputera przenośnego, na kwotę 4.339,00 zł.

Zapłaty za faktury dokonano poleceniami przelewu w dniu 11.02.2009 r. – WB Nr 3, poz. księg. Nr 44, dow. ks. 498.



Kwota niewykorzystanych środków na ww. zadanie w wysokości 31,93 zł do dnia kontroli nie została zwrócona na rachunek bankowy budżetu.

W trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 7.05.2009 r. dokonano przekazania środków na rachunek budżetu - WB Nr 4, poz. księg. Nr 156, dow. księg. 218/05/09, zarachowując kwotę 31,93 zł na dochody budżetu w dz. 758, rozdz. 75814, § 0970.

3.1. Wydatki bieżące.

Dokonano kontroli losowo wybranych wydatków bieżących, poniesionych przez Powiat Makowski w zakresie ich zgodności z obowiązującymi przepisami i ustalono, co następuje:

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Sprawy kadrowe dotyczące wynagrodzeń prowadziła w 2008 r. i obecnie prowadzi Pani Dorota Turowska - podinspektor ds. kadr i szkoleń., natomiast ewidencję księgową w tym zakresie prowadzi Pani Magdalena Beczak – pracownik ds. księgowości i obsługi jednostek budżetowych.

3.1.1.1. W Starostwie Powiatowym w Makowie Maz. w 2008 r. wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) zostały poniesione w dz. 750 - „Administracja publiczna” i wyniosły kwotę 2.701.754,23 zł, na planowane 2.711.682,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 99,63 %.

Wydatki w Starostwie Powiatowym zostały poniesione w rozdz. 75011 oraz w rozdz. 75020, co obrazują poniższe zestawienia:

a) dz. 750, rozdz. 75011 – „Urzędy Wojewódzkie”

Lp.	§	4010	4040	4110	4120	Razem w zł
1.	Plan	68.548,00	5.450,00	11.186,00	1.862,00	87.046,00
2.	Wykonanie	68.548,00	5.450,00	11.186,00	1.862,00	87.046,00
3.	%	100	100	100	100	100

b) dz. 750, rozdz. 75020 – „Starostwa powiatowe”

Lp.	§	4010	4040	4110	4120	Razem w zł
1.	Plan	2.118.274,00	129.155,00	321.693,00	55.514,00	2.624.636,00
2.	Wykonanie	2.108.687,77	129.154,61	321.476,87	55.388,98	2.614.708,23
3.	%	99,54	100,00	99,93	99,77	99,62

c) zestawienie rozdziałów 75011 i 75020

Lp.	§	4010	4040	4110	4120	Razem w zł
1.	Plan	2.186.822,00	134.605,00	332.879,00	57.376,00	2.711.682,00
2.	Wykonanie	2.177.235,77	134.604,61	332.662,87	57.250,98	2.701.754,23
3.	%	99,56	100,00	99,93	99,78	99,63

3.1.1.2. W ramach kontroli poniesionych w 2008 r. wydatków na wynagrodzenia sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i ustalenia składników wynagrodzenia dla nw. pracowników Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim:

- a) Starosty Powiatu,
- b) Skarbnika Powiatu,
- c) Sekretarza Powiatu,
- d) Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami,
- e) inspektora w Wydziale Architektoniczno –Budowlanym.

1) W zakresie wynagrodzenia Starosty Powiatu.

Wynagrodzenie Starosty Powiatu przysługujące w 2008 r. zostało określone uchwałami Rady Powiatu, jak niżej:

a) uchwałą Nr II/14/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 1 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Starosty Makowskiego w kwotach :

- wynagrodzenie zasadnicze - 4.630,00 zł,
- dodatek funkcyjny - 1.550,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 40 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, co stanowi kwotę 2.472,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 5 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 231,50 zł,

b) uchwałą Nr IX/64/07 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 21 września 2007 r. zmieniającą uchwałę w sprawie wynagrodzenia dla Starosty Makowskiego, został ustalony od dnia 1.08.2007 r. dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 6% wynagrodzenia zasadniczego, w kwocie 277,80 zł,

c) uchwałą Nr XVI/126/08 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 maja 2008 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Starosty Makowskiego, ustalającą wynagrodzenie od dnia 1.06.2008 r. w kwotach :

- wynagrodzenie zasadnicze - 5.500,00 zł,
- dodatek funkcyjny - 1.550,00 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 40 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, co stanowi kwotę 2.820,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 6 % wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 330,00 zł.

Z treści ww. uchwały wynika, że dodatek za wieloletnią pracę będzie wzrastał w każdym roku od 1 sierpnia o 1 % wynagrodzenia zasadniczego, do maksymalnej wysokości 20 % po 20 latach pracy.

Poszczególne składniki wynagrodzenia Starosty Powiatu zostały ustalone zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146, poz. 1223 z późn. zm.).

Stawki kwotowe wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego przyznane Staroście przez Radę Powiatu mieszczą się w granicach stawek przewidzianych w cytowanym wyżej rozporządzeniu.

2) W zakresie wynagrodzenia Skarbnika Powiatu.

Wynagrodzenie Skarbnika Powiatu zostało ustalone pismami Starosty Powiatu, jak niżej:

a) pismem z dnia 13.07.2007 r. ustalającym:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kat. szeregowania w kwocie 3.860,00 zł,
- dodatek funkcyjny wg stawki 6, w wysokości 1.120,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego.

Wynagrodzenie ustalone w ww. kwotach obowiązywało do dnia 31.03.2008 r.

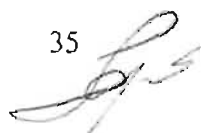
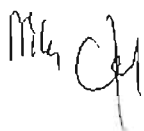
b) pismem z dnia 20.06.2008 r., ustalającym od dnia 1.04.2008 r.:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kat. szeregowania w kwocie 4.400,00 zł,
- dodatek funkcyjny wg stawki 6 w wysokości 1.120,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego,

c) pismem z dnia 20.06.2008 r. został ustalony dodatek specjalny w wysokości 10 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 552,00 zł miesięcznie, na okres od dnia 1.04.2008 r. do 31.12.2008 r.

3) W zakresie wynagrodzenia Sekretarza Powiatu.

Wynagrodzenie Sekretarza Powiatu zostało ustalone pismami Starosty Powiatu, jak niżej:



a) pismem z dnia 13.07.2007 r. w kwotach :

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kat. zaszeregowania - 3.860,00 zł,
 - dodatek funkcyjny wg stawki 5, w wysokości 960,00 zł,
 - dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego,
- Ww. kwoty wynagrodzenia obowiązywały do dnia 31.03.2008 r.

b) pismem z dnia 20.06.2008 r., ustalającym od 1.04.2008 r.:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kat. zaszeregowania w kwocie 4.300,00 zł,
- dodatek funkcyjny wg 5 stawki w kwocie 960,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego,

c) pismem z dnia 20.06.2008 r. ustalającym dodatek specjalny w wysokości 6 % wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 315,60 zł miesięcznie, na okres od dnia 1.04.2008 r. do 31.12.2008 r.

4) W zakresie wynagrodzenia Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

Wynagrodzenie Dyrektora Wydziału zostało ustalone przez Starostę Powiatu:

a) pismem z dnia 13.06.2007 r. ustalającym :

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kat. zaszeregowania w kwocie 2.700,00 zł,
- dodatek funkcyjny wg stawki 8 w wysokości 400,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego.

Wynagrodzenie w ww. kwotach obowiązywało do dnia 31.03.2008 r.

b) pismem z dnia 24.04.2008 r., ustalającym od 1.04.2008 r.:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XVIII kat. zaszeregowania w kwocie 2.970,00 zł,
- dodatek funkcyjny wg 8 stawki w kwocie 400,00 zł,

5) W zakresie wynagrodzenia inspektora w Wydziale Architektoniczno-Budowlanym.

Wynagrodzenie inspektora zostało ustalone przez Starostę Powiatu, jak niżej:

a) pismem z dnia 13.06.2007 r., ustalającym wynagrodzenie zasadnicze wg XII kat zaszeregowania w kwocie 1.695,00 zł, obowiązujące do dnia 31.03.2008 r.

b) pismem z dnia 20.01.1999 r. ustalającym z dniem 1.01.1999 r. dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego.

c) pismem z dnia 24.04.2008 r., ustalającym od 1.04.2008 r. wynagrodzenie zasadnicze wg XII kat. zaszeregowania w kwocie 1.855,00 zł.

3.1.1.3. Poszczególne składniki wynagrodzenia pracowników wymienionych wyżej w pkt 2-5 zostały ustalone zgodnie z przepisami cytowanego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r.

Przyznane kategorie zaszeregowania i stawki kwotowe wynagrodzeń mieszczą się w granicach kategorii zaszeregowania i stawek przewidzianych w ww. rozporządzeniu.

Stawki dodatku za wieloletnią pracę zostały wyliczone prawidłowo, tj. z uwzględnieniem właściwych okresów zatrudnienia udokumentowanych świadectwami pracy.

Kontrolą w zakresie prawidłowości naliczenia i wypłaty wynagrodzeń objęto listy płac za miesiące wrzesień i październik 2008 r.

Ustalono, że wynagrodzenia dla poszczególnych pracowników zostały naliczone i wypłacone w prawidłowych wysokościach.

Wypłaty wynagrodzeń dokonano poleceniami przelewu na rachunki ROR poszczególnych pracowników, odpowiednio w dniach:

- 26.09.2008 r. - WB Nr 191, poz. księg. Nr 381
- 27.10.2008 r. - WB Nr 212, poz. księg. Nr 425.



3.1.1.4. Terminowość odprowadzania zobowiązań do ZUS.

Zobowiązania wobec ZUS naliczała w 2008 r. i nalicza obecnie Pani Barbara Nowak – inspektor ds. plac.

Wyżej wymieniona przedłożyła dokumenty do kontroli i udzielała wyjaśnień.

Badaniem objęto terminowość odprowadzania zobowiązań do ZUS z tytułu składek od wynagrodzeń pracowników Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim oraz od umów zleceń, za okres od stycznia do czerwca 2008 r.

Kwota zadeklarowanych składek w okresie objętym kontrolą wynosiła 429.800,58 zł.

Do ZUS została odprowadzona kwota 410.884,51zł, po pomniejszeniu o wypłacone zasiłki w kwocie 18.902,07 zł oraz należne płatnikowi wynagrodzenie w kwocie 14,00 zł z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, w wysokości 0,1 %, kwoty wypłaconych świadczeń, ustalonego na podstawie Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 153, poz. 1005)

Przekazane składki w powyższym okresie w wysokości 410.884,51zł stanowiły 46,19 % zobowiązań wobec ZUS z tytułu składek od wynagrodzeń pracowników Starostwa Powiatowego i od umów zleceń w 2008 r. na kwotę 889.641,34 zł.

Ustalono, że należne zobowiązania wobec ZUS, w próbie objętej badaniem zostały uregulowane w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 z późn. zm.), tj. nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca za wyjątkiem miesięcy, w których 5 dzień był dniem wolnym od pracy.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3.1.1.5. Wydatki na diety radnych.

Za sprawy związane z naliczaniem diet dla radnych Rady Powiatu odpowiedzialna była w 2008 r. i jest obecnie Pani Barbara Nowak – inspektor ds. plac.

3.1.1.5.1. W 2008 r. wysokość diet dla radnych Rady Powiatu regulowała uchwała Nr II/8/02 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 listopada 2002 r. w sprawie ustalenia zasad wypłaty diet radnym, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XXIX/188/05 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 30 sierpnia 2005 r.

W podjętych uchwałach określono zasady ustalania, wysokość oraz termin wypłaty diet, jak niżej :

a) podstawą ustalenia wysokości diet radnym jest kwota bazowa określana corocznie w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
b) wysokość diet naliczana będzie w formie ryczałtu miesięcznego jako procentowy udział w półtorakrotności kwoty bazowej, o której mowa wyżej, uzależnionego od funkcji pełnionej przez radnego, tj.:

- dla radnych - 16%,
- dla Przewodniczących Komisji - 24%,
- dla nieetatowych członków Zarządu Powiatu - 38%,
- dla Wiceprzewodniczących Rady - 24%,
- dla Przewodniczącego Rady - 64%,

c) zryczałtowane diety wypłacane będą do ostatniego dnia każdego miesiąca.

Wysokość diet, uwzględniająca kwotę bazową ustaloną w ustawie budżetowej na 2008 r. w wysokości 1.766,46 zł, w zależności od funkcji pełnionej przez radnego wynosiła:

- dla radnych – 423,95 zł,
- dla Przewodniczących Komisji – 635,93 zł,
- dla nieetatowych członków Zarządu Powiatu – 1.006,88 zł,
- dla Wiceprzewodniczących Rady – 635,93 zł,
- dla Przewodniczącego Rady – 1.695,80 zł.

3.1.1.5.2. Wydatki na diety radnych w 2008 r. ewidencjonowano w dz. 750, rozdz. 75019, § 3030.

Według ewidencji księgowej prowadzonej w 2008 r. wydatki w ww. podziale klasyfikacji budżetowej wyniosły 132.908,64 zł na planowane 132.910,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 99,99%.

3.1.1.5.3. Kontrolą wydatków z tytułu diet dla radnych objęto miesiące: czerwiec i październik 2008 r.

Badanie przeprowadzono w zakresie:

- zgodności naliczania diet z postanowieniami uchwał Rady Powiatu, obowiązujących w 2008 r.,
- prawidłowości sporządzenia dokumentów stanowiących podstawę wypłaty diet,
- terminowości wypłaty diet.

Wyplacone diety w miesiącach objętych kontrolą w łącznej kwocie 22.151,44 zł stanowiły 16,67 % diet wypłaconych w 2008 r., na kwotę 132.908,64 zł.

Wypłaty diet w badanych miesiącach dokonano, jak niżej:

a) za miesiąc czerwiec - gotówką na podstawie listy wypłat nr 6/08 z dnia 27.06.2008 r. na kwotę 5.405,38 zł (dla 8 radnych), natomiast pozostałym radnym - poleceniami przelewu na rachunki bankowe na łączną kwotę 5.670,34 zł.

b) za miesiąc październik - gotówką na podstawie listy wypłat nr 10/08 z dnia 21.10.2008 r. na kwotę 5.405,38 zł (dla 8 radnych), natomiast pozostałym radnym - poleceniami przelewu na rachunki bankowe na łączną kwotę 5.670,34 zł.

Wypłat gotówkowych dokonywano w punkcie kasowym BS w Krasnosielcu, zlokalizowanym w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim.

Na okoliczność odbioru gotówki złożono nieczytelne podpisy.

Listy wypłat diet zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wypłaty diet ujęto w wyciągach bankowych odpowiednio:

- Nr 126 z dnia 27.06.2008 r. poz. księg. Nr 249, dow. księg. 1285,
- Nr 208 z dnia 21.10.2008 r. poz. księg. Nr 420, dow. księg. 858.

3.1.2. Pozostałe wydatki bieżące.

3.1.2.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła do kontroli Pani Elżbieta Żmuda - Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

3.1.2.1.1. Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S za 2008 r. wynika, że Powiat Makowski wydatkował na zakup usług w § 4270, § 4280 i § 4300 kwotę 2.430.181,19 zł na planowane 2.531.137,00 zł, co stanowi 96,01 % wykonania planu.

Ustalono, że wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych stanowiły 6,20 % wszystkich wydatków Powiatu w 2008 r., zrealizowanych na kwotę 39.216.970,42 zł.

Badaniem w zakresie prawidłowości udokumentowania wydatków oraz przestrzegania postanowień zawartych umów objęto wydatki w wybranych podziałkach klasyfikacji budżetowej i ustalono:

3.1.2.1.2. W § 4270 - „Zakup usług remontowych” zrealizowano wydatki w kwocie 1.035.511,20 zł, na planowane 1.050.097,00 zł, a więc plan wykonano w 98,61 %.

Wydatki w dz. 750 – „Administracja publiczna”, rozdz. 75020 – „Starostwa powiatowe” zostały zrealizowane w kwocie 9.587,79 zł, na planowane w kwocie 20.000,00 zł, co stanowi 47,94 % wykonania planu.

Kontrolą objęto wydatki w kwocie 4.854,00 zł, co stanowi 50,63 % wydatków zrealizowanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

Wydatków dokonano na podstawie:

a) rachunku nr 9/2008 z dnia 8.07.2008 r. na kwotę 1.750,00 zł za wykonanie prac konserwacji urządzeń grzewczych i wodociągowo-kanalizacyjnych, za okres luty-czerwiec 2008 r.

Podstawą wystawienia rachunku była umowa Nr 16/08 o wykonanie konserwacji urządzeń grzewczych i wodnokanalizacyjnych z dnia 28.01.2008 r., zawarta pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, a wykonawcą. Kontrasygnaty na umowie dokonał Skarbnik Powiatu.

Umowa została zawarta na okres od dnia 1.02.2008 r. do dnia 31.12.2008 r.

Za wykonanie prac będących przedmiotem umowy strony ustaliły wynagrodzenie miesięcznie w wysokości 350,00 zł brutto, płatne po wystawieniu rachunku.

Z adnotacji zamieszczonej na rachunku wynika, że usługa została wykonana zgodnie z umową.

Należność została przekazana poleceniem przelewu na rachunek wykonawcy w dniu 16.07.2008 r. (WB Nr 139, poz. księg. Nr 290, dow. księg. 702),

b) faktury VAT Nr 39/2008 z dnia 5.12.2008 r. na kwotę 1.464,00 zł za naprawę kominów i likwidację przecieków pokrycia dachu ul. Mickiewicza 30A.

Faktura została wystawiona na podstawie umowy o dzieło Nr 145/08 z dnia 12.11.2008 r. zawartej pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, a wykonawcą. Kontrasygnaty na umowie dokonał Skarbnik Powiatu.

Przedmiotem umowy było wykonanie napraw kominów i likwidacja przecieków pokrycia dachowego w budynku Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim, przy ul. Mickiewicza 30A.

Strony ustaliły termin wykonania umowy od dnia 14.11. - 28.11.2008 r.

Za wykonanie ww. czynności określone zostało wynagrodzenie w wysokości 1.200,00 zł netto, podatek VAT 264,00 zł. Łączne wynagrodzenie brutto wynosiło 1.464,00 zł, płatne w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury VAT.

Z adnotacji zamieszczonej na fakturze wynika, że usługa została wykonana zgodnie z umową.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu na rachunek wykonawcy w dniu 13.12.2008 r. (WB Nr 251/2008, poz. księg. Nr 502, dow. księg. 1121),

c) rachunku Nr 8/2008 z dnia 11.12.2008 r. na kwotę 1.640,00 zł za naprawę kotła C.O. Rachunek wystawiono na podstawie umowy Nr 155/2008 z dnia 21.11.2008 r., zawartej pomiędzy Zarządem Powiatu i wykonawcą. Kontrasygnaty na umowie dokonał Skarbnik Powiatu.

Zgodnie z umową, roboty związane z awarią kotła winny być wykonane do dnia 28.11.2008 r.

Za wykonane roboty strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 1.640,00 zł brutto, płatne w terminie 14 dni od dnia doręczenia rachunku.

Z treści zamieszczonej na rachunku adnotacji wynika, że prace wykonano zgodnie z umową.

Zapłaty dokonano poleceniem przelewu na rachunek wykonawcy w dniu 22.12.2008 r. (WB Nr 252/2008, poz. księg. Nr 503, dow. księg. 1168).

Rachunki i faktura VAT, o których mowa wyżej zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty, co potwierdzają podpisy osób upoważnionych.



W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2.1.3. W § 4280 „Zakup usług zdrowotnych” zrealizowano wydatki w kwocie 24.107,00 zł, na planowane 26.636,00 zł, a więc plan wykonano w 90,51 %.

Wydatki w dz.750 – „Administracja publiczna „rozdz. 75020 – „Starostwa powiatowe”.

zostały zrealizowane na kwotę 2.786,00 zł, na planowane 4.000,00 zł, co stanowi 69,65 % wykonania planu.

Kontrolą objęto wydatki w kwocie 815,00 zł poniesione na badania profilaktyczne pracowników Starostwa Powiatowego, zrealizowane na podstawie:

- faktury VAT Nr 83/08/ M033z dnia 5.03.2008 r. na kwotę 220,00 zł,
- faktury VAT Nr 258/08/M033 z dnia 4.07.2008 r. na kwotę 425,00 zł,
- faktury VAT Nr 372/08/M033 z dnia 6.10.2008 r. na kwotę 170,00 zł.

Przyjęta próba do badania stanowi 29,25 % wydatków zrealizowanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

Podstawą do wystawienia ww. faktur była umowa na realizację świadczeń z zakresu badań profilaktycznych Nr 53 SPZOZ-ZZ/2007/DON zawarta w dniu 2.01.2007 r. pomiędzy Starostwem Powiatowym, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Powiatu, a Samodzielnym Publicznym ZOZ Zespołem Zakładów Lecznictwa Otwartego i Zamkniętego w Makowie Mazowieckim. Kontrasygnaty na umowie dokonał Skarbnik Powiatu. Załącznikiem do ww. umowy jest cennik badań diagnostycznych i konsultacji, obejmujący poszczególne rodzaje świadczeń.

Adnotacje zamieszczone na fakturach potwierdzają wykonanie usług zgodnie z umową.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty, co potwierdzają podpisy osób upoważnionych.

Zapłaty za faktury dokonano poleceniami przelewu odpowiednio, w dniach :

- w dniu 31.03.2008 r. - WB Nr 63, poz. ks. Nr 97, dow. ksiąg. 1551,
- w dniu 31.07.2008 r. - WB Nr 150, poz. ks. Nr 301, dow. ksiąg. 1382,
- w dniu 31.10.2008 r. - WB Nr 216, poz. ks. Nr 429, dow. ksiąg. 1389.

Nieprawidłowości w realizacji wydatków w ww. podziale klasyfikacji budżetowej, w próbie przyjętej do kontroli nie stwierdzono.

3.1.2.1.4. W § 4300 - „Zakup usług pozostałych” zrealizowano wydatki w kwocie 1.370.562,99 zł, na planowane 1.454.404,00 zł, a więc plan wykonano w 94,24 %.

1) Wydatki w dz.750 – „Administracja publiczna „rozdz. 75020 – „Starostwa powiatowe”.

zostały zrealizowane na kwotę 306.273,65 zł, na planowane 339.755,00 zł, co stanowi 90,14 % wykonania planu.

Kontrolą objęto wydatki na usługi poniesione w ww. podziale klasyfikacji budżetowej na kwotę 17.632,05 zł, co stanowi 5,76 % wydatków zrealizowanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

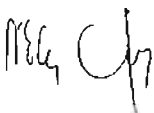
W wyniku badania dokumentów ustalono, co następuje :

- wydatek w kwocie 15.292,05 zł został poniesiony na podstawie faktury VAT Nr 159/PLUS/08 z dnia 14.07.2008 r. za zakup tablic samochodowych i motorowerowych oraz wtórników tablic.

Podstawą wystawienia faktury była umowa Nr 2/06 zawarta w dniu 12.01.2006 r. pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, a dostawcą. Kontrasygnaty na umowie dokonał Skarbnik Powiatu.

Przedmiotem umowy była dostawa tablic rejestracyjnych dla potrzeb Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim w okresie od 12.01.2006 r. do 12.01.2009 r., wg cen określonych w umowie.

Z treści umowy wynika, że dostawca zobowiązał się do wykonania ilości i rodzaju tablic rejestracyjnych, zgodnie z zamówieniem składanym na piśmie, telefonicznie lub faksem oraz dostarczenie ich do zamawiającego w terminie 7 dni od daty zgłoszenia.



Z informacji uzyskanej od Pani Barbary Beldyckiej-Głazewskiej – inspektora w Wydziale Komunikacji wynika, że dostawa tablic na podstawie ww. faktury nastąpiła na podstawie zamówienia telefonicznego.

Tablice zostały przyjęte na podstawie protokołu odbioru ilościowo-jakościowego w dniu 14.07.2008 r. Z adnotacji zamieszczonej w protokole wynika, że dostarczone tablice rejestracyjne są w prawidłowym stanie technicznym i dostarczone w ilości zgodnej z zamówieniem.

Należności wynikające z faktury uregulowano poleceniem przelewu w dniu 13.08.2008 r. - WB nr 159, poz. księg. Nr 331, dow. księg. Nr 520,

- wydatek w kwocie 2.340,00 zł został poniesiony na podstawie rachunku Nr 19/2008 z dnia 3.09.2008 r. za oprawę introligatorską Dzienników Ustaw, Monitorów Polski i Dzienników Urzędowych Województwa Mazowieckiego.

Wykonanie usługi potwierdza adnotacja złożona na rachunku.

Należności w ww. kwocie zostały uregulowane w dniu 10.09.2008 r. poleceniem przelewu-WB Nr 179, poz. księg. Nr 367, dow. księg. 517.

Faktura VAT oraz rachunek zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty, co zostało potwierdzone podpisami osób upoważnionych.

2) wydatki w dz. 010 - „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdz. 01005 - „Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa” zostały zrealizowane na kwotę 70.000,00 zł, na planowane w kwocie 70.000,00 zł, co stanowi 100 % wykonania planu.

Badaniem objęto wydatki na usługi poniesione w ww. podziale klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 18.910,00 zł, co stanowi 27,01 % wydatków zrealizowanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

Ww. wydatek został poniesiony na podstawie faktury VAT Nr 179/2008 z dnia 06.11.2008 r. na kwotę 18.910,00 zł za wykonanie gleboznawczej klasyfikacji oraz opracowanie dokumentacji geodezyjno-kartograficznej do aktualizacji operatu ewidencyjnego gruntów zalesionych.

Faktura została wystawiona na podstawie umowy Nr 41/08 zawartej w dniu 14.04.2008 r. pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, a wykonawcą.

Kontrasygnaty na umowie dokonał Skarbnik Powiatu.

Umowa została zawarta w ramach zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Strony ustaliły termin wykonania usługi na dzień 30.10.2008 r.

Wynagrodzenie dla wykonawcy wynikające z umowy wynosiło netto – 15.500,00 zł plus podatek VAT – 3.410,00 zł. Łączne wynagrodzenie brutto wynosiło 18.910,00 zł.

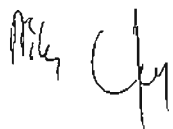
Z protokołu odbioru prac geodezyjnych z dnia 6.11.2008 r. sporządzonego przez 3-osobową komisję składającą się z pracowników Starostwa, w obecności przedstawiciela wykonawcy wynika, że prace zostały zgłoszone jako zakończone w dniu 27.10.2008 r. i usługa została wykonana zgodnie z umową.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu w dniu 5.12.2008 r. - WB Nr 241, poz. księg. Nr 487.

3) wydatki w dz. 750 – „Administracja publiczna”, rozdz. 75011 - „Urzędy wojewódzkie” zostały zrealizowane na kwotę 62.519,92 zł, na planowane w kwocie 65.100,00 zł, co stanowi 96,04 % wykonania planu.

Kontrolą w ww. podziale klasyfikacji budżetowej objęto wydatki w kwocie 24.400,00 zł, zrealizowane na podstawie umowy Nr 18/2008 zawartej w dniu 20.10.2008 r. pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, a wykonawcą.

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.



Przedmiotem umowy było sporządzenie wykazu nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego dla nieruchomości położonych na terenie gminy Czerwonka.

Z treści zawartej umowy wynikają m.in. postanowienia, jak niżej :

- wykonawca zobowiązany został do wykonania przedmiotu zamówienia w terminie do dnia 29.12.2008 r.,

- za wykonanie usługi zostało ustalone wynagrodzenie w wysokości netto 20.000,00, podatek VAT – 4.400,00 zł. Łączne wynagrodzenie brutto wynosiło 24.400,00 zł,

- podstawą do wystawienia faktury VAT będzie protokół odbioru prac dotyczących sporządzenia wykazu nieruchomości, o którym mowa wyżej.

Odbioru prac dokonała w dniu 29.12. 2008 r. 2-osobowa Komisja w obecności wykonawcy. W sporządzonym protokole Komisja stwierdziła, że prace zostały wykonane zgodnie z umową.

W dniu 29.12.2008 r. wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 18/2008 r. na kwotę 24.400,00 zł za sporządzenie wykazu nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego dla nieruchomości położonych na terenie gminy Czerwonka.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, co potwierdzają złożone podpisy.

Należności wynikające z faktury zostały uregulowane poleceniem przelewu na rachunek wykonawcy w dniu 29.12.2008 r. – WB Nr 255, poz. księg. 509, dow. księg. 1388.

Objęte kontrolą wydatki w kwocie 24.400,00 zł stanowią 39,03 % wydatków zrealizowanych w ww. podziale klasyfikacji budżetowej.

4) wydatki w dz. 750 – „Administracja publiczna”, rozdz. 75075 – „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” zostały zrealizowane na kwotę 59.441,68 zł, na planowane w kwocie 67.076,00 zł, co stanowi 88,62 % wykonania planu.

Badaniem w ww. podziale klasyfikacji budżetowej objęto wydatki poniesione na podstawie faktury VAT nr 251/08 z dnia 2.06.2008 r. na kwotę 7.076,00 zł (brutto) za reklamę w Złotej Księdze Mazowsza „Samorząd i Przedsiębiorczość”.

Objęte kontrolą wydatki stanowią 11,90 % zrealizowanych wydatków w ww. podziale klasyfikacji budżetowej.

Podstawą wystawienia faktury była umowa uczestnictwa w konkursie na „Mazowiecki Powiat Roku”, zawarta w dniu 28.05.2008 r. pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Zarząd, a wykonawcą. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

Z treści umowy wynika, że organizator gwarantuje, między innymi:

- możliwość uzyskania tytułu Mazowieckiego Powiatu Roku,
- przygotowanie projektu prezentacji i prezentację uczestnika na łamach Złotej Księgi Liderów Mazowieckiego Biznesu i Samorządu,
- prezentację na stronie www.powiatroku.pl przez okres 2 lat.

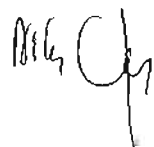
Uczestnik zobowiązuje się między innymi do pokrycia kosztów uczestnictwa w wysokości 5.800,00 zł (netto).

Z adnotacji złożonej na fakturze wynika, że wydatek dotyczy usługi wykonanej zgodnie z umową uczestnictwa w konkursie na „Mazowiecki Powiat Roku”.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, co potwierdzają złożone podpisy.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu na rachunek organizatora konkursu w dniu 18.06.2008 r. – WB Nr 119, poz. księg. Nr 237, dow. księg. 769.

Nieprawidłowości w zakresie realizacji wydatków w § 4300 ww. działów i rozdziałów, w próbie przyjętej do kontroli, nie stwierdzono.



3.1.2.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych.

Sprawy związane z rozliczaniem kosztów podróży służbowych prowadziła w 2008 r. i obecnie prowadzi – Pani Elżbieta Żmuda – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Powiat Makowski w 2008 r. wydatkował na podróże służbowe w dz. 750, rozdz. 75020, § 4410 kwotę 2.514,50 zł, na planowane 5.000,00 zł, co stanowi 50,29 % wykonania planu.

Na podstawie „Rejestru Delegacji”, prowadzonego przez Panią Monikę Rupińską – podinspektora ds. zaopatrzenia materiałowo - technicznego, ustalono, że w 2008 r. wystawiono 273 poleceń wyjazdów służbowych dla pracowników Starostwa Powiatowego.

Z prowadzonego rejestru wynika, że pracownicy Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim odbywali podróże służbowe wyłącznie na terenie kraju.

Zarządzeniem Nr 6/07 Starosty Makowskiego z dnia 1 marca 2007 r. zmieniającym zarządzenie Nr 20/99 Starosty Makowskiego z dnia 26 listopada 1999 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych i gospodarki materiałowej zostały ustalone zasady rozliczania wyjazdów służbowych, z których wynika m.in., że w przypadkach gdy podróż służbowa nie może odbyć się dostępnym środkiem komunikacji (publiczne środki transportu, samochód służbowy) na wniosek pracownika podróż służbowa może odbyć się własnym samochodem.

Wzór wniosku o odbycie podróży służbowej własnym samochodem stanowi załącznik do ww. zarządzenia.

3.1.2.2.1. Poddano kontroli rozliczenie kosztów podróży służbowych krajowych odbytych w 2008 r. przez pracowników Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim na podstawie 12 poleceń wyjazdów służbowych, tj.:

a) podróż służbowa odbyta samochodem prywatnym na podstawie polecenia wyjazdu służbowego Nr 34/08 z dnia 11.02.2008 r.,

b) podróże służbowe odbyte samochodem służbowym na podstawie poleceń wyjazdu służbowego o numerach, jak niżej:

- Nr 22/08 z dnia 30.01 2008 r.,
- Nr 25/08 z dnia 1.02.2008 r.,
- Nr 26/08 z dnia 1.02.2008 r.,
- Nr 32/08 z dnia 11.02.2008 r.
- Nr 31/08 z dnia 11.02.2008 r.
- Nr 33/08 z dnia 11.02.2008 r.,
- Nr 35/08 z dnia 13.02.2008 r.,
- Nr 39/08 z dnia 14.02.2008 r.
- Nr 40/08 z dnia 15.02.2008 r.,
- Nr 38/08 z dnia 14.02.2008 r.,

c) podróż służbowa odbyta publicznym środkiem transportu (PKS) - Nr 30/08 z dnia 8.02.2008 r.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 4,40 % wszystkich poleceń wyjazdów służbowych, wystawionych w 2008 r.

3.1.2.2.2. Kontrolą objęto ww. polecenia wyjazdów służbowych, w zakresie:

a) zgodności sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych pracowników Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim z postanowieniami:

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002 r. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.),



- 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 nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 z późn. zm.),

b) prawidłowości wypłat należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych.

W wyniku kontroli ustalono :

1) Przejazd odbyty samochodem prywatnym został rozliczony wg stawki 0,2737 zł/km, wyliczonej w złożonym przez pracownika wniosku, uwzględniającej koszty przejazdu środkami komunikacji publicznej w przeliczeniu na 1 km oraz ilość przejechanych km.

2) Przejazdy odbyte środkami komunikacji publicznej zostały rozliczone według rzeczywistych kosztów poniesionych w czasie podróży służbowej (wg załączonych biletów). W przypadku korzystania przez pracownika ze środków komunikacji miejscowej, zwrot kosztów następował ryczałem w wysokości 4,60 zł.

3) W przypadkach podróży służbowych trwających powyżej 12 godzin naliczano dietę w wysokości 23,00 zł, natomiast w przypadkach podróży trwających powyżej 8 godzin, a nie przekraczających 12 godzin, naliczano dietę w wysokości 11,50 zł, poza poleceniem wyjazdu służbowego Nr 34/08 z dnia 11.02.2008 r., w którym została naliczona i wypłacona dieta w wysokości 23,00 zł.

Z rachunku kosztów podróży wynika, że wyjazd w dniu 12.02.2008 r. nastąpił o godz. 7.30, natomiast powrót – w tym samym dniu o godz. 18.50. W związku z powyższym czas trwania podróży był krótszy niż 12 godzin i dieta z tego tytułu winna wynosić 11,50 zł.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 12.05.2009 r. pracownik dokonał zwrotu kwoty 11,50 zł stanowiącej nadpłatę z tytułu rozliczenia ww. wyjazdu służbowego, w punkcie kasowym BS zlokalizowanym w Starostwie Powiatowym – dowód wpłaty WP z dnia 12.05.2009 r. – poz. ksiąg. Nr 160, dow. ksiąg. 473/05/09.

Polecenia wyjazdu służbowego objęte kontrolą zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Zwrotu kosztów podróży wynikających z poleceń wyjazdów służbowych dokonano pracownikom gotówką w punkcie kasowym BS, poza poleceniem wyjazdu służbowego o nr 33/08 z dnia 11.02.2008 r., za które zwrotu kosztów dokonano poleceniem przelewu na rachunek bankowy pracownika.

3.1.2.4. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożyła Pani Irena Grabowska – Skarbnik Powiatu.

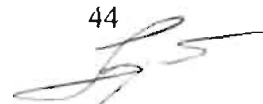
3.1.2.4.1. Powiat Makowski w 2008 r. poniósł wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 145.271,04 zł, na planowane 178.005,00 zł, a więc plan wykonano w 81,61 %.

Wydatki w ww. kwocie zostały zrealizowane w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

1) w § 2540 – „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” w kwocie 132.123,04 zł, na planowane 164.857,00 zł, co stanowi 80,14 % wykonania planu, z tego :

- w dz. 801- „Oświata i wychowanie” rozdz. 80120 – „Licea Ogólnokształcące ”wydatki zostały zrealizowane w kwocie 91.707,95 zł,

- w dz. 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdz. 80123 - „Licea Profilowane” wydatki zostały zrealizowane w kwocie 40.415,09 zł,



2) w § 2820 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” w kwocie 13.148,00 zł, na planowane 13.148,00 zł, z tego :

- w dz. 750 – „Administracja publiczna”, rozdz. 75075 – „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” wydatki zostały zrealizowane w kwocie 5.148,00 zł,
- w dz. 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdz. 85195 – „Pozostała działalność” wydatki zrealizowano w kwocie 5.000,00 zł,
- w dz. 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdz. 85412 – „Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej a także szkolenia młodzieży, wydatki zostały zrealizowane w kwocie 3.000,00 zł.

3.1.2.4.2. Kontrolą objęto wydatki z tytułu udzielonych dotacji w § 2820, jak niżej:

- w dz.750, rozdz. 75075 - dotacja dla Stowarzyszenia Pomocy Liceum im. Marii Curie Skłodowskiej w Makowie Mazowieckim, na zadanie pn.: „Opracowanie i druk starych fotografii Powiatu Makowskiego” pod tytułem „Powiat Makowski – Ocalić od zapomnienia”, w kwocie 5.148,00 zł,
- w dz. 851, rozdz. 85195 - dotacja dla Polskiego Czerwonego Krzyża, Mazowieckiego Zarządu w Warszawie, na zadanie pn. „Szkolenie uczniów szkół ponadgimnazjalnych w zakresie ratownictwa przed medycznego”, w kwocie 5.000,00 zł,
- w dz. 854, rozdz. 85412 – dotacja dla Polskiego Związku Niewidomych Okręgu Mazowieckiego w Warszawie, na zadanie pn. „Zorganizowanie wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej”, w kwocie 3.000,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje :

Na podstawie art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z późn. zm.) Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim Uchwałą Nr XIII/88/08 z dnia 21 lutego 2008 r. przyjęła „Program współpracy Powiatu Makowskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2008 rok”.

1) Dotacja dla Stowarzyszenia Pomocy Liceum im. Marii Curie Skłodowskiej w Makowie Mazowieckim.

a) Udzielenie dotacji dla ww. Stowarzyszenia nastąpiło na podstawie umowy Nr 111/08 zawartej w dniu 3.09.2008 r., pomiędzy Powiatem Makowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, a Zleceniobiorcą. Kontrasygnatą na umowie dokonał Skarbnik Powiatu.

Przedmiotem umowy było realizowanie ww. zadania publicznego, określonego w ofercie stanowiącej załącznik do umowy. Zgodnie z umową Powiat Makowski zobowiązał się do przekazania na realizację zadania pn. „Opracowanie i druk starych fotografii Powiatu Makowskiego” pod tytułem „Powiat Makowski – Ocalić od zapomnienia” dotacji w kwocie 5.148,00 zł, w terminie do dnia 14.12.2008 r. Termin wykonania zadania ustalono na okres od 15.08.2008 r. do 30.11.2008 r. Zleceniobiorca został zobowiązany do sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

b) Zawarcie ww. umowy nastąpiło w wyniku ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w 2008 r. w zakresie : „Opracowanie i druk starych fotografii Powiatu Makowskiego” pod tytułem „Powiat Makowski – Ocalić od zapomnienia”.

Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim podjął Uchwałę Nr 139/08 z dnia 27 czerwca 2008 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację ww. zadania.

Treść ogłoszenia stanowiła załącznik do ww. uchwały. Z treści ogłoszenia wynika, że termin składania ofert wyznaczono do dnia 28.07. 2008 r.

Ogłoszenie zawierało wszystkie informacje określone w art. 13 ust.1 cyt. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.



Ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim, w okresie od 27.06.2008 r. do 28.07.2008 r. oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Makowskiego w dniu 30.06.2008 r., tj. bez zachowania co najmniej 30-dniowego terminu przed wyznaczonym terminem składania ofert.

Ustalono, że ww. ogłoszenie nie zostało zamieszczone w prasie lokalnej.

c) Do rozpatrywania złożonych ofert Zarząd Powiatu uchwałą Nr 147/08 z dnia 22 lipca 2008 roku powołał 4-osobową Komisję Oceniającą w celu zaopiniowania złożonych wniosków i zaproponowania wyboru ofert na realizację zadania publicznego Powiatu Makowskiego w zakresie – „Opracowanie i druk starych fotografii Powiatu Makowskiego” pod tytułem „Powiat Makowski – Ocalić od zapomnienia”.

d) W terminie przewidzianym do składania ofert wpłynęła 1 oferta, tj. oferta Stowarzyszenia Pomocy Liceum im. Marii Curie-Skłodowskiej w Makowie Mazowieckim.

Z protokołu posiedzenia Komisji Oceniającej z dnia 27.08.2008 r. wynika m.in., że oferta Stowarzyszenia spełnia warunki do realizowania ww. zadania publicznego.

W dniu 27 sierpnia 2008 r. Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim podjął uchwałę Nr 156/08 w sprawie wyboru oferty i dofinansowania realizacji zadania publicznego w zakresie „Opracowanie (...)”.

Wynik rozstrzygnięcia konkursu został doręczony Stowarzyszeniu w dniu 27.08.2008 r.

e) Dotacja w kwocie 5.148,00 zł na ww. zadanie publiczne, została przekazana na wyodrębniony rachunek bankowy Stowarzyszenia, poleceniem przelewu w dniu 12.12.2008 roku. - WB Nr 246, poz. księg. Nr 357, dow. księg. 665.

f) W dniu 23.12.2008 r. dotowany podmiot przedłożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, z którego wynika, że Stowarzyszenie na realizację powierzonego zadania wydatkowało środki w łącznej kwocie 15.120,00 zł, w tym wydatki pokryte z dotacji stanowiły kwotę 5.148,00 zł. Do sprawozdania załączono potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię faktury VAT.

2) Dotacja dla Polskiego Czerwonego Krzyża, na zadanie pn. „Szkolenie uczniów szkół ponadgimnazjalnych w zakresie ratownictwa przed medycznego” oraz dotacja dla Polskiego Związku Niewidomych na zadanie pn. „Zorganizowanie wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej”.

W wyniku kontroli ustalono, jak niżej:

a) Uchwałą Nr 118/08 z dnia 13 maja 2008 r. Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań w 2008 r. w zakresie ratownictwa przed medycznego oraz wypoczynku letniego dzieci i młodzieży niepełnosprawnej. Z treści ogłoszenia wynika, że termin składania ofert wyznaczono do dnia 14.06.2008 r.

Ogłoszenie zawierało wszystkie informacje określone w art.13 ust.2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ogłoszenie o konkursie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w okresie od 13.05.2008 r. do 14.06.2008 r. oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Makowskiego w dniu 20.05.2008 r., tj. bez zachowania co najmniej 30-dniowego terminu przed wyznaczonym terminem składania ofert.

Ustalono, że ww. ogłoszenie nie zostało zamieszczone w prasie lokalnej.

b) Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr 124/08 z dnia 28 maja 2008 r. powołał 5-osobową Komisję Oceniającą w celu zaopiniowania złożonych wniosków i zaproponowania wyboru ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Makowskiego z zakresu ratownictwa przed medycznego oraz wypoczynku letniego dzieci i młodzieży niepełnosprawnej.

c) W terminie przewidzianym do składania ofert na realizację ww. zadań wpłynęły 2 oferty tj.:

- oferta Polskiego Czerwonego Krzyża – na realizację zadania pn. „Szkolenie uczniów szkół ponadgimnazjalnych w zakresie ratownictwa przed medycznego”,
- oferta Polskiego Związku Niewidomych - na realizację zadania pn.: "Zorganizowanie wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej".

Z protokołu posiedzenia Komisji Oceniającej z dnia 17.06.2008 r. wynika, że złożone oferty spełniają warunki do realizowania ww. zadań publicznych.

W dniu 23.06.2008 r. Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim dokonał wyboru ww. ofert, podejmując uchwały :

- Nr135/08 z dnia 23 czerwca 2008 r. w sprawie wyboru oferty i dofinansowania realizacji zadania publicznego pn.: „Szkolenie uczniów szkół ponadgimnazjalnych w zakresie ratownictwa przed medycznego”.

- Nr136/08 z dnia 23 czerwca 2008 r. w sprawie wyboru oferty i dofinansowania realizacji zadania publicznego pn.: "Zorganizowanie wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej".

Wynik rozstrzygnięcia konkursu został doręczony dotowanym podmiotom w dniu 23.06.2008 roku.

d) Powiat Makowski reprezentowany przez Zarząd Powiatu zawarł umowy z wybranymi podmiotami, jak niżej:

- w dniu 24.06.2008 r. umowę Nr 90/08 z Polskim Czerwonym Krzyżem MZO w Warszawie, której przedmiotem było realizowanie zadania publicznego określonego w ofercie. Zgodnie z umową Powiat Makowski zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 5.000,00 zł w terminie do 29.11.2008 r. Termin wykonania zadania ustalono w okresie od 15.09.2008 r. do 15.11.2008 r. Dotowany podmiot został zobowiązany do sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

- w dniu 24.06.2008 r. umowę Nr 84/08 z Polskim Związkiem Niewidomych OM w Warszawie.

Przedmiotem umowy było realizowanie zadania publicznego określonego w ofercie. Z treści umowy wynika, że Powiat Makowski zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 3.000,00 zł w terminie do 15.07.2008 r. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 24.06.2008 r. do dnia 3.07.2008 r. . Dotowany podmiot został zobowiązany do sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

e) Przyznane kwoty dotacji zostały przekazane poleceniami przelewu w dniach :

- 28.11.2008 r. na wydzielony rachunek bankowy PCK - WB Nr 235, poz. księg. Nr 466 , dow. księg. 1228,

- 11.07.2008 r. na wydzielony rachunek bankowy PZN – WB Nr 136, poz. księg. Nr 286, dow. księg. 544.

f) Sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych zostały przekazane do Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim, jak niżej:

- przez Polski Czerwony Krzyż – Mazowiecki Zarząd Okręgowy w dniu 15.12.2008 r. wraz z kserokopiami faktur oraz rachunków.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że koszty zadania publicznego w kwocie 5.000,00 zł zostały w całości pokryte z dotacji,

- przez Polski Związek Niewidomych - Okręg Mazowiecki w dniu 1.08.2008 r., wraz z kserokopią faktury VAT.

Ze sprawozdania wynika, że koszt całkowity realizowanego zadania wynosił 25.936,00 zł, z tego z dotacji zostały pokryte koszty w wysokości 3.000,00 zł.



 47

3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących.

3.1.3.1. W 2008 r. sprawy z zakresu stosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych prowadziła Pani Marta Osiecka – inspektor ds. zamówień publicznych.

W Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim funkcjonowała stała Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 12/04 Starosty Makowskiego z dnia 28 czerwca 2004 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Tryb pracy Komisji określał Regulamin Pracy Komisji Przetargowej stanowiący załącznik do ww. zarządzenia.

Zarządzeniem Nr 2/08 Starosty Makowskiego z dnia 28 stycznia 2008 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych została powołana 6-cio osobowa Komisja Przetargowa, składająca się z Przewodniczącego, Zastępcy Przewodniczącego, Sekretarza oraz 3 Członków.

Pani Marta Osiecka – inspektor ds. zamówień publicznych pełniła funkcję Sekretarza Komisji Przetargowej.

3.1.3.2. Z rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2008 (druk ZP-SR1), sporządzonego przez Wicestarostę - Pana Janusza Gójskiego w dniu 17.02.2009 r. wynika, że w 2008 r. Powiat Makowski udzielił 19 zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi, z których wartość każdego zamówienia przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro, a była mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, w łącznej kwocie 3.141.957,54 zł, w tym:

- 13 zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi w trybie przetargu nieograniczonego,
- 3 zamówienia publiczne na dostawy i usługi w trybie z wolnej ręki,
- 3 zamówienia publiczne na dostawy w trybie zapytania o cenę.

Z wykazu zamówień publicznych sporządzonego przez Panią Martę Osiecką – inspektora ds. zamówień publicznych wynika, że w 2008 r. bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim zostało przeprowadzonych 13 postępowań przetargowych, w tym 11 postępowań dotyczyło wydatków bieżących, natomiast 2 postępowania dotyczyły wydatków inwestycyjnych.

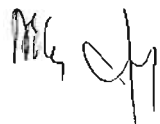
Kontrolą w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych objęto 2 losowo wybrane postępowania, co stanowi 18,18 % wszystkich udzielonych zamówień publicznych dotyczących wydatków bieżących, tj.

- otwarcie i prowadzenie obsługi rachunku bankowego budżetu Powiatu Makowskiego i jednostek organizacyjnych powiatu,
- udzielenie kredytu w wysokości do 3.100.000,00 zł na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętego kredytu.

3.1.3.3. Otwarcie i prowadzenie obsługi rachunku bankowego budżetu Powiatu Makowskiego i jednostek organizacyjnych powiatu.

1) Postępowanie zostało wszczęte w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia o ww. zamówieniu na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim oraz na stronie internetowej BIP Powiatu Makowskiego w dniu 25.07.2008 r.

Ww. ogłoszenie zostało również zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych na formularzu ZP-400 w dniu 25.07.2008 r.



3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących.

3.1.3.1. W 2008 r. sprawy z zakresu stosowania ustawy - Prawo zamówień publicznych prowadziła Pani Marta Osiecka – inspektor ds. zamówień publicznych.

W Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim funkcjonowała stała Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 12/04 Starosty Makowskiego z dnia 28 czerwca 2004 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Tryb pracy Komisji określał Regulamin Pracy Komisji Przetargowej stanowiący załącznik do ww. zarządzenia.

Zarządzeniem Nr 2/08 Starosty Makowskiego z dnia 28 stycznia 2008 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych została powołana 6-cio osobowa Komisja Przetargowa, składająca się z Przewodniczącego, Zastępcy Przewodniczącego, Sekretarza oraz 3 Członków.

Pani Marta Osiecka – inspektor ds. zamówień publicznych pełniła funkcję Sekretarza Komisji Przetargowej.

3.1.3.2. Z rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2008 (druk ZP-SR1), sporządzonego przez Wicestarostę - Pana Janusza Gójskiego w dniu 17.02.2009 r. wynika, że w 2008 r. Powiat Makowski udzielił 19 zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi, z których wartość każdego zamówienia przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro, a była mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, w łącznej kwocie 3.141.957,54 zł, w tym:

- 13 zamówień publicznych na roboty budowlane, dostawy i usługi w trybie przetargu nieograniczonego,
- 3 zamówienia publiczne na dostawy i usługi w trybie z wolnej ręki,
- 3 zamówienia publiczne na dostawy w trybie zapytania o cenę.

Z wykazu zamówień publicznych sporządzonego przez Panią Martę Osiecką – inspektora ds. zamówień publicznych wynika, że w 2008 r. bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim zostało przeprowadzonych 13 postępowań przetargowych, w tym 11 postępowań dotyczyło wydatków bieżących, natomiast 2 postępowania dotyczyły wydatków inwestycyjnych.

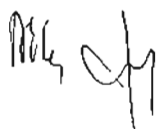
Kontrolą w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych objęto 2 losowo wybrane postępowania, co stanowi 18,18 % wszystkich udzielonych zamówień publicznych dotyczących wydatków bieżących, tj.

- otwarcie i prowadzenie obsługi rachunku bankowego budżetu Powiatu Makowskiego i jednostek organizacyjnych powiatu,
- udzielenie kredytu w wysokości do 3.100.000,00 zł na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętego kredytu.

3.1.3.3. Otwarcie i prowadzenie obsługi rachunku bankowego budżetu Powiatu Makowskiego i jednostek organizacyjnych powiatu.

1) Postępowanie zostało wszczęte w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia o ww. zamówieniu na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim oraz na stronie internetowej BIP Powiatu Makowskiego w dniu 25.07.2008 r.

Ww. ogłoszenie zostało również zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych na formularzu ZP-400 w dniu 25.07.2008 r.



2) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia sporządzona dla potrzeb ww. zamówienia publicznego została udostępniona na stronie internetowej Powiatu Makowskiego w dniu 25.07.2008 roku.

3) Z przeprowadzonego przetargu Komisja Przetargowa sporządziła w dniu 5.08.2008 roku protokół postępowania o udzieleniu zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, część ogólna (druk ZP-2) oraz część szczegółowa (druk ZP-2/PN, NBO, ZOC) wraz z załącznikami, z którego wynika m.in., że:

- wartość zamówienia ustalona została na kwotę 172.084,00 zł, co stanowi równowartość 44.384,72 euro,

- do upływu terminu składania ofert wpłynęła 1 oferta,

- wniesiona oferta spełniała wymagane warunki udziału w postępowaniu, określone w SIWZ.

4) Starosta Makowski sporządził zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, które zostało doręczone uczestnikowi postępowania w dniu 7.08.2008 roku pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Ww. zawiadomienie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego oraz zamieszczone na stronie internetowej BIP Powiatu Makowskiego w dniu 5.08.2008 r.

5) Powiat Makowski reprezentowany przez Wicestarostę oraz Członka Zarządu zawarł umowę w dniu 29.08.2008 r. z wyłonionym w postępowaniu przetargowym wykonawcą na warunkach określonych w SIWZ.

Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

6) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w BZP w dniu 1.09.2008 r. pod Nr 204922.

3.1.3.4. Udzielenie kredytu w wysokości do 3.100.000.00 zł na spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętego kredytu.

1) Wymienione zamówienie publiczne zostało udzielone w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

2) Wszczęcie postępowania w trybie ww. przetargu nastąpiło wskutek publikacji ogłoszenia o tym przetargu. Z adnotacji zamieszczonej na ogłoszeniu wynika, że zostało ono wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim w dniu 26.11.2008 r.

Ww. ogłoszenie zostało również zamieszczone na stronie internetowej BIP Powiatu Makowskiego oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych na formularzu ZP-400 w dniu 26.11.2008 r.

3) Dla celów postępowania przetargowego została opracowana Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia, którą udostępniono na stronie internetowej Powiatu Makowskiego w dniu 26.11.2008 r.

4) Z przeprowadzonego przetargu Komisja Przetargowa sporządziła w dniu 8.12.2008 roku protokół postępowania o udzieleniu zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, część ogólna (druk ZP-2) oraz część szczegółowa (druk ZP-2/PN, NBO, ZOC) wraz z załącznikami, z którego wynika m.in., że:

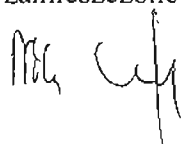
- wartość zamówienia została ustalona na kwotę 180.436,35 zł, co stanowi równowartość 46.539,00 euro,

- do upływu terminu składania ofert złożono 2 oferty,

- wniesione oferty spełniały wymagane warunki udziału w postępowaniu, określone w SIWZ.

5) Starosta Makowski sporządził zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, które zostało przekazane wykonawcom biorącym udział w postępowaniu pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w dniu 9.12.2008 roku.

Ww. zawiadomienie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego oraz zamieszczone na stronie internetowej Powiatu Makowskiego w dniu 9.12.2008 r.



6) Z wybranym wykonawcą Powiat Makowski, reprezentowany przez Wicestarostę oraz Członka Zarządu zawarł w dniu 19.12.2008 r. umowę na warunkach określonych w postępowaniu przetargowym.

Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

7) W dniu 2.01.2009 r. zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego w BZP pod Nr 204717.

Ww. postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

3.2. Wydatki majątkowe.

Na podstawie rocznego/zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r. ustalono, że wydatki majątkowe wyniosły 8.157.270,78 zł na planowane w kwocie 8.165.061,00 zł, a więc plan zrealizowano w 99,90 %.

Plan oraz wykonanie wydatków majątkowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej obrazuje poniższe zestawienie :

Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania planu
Dz.	rozd.	par.			
600	60014	6050	4.378.440,00	4.378.439,70	100,00
600	60014	6060	317.016,00	317.015,80	100,00
710	71015	6060	40.000,00	39.999,99	100,00
750	75020	6060	110.000,00	109.760,00	99,78
754	75411	6060	1.012.933,00	1.012.933,00	100,00
801	80120	6050	525.618,00	525.576,45	99,99
801	80130	6050	598.715,00	595.040,17	99,39
801	80140	6050	51.244,00	51.244,00	100,00
852	85202	6060	9.900,00	9.900,00	100,00
852	85218	6050	96.006,00	96.005,67	100,00
852	85218	6058	6.823,00	4.321,49	63,34
852	85218	6059	361,00	228,51	63,30
853	85324	6050	5.382,00	5.382,00	100,00
854	85410	6050	1.012.623,00	1.011.424,99	99,88
Razem			8.165.061,00	8.157.271,77	99,90

3.2.1. Wydatki inwestycyjne.

3.2.1.1. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w badanym 2008 roku wydatki na inwestycje ujęte w § 6050, § 6058, § 6059 i § 6060 wyniosły łącznie 8.157.271,77 zł, co stanowi 20,80 % ogólnych wydatków Powiatu Makowskiego, zrealizowanych na kwotę 39.216.970,42 zł.

Powiat Makowski w 2008 r. realizował 33 zadania inwestycyjne na łączną kwotę 8.157.271,77 zł.

Bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim zostały zrealizowane zakupy inwestycyjne na kwotę 206.887,80 zł w § 6060 z tego :

- w dz. 600, rozdz. 60014 - zakup ciągnika na kwotę 97.127,80 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75020 - zakup samochodu osobowego na kwotę 89.000,00 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75020 - zakup urządzenia dedykowanego na kwotę 9.760,00 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75020 - zakup dwóch zestawów komputerowych na kwotę 11.000,00 zł.

50

W dniu 18.05.2009 r. dokonana została przez inspektorów kontroli RIO w Warszawie – Zespół w Ostrołęce kontrola wydatków inwestycyjnych realizowanych przez Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim.

W 2008 r. ww. jednostka zrealizowała 15 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 4.378.439,70 zł, na planowane w kwocie 4.378.440,00 zł, co stanowi 100% wykonania planu.

W ramach kontroli wydatków inwestycyjnych badaniem objęto 2 losowo wybrane inwestycje, na łączną kwotę 807.710,03 zł, co stanowi 18,45 % wydatków zrealizowanych przez ww. jednostkę organizacyjną.

Kontrolą w zakresie realizacji postanowień wynikających z umów objęto nw. zadania inwestycyjne :

- przebudowa drogi powiatowej nr 2117W (od granicy z gminą Szelków) Bronisze-Żabinek (do drogi krajowej nr 60), od km 9+000 do km 10+235, odcinek o długości 1,235 km.,
- przebudowa dróg w miejscowości Gąsewo.

W wyniku kontroli nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Protokół z kontroli realizacji wydatków inwestycyjnych w 2008 r. stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu kontroli.

3.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych (w odniesieniu do zadań inwestycyjnych).

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożyła Pani Marta Osiecka – inspektor ds. zamówień publicznych.

3.2.3.1. Ustalono, że w 2008 r. w zakresie wydatków inwestycyjnych realizowanych bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim udzielono 2 zamówień publicznych, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000,00 euro, a była mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych, tj.:

- 1 zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę ciągnika rolniczego do Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim,
- 1 zamówienie publiczne w trybie zapytania o ocenę na dostawę samochodu osobowego do Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim.

Kontrolą w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych objęto ww. zamówienia, co stanowi 100% wszystkich udzielonych zamówień dot. wydatków inwestycyjnych, przeprowadzonych bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim.

Osobą merytorycznie odpowiedzialną za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie ww. zamówień publicznych była Pani Maria Szczepanek – Dyrektor Wydziału Organizacji i Nadzoru.

Czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem ww. postępowań dokonywała Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 2/08 Starosty Makowskiego z dnia 28 stycznia 2008 r.

3.2.3.2. Dostawa ciągnika rolniczego do Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim.

1) Wszczęcie postępowania nastąpiło wskutek zamieszczenia ogłoszenia o tym przetargu. Adnotacja na ogłoszeniu wskazuje, że było ono wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego oraz zamieszczone na stronie internetowej BIP Powiatu Makowskiego w dniu 21.04.2008 r.

Ponadto ww. ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 21.04.2008 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 80390.



2) Dla potrzeb ww. zamówienia publicznego sporządzono Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia, która została udostępniona na stronie internetowej BIP Powiatu Makowskiego w dniu 21.04.2008 r.

3) Do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 29.04.2008 r. wpłynęło 2 oferty.

4) Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół postępowania o udzieleniu zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, część ogólna (druk ZP-2) oraz część szczegółowa (druk ZP-2/PN, NBO, ZOC) wraz z załącznikami.

Z treści protokołu wynika m.in., że wartość zamówienia została ustalona na kwotę 163.934,43 zł, co stanowi równowartość 42.282,74 euro.

Na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert wybrano ofertę z niższą ceną.

5) O wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający poinformował wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia w dniu 30.04.2008 r.

Ww. informacja została wywieszona na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego oraz zamieszczona na stronie internetowej BIP Powiatu Makowskiego w dniu 30.04.2008 r.

6) Z wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą, w dniu 13 maja 2008 r. Powiat Makowski, reprezentowany przez Starostę oraz Wicestarostę zawarł umowę na warunkach określonych w postępowaniu przetargowym. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

7) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 20.05.2008 r. w BZP na formularzu ZP-403 (Nr ogłoszenia 106509-2008).

3.2.3.3. Dostawa samochodu osobowego do Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim.

Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie zapytania o cenę.

1) Starosta Makowski sporządził w dniu 26.02.2008 r. zaproszenie do składania ofert, które wraz ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia zostało przesłane do 5 wykonawców pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

2) Do upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 6.03.2008 r. wpłynęły 2 oferty.

3) Z przeprowadzonego postępowania Komisja przetargowa sporządziła protokół postępowania o udzieleniu zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych, część ogólna (druk ZP-2) oraz część szczegółowa (druk ZP-2/PN, NBO, ZOC) wraz z załącznikami, z którego wynika m.in., że wartość zamówienia została ustalona na kwotę 90.163,93 zł, co stanowi równowartość kwoty 23.255,50 euro.

Na podstawie streszczenia oceny i porównania złożonych ofert wybrano ofertę z niższą ceną.

4) O wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający poinformował wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia w dniu 7.03.2008 r.

5) Ww. zawiadomienie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego oraz zamieszczone na stronie internetowej BIP Powiatu Makowskiego w dniu 7.03.2008 r.

6) Z wybranym w postępowaniu przetargowym wykonawcą, w dniu 26 marca 2008 r. Powiat Makowski, reprezentowany przez Starostę oraz Wicestarostę zawarł umowę na warunkach określonych w postępowaniu przetargowym. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

7) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 3.04.2008 r. w BZP na formularzu ZP-403 (Nr ogłoszenia 67365-2008).

Postępowania przetargowe objęte kontrolą zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.



V. MIENIE KOMUNALNE.

1. Gospodarka nieruchomościami.

Sprawy z zakresu gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Powiatu Makowskiego w 2008 r. były prowadzone w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami oraz w Wydziale Organizacji i Nadzoru, a ewidencja stanu rozliczeń z poszczególnymi kontrahentami z tytułu należności pobieranych w ramach gospodarki nieruchomościami była prowadzona w Wydziale Finansowym.

W Wydziale Organizacji i Nadzoru prowadzone były i są sprawy dotyczące oddawania w najem lokali mieszkalnych i użytkowych, a w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami były i są prowadzone inne sprawy z zakresu gospodarki nieruchomościami dotyczące nabywania i zbywania nieruchomości.

Dokumenty do kontroli przedłożyli Dyrektorzy ww. Wydziałów.

1.1. Z informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 30.09.2007 r., będącej załącznikiem do projektu budżetu Powiatu Makowskiego na 2008 r., przyjętego uchwałą Nr 77/07 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 15 listopada 2007 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej wynika, że Powiat Makowski posiada następujące mienie komunalne:

1) grunty ogółem (pozostałe) – 22,6558 ha,

2) budynki ogółem – 40, w tym:

- mieszkalne – 2,

- obiekty szkolne i kulturalne – 12,

- obiekty służby zdrowia – 8,

- obiekty użyteczności publicznej – 6,

- inne – 12,

3) budowle i urządzenia techniczne, w tym:

- ulice, drogi – 382 km,

- wodociągi – 2 szt.,

- inne – 31 szt.

4) środki transportu – 34 szt.

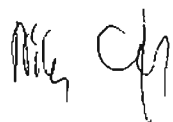
1.2. W 2008 r. w Powiecie Makowskim obowiązywała i obowiązuje uchwała Nr XII/64/99 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 1 grudnia 1999 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania i najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Przepisy § 2 ust. 1 i 2 tej uchwały stanowią, że Zarząd Powiatu nabywa, zbywa, obciąża, wydzierżawia i najmuje nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata, a jeżeli na podstawie przepisów szczególnych wymagana jest zgoda Rady Powiatu, to czynności te są wykonywane po wyrażeniu zgody przez Radę.

1.3. Z informacji uzyskanej od Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2008 r. nie miały miejsca przypadki sprzedaży oraz oddawania w wieczyste użytkowanie nieruchomości stanowiących własność Powiatu Makowskiego.

1.4. Oddanie nieruchomości w trwały zarząd.

Na podstawie „Wykazu nieruchomości mienia powiatowego przekazanego w trwały zarząd” sporządzonego przez Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że Powiat Makowski przekazał w trwały zarząd nieruchomości gruntowe, jak niżej :



Lp	Nazwa jednostki organizacyjnej	Nr decyzji i data	Nr działki	Pow. działki w m ²	Wartość nieruchomości	Stawka %	Należność wynikająca z decyzji
1.	Dom Pomocy Społecznej	G-7228/8/1/98 GKN.7002-1/05 17.03.1998 r.	1078/1	2.374	18.992,00	0,3	57,00
2.	Powiatowy Inspektorat Weterynarii	GKN-7012-1/2001 24.09.2001 r.	637/9 636/7	5438 229	53.238,02 2.134,28	0,3	166,10
3.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	GKN-7012/1/2001 22.07.2001 r.	183/3 190/2	2699 4045	80.928,00	0,3	242,80
4.	Zespół Szkół Zawodowych w Makowie Maz.	GKN.7002-6-1/05 14.11.2005 r. GKN.7002-6/08 19.03.2008 r.	183/2, 183/4, 190/3	372 2273 20563	zwolnione		
5.	Centrum Kształcenia Praktycznego w Makowie Maz.	GKN.7002-6/08 19.03.2008 r.	190/4	7766	Zwolnione		

Z ewidencji księgowej wynika, że Powiat Makowski uzyskał w 2008 r. dochody z tytułu opłat za oddanie nieruchomości w trwały zarząd, w kwocie 408,90 zł, które zostały zaewidencjonowane w dz. 700, rozdz.70005, § 0470.

Na ww. dochody składały się wpływy z opłat rocznych uiszczanych na podstawie 3 decyzji wydanych przed 2008 r., wymienionych wyżej w poz. 1 – 3 zestawienia.

1.4.1 Poddano kontroli poprawność ustalenia stawek procentowych opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu oraz terminowość wnoszenia opłat.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje :

a) wysokość stawek procentowych opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu została ustalona na podstawie przepisów art.83 ust.2 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,

b) opłaty roczne z tytułu trwałego zarządu przypadające do zapłaty w 2008 r. zostały przypisane na indywidualnych kontach ww. jednostek wymienionych w poz. 1-3 zestawienia,

c) jednostki wymienione w poz. 4 i 5 zestawienia zostały zwolnione z opłat na podstawie art.81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz.2572 z późn. zm.),

- opłaty zostały uregulowane, jak niżej:

- Dom Pomocy Społecznej – w dniu 12.05.2009 r. w kwocie 114,00 zł – WB Nr 91, poz. księg. Nr 160, dow. księg. 478/05/09.

Wpłata dotyczyła opłaty rocznej za 2008 r. w kwocie 57,00 zł i za 2009 r. w kwocie 57,00 zł.

Z tytułu nieterminowej opłaty rocznej za 2008 r. nie naliczono i nie pobrano odsetek.

Odsetki w kwocie 7,66 zł zostały naliczone i wpłacone w trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 21.05.2009 r. – WB Nr 98, poz. księg. Nr 169, dow. księg. 877/5/09,

- Powiatowy Inspektorat Weterynarii – w dniu 9.05.2009 r. w kwocie 166,10 zł – WB Nr 91, poz. księg. Nr 176, dow. księg. 426/05/08.

Ustalono, że z tytułu nieterminowej wpłaty nie naliczono i nie pobrano odsetek.

Alg. Oj

[Signature]

[Signature]

Odsetki w kwocie 2,04 zł zostały naliczone i wpłacone w trakcie niniejszej kontroli, tj. w dniu 22.05.2009 r. - WB Nr 99, poz. księg. Nr 172, dow. księg. 965/5/09.

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy - w dniu 19.03.2008 r.
w kwocie 242,80 zł - WB nr 56, poz. księg. Nr 89, dow. księg. 1007/03/08.

Udzielono instruktażu Pani Irenie Grabowskiej - Skarbnikowi Powiatu, w zakresie obowiązku naliczania odsetek od nieterminowego uiszczania opłat z tytułu trwałego zarządu.

2. Nabycie mienia.

Na podstawie „Wykazu nieruchomości nabytych w 2008 r. na własność przez Powiat Makowski” sporządzonego przez Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że w 2008 r. Wojewoda Mazowiecki wydał 16 decyzji komunalizacyjnych, którymi stwierdził nabycie przez Powiat Makowski 26 działek o łącznej powierzchni 29,0452 ha, wchodzących w skład 16 dróg powiatowych.

Ustalono, że decyzje Wojewody Mazowieckiego stwierdzające nabycie nieruchomości były wydawane na wnioski Powiatu. Do wniosków o wydanie ww. decyzji dołączono, między innymi, karty inwentaryzacyjne, wypisy i wyrisy z ewidencji gruntów.

3. Dzierżawa nieruchomości gruntowych, najem lokali użytkowych i mieszkalnych.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali mieszkalnych i użytkowych oraz nieruchomości gruntowych wyniosły łącznie w 2008 r. 109.593,84 zł, w tym:

- dz. 600, rozdz. 60014, § 0750 - 13.338,92 zł na planowane 13.500,00 zł, a więc plan zrealizowano w 98,81 %.

Ww. dochody realizowane były przez Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim.

Z wykazu sporządzonego przez tą jednostkę wynika, że przedmiotem najmu były 3 lokale mieszkalne i 1 lokal użytkowy.

- dz. 700, rozdz. 70005, § 0750 - 4.800,00 zł na planowane 4.800,00 zł, a więc plan zrealizowano w 100 %,

- dz. 750, rozdz. 75020, § 0750 - 9.587,72 zł na planowane 9.588,00 zł, a więc plan zrealizowano w 100 %.

Dochody ewidencjonowane w rozdz. 70005 i 75020 realizowane były bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe. Przedmiotem najmu było 5 lokali mieszkalnych, 1 lokal użytkowy oraz 2 nieruchomości gruntowe.

- dz. 801, rozdz. 80120, § 0750 - 700,00 zł na planowane 700,00 zł, a więc plan zrealizowano w 100 %,

Ww. dochody realizowane były przez Zespół Szkół w Krasnosielcu oraz Liceum Ogólnokształcące w Makowie Mazowieckim. Dochody dotyczyły wynajmu sali gimnastycznej.

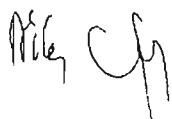
- dz. 801, rozdz. 80130, § 0750 - 70.932,20 zł na planowane 70.897,00 zł, a więc plan zrealizowano w 100,05 %.

Ww. dochody realizowane były przez Zespół Szkół w Makowie Mazowieckim i w Róźnie.

Z wykazu sporządzonego przez Powiatowy Zespół ds. Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Makowie Mazowieckim wynika, że przedmiotem najmu były 3 lokale mieszkalne, 20 lokali użytkowych oraz dzierżawa 2 nieruchomości gruntowych.

- dz. 801, rozdz. 80140, § 0750 - 9.935,00 zł na planowane 9.935,00 zł, a więc plan zrealizowano w 100 %.

Powyższe dochody realizowane były przez Centrum Kształcenia Praktycznego w Makowie Mazowieckim.



Dochody dotyczyły najmu lokalu użytkowego oraz jednorazowych wynajmów sal na szkolenia.

- dz. 854, rozdz. 85403, § 0750 - 300,00 zł na planowane 300,00 zł, a więc plan zrealizowano w 100 %.

Dochody w ww. kwocie zostały zrealizowane przez Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Makowie Mazowieckim i dotyczyły jednorazowego wynajmu pomieszczeń.

3.1. Dzierżawa nieruchomości gruntowych.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2008 r. dochody z tytułu dzierżawy gruntów będących własnością Powiatu, zrealizowane bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe wyniosły 4.951,20 zł.

Dochody z powyższego tytułu zostały zrealizowane na podstawie:

1) umowy dzierżawy z dnia 30.10.2006 r., przedmiotem której była dzierżawa działki oznaczonej w ewidencji gruntów nr 13, położonej w obrębie Bazar, gmina Szelków o powierzchni 6,49 ha.

Umowa została zawarta na okres 3 lat, tj. od 30.10.2006 r. do 29.10.2009 r.

Strony ustaliły wysokość rocznego czynszu dzierżawnego w kwocie 4.800,00 zł, płatnego w terminie do dnia 31 marca każdego roku.

Umowa została zawarta w wyniku przetargu nieograniczonego ustnego przeprowadzonego w dniu 3.10.2006 r.

2) umowy dzierżawy Nr GKN.7002-5/1/08 z dnia 1 maja 2008 r., przedmiotem której była dzierżawa części działki nr 714/1o powierzchni 18 m², położonej przy ul. Mickiewicza 30.

Umowa została zawarta na okres 1 roku, tj. od 1.05.2008 r. do 30.04.2009 r.

Za wydzierżawiony grunt ustalono roczny czynsz w wysokości 151,20 zł (0,70 zł x 18 m² x 12 m-cy), płatny z góry za cały okres dzierżawy w terminie do 31.05.2008 r.

Kontroli poddano terminowość regulowania czynszu za dzierżawę ww. działek.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje :

a) czynsz z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych został przypisany na indywidualnych kontach dzierżawców,

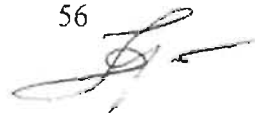
b) czynsz dzierżawny zapłacony został w kwotach i terminach przewidzianych w powyższych umowach, na podstawie wystawionych uprzednio przez Starostwo Powiatowe faktur VAT odpowiednio:

- Nr 1/MP/2008 z dnia 19.03.2008 r. na kwotę 4.800,00 zł – WB Nr 63 z dnia 31.03.2008 r., poz. księg. Nr 97,

- Nr 2/MP/2008 z dnia 12.05.2008 r. na kwotę 151,20 zł – WB Nr 100 z dnia 31.05.2008 r., poz. księg. Nr 205.

Zapłaty czynszu dokonano w punkcie kasowym BS mieszczącym się w siedzibie Starostwa Powiatowego.

Ustalono, że dochody z powyższego tytułu w kwocie 4.800,00 zł zostały objęte klasyfikacją budżetową dz. 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0750 – „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, natomiast dochody w kwocie 151,20 zł – klasyfikacją budżetową dz. 750 – „Administracja publiczna”, rozdz. 75020 – „Starostwa powiatowe”, § 0750, tj. w podziale klasyfikacji budżetowej działu i rozdziału nieprzewidzianego do ewidencji tego rodzaju dochodów.



3.2. Najem lokali użytkowych.

W 2008 r. sprawy z zakresu najmu lokali użytkowych w Powiecie Makowskim regulowały ww. uchwały Zarządu Powiatu, jak niżej :

- Uchwała Nr 121/2000 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29.12.2000 r. w sprawie ustalenia stawek za wynajem lokali biurowych w budynku przy ul. Mickiewicza w Makowie Mazowieckim, obowiązująca do dnia 31.03.2008 r.

Zgodnie z § 1 uchwały stawka czynszu za 1 m² powierzchni biurowej wynosiła 12,20 zł brutto miesięcznie.

- Uchwała Nr 106/08 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 20 marca 2008 r. w sprawie ustalenia stawek za wynajem lokali biurowych w budynku przy ul. Mickiewicza 30 w Makowie Mazowieckim obowiązująca od dnia 1.04.2008 r.

Z powyższej uchwały wynika, że stawka czynszu za 1 m² powierzchni biurowej wynosi 20,00 zł brutto miesięcznie.

Ustalono, że dochody z tytułu najmu lokali użytkowych, stanowiących własność Powiatu realizowane bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim dotyczyły 1 lokalu użytkowego

W wyniku kontroli dochodów realizowanych z tytułu najmu ww. lokalu ustalono, co następuje:

Umowa najmu lokalu użytkowego została zawarta w dniu 31.12.2004 r. pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Zarząd, a wynajmującym.

Przedmiotem umowy był najem lokalu użytkowego o powierzchni 27,33 m², położonego w Makowie Mazowieckim przy ulicy Mickiewicza 30.

Strony ustaliły miesięczny czynsz w wysokości 333,43 zł, płatny „z góry” do 10 każdego miesiąca.

Z treści umowy wynika, że w związku z zaliczeniem wartości nakładów w postaci materiałów budowlanych i robocizny w poczet czynszu, najemca będzie płacił czynsz w następującej wysokości :

- od dnia 1.01.2005 r. do 31.03.2008 r. w wysokości 50 % czynszu, tj. w kwocie 166,72 zł,

- od dnia 1.04.2008 r. do 30.04.2008 r. w wysokości 195,84 zł,

- od dnia 1.05.2008 r. w wysokości 333,43 zł.

W ramach ww. czynszu wynajmujący zapewnia ogrzewanie pomieszczeń, dostawę wody i odbiór ścieków.

Do ww. umowy zawarto aneksy obowiązujące w 2008 r., jak niżej :

- Nr 1 z dnia 31.03.2008 r., obowiązujący w okresie 1.04.- 30.04.2008 r., w którym określono miesięczny czynsz w wysokości 546,60 zł. (27,33 m² x 20,00 zł).

W związku z zaliczeniem wartości nakładów w poczet czynszu, czynsz za miesiąc kwiecień 2008 r. wynosił 409,01 zł,

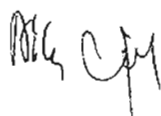
- Nr 2 z dnia 30.05.2008 r., obowiązujący w okresie 1.06.- 31.12.2008 r., według którego powierzchnia wynajmowanego lokalu wynosi 14,60 m².

Wysokość miesięcznego czynszu ustalono w kwocie 292,00 zł (14,60 m² x 20,00 zł).

Kontrola wysokości i terminowości regulowania czynszu wykazała, że czynsz był regulowany w ratach miesięcznych, na podstawie faktur VAT wystawianych przez Starostwo Powiatowe, w wysokościach wynikających z umowy i aneksów.

Ustalono, że miesięczne raty czynszu regulowane były w terminach określonych w umowie, za wyjątkiem miesięcy: marzec i kwiecień, w których czynsz uregulowano z uchybieniem terminu określonego w umowie, tj. odpowiednio w dniach : 14.03. i 15.04.2008 r.

Ustalono, że z tytułu nieterminowych wpłat czynszu nie naliczano i nie pobierano odsetek.



W trakcie niniejszej kontroli naliczono odsetki, w łącznej kwocie 0,85 zł. Odsetki zostały wpłacone w dniu 22.05.2009 r. – WB Nr 99, poz. księg. Nr 172, dow. księg. Nr 969/05/09. Na dzień 31.12.2008 r. nie wystąpiły zaległości z tytułu czynszu.

3.3. Najem lokali mieszkalnych.

Sprawy z zakresu wynajmu lokali mieszkalnych w Powiecie Makowskim w 2008 r. regulowała uchwała Nr V/27/03 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28 marca 2003 r. w sprawie zasad wynajmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Makowskiego.

Na podstawie ww. uchwały Zarząd Powiatu Makowskiego ustalił miesięczne bazowe stawki czynszu w lokalach mieszkalnych na terenie miasta Makowa Mazowieckiego, stanowiących własność Powiatu, podejmując uchwały, jak niżej :

- uchwałę Nr 25/03 z dnia 20 czerwca 2003 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu, w której ustalił miesięczną bazową stawkę czynszu w wysokości 2,10 zł /m². Stawki ustalone powyższą uchwałą obowiązywały do dnia 28.02.2008 r.,
- uchwałę Nr 98/08 z dnia 5 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu, którą ustalił miesięczną bazową stawkę czynszu w wysokości 3,39 zł /m². Stawki ustalone powyższą uchwałą obowiązywały od dnia 1.03.2008 r. do dnia 30.04.2008 r.,
- uchwałę Nr 116/08 z dnia 29 kwietnia 2008 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu. Stawka czynszu ustalona w ww. uchwale wynosiła 3,64 zł / m² i obowiązywała od dnia 1maja 2008 roku.

W zależności od wyposażenia mieszkania w instalację wodociagową, urządzenia grzewcze oraz sanitarne, stawki określone w uchwałach Zarządu Powiatu ulegały obniżeniu o 10, 20 lub 30 %.

Na podstawie ewidencji księgowej i innych dokumentów ustalono, że Starostwo Powiatowe w 2008 r. wynajmowało 5 lokali mieszkalnych, o łącznej powierzchni użytkowej 184,75 m², położonych na terenie miasta Maków Mazowiecki.

Lokale mieszkalne wynajmowane były na podstawie umów zawartych z najemcami przez Powiat Makowski reprezentowany przez Zarząd Powiatu, jak niżej :

- umowa Nr 176/2000 zawarta w dniu 1.12.2000 r., na podstawie której oddano najemcy do użytkowania lokal mieszkalny o powierzchni 41 m²,
- umowa Nr 174/2000 zawarta w dniu 1.12.2000 r., której przedmiotem był najem lokalu mieszkalnego o powierzchni 36,95 m²,
- umowa Nr 175/2000 zawarta w dniu 1.12.2000 r., na podstawie której oddano najemcy do użytkowania lokal mieszkalny o powierzchni 41,60 m²,
- umowa Nr 173/2000 zawarta w dniu 1.12.2000 r., na podstawie której oddano najemcy do użytkowania lokal mieszkalny o powierzchni 36,40 m²,
- umowa Nr 177/2000 zawarta w dniu 1.12.2000r. na podstawie której oddano najemcy do używania lokal mieszkalny o powierzchni 28,8 m²,
- umowa Nr 19/2008 zawarta w dniu 3.03.2008 r., której przedmiotem był najem lokalu mieszkalnego o powierzchni 28,8 m².

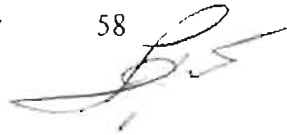
Umowa o Nr 177/2000 i Nr 19/2000 dotyczyły wynajmu tego samego lokalu.

Umowy zostały zawarte na czas nieoznaczony.

Z treści umów wynika , że z tytułu najmu lokali mieszkalnych najemcy są obowiązani uiszczać czynsz regulowany ustalony uchwałą Rady Miejskiej w Makowie Mazowieckim.

Z treści umów opisanych wyżej wynika, że termin wnoszenia opłat z tytułu czynszu ustalony został do dnia 10-go każdego miesiąca „z góry”.

Kontrolą objęto realizację postanowień wynikających z zawartych umów w zakresie prawidłowości naliczania czynszu oraz terminowości regulowania opłat z tytułu czynszu.



W wyniku badania przedłożonych dokumentów ustalono, co następuje :

- a) dla celów ewidencji rozrachunków z poszczególnymi najemcami lokali mieszkalnych prowadzono konta analityczne o nr 000001, 000017, 000019, 000042, 000045 i 000057,
- b) wynikający z umów najmu czynsz był przypisywany na indywidualnych kontach prowadzonych dla poszczególnych najemców,
- c) przy ustalaniu wysokości czynszu stosowano stawki wynikające z uchwał Zarządu Powiatu Makowskiego, o których mowa wyżej,
- d) wraz z opłatami z tytułu czynszu najemcy wnosili opłaty za media, tj.:
 - za centralne ogrzewanie, zgodnie z taryfą przyjętą dla ciepła, na podstawie faktur VAT wystawianych przez dostawcę ciepła, rozliczane proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni mieszkalnej w budynku, zróżnicowane w zależności od sezonu grzewczego,
 - za zużycie wody i odprowadzanie ścieków według taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, ustalonej uchwałą Nr XVIII/104/2007 Rady Miasta Maków Mazowiecki z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie przedłużenia czasu obowiązywania taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków.
- e) wpłat czynszu najemcy dokonywali gotówką w punkcie kasowym BS Krasnosielec, zlokalizowanym w Starostwie Powiatowym lub w Banku Spółdzielczym Krasnosielec /O w Makowie Mazowieckim, na podstawie faktur VAT wystawianych przez Starostwo Powiatowe,
- f) wpłat czynszu za niektóre miesiące dokonywano po upływie terminów określonych w umowach.

Od nieterminowych wpłat czynszu zostały naliczone i pobrane odsetki w łącznej kwocie 151,20 zł. Powyższa kwota dotyczy najemców o Nr kont: 000001 i 000019.

Najemcy o Nr kont 000017 i 000042 wpłat za niektóre miesiące dokonywali również z uchybieniem terminu określonego w umowach.

Odsetki ww. najemcom zostały naliczone w trakcie niniejszej kontroli. Wpłat odsetek najemcy dokonali w dniu 25.05.2009 r. jak niżej :

- Nr konta 000017 - kwota 0,53 zł – WB Nr 100, poz. księg. Nr 174 dow. księg. 1017/05/09,
 - Nr konta 000042 - kwota 6,94 zł - WB Nr 100, poz. księg. Nr 174, dow. księg. 1020/05/09.
- Zarząd Powiatu Makowskiego uchwałą Nr 170/2008 z dnia 5 listopada 2008 r. umorzył zaległości z tytułu czynszu wraz z odsetkami najemcy o Nr konta 000057, za okres od 1.01.2008 r. do 30.03.2008 r., z uwagi na bezskuteczność prowadzonego postępowania egzekucyjnego. Kwota umorzenia wynosiła 950,55 zł.

g) na dzień 31.12.2008 r. zaległości z tytułu czynszu wynosiły łącznie 1.700,68 zł i dotyczyły najemców o Nr kont :

- 1) 000001 - w kwocie 781,94 zł - wpłaty dokonano w dniach :
 - 23.02.2009 r. – kwota 630,00 zł – WB Nr 37, poz. księg. Nr 52 dow. księg. 933/2/09,
 - 10.03.2009 r.- kwota 151,94 zł - WB Nr 48, poz. księg. Nr 74 dow. księg. 568/03/09,
- 2) 000019 - w kwocie 918,74 zł – wpłaty dokonano w dniach :
 - 27.01.2009 r. – w kwocie 430,30 zł - WB Nr 18, poz. księg. Nr 19, dow. księg. 888/01/09,
 - 14.04.2009 r.- w kwocie 488,44 zł - WB Nr 72, poz. księg. Nr 121, dow. księg. 533/04/09.

4. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

4.1. Środki trwałe.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożyła i wyjaśnień udzielała Pani Elżbieta Żmuda – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.



Wartość środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 – „Środki trwale” oraz pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 – „Pozostałe środki trwale” na dzień 31.12.2008 r. wynosiła:

- środki trwale (konto 011) – 6.730.229,81 zł,
- pozostałe środki trwale (konto 013) – 553.426,04 zł.

Ewidencja analityczna środków trwałych w 2008 r. i obecnie jest prowadzona ręcznie w księdze środków trwałych o symbolu Pu-K-207.

Wartość środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2008 r., wynikająca z konta syntetycznego o symbolu 011, była równa wartości środków trwałych wynikającej z ewidencji analitycznej.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych objętych kontem 013, prowadzona była w 2008 r. w księdze inwentarzowej o symbolu Pu-K-205.

Wartość pozostałych środków trwałych wg stanu na dzień 31.12.2008 r., wynikająca z konta syntetycznego o symbolu 013, była równa wartości pozostałych środków trwałych, wynikającej z ewidencji analitycznej.

Wartość umorzenia środków trwałych w 2008 r. została wyliczona w tabelach amortyzacyjnych dla każdej grupy rodzajowej tych środków i wyniosła łącznie 192.546,12 zł.

Umorzenia środków trwałych za 2008r. dokonano przy zastosowaniu stawek wynikających z załącznika nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

Umorzenie środków trwałych za 2008 r. zostało zaksięgowane na podstawie PK – „Polecenie księgowania” Nr 370/2008 z dnia 31.12.2008 r. (dowód księgowy nr 1951/12/08) na kontach jak niżej:

- strona Wn konta 401 – „Amortyzacja”,
- strona Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych”,
- strona Wn konta 800 – „Fundusz jednostki”,
- strona Ma konta 761 – „Pokrycie amortyzacji”.

4.2. Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne w 2008 r. ewidencjonowano na koncie o symbolu 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

Z ewidencji syntetycznej prowadzonej do konta 020 wynika, że wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2008 r. stanowiły wartość 262.911,11 zł.

Ewidencja analityczna do tego konta była i jest prowadzona w księdze inwentarzowej o symbolu Pu-K-205.

Kwota wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2008 r. wynikająca z konta syntetycznego o symbolu 020 była równa wartości tych składników majątkowych ujętych w ewidencji analitycznej do tego konta.

Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, że na ww. koncie ewidencjonowano programy komputerowe i licencje.

Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w 2008 r. została wyliczona w tabeli amortyzacyjnej i wyniosła łącznie 39.637,45 zł.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych za 2008 r. zostało zaksięgowane na podstawie PK – „Polecenie księgowania” Nr 371/2008 z dnia 31.12.2008 r. (dowód księgowy nr 1952/12/08) na kontach jak niżej:

- strona Wn konta 401 – „Amortyzacja”,
- strona Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych”,
- strona Wn konta 800 – „Fundusz jednostki”,
- strona Ma konta 761 – „Pokrycie amortyzacji”.



4.3. Materiały

Według ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie o symbolu 310 – „Materiały” stan materiałów na dzień 31 grudnia 2008 r. wynosił 6.059,99 zł.

Na zapas materiałów w ww. kwocie składały się :

- materiały na kwotę 5.802,09 zł (etylina do 2 samochodów Starostwa Powiatowego, miał węglowy i kokos opałowy), które bezpośrednio po zakupie odniesiono w koszty, a które nie zostały zużyte na dzień 31.12.2008 r. i utworzyły zapas tych materiałów,
- materiały na kwotę 257,90 zł (książki) przyjęte na stan magazynowy w miesiącu czerwcu 2008 r.

W celu ustalenia wartości zapasów materiałowych w dniu 31.12.2008 r. przeprowadzono w drodze spisu z natury inwentaryzację.

Inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 45/2008 Starosty Makowskiego z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji ustalono, że wartość materiałów wynosiła 6.059,99 zł.

4.4. Finansowy majątek trwały.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że na dzień 31.12.2008 r. Powiat Makowski nie posiadał finansowego majątku trwałego, podlegającego ewidencji na koncie o symbolu 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”.

5. Inwentaryzacja.

Dokumenty z zakresu inwentaryzacji składników majątkowych przedłożyła do kontroli Pani Elżbieta Żmuda – Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

5.1. Ostatnią inwentaryzację środków trwałych objętych kontem 011 – „Środki trwałe” i pozostałych środków trwałych objętych kontem 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych objętych kontem 020 – „Wartości niematerialne i prawne” przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2007r.

Inwentaryzację materiałów objętych kontem 310 – „Materiały” przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2008 r.

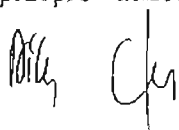
Inwentaryzacja składników majątkowych na dzień 31.12.2007 r. została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 39/07 Starosty Makowskiego z dnia 24.10.2007 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Wymienionym zarządzeniem Starosta Makowski powołał komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych.

Dokumentację dotyczącą przeprowadzonej inwentaryzacji stanowią:

- arkusze spisu z natury wykorzystane przez zespoły spisowe,
- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych,
- zestawienie zbiorcze spisów z natury – środki trwałe, pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, materiały,
- sprawozdanie opisowe przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej w czasie od 5.11.2007 r. do 31.12.2007 r. inwentaryzacji metodą spisu z natury,
- sprawozdanie z rozliczenia inwentaryzacji, z którego wynika, że stan faktyczny wynikający z przeprowadzonej inwentaryzacji jest zgodny ze stanem księgowym kont 011, 013, 020.

5.2. Poprzednią inwentaryzację środków trwałych objętych kontem 011, pozostałych środków trwałych objętych kontem 013 i wartości niematerialnych i prawnych objętych kontem 020 przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2003 r.



5.3. Inwentaryzacja materiałów została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr 45/2008 Starosty Makowskiego z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Powyższym zarządzeniem Starosta Makowski powołał stałą komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury materiałów według stanu na 31.12.2008 r.

Do kontroli przedłożono:

- arkusze spisu z natury,
 - oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych,
 - sprawozdanie opisowe z przeprowadzonej inwentaryzacji materiałów na dzień 29.12.2008 r.
- Z powyższych dokumentów wynika, że stwierdzony w trakcie inwentaryzacji stan materiałów na kwotę 6.059,99 zł był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej na dzień 31.12.2008 r. prowadzonej na koncie o symbolu 310.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

Sprawy z zakresu realizacji wydatków z tytułu otrzymanych dotacji na zadania zlecone i własne oraz środków finansowych otrzymanych w ramach porozumień prowadzi Pani Irena Grabowska – Skarbnik Powiatu.

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

1.1. Plan zadań zleconych na 2008 r. w zakresie dochodów i wydatków został określony w uchwale Nr XII/83/07 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Makowskiego na 2008 r. i stanowi załącznik Nr 5 do ww. uchwały.

Ostateczny plan zadań zleconych został ustalony w uchwale Nr 185/08 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 grudnia 2008 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Powiatu Makowskiego na 2008 r. i wynosił:

- po stronie dochodów - 6.527.244,00 zł,
- po stronie wydatków - 6.527.244,00 zł.

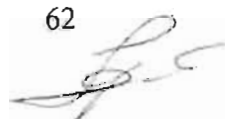
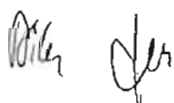
Z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za 2008 rok, sporządzonego w dniu 10.02.2009 r. wynika, że Powiat Makowski w ramach budżetu na 2008 r. otrzymał dotacje w kwocie 6.523 318,00 zł.

Z powyższej dotacji wydatkowano kwotę 6.510.065,90 zł, co wynika ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami za 2008 r.

Niewykorzystane dotacje w kwocie 13.252,10 zł zostały zwrócone do dnia 31.12.2008 r.

Rozliczenie otrzymanych i wykorzystanych dotacji oraz zwroty niewykorzystanych dotacji na zadania zlecone, ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej, przedstawia się następująco:

Dział	Rozdział	§	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji	Data zwrotu dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji
010	01005	2110	70 000,00			70 000,00
700	70005	2110	38 000,00	3 467,00	31.12.2008	34 533,00
710	71013	2110	47 000,00			47 000,00
710	71014	2110	55 000,00			55 000,00
710	71015	2110	265 407,00			265 407,00



710	71015	6410	40 000,00	0,01	31.12.2008	39 999,99
750	75011	2110	157 350,00	2 580,08	31.12.2008	154 769,92
750	75045	2110	21 695,20			21 695,20
752	75212	2110	15 000,00	1 587,68	31.12.2008	13 412,32
754	75411	2110	3 386 281,00			3 386 281,00
754	75411	6410	451 300,00			451 300,00
754	75414	2110	400,00			400,00
851	85156	2110	1 564 134,80	236,80	05.11.2008	1 558 517,47
851	85156	2110		5 380,53	31.12.2008	
852	85203	2110	332 750,00			332 750,00
853	85321	2110	79 000,00			79 000,00
R a z e m			6 523 318,00	13 252,10		6 510 065,90

1.2. Poddano kontroli poprawność wykorzystania losowo wybranych dotacji z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności oraz gospodarności i ustalono, jak niżej:

1.2.1. W dz. 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” rozdz. 01005 – „Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa” Powiat otrzymał dotację w kwocie 70.000,00 zł, która została wydatkowana w pełnej kwocie uzyskanej dotacji, w § 4300.

Sprawdzono wydatki w kwocie 51.090,00 zł, co stanowi 72,99 % wydatków poniesionych w ww. podziale klasyfikacji budżetowej.

Wydatek w kwocie 51.090,00 zł wynikał z faktury VAT Nr 192/2008 z dnia 18.12.2008 r. za przeprowadzenie aktualizacji użytków rolnych oraz wykonanie gleboznawczej klasyfikacji zmienionych klas gruntów i użytków rolnych objętych klasyfikacją – etap I.

Ww. wydatku dokonano na podstawie umowy Nr 95/08 z dnia 6.08.2008 r., przedmiotem której było przeprowadzenie aktualizacji użytków gruntowych oraz wykonanie ponownej gleboznawczej klasyfikacji zmienionych klas gruntów i użytków gruntowych objętych klasyfikacją w obrębach ewidencyjnych: Bindużka, Brzoze Duże, Brzoze Małe, Dąbrówka, Drozdowo, Grudunki, Łachy Włosciańskie, Nowe Drozdowo, Nowe Łachy, Orłowo, Stary Sielc w jednostce ewidencyjnej Rzewnie w Powiecie Makowskim.

Strony ustaliły termin wykonania zamówienia:

- I etap realizacji zamówienia do dnia 10 grudnia 2008 r.,
- II etap realizacji zamówienia do dnia 30 kwietnia 2009 r.

Wynagrodzenie za całość realizacji przedmiotu umowy stanowiło kwotę brutto – 119.560,00 zł, w tym podatek VAT - 21.560,00 zł.

Ponadto z treści umowy wynika, że przyjęcie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie protokołu odbioru podpisanego przez upoważnionych przedstawicieli obu stron, który będzie podstawą do wystawienia przez wykonawcę faktury VAT.

Zapłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 30 dni od daty wystawienia faktury.

Pismem z dnia 9 grudnia 2008 r. wykonawca poinformował o zakończeniu prac I etapu.

W dniu 18 grudnia 2008 r. został dokonany odbiór I etapu zamówienia na przeprowadzenie aktualizacji użytków gruntowych oraz wykonanie ponownej gleboznawczej klasyfikacji zmienionych klas gruntów i użytków gruntowych objętych klasyfikacją w obrębach ewidencyjnych: Bindużka, Brzoze Duże, Brzoze Małe, Dąbrówka, Drozdowo, Grudunki, Łachy Włosciańskie, Nowe Drozdowo, Nowe Łachy, Orłowo, Stary Sielc w jednostce ewidencyjnej Rzewnie (141108_2) w Powiecie Makowskim.

Na powyższą okoliczność 3 – osobowa komisja przy udziale wykonawcy sporządziła protokół odbioru z którego wynika, że został wykonany I etap realizacji zamówienia (prace terenowe), określony w punkcie od 7a do 7f warunków technicznych realizacji zamówienia z dnia 12 czerwca 2008 r. (załącznik do SIWZ i umowy na wykonanie zamówienia). Płatność za prace I etapu wynosi 51.090,00 zł brutto.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Z adnotacji zamieszczonej na fakturze przez Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że prace wykonano dla potrzeb klasyfikacji gruntów.

Zapłaty dokonano poleceniem przelewu w dniu 29.12.2008 r. – WB Nr 255, poz. księg. Nr 509, dow. księg. 1384/12/08.

1.2.2. W dz. 750 – „Administracja publiczna” rozdz. 75045 – „Komisje poborowe” Powiat uzyskał dotację w kwocie 21.695,20 zł, która została wydatkowana w pełnej kwocie uzyskanej dotacji, w tym:

- w § 4110 kwotę 906,00 zł,
- w § 4120 kwotę 147,00 zł,
- w § 4170 kwotę 13.370,00 zł,
- w § 4210 kwotę 2.477,40 zł,
- w § 4300 kwotę 4.725,00 zł,
- w § 4410 kwotę 69,80 zł.

Kontroli poddano wydatki w kwocie 13.370,00 zł, co stanowi 61,63 % wydatków poniesionych w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Dotacja została wykorzystana na wypłaty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, jak niżej:

1) Lista wypłat Nr 13 z dnia 14 marca 2008 r. - wynagrodzenie członków Powiatowej Komisji Lekarskiej, którzy brali udział w pracach komisji w okresie od dnia 25.02.2008 r. do dnia 14.03.2008 r., na kwotę 6.150,00 zł brutto.

Na powyższą kwotę składało się wynagrodzenie dla 7 osób, zróżnicowane w zależności od pełnionej funkcji.

Powiatowa Komisja Lekarska została powołana Zarządzeniem Nr 1 Wojewody Mazowieckiego z dnia 2 stycznia 2008 r. w sprawie powołania Mazowieckiej Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej, powiatowych komisji lekarskich oraz ustalenia wojewódzkiego planu poboru w 2008 r. na terenie województwa mazowieckiego.

Skład osobowy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Makowie Mazowieckim określono w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia, poz. 11.

Osobom wchodzącym w skład Powiatowej Komisji Lekarskiej zostało naliczone wynagrodzenie jako iloczyn kwoty wynikającej z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 stycznia 2006 r. w sprawie komisji lekarskich oraz wynagradzania za udział w ich pracy (Dz. U. Nr 18, poz. 142) i liczby posiedzeń.

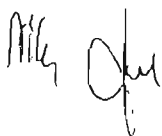
Lista, na podstawie której dokonano wypłaty została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Osoby będące członkami Powiatowej Komisji Lekarskiej odebrały wynagrodzenie gotówką w punkcie kasowym BS w Krasnosielcu, zlokalizowanym w siedzibie Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim, – Dowód Wypłaty Nr 87/08 z dnia 14.03.2008 r., poz. księg. Nr 86, dow. księg. 708/03/2008.

Na okoliczność odbioru wynagrodzenia zamieszczano czytelny lub nieczytelny podpis oraz serię i nr dowodu osobistego.

2) Rachunek z dnia 26 marca 2008 r. na kwotę 690,00 zł brutto za wykonanie prac zgodnie z umową Nr 7/2008 zawartą w dniu 31 stycznia 2008 r. pomiędzy Powiatem Makowskim, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę, a świadczeniobiorcą, przedmiotem której było udzielanie świadczeń medycznych na rzecz osób badanych dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej w Makowie Mazowieckim.

Z ww. umowy wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:



- świadczenia obejmują badania specjalistyczne w zakresie psychologii,
- podstawą do wykonywania powyższych czynności będzie skierowanie wystawione przez Komisję (wg wzoru stanowiącego załącznik do umowy) oraz dokument tożsamości badanego,
- świadczeniodawca będzie prowadził rejestr przyjmowanych osób zawierający: imię i nazwisko kierowanego, rodzaj udzielanych świadczeń, nazwisko przyjmującego lekarza, datę badań kierowanej osoby, nazwę kierującej komisji lekarskiej na badania,
- świadczenia medyczne realizowane w zakresie ustalonym w ofercie będą finansowane przez świadczeniobiorcę na podstawie uzgodnionego przez strony cennika, będącego załącznikiem do umowy.

Z treści załącznika wynika, że proponowana cena za jedno badanie wynosi 30,00 zł.

- umowa została zawarta na okres od dnia 25 lutego do dnia 14 marca 2008 r.
- należności z tytułu wykonywanych świadczeń wypłacane będą w terminie 7 dni od otrzymania rachunku wraz z zestawieniem ilości, ceny jednostkowej świadczeń potwierdzonym przez Przewodniczącego komisji, kierującego na badania i zaakceptowanym przez świadczeniobiorcę.

Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez upoważnione osoby.

Do rachunku został dołączony wykaz usług sporządzony na druku wg wzoru będącego załącznikiem do umowy, z którego wynika że badaniem zostało objętych 23 poborowych.

Wypłaty dokonano gotówką w punkcie kasowym BS w Krasnosielcu, zlokalizowanym w siedzibie Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim – Dowód Wypłaty Nr 104/08 z dnia 28.03.2008 r., poz. księg. Nr 135, dow. księg. 249/04/2008.

3) Rachunek z dnia 26 marca 2008 r. na kwotę 130,00 zł brutto za wykonanie prac zgodnie z umową Nr 8/2008 zawartą w dniu 31 stycznia 2008 r. pomiędzy Powiatem Makowskim, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę, a świadczeniobiorcą, przedmiotem której było udzielanie świadczeń medycznych na rzecz osób badanych dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej w Makowie Mazowieckim w zakresie kardiologii.

Z treści umowy wynika, że podstawą do wykonywania powyższych czynności będzie skierowanie wystawione przez Komisję (wg wzoru stanowiącego załącznik do umowy) oraz dokument tożsamości badanego.

Świadczeniodawca zobowiązał się do prowadzenia rejestru przyjmowanych osób zawierającego: imię i nazwisko kierowanego, rodzaj udzielanych świadczeń, nazwisko przyjmującego lekarza, datę badań kierowanej osoby oraz nazwę kierującej komisji lekarskiej na badania.

Strony ustaliły, że świadczenia medyczne realizowane w zakresie ustalonym w ofercie będą finansowane przez świadczeniobiorcę na podstawie cennika, będącego załącznikiem do umowy.

Z treści załącznika wynika, że proponowana cena za jedno badanie wynosi 65,00 zł.

Umowa została zawarta na okres od dnia 25 lutego do dnia 14 marca 2008 r.

Ustalono, że należności z tytułu wykonywanych świadczeń wypłacane będą w terminie 7 dni od otrzymania rachunku wraz z zestawieniem ilości, ceny jednostkowej świadczeń potwierdzonym przez Przewodniczącego komisji, kierującego na badania i zaakceptowanym przez świadczeniobiorcę.

Rachunek został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez upoważnione osoby.

Do rachunku został dołączony wykaz usług sporządzony na druku wg wzoru będącego załącznikiem do umowy, z którego wynika że badaniem zostało objętych 2 poborowych.

Wypłaty dokonano gotówką w punkcie kasowym BS w Krasnosielcu, zlokalizowanym w siedzibie Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim – Dowód Wypłaty Nr 105/08 z dnia 28.03.2008 r., poz. księg. Nr 131, dow. księg. 133/04/2008.

4) Lista wypłat Nr 14 z dnia 14 marca 2008 r. na łączną kwotę 6.400 zł brutto.

Na powyższą kwotę składało się wynagrodzenie dla 6 osób wynikające z umów – zleceń, jak niżej:

a) Umowa – zlecenie Nr 19 zawarta w dniu 31 stycznia 2008 r. pomiędzy Powiatem Makowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, a zleceniobiorcą na wykonanie prac polegających na utrzymaniu porządku i czystości w pomieszczeniach Powiatowej Komisji Lekarskiej w Makowie Mazowieckim.

Z ww. umowy wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

- zlecenie będzie wykonywane w siedzibie Miejskiego Domu Kultury w Makowie Mazowieckim,

- umowa została zawarta na czas oznaczony od dnia 25.02.2008 r. do dnia 14.03.2008 r.,

- zleceniobiorca za właściwe wykonanie umowy otrzyma wynagrodzenie brutto w wysokości 400,00 zł,

- należność zostanie uregulowana w ciągu 7 dni.

b) Umowa – zlecenie Nr 20/08 z dnia 31 stycznia 2008 r. zawarta pomiędzy Powiatem Makowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, a zleceniobiorcą na prowadzenie świetlicy w czasie trwania Powiatowej Komisji Lekarskiej w Makowie Mazowieckim.

Z treści umowy wynika, że zlecenie będzie wykonywane w siedzibie Miejskiego Domu Kultury w Makowie Mazowieckim, w okresie od dnia 25.02.2008 r. do dnia 14.03.2008 r.

Za właściwe wykonanie umowy zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie brutto w wysokości 1.200,00 zł. Należność zostanie uregulowana w ciągu 7 dni.

c) Kwota 4.800,00 zł wynikająca z umów, jak niżej:

- umowa – zlecenie Nr 21 z dnia 31 stycznia 2008 r.,

- umowa – zlecenie Nr 22 z dnia 31 stycznia 2008 r.,

- umowa – zlecenie Nr 23 z dnia 31 stycznia 2008 r.,

- umowa – zlecenie Nr 24 z dnia 31 stycznia 2008 r.

Ww. umowy zostały zawarte pomiędzy Powiatem Makowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, a poszczególnymi zleceniobiorcami na wykonanie funkcji pisarza w czasie trwania Powiatowej Komisji Lekarskiej w Makowie Mazowieckim.

Z treści ww. umów wynika, że zlecenia będą wykonywane w siedzibie Miejskiego Domu Kultury w Makowie Mazowieckim.

Umowy zostały zawarte na czas oznaczony od dnia 25.02.2008 r. do dnia 14.03.2008 r.

Zleceniobiorcy za właściwe wykonanie umowy otrzymają wynagrodzenie brutto w wysokości po 1.200,00 zł.

Należność zostanie uregulowana w ciągu 7 dni.

Lista, na podstawie której dokonano wypłaty została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wypłaty wynagrodzeń dokonano gotówką w punkcie kasowym BS w Krasnosielcu, zlokalizowanym w siedzibie Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim – Dowód Wypłaty Nr 87/08 z dnia 14.03.2008 r., poz. księg. Nr 86, dow. księg. 708/03/2008.

Na okoliczność odbioru wynagrodzenia składano podpis czytelny lub nieczytelny oraz zamieszczano serię i nr dowodu osobistego.

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.

2.1. Na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz ksiąg rachunkowych ustalono, że Powiat Makowski w 2008 r. otrzymał dotacje celowe w kwocie 524.975,00 zł.

Dotacje na zadania własne zostały wykorzystane przez Powiat Makowski w kwocie 524.956,44 zł.



Niewykorzystane środki w kwocie 18,56 zł zostały zwrócone Wojewodzie Mazowieckiemu do dnia 31.12.2008 r.

Otrzymane dotacje oraz ich wykorzystanie ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej obrazuje poniższe zestawienie:

Dział	Rozdz.	§	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanych dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Strona umowy/decyzja Data zawarcia/podjęcia
801	80120	2130	16.282,00	8,73 25.11.2008 r. 0,28 31.12.2008 r.	16.272,99	Decyzje Wojewody Mazowieckiego: Nr 154 z dnia 12.08.2008 r. Nr 262 z dnia 31.10.2008 r.
801	80123	2130	3.294,00	1,17 25.11.2008 r.	3.292,83	Decyzja Wojewody Mazowieckiego Nr 154 z dnia 12.08.2008 r.
801	80130	2130	2.276,00	6,77 25.11.2008 r. 0,05 31.12.2008 r.	2.269,18	Decyzje Wojewody Mazowieckiego: Nr 154 z dnia 12.08.2008 r. Nr 262 z dnia 31.10.2008 r.
852	85202	2130	448.280,00	0,00	448.280,00	Pismo FJN Nr 1/301/3011/13/2008 z dnia 21.02.2008 r. Decyzje Wojewody Mazowieckiego: Nr 81 z dnia 20.06.2008 r. Nr 289 z dnia 12.11.2008 r.
852	85218	2130	6.000,00	0,00	6.000,00	Decyzje Wojewody Mazowieckiego: Nr 13 z dnia 29.02.2008 r. Nr 272 z dnia 31.10.2008 r.
854	85406	2130	48.843,00	1,56 31.12.2008 r.	48.841,44	Decyzje Wojewody Mazowieckiego: Nr 209 z dnia 10.10.2008 r. Nr 275 z dnia 31.10.2008 r. Nr 266 z dnia 31.10.2008 r.
R a z e m:			524.975,00	18,56	524.956,44	

2.2. W dniach 27.05. i 28.05.2009 r. dokonana została przez inspektorów kontroli RIO w Warszawie – Zespół w Ostrołęce kontrola poprawności wykorzystania i rozliczenia losowo wybranej dotacji w kwocie 15.287,00 zł, przyznanej w dz. 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdz. 85406 – „Poradnie psychologiczno – pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne”, § 2130 – „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu”.

Dotacja została wykorzystana na realizację działań przewidzianych w Rządowym programie na lata 2008 – 2013 „Bezpieczna i przyjazna szkoła”, z tego:

- 12.802,00 zł na dofinansowanie działalności punktu konsultacyjnego w Publicznej Szkole Podstawowej im. Armii Krajowej w Rzewniu,
- 2.485,00 zł na zakup specjalistycznych zestawów do badania dzieci do 3 roku życia.

Wydatki z tytułu ww. dotacji były realizowane przez Poradnię Psychologiczno – Pedagogiczną w Makowie Mazowieckim.

Protokół z kontroli realizacji wydatków z tytułu otrzymanych dotacji celowych w 2008 r. stanowi załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu kontroli.

67

3. Środki na realizację umów-porozumień.

Na podstawie ewidencji księgowej i innych dokumentów w sprawie ustalono, że Powiat Makowski w 2008 r. w ramach umów-porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego oraz innymi jednostkami zrealizował wydatki w łącznej kwocie 2.750.631,10 zł, w tym:

- kwota 2.480.986,97 zł - środki pozyskane,
- kwota 269.644,13 zł – środki przekazane.

3.1. Realizację wydatków w ramach umów-porozumień pozyskanych środków w kwocie 2.480.986,97 zł, ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Dział	Rozdz.	§	Strona umowy/porozumienia o udzieleniu pomocy finansowej	Nr i data zawarcia porozumienia/ umowy	Kwota i data pozyskania środków	Przedmiot porozumienia/ umowy / nazwa zadania
710	71004	2310	Urząd Gminy Rzewnie	Porozumienie Nr 34/05 z dnia 14 10 2005 r.	1 100,00 25.01 2008 r 30.06 2008 r	Urządzanie projektu planu zagospodarowania przestrzennego gminy przez Powiatową Komisję Urbanistyczno-Architektoniczną
801	80140	2320	Powiat Przasnyski	4 porozumienia	6 020,00	Przeprowadzenie zajęć z teoretycznych przedmiotów zawodowych
801	80140	2320	Miasto Ostrołęka	7 porozumień	5 890,00	Przeprowadzenie zajęć z teoretycznych przedmiotów zawodowych
801	80140	2320	Powiat Wołomiński	4 porozumienia	6 350,00	Przeprowadzenie zajęć z teoretycznych przedmiotów zawodowych
801	80130	2710	UG Rózan	Umowa Nr 52/08 z dnia 25 04 2008 r	200 000,00 17 12.2008 r	Remont dachu budynku ZS Rózan
852	85220	2710	Urzędy Gmin	8 porozumień	24 000,00	Świadczenia usług w zakresie przeciwdziałania patologiom społecznym
600	60014	6300	Gminy i Urząd Marszałkowski	8 porozumień	1 700 000,00	Przebudowa dróg powiatowych i chodników
754	75411	6300	Gminy i Urząd Marszałkowski	6 porozumień	227 660,00	Zakup trzech samochodów dla KP PSP
801	80130	6300	Urząd Marszałkowski	Umowa Nr B/276/RW OW II/0/2008 z dnia 18 08 2008 r	70 000,00 04.09.2008 r. 21 11.2008 r	Termomodernizacja budynku A ZS w Makowie Maz.
801	80130	6300	Urząd Marszałkowski	Umowa Nr D/241/RW OW II/0/2008 z dnia 18 08.2008 r.	70 000,00 21.10.2008 r.	Budowa i wyposażenie boiska w ZS w Rózanie
852	85201	2320	Powiat Wołomiński	Porozumienie z dnia 30 12.2004 r.	30 192,60	Umieszczenie dzieci w Rodzinnym Domu Dziecka
852	85201	2320	Miasto Ostrołęka	2 porozumienia z dnia 30.12 2004 r.	79 916,20	Umieszczenie dzieci w Rodzinnym Domu Dziecka
852	85204	2320	Miasto Warszawa	3 porozumienia	6 042,12	Umieszczenie dzieci w Rodzinnym Domu Dziecka
852	85204	2320	Powiat Ostrowski	Porozumienie Nr 6/04 z dnia 1 07.2004 r.	21 553,74	Umieszczenie dzieci w rodzinie zastępczej i wysokość wydatków ponoszonych na utrzymanie dzieci
852	85204	2320	Powiat Wyszowski	Porozumienie z dnia 10.02 2006 r i z dnia 12.09 2006 r.	18 305,06	Umieszczenie dzieci w rodzinie zastępczej i wysokość wydatków ponoszonych na utrzymanie dzieci

M. C.

[Signature]

[Signature]

852	85204	2320	Powiat Sztumski	Porozumienie z dnia 24.03.2006 r.	7 905,60	Umieszczenie dzieci w rodzinie zastępczej i wysokość wydatków ponoszonych na utrzymanie dzieci
852	85204	2320	Powiat Elbląg	Porozumienie z dnia 10.10.2008 r.	5 170,40	Umieszczenie dzieci w rodzinie zastępczej i wysokość wydatków ponoszonych na utrzymanie dzieci
852	85204	2320	Powiat Przasnyski	Porozumienie z dnia 28.04.2008 r.	881,25	Umieszczenie dzieci w rodzinie zastępczej i wysokość wydatków ponoszonych na utrzymanie dzieci
Razem					2 480 986,97	

3.1.1. Kontroli poddano realizację losowo wybranych wydatków w ramach umów-porozumień pod względem poprawności wydatkowania i rozliczenia otrzymanej przez Powiat Makowski dotacji w kwocie 70.000,00 zł, w dz. 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdz. 80130 – „Szkoly zawodowe”, § 6300 – „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”.

Powyższa kwota dotacji została przekazana na rachunek budżetu Powiatu w dniu 21.10.2008 roku.

W dniu 2 października 2008 r. została zawarta umowa Nr D/241/RW.OW.OW.II./D/2008 o udzieleniu dotacji celowej z Budżetu Województwa Mazowieckiego na budowę, przebudowę i wyposażenie obiektów sportowych w ramach „Samorządowego Instrumentu Wsparcia Rozwoju Mazowsza” komponent D – Mazowiecki Instrument Wsparcia Rozwoju Infrastruktury Sportowej pomiędzy Województwem Mazowieckim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego, w imieniu którego działa Marszałek Województwa Mazowieckiego, a Powiatem Makowskim, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji celowej z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach dofinansowania realizacji zadania własnego pod nazwą „Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego przy Zespole Szkół w Róźnie”.

Z umowy wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

- ww. zadanie będzie zrealizowane do dnia 15 listopada 2008 r.,
- Województwo zobowiązuje się udzielić Powiatowi dotacji celowej stanowiącej do 70 % kosztu kwalifikowanego realizacji zadania, jednak w kwocie nie przekraczającej 70.000,00 zł,
- w uzupełnieniu dotacji celowej Powiat przeznaczy na realizację tego zadania środki własne i inne pozyskane na ten cel – w kwocie 271.244,62 zł,
- w ciągu 14 dni roboczych od zawarcia umowy Województwo prześle środki finansowe na odrębny rachunek bankowy, utworzony tylko dla dotacji celowej,
- od dnia podpisania umowy Powiat został zobowiązany do zamawiania towarów i wykonawstwa robót zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- Powiat złoży w Departamencie Rolnictwa i Modernizacji Terenów Wiejskich rzeczowo-finansowe rozliczenie (na wzorze określonym przez Departament) z realizacji zadania, w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 listopada 2008 r. Do rozliczenia należy załączyć, potwierdzone za zgodność z oryginałem: kopię protokołu odbioru końcowego zadania (kopię protokołu odbioru częściowego inwestycji o wartość zadania, kopie opisanych faktur wystawionych na Powiat lub jego jednostkę organizacyjną wraz z dowodami zapłaty, historię rachunku bankowego z odrębnego konta (od dnia otrzymania dotacji celowej do dnia jej wykorzystania) oraz oświadczenie o wykorzystaniu środków zgodnie z procedurą zamówień publicznych,
- w terminie do dnia 30 listopada 2008 r. Powiat zobowiązany jest dokonać zwrotu dotacji celowej niewykorzystanej na realizację wnioskowanego zadania.

W dniu 12.11.2008 r. Zarząd Powiatu reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę Powiatu sporządził rozliczenie rzeczowo-finansowe z realizacji zadania inwestycyjnego w ramach Samorządowego Instrumentu Wsparcia Rozwoju Mazowsza – komponent D – „Mazowiecki Instrument Wsparcia Rozwoju Infrastruktury Sportowej”, zgodnie z umową Nr D/241/RW.OW.OW.II./D/2008 z dnia 2.10.2008 r.

Do rozliczenia zostały załączone, potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów:

- umowa Nr 2/08 z dnia 10.09.2008 r. na wykonanie budowy wielofunkcyjnego boiska sportowego przy Zespole Szkół w Róźnie na kwotę brutto 341.244,62 zł,
- protokół odbioru końcowego ww. zadania z dnia 6.11.2008 r.,
- faktura VAT Nr 2/11/2008 z dnia 6.11.2008 r. na kwotę 341.244,62 zł, wystawiona na Powiat Makowski – Zespół Szkół w Róźnie,
- dowód zapłaty – polecenie przelewu Nr 32/99 z dnia 13.11.2008 r. na kwotę 341.244,62 zł,
- historia zapisów księgowych rachunku bankowego założonego na ww. zadanie inwestycyjne,
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 19.08.2008 r.

Z treści sprawozdania wynika, że zadanie zostało sfinansowane, jak niżej:

koszt ogólny brutto stanowił kwotę 341.244,62 zł (100%), w tym środki:

- budżetu Województwa Mazowieckiego – 70.000,00 zł (21%),
- własne Powiatu – 271.244,62 zł (79%).

Ustalono, że dotacja została wykorzystana w pełnej kwocie uzyskanej dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

3.2. Realizację wydatków w ramach umów-porozumień przekazanych środków w kwocie 269.644,13 zł, ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Dział	Rozdział	§	Strona umowy/porozumienia o udzieleniu pomocy finansowej	Nr i data zawarcia porozumienia/ umowy	Kwota i data przekazania środków	Przedmiot porozumienia/ umowy /nazwa zadania
801	80140	2320	Powiat Przasnysz	3 porozumienia	3 320,00	Przeprowadzenie zajęć z teoretycznych przedmiotów zawodowych
801	80140	2320	Miasto Ostrołęka	2 porozumienia	790,00	Przeprowadzenie zajęć z teoretycznych przedmiotów zawodowych
801	80140	2320	Miasto Siedlce	Porozumienie Nr 3 z 31.03.2008 r.	240,00 28.04.2008 r.	Przeprowadzenie zajęć z teoretycznych przedmiotów zawodowych
801	80140	2330	Urząd Marszałkowski	Porozumienie z 17.07.2008 r.	460,00 30.09.2008 r.	Przeprowadzenie zajęć z teoretycznych przedmiotów zawodowych
852	85201	2320	Powiat Wyszkowski	Porozumienie z 27.12.2004 r.	160 148,76 miesięcznie	Umieszczenie dzieci w Domu Dziecka
852	85201	2320	Miasto Ostrołęka	Porozumienie Nr 2/06 z 01.03.06	6 017,76 miesięcznie	Umieszczenie dzieci w wielofunkcyjnej Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej
852	85204	2310	Miasto Stołeczne Warszawa	2 porozumienia	10 030,76 miesięcznie	Umieszczenie dzieci w rodzinach zastępczych
852	85204	2320	Miasto Ostrołęka	Porozumienie Nr 2/RZ/08 z 17.06.2008 r.	4 877,56 miesięcznie	Umieszczenie dzieci w rodzinach zastępczych
852	85204	2320	Powiat Bartoszycki	Porozumienie z 17.05.2004 r.	19 098,90 miesięcznie	Umieszczenie dzieci w rodzinach zastępczych
852	85204	2320	Powiat Przasnyski	Porozumienie z 29.10.2007 r.	11 858,40 miesięcznie	Umieszczenie dzieci w rodzinach zastępczych

Mk
Ch

[Signature]
70

852	85204	2320	Powiat Ostrołęka	Porozumienie Nr 1/RZ/07 z 5.06.2007 r.	25 012,76 miesięcznie	Umieszczenie dzieci w rodzinach zastępczych
852	85204	2320	Powiat Pultusk	Porozumienie Nr 4025/1/08 z 11.06.2008 r.	7 873,72 miesięcznie	Umieszczenie dzieci w rodzinach zastępczych
852	85204	2320	Powiat Wyszków	3 porozumienia	13 915,51 miesięcznie	Umieszczenie dzieci w rodzinach zastępczych
921	92116	2310	Miasto Maków Mazowiecki	Porozumienie Nr 7/07 z 11.04.2007	6 000.00 27.06.2008 r. 28.11.2008 r.	Prowadzenie zadań z zakresu biblioteki powiatowej
R a z e m					269.644,13	

3.2.2. Kontroli poddano realizację losowo wybranych wydatków w ramach umów-porozumień pod względem poprawności wydatkowania i rozliczenia dotacji w kwocie 6.000,00 zł.

Ww. kwota została wydatkowana na podstawie Porozumienia Nr 7/07 zawartego w dniu 11 kwietnia 2007 r. w sprawie powierzenia miastu Maków Mazowiecki zadań Powiatowej Biblioteki Publicznej dla Powiatu Makowskiego zawartego pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę, a Burmistrzem Miasta Maków Mazowiecki oraz aneksu Nr 1/2008 do ww. porozumienia z dnia 1 kwietnia 2008 r.

Z treści porozumienia oraz aneksu wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

- Miastu Maków Mazowiecki powierza się wykonywanie zadań Powiatowej Biblioteki Publicznej dla Powiatu Makowskiego,
- podstawą finansową realizacji zadań biblioteki powiatowej są środki określone w rocznym planie budżetu Powiatu Makowskiego na 2008 r.,
- wysokość środków w 2008 r. wynosi 6.000,00 zł,
- środki, o których mowa obejmują wydatki dotyczące wynagrodzeń pracowników, którym powierzono do realizacji zadania biblioteki powiatowej wraz z pochodnymi od wynagrodzeń oraz inne koszty i zostaną przekazane w terminach: do 30 czerwca 2008 r. w kwocie 3.000,00 zł i do 30 listopada 2008 r. w kwocie 3.000,00 zł.
- Burmistrz Miasta składa Zarządowi Powiatu roczne sprawozdania rzeczowe i finansowe z realizacji powierzonych zadań zgodnie z zasadami i terminami określonymi w ustawie o finansach publicznych.

Porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony.

Dotacja została przekazana poleceniami przelewu na rachunek Urzędu Miejskiego w Makowie Mazowieckim, jak niżej:

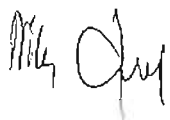
- kwota 3.000,00 zł w dniu 27.06.2008 r. – WB Nr 126, poz. księg. Nr 249. dow. księg. 1202/06/08,
- kwota 3.000,00 zł w dniu 28.11.2008 r. – WB Nr 235, poz. księg. Nr 466. dow. księg. 225/11/08.

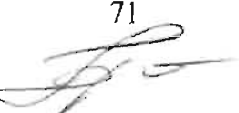
Burmistrz Miasta Maków Mazowiecki przy piśmie Nr WF-33281/2009 dnia 13.01.2009 r. przekazał rozliczenie merytoryczne i finansowe z wykorzystania przyznanej dotacji w kwocie 6.000,00 zł.

Z rozliczenia finansowego sporządzonego przez Dyrektora Miejskiej Biblioteki Publicznej w Makowie Mazowieckim wynika, że środki z przyznanej dotacji za 2008 r. w kwocie 6.000,00 zł wykorzystano na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania powierzone przez Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim.

Z części opisowej rozliczenia wynika, że zadania zrealizowane przez Miejską Bibliotekę Publiczną w Makowie Mazowieckim w 2008 roku mieszczą się w wykazie zadań powierzonych Bibliotece, stanowiącym załącznik Nr 1 do ww. porozumienia.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.



 71 

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

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożyła Pani Anna Klimkiewicz, zatrudniona w ramach prac interwencyjnych, na stanowisku pracy ds. funduszy powiatowych i innych funduszy pozabudżetowych oraz ewidencji dochodów Skarbu Państwa.

4.1. Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie pismem nr FIN I/301/3011/13/2008 z dnia 21.02.2008 r. przekazał do Powiatu Makowskiego plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na 2008 r. w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej :

- w dz. 010, rozdz. 01008, § 2350, w kwocie 3.000,00 zł,
- w dz. 700, rozdz. 70005, § 2350, w kwocie 80.000,00 zł.

Rada Powiatu Makowskiego w załączniku Nr 12 do uchwały Nr XII/83/07 dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Makowskiego na 2008 r. ustaliła plan dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, jak niżej :

1) w dz. 010 - „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01008 - „Budowa i utrzymanie urządzeń melioracji wodnych” - kwota ogółem 3.000,00 zł, z tego:

- kwota podlegająca przekazaniu do budżetu państwa - 2.850,00 zł,
- dochody własne Powiatu - 150,00 zł,

2) w dz. 700 - „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 - „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” - kwota ogółem 80.000,00 zł, z tego :

- kwota podlegająca przekazaniu do budżetu państwa - 60.000,00 zł,
- dochody Powiatu - 20.000,00 zł.

4.2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Powiat Makowski w 2008 r. zrealizował dochody w ww. działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej w kwotach, jak niżej:

1) w dz. 010, rozdz. 01008 - 29.856,06 zł, na planowane 3.000,00 zł, w tym :

- dochody przekazane do MUW - 28.363,26 zł, na planowane 2.850,00 zł,
- kwota stanowiąca dochód Powiatu - 1.492,80 zł, na planowane 150,00 zł.

Dochody w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej dotyczyły wpływów uzyskanych z opłat melioracyjnych.

Zgodnie z postanowieniami art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 j.t.) źródłem dochodów własnych powiatu jest 5 % dochodów uzyskanych na rzecz budżetu państwa.

Kwota 1.492,80 zł stanowiąca 5 % wpływów z tytułu opłaty melioracyjnej w 2008 r., w tym odsetki w kwocie 55,06 zł, została zaewidencjonowana jako dochód w dz. 010, rozdz. 01008, § 2360,

2) w dz. 700, rozdz. 70005 - 226.944,12 zł, na planowane 80.000,00 zł, w tym :

- dochody przekazane do MUW - 170.208,08 zł, na planowane 60.000,00 zł,
- kwota stanowiąca dochód Powiatu - 56.736,04 zł, na planowane 20.000,00 zł.

Na zrealizowane dochody w kwocie 226.944,12 zł składały się :

- kwota 138.430,44 zł - wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa,
- kwota 76.088,00 zł - wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa,
- kwota 4.659,63 zł - wpływy z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności nieruchomości Skarbu Państwa,
- kwota 1.767,72 zł - wpływy z tytułu czynszów za najem lokali użytkowych, stanowiących własność Skarbu Państwa,
- kwota 5.998,33 zł - odsetki od nieterminowych wpłat należności.

M. J.

[Signature]

Na podstawie przepisów art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz.2603 z późn. zm.) od wpływów osiąganych z ww. tytułów oraz odsetek z tytułu nieterminowych wpłat należności potrącano 25 % środków, które stanowiły dochód Powiatu.

Kwota 56.736,04 zł stanowiąca 25 % wpływów uzyskanych z obrotu nieruchomościami Skarbu Państwa, w tym odsetki od nieterminowych wpłat należności w kwocie 1.499,58 zł, została zaewidencjonowana jako dochody w dz. 700, rozdz. 70005, § 2360.

4.3. Pobierane dochody z tytułu opłaty melioracyjnej oraz z obrotu nieruchomościami Skarbu Państwa ewidencjonowano, jak niżej :

a) przypis należności (100 %) :

- Wn 221 i Ma 750,

b) wpływ środków na rachunek bankowy Powiatu prowadzony dla dochodów Skarbu Państwa :

- Wn 130-1 i Ma 221,

b) odprowadzenie środków na rachunek MUW (odpowiednio 95 % lub 75%) :

- Wn 222 i Ma 130-1,

c) zaksięgowanie środków stanowiących dochód Powiatu (odpowiednio 5% lub 25%) :

- Wn 201 i Ma 130-1 (należności Starostwa),

d) przeksięgowanie dochodów na fundusz jednostki :

- Wn 800 i Ma 222 (odpowiednio 95 % lub 75 %),

- Wn 800 i Ma 201 (odpowiednio 5 % lub 25%),

e) wpływ środków do budżetu Powiatu :

- Wn 133 i Ma 901 (organ),

- Wn 130 i Ma 750 (równoległe księgowanie w jednostce).

Zgromadzone i nie przekazane środki znajdujące się na rachunku budżetu na dzień 31.12.2008 r. w kwotach: 14,18 zł na rzecz budżetu jednostki oraz 42,54 zł na rzecz budżetu państwa zostały zaewidencjonowane na stronie Ma konta o symbolu 225.

Ustalono, że ww. dochody ewidencjonowano na kontach nie przewidzianych do ewidencji tego rodzaju dochodów, między innymi, na koncie o symbolu 750 dokonywano przypisu kwot należnych budżetowi państwa.

4.4. Poddano kontroli terminowość odprowadzania dochodów na rachunek MUW w Warszawie dotyczących :

- opłat melioracyjnych za miesiące: styczeń i luty 2008 r., wraz z odsetkami z tytułu nieterminowych wpłat należności, w łącznej kwocie 1.805,92 zł (95 % wpływów),

- odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości w kwocie 57.066,00 zł (75 % wpływów),

- przekształcenia prawa wieczystego użytkowania nieruchomości w prawo własności w kwocie 3.589,73 zł (75 % wpływów łącznie z odsetkami z tytułu nieterminowych wpłat).

Kwota dochodów objętych badaniem w wysokości 62.461,65 zł stanowiła 36,70 % dochodów przekazanych do MUW w 2008 r. w wysokości 170.208,08 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dochody były przekazywane poleceniami przelewu na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, w terminach określonych w § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955).

W dniu 24.02.2009 r. sporządzono sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom j.s.t. ustawami, w którym wykazano w zakresie dochodów wykonanych przez

M. C.

[Signature]

Powiat oraz w zakresie dochodów przekazanych do MUW w Warszawie, kwoty wynikające z zapisów w ewidencji księgowej.

VII. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Jednostki budżetowe.

Gospodarkę finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych w 2008 r. w Powiecie Makowskim prowadziły jednostki wymienione w rozdz. I, pkt 2.1. niniejszego protokołu kontroli.

Poddano kontroli statuty losowo wybranych jednostek organizacyjnych Powiatu Makowskiego w zakresie uregulowań dotyczących prowadzenia formy gospodarki finansowej i ustalono, co następuje:

- Rodzinny Dom Dziecka w Makowie Mazowieckim działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XL/249/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 19 grudnia 2006 r.,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Makowie Mazowieckim działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XXXIX/245/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 sierpnia 2006 r. w sprawie utworzenia Środowiskowego Domu Samopomocy w Makowie Mazowieckim oraz nadania Statutu,
- Centrum Kształcenia Praktycznego w Makowie Mazowieckim działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XXIX/129/2001 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28 czerwca 2001 r., ze zmianami wprowadzonymi na posiedzeniu Rady Pedagogicznej CKP w dniu 12.09.2008 r.,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XL/250/2006 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28 września 2006 r.,
- Dom Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim działa na podstawie statutu przyjętego uchwałą Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 27 czerwca 2006 r., ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXXIX/246/06 Rady Powiatu z dnia 29 sierpnia 2006 r.,
- Powiatowy Urząd Pracy w Makowie Mazowieckim działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XXXVIII/229/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 27 czerwca 2006 r.

Z zapisów zawartych w statutach wybranych losowo jednostek wynika, że są one jednostkami budżetowymi Powiatu.

1.1. W 2008 r. obsługa finansowo- księgowa jednostek budżetowych Powiatu prowadzona była, jak niżej:

- a) Powiatowy Zespół ds. Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych prowadził obsługę: Zespołu Szkół w Makowie Mazowieckim, Różanie, Krasnosielcu i Jaciązku, Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Makowie Mazowieckim, Liceum Ogólnokształcącego w Makowie Mazowieckim, Centrum Kształcenia Praktycznego w Makowie Mazowieckim, Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Makowie Mazowieckim,
- b) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie prowadziło obsługę Rodzinnego Domu Dziecka w Makowie Mazowieckim,
- c) pozostałe jednostki, tj.: Zarząd Dróg Powiatowych, Dom Pomocy Społecznej, Powiatowy Urząd Pracy, Środowiskowy Dom Samopomocy, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego i Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej prowadziły obsługę finansowo-księgową we własnym zakresie.

1.2. Ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi Powiatu z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzona była w 2008 r. w księgach rachunkowych

 74

budżetu Powiatu na koncie o symbolu 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”, na którym ewidencjonowano również rozliczenia z Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej oraz Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Makowie Mazowieckim. Ewidencja rozliczeń z poszczególnymi jednostkami prowadzona była na odrębnych kontach analitycznych do ww. konta o symbolu 222.

Z zapisów dokonanych na ww. koncie wynika, że w 2008 r. jednostki budżetowe Powiatu Makowskiego oraz Komenda Powiatowa PSP i Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego zrealizowały dochody budżetowe na łączną kwotę 1.090.583,44 zł, które zostały przekazane w 2008 r. na rachunek budżetu Powiatu.

Ze złożonych przez jednostki budżetowe rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2008 r. wynika, że jednostki te zrealizowały dochody na łączną kwotę 1.090.583,44 zł, tj. na kwotę dochodów wynikających z ewidencji księgowej.

1.3. Ewidencja rozliczeń z tytułu dokonanych wydatków budżetowych przez jednostki budżetowe była prowadzona w księgach rachunkowych budżetu Powiatu na koncie o symbolu 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, do którego prowadzono ewidencję analityczną dla poszczególnych jednostek oraz Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Makowie Mazowieckim i Komendy Powiatowej PSP.

Środki na wydatki dla jednostek obsługiwanych przez Powiatowy Zespół ds. Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych przekazywane były na rachunek Zespołu, natomiast dla Rodzinnego Domu Dziecka w Makowie Mazowieckim na rachunek Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim.

Pozostałym jednostkom przekazywano środki na wydatki na posiadane przez nie rachunki bankowe.

Na podstawie ewidencji prowadzonej na koncie o symbolu 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” ustalono, że z rachunku budżetu przekazano w 2008 r. środki na wydatki jednostek budżetowych w łącznej kwocie 33.295.727,22 zł.

Ze złożonych przez jednostki budżetowe sprawozdań o symbolu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2008 r. wynika, że jednostki te zrealizowały w 2008 r. wydatki w łącznej kwocie 33.295,727,22 zł, tj. w kwocie równej kwocie środków przekazanych.

Kwoty przekazanych i wykorzystanych w 2008 r. środków na wydatki poszczególnych jednostek przedstawia poniższe zestawienie :

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej	Środki przekazane	Środki wykorzystane wg sprawozdania Rb-28S
1.	ZDP Maków Maz.	5.984.095,62	5.984.095,62
2.	PINB Maków Maz.	305.406,99	305.406,99
3.	KP PSP Maków Maz.	4.399.214,00	4.399.214,00
4.	DPS Maków Maz.	859.948,18	859.948,18
5.	PUP Maków Maz.	2.719.822,37	2.719.822,37
6.	ŚDS Maków Maz.	340.865,40	340.865,40
7.	PCPR Maków Maz.	1.666.734,90	1.666.734,90
8.	RDD Maków Maz.	107.605,20	107.605,20
9.	ZS Maków Maz.	5.549.650,78	5.549.650,78
10.	ZS Różan	2.854.417,84	2.854.417,84
11.	ZS Krasnosielc	713.784,39	713.784,39
12.	ZS Jaciążek	199.506,39	199.506,39
13.	SOŚ Maków Maz.	2.978.714,24	2.978.714,24
14.	LO Maków Maz.	2.647.375,93	2.647.375,93
15.	CKP Maków Maz.	1.048.398,61	1.048.398,61
16.	PPP Maków Maz.	451.930,73	451.930,73
17.	PZ ds. OSz i PO	468.255,65	468.255,65
Ogółem:		33.295.727,22	33.295.727,22

Mk *Op*

[Signature] 75

2. Zakłady budżetowe.

Z wyjaśnienia uzyskanego od Pani Ireny Grabowskiej - Skarbnika Powiatu wynika, że w 2008 r. w Powiecie Makowskim nie funkcjonowały jednostki organizacyjne, prowadzące gospodarkę finansową na zasadach określonych dla zakładów budżetowych.

3. Gospodarstwa pomocnicze.

W jednostce budżetowej Powiatu Makowskiego w 2008 r. i obecnie funkcjonuje 1 Gospodarstwo Pomocnicze – Warsztaty Szkolne Zespołu Szkół w Róźnie.

Z informacji uzyskanej od Pani Elżbiety Żmuda – Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansowego wynika, że ww. Gospodarstwo zostało utworzone w 1967 r. i aktualnie brak jest w Starostwie Powiatowym dokumentów dotyczących unormowań organizacyjno-prawnych Gospodarstwa.

Z treści dokumentów przedłożonych przez Dyrektora Zespołu Szkół w Róźnie wynika, że Gospodarstwo Pomocnicze zostało utworzone na podstawie decyzji Kuratorium Okręgu Szkolnego Warszawskiego o wyodrębnieniu warsztatów szkolnych jako gospodarstwa pomocniczego typu „G” z dnia 15 października 1966 r.

Decyzja została wydana na podstawie uchwały Prezydium Wojewódzkiej Rady Narodowej z dnia 23 sierpnia 1966 r. – Nr 61/368/66.

Gospodarstwo posiada wyodrębniony rachunek bankowy.

Obsługę finansowo – księgową Gospodarstwo prowadzi we własnym zakresie.

W załączniku Nr 7 do uchwały budżetowej Nr XII/83/07 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Makowskiego na 2008 r. Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim uchwaliła plan finansowy gospodarstwa pomocniczego – Warsztaty Szkolne Zespołu Szkół w Róźnie na 2008 r.

Ostateczny plan finansowy Gospodarstwa Pomocniczego na 2008 r. został uchwalony w załączniku Nr 9 do uchwały budżetowej Nr XXI/147/08 z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Powiatu Makowskiego na 2008 r., w następujących kwotach:

- przychody - 267.100,00 zł,
- wydatki - 267.100,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008, sporządzonego przez Kierownika Gospodarstwa w dniu 26.01.2009 r. ustalono, że plan finansowy na 2008 r. Gospodarstwo zrealizowało następująco:

- przychody w kwocie 247.138,92 zł, tj. 92,53 % przyjętego planu,
- wydatki w kwocie 247.160,22 zł, tj. 92,53 % przyjętego planu.

Z ww. sprawozdania wynika, że Gospodarstwo Pomocnicze za rok 2008 osiągnęło stratę w kwocie 21,30 zł.

4. Dochody własne.

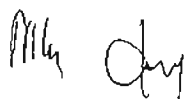
4.1. Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim uchwala:

- Nr XXV/154/05 z dnia 22 marca 2005 r.,
- Nr XVII/131/08 z dnia 27 czerwca 2008 r.

wskazała jednostki budżetowe, które mogą gromadzić dochody na wydzielonych rachunkach dochodów własnych, i tak:

1) z dniem 1 kwietnia 2005 r. następujące jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół w Makowie Mazowieckim,



76

- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Makowie Mazowieckim,
- Liceum Ogólnokształcące w Makowie Mazowieckim.

2) z dniem 27 czerwca 2008 r. następujące jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół w Makowie Mazowieckim,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Makowie Mazowieckim,
- Liceum Ogólnokształcące w Makowie Mazowieckim,
- Dom Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim.

Z treści ww. uchwał wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

1) źródłami dochodów rachunków dochodów własnych są:

- wpłaty rodziców (opiekunów) instytucji i pracodawców za wyżywienie pokrywające koszty produktów zużytych do przyrządzania posiłków,
- wpłaty z tytułu organizacji imprez dochodowych (szkolenia, kiermasze, wystawy, kwesty organizowane przez społeczność szkolną i rodziców itp.).

Źródłem dochodów rachunku dochodów własnych jednostki budżetowej - Dom Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim są:

- opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej na podstawie umowy cywilno-prawnej,
- wpływy ze sprzedaży posiłków i wytworów terapii zajęciowej oraz przygotowywanie i obsługę uroczystości okazjonalnych,
- wpłaty za szkolenia opiekunek dla potrzeb ośrodków pomocy społecznej,
- wpłaty za świadczenie usług opiekuńczych i specjalistycznych osobom nie zamieszkałym w domu,
- wpłaty za odbywanie praktyki zawodowej,
- wpłaty za noclegi osób nie zamieszkałych w DPS,

2) wydatkami rachunków dochodów własnych są:

- zakup artykułów żywnościowych niezbędnych do przyrządzania posiłków,
- bieżące wydatki związane z eksploatacją budynków,
- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych, książek, sprzętu i materiałów niezbędnych do funkcjonowania jednostki budżetowej,
- zakup środków czystości, materiałów i wyposażenia, środków trwałych, energii oraz usług związanych z funkcjonowaniem stołówki.

Dochody własne jednostki budżetowej - DPS w Makowie Mazowieckim można przeznaczyć, zgodnie z uchwałą, na pokrycie wydatków utrzymania standardu jakości świadczonych usług oraz utrzymanie bieżące placówki, a w szczególności:

- zakup niezbędnych materiałów i usług związanych z uzyskaniem dochodów własnych,
- szkolenia pracowników w zakresie zdobycia certyfikatu ISO,
- dofinansowanie wydatków bieżących i inwestycyjnych DPS.

Ponadto z treści uchwały wynika, że ww. jednostki budżetowe nie odprowadzają do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżki środków obrotowych dochodów własnych, ustalonej na dzień 31 grudnia każdego roku.

4.2. Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim ustaliła ostateczny plan dochodów i wydatków dochodów własnych jednostek budżetowych na 2008 r. w następujących jednostkach i kwotach:

a) Zespół Szkół w Makowie Mazowieckim:

- dochody: 99.200,00 zł,
- wydatki: 91.200,00 zł,

b) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Makowie Mazowieckim:

- dochody: 69.000,00 zł,
- wydatki: 65.000,00 zł,

c) Liceum Ogólnokształcące w Makowie Mazowieckim:

- dochody: 85.925,00 zł,

- wydatki: 81.925,00 zł,
- d) Dom Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim:
 - dochody: 13.797,00 zł,
 - wydatki: 13.797,00 zł.

Powyższe jednostki przedłożyły do Starostwa Powiatowego w dniach: 29.01.2009 r. (Szkoly) i 30.01.2009 r. (DPS) sprawozdania Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych za okres 1.01. – 31.12.2008 r., w których wykazały:

- a) Zespół Szkół w Makowie Mazowieckim:
 - dochody wykonane - 95.433,22 zł,
 - wydatki wykonane - 73.210,21 zł,
- b) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Makowie Mazowieckim:
 - dochody wykonane - 75.385,36 zł,
 - wydatki wykonane - 25.397,51 zł,
- c) Liceum Ogólnokształcące w Makowie Mazowieckim:
 - dochody wykonane - 87.639,65 zł,
 - wydatki wykonane - 63.728,09 zł,
- d) Dom Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim:
 - dochody wykonane - 15.366,18 zł,
 - wydatki wykonane - 2.711,13 zł.

4.3. Starosta Makowski przedłożył w dniu 9.02.2009 r. do RIO w Warszawie sprawozdania Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych za okres od początku roku 2008 do końca 4 kwartału roku 2008, w których wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych.

5. Samorządowe osoby prawne.

5.1. W 2008 r. Powiat Makowski posiadał jedną jednostkę organizacyjną będącą samorządową osobą prawną – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego i Zamkniętego im. Duńskiego Czerwonego Krzyża w Makowie Mazowieckim.

Wymieniona jednostka powstała w wyniku przekształcenia w tę jednostkę Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Makowie Mazowieckim, dokonanego uchwałą Nr XII/61/99 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 1 grudnia 1999 r. w sprawie przekształcenia Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Makowie Mazowieckim.

Wymieniona jednostka posiada statut zatwierdzony uchwałą Nr XII/62/99 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 1 grudnia 1999 r. w sprawie zatwierdzenia statutu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Makowie Mazowieckim im. Duńskiego Czerwonego Krzyża w Makowie Mazowieckim, z późniejszymi zmianami.

Zmiany obowiązujące w 2008 r. zostały zatwierdzone uchwałami Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim, jak niżej:

- uchwałą Nr XI/78/07 z dnia 29 listopada 2007 r.,
- uchwałą Nr XVIII/134/08 z dnia 9 września 2008 r.

5.2. W budżecie Powiatu na 2008 r. nie przewidziano dotacji dla ww. jednostki.



78

VIII. FUNDUSZE CELOWE

1. Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

1.1. Plan finansowy Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2008 r. Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim określiła w załączniku do uchwały budżetowej Nr XII/83/07 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Makowskiego na rok 2008.

Uchwalony plan finansowy przedstawiał się następująco:

- | | |
|-----------------------------------|-----------------|
| 1) stan funduszu na początek roku | - 1.000,00 zł, |
| 2) przychody | - 49.000,00 zł, |
| 3) wydatki funduszu | - 50.000,00 zł, |
| 4) stan funduszu na koniec roku | - 0 |

W wyniku zmian dokonanych uchwałą Nr XXI/147/08 Rady Powiatu z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie zmian w budżecie Powiatu Makowskiego na 2008 r. plan finansowy Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej przedstawiał się następująco :

- | | |
|-----------------------------------|------------------|
| 1) stan funduszu na początek roku | - 56.459,10 zł, |
| 2) przychody funduszu | - 56.000,00 zł, |
| 3) wydatki funduszu | - 102.000,00 zł, |
| 4) stan funduszu na koniec roku | - 10.459,10 zł. |

1.2. Środki funduszu gromadzone były w 2008 r. i obecnie na odrębnym rachunku bankowym.

Obrót środkami pieniężnymi na tym rachunku ewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki na koncie o symbolu 135-02.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że przychody PFOŚiGW w 2008 r. stanowiły wpływy z tytułu przelewów redystrybucyjnych od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie (§ 2960), w kwocie 54.689,67 zł.

Wydatki funduszu w 2008 r. wyniosły łącznie kwotę 72.920,94 zł, a więc plan wydatków został zrealizowany w 71,49 %.

Wydatki zostały poniesione w dz. 900, rozdz. 90011, w niżej wymienionych paragrafach :

- w § 4210 - kwota 1.374,64 zł.
- w § 4300 - kwota 207,30 zł,
- w § 4700 - kwota 1.339,00 zł,
- w § 6120 - kwota 70.000,00 zł.

1.3. Kontroli poddano losowo wybrane wydatki, jak niżej:

1) w § 4700 – „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” na kwotę 1.339,00 zł.

Ww. kwota została wydatkowana na podstawie faktur, jak niżej:

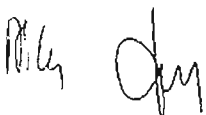
- faktura VAT Nr F 100/007/08 z dnia 14.01.2008 r. za szkolenie „Zasady sporządzania raportu” – 1 osoba, na kwotę 799,00 zł.

Z adnotacji zamieszczonej na fakturze wynika, że ww. kwota została wydatkowana na szkolenie „Zasady sporządzania raportu oddziaływania na środowisko”.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, co potwierdzają zamieszczone podpisy.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu w dniu 21.01.2008 r. - WB Nr 3 z dnia 12.09.2008 r. poz. księg. Nr 3, dow. księg. 9/0/08.

- faktura VAT Nr 544 s/08 z dnia 18.12.2008 r. za udział w szkoleniu w dniu 18 grudnia 2008 roku – 2 osoby, na kwotę 540,00 zł.


79

W adnotacji zamieszczonej na fakturze został potwierdzony udział 2 osób w szkoleniu, dotyczącym ocen oddziaływania na środowisko.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, co potwierdzają zamieszczone podpisy.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu - WB Nr 74 z dnia 23.12.2008 r., poz. księg. Nr 79, dow. księg. 223/0/08.

2) w § 6120 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne funduszy celowych” na kwotę 70.000,00 zł.

Ww. kwota została wydatkowana na podstawie umowy Nr 61/08 zawartej w dniu 13 maja 2008 r. pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę, a dostawcą.

Strony zawarły umowę w ramach zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Przedmiotem umowy była dostawa ciągnika rolniczego Zetor 11441 Forterra wraz z wyposażeniem do Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim.

Termin realizacji zamówienia został określony do dnia 30 maja 2008 r.

Z treści umowy wynika, że dostawca zobowiązał się dostarczyć przedmiot umowy za cenę: netto – 136.990,00 zł, podatek VAT – 30.137,80 zł, brutto – 167.127,80 zł.

Z treści umowy wynika, że przyjęcie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie protokołu odbioru podpisanego przez upoważnionych przedstawicieli obu stron. Protokół odbioru będzie podstawą do wystawienia przez dostawcę faktury VAT.

Wpłata za przedmiot umowy zostanie uregulowana przelewem na rachunek bankowy dostawcy w ciągu 30 dni od dnia odebrania przedmiotu umowy oraz otrzymania faktury VAT.

W dniu 20 maja 2008 r. 4 – osobowa komisja w obecności przedstawiciela dostawcy i użytkownika dokonała odbioru nowego ciągnika marki Zetor 11441, model Forterra.

Po dokonaniu oględzin i sprawdzeniu ciągnika i wyposażenia komisja dokonała odbioru technicznego, jakościowego i faktycznego ww. ciągnika.

Z treści protokołu wynika, że stanowi on podstawę do wystawienia faktury VAT.

W dniu 20.05.2008 r. dostawca wystawił fakturę VAT Nr 805/08/Płońsk na kwotę 167.127,80 zł, za ciągnik Zetor Forterra 11441.

Z adnotacji zamieszczonej na fakturze wynika, że wydatek dotyczy zakupu ciągnika z biegiem pełzającym. Ciągnik przeznaczony będzie do zbiórki i wywożenia zebranych odpadów w czasie oczyszczania pasów drogowych przylegających do dróg powiatowych.

Wydatek zostanie sfinansowany ze środków:

- PFOŚiGW w kwocie 70.000,00 zł,

- budżetu Powiatu w kwocie 97.127,80 zł.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, co potwierdzają zamieszczone podpisy.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniami przelewu:

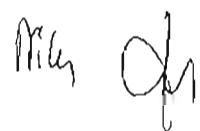
- kwota 70.000,00 zł - WB Nr 36 z dnia 20.06.2008 r., poz. księg. Nr 38, dow. księg. 114/0/08,

- kwota 97.127,80 zł - WB Nr 120 z dnia 19.06.2008 r., poz. księg. Nr 238, dow. księg. 820/06/08.

Na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego Nr 11/2008 z dnia 20.05.2008 r. ww. ciągnik o wartości 167.127,80 zł został przyjęty na stan środków trwałych, z przeznaczeniem dla Starostwa Powiatowego.

Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr 127/08 z dnia 28 maja 2008 r. postanowił przekazać ww. ciągnik do Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim.

Na podstawie protokołu PT Nr 3/08 ciągnik Zetor Forterra 11441 o wartości 167.127,80 zł został przekazany dla Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim.



80

Objęte kontrolą wydatki w kwocie 71.339,00 zł stanowiły 97,83 % wydatków PFOŚiGW w 2008 r.

1.4. W dniu 9.02.2009 r. sporządzono sprawozdanie Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r.

Dane ujęte w powyższym sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

2. Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

2.1. Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim określiła plan finansowy Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym na rok 2008 w uchwale Nr XII/83/07 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Makowskiego na rok 2008.

W wymienionym planie w 2008 r. zostały wprowadzone zmiany uchwałami Rady Powiatu: Nr XIV/100/08 z dnia 25 marca 2008 r. oraz Nr XXI/147/08 z dnia 30 grudnia 2008 r.

Po dokonanych zmianach ostateczny plan finansowy Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym na 2008 r. wynosił:

- stan funduszu na dzień 1.01.2008 r. - 156.947,84 zł,
- przychody - 350.000,00 zł,
- wydatki - 499.000,00 zł,
- stan funduszu na dzień 31.12.2008 r. - 7.947,84 zł.

2.2. Środki Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Ewidencję księgową Funduszu prowadzono na koncie o symbolu 135-00.

Przychody PFGZGiK w kwocie 350.000,00 zł zostały zaplanowane w § 0830 – „Wpływy z usług”.

Według danych ewidencji księgowej zaplanowane przychody zostały zrealizowane na kwotę 343.275,43 zł, co stanowi 98,08 % wykonania planu.

Z ewidencji księgowej wynika, że wydatki zostały zrealizowane na łączną kwotę 401.979,59 zł, na planowane 499.000,00 zł, a więc plan wydatków został wykonany w 80,56 %.

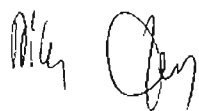
Na ww. kwotę wydatków składały się:

- wydatki w § 2960 w kwocie 68.655,08 zł,
- wydatki w § 4170 w kwocie 7.000,00 zł,
- wydatki w § 4210 w kwocie 4.115,00 zł,
- wydatki w § 4270 w kwocie 4.989,80 zł,
- wydatki w § 4300 w kwocie 301.257,78 zł,
- wydatki w § 4530 w kwocie 2,40 zł,
- wydatki w § 4700 w kwocie 751,00 zł,
- wydatki w § 4740 w kwocie 3.277,94 zł,
- wydatki w § 4750 w kwocie 11.930,59 zł.

2.3. Kontroli poddano wydatki w losowo wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej, na łączną kwotę 41.876,42 zł, co stanowi 10,42 % wydatków zrealizowanych w 2008 r. ze środków PFGZGiK, w tym :

1) W § 2960 kontrolą objęto wydatki w kwocie 33.025,42 zł, tj. 48,10% wydatków w tej podziale klasyfikacji budżetowej. Objęte kontrolą wydatki dotyczyły przelewów redystrybucyjnych za I i II kwartał 2008 r.

Podstawą ewidencji wydatków z tytułu przelewów redystrybucyjnych były kwartalne informacje przekazane Marszałkowi Województwa Mazowieckiego, odpowiednio w dniu 18.04.2008 r. i 9.07.2008 r., w których określono :



81

- wysokość uzyskanych w kwartale przychodów ze sprzedaży materiałów i usług,
- kwoty należne Centralnemu Funduszowi Gospodarki Zasobami Geodezyjnymi i Kartograficznymi i Wojewódzkiemu Funduszowi Gospodarki Zasobami Geodezyjnymi i Kartograficznymi, w wysokości po 10 % uzyskanych przychodów w kwartale, zgodnie z postanowieniami art. 41 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 17 maja 1998 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2005 r. Nr 240, poz. 2027 z późn. zm.).

Uzyskane przychody ze sprzedaży materiałów i usług oraz należne kwoty dla ww. Funduszy wynosiły :

a) przychody PFGZGiK za I kw. 2008 r.- 83.614,23 zł, z tego 20 %, tj. kwota 16.722,84 zł,

b) przychody PFGZGiK za II kw. 2008 r.- 81.507,88 zł, z tego 20 %, tj. kwota 16.301,58 zł.

Należne kwoty z tytułu przelewów redystrybucyjnych dla CFGZGiK oraz WFGZGiK zostały przekazane na konto Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego poleceniami przelewu w dniach:

- za I kwartał 2008 r. w dniu 18.04.2008 r.- WB Nr 77, poz. księg. Nr 175, dow. księg. 339/04/G/2008,

- za II kwartał 2008 r. w dniu 11.07.2008 r.- WB Nr 135, poz. księg. Nr 312, dow. księg. 255/07/G/2008 r.

2) W § 4300 kontroli poddano wydatki w łącznej kwocie 8.100,00 zł, co stanowi 2,69 % wydatków poniesionych w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej.

Na wydatki w powyższej kwocie składały się :

a) kwota 6.000,00 zł - wydatkowana na usługi wykonane na podstawie umowy o dzieło Nr 40/2008 z dnia 8 kwietnia 2008 r. zawartej pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, a wykonawcą.

Przedmiotem umowy było wykonanie rastrów 60 sekcji mapy zasadniczej w systemie EWMAPA dla WINDOWS.

Strony ustaliły termin realizacji przedmiotu umowy w okresie od 15.04.2008 r. do 15.06.2008 r.

Za wykonanie dzieła zostało ustalone wynagrodzenie w kwocie 6.000,00 zł brutto.

Zapłata za wykonane dzieło, zgodnie z umową, nastąpi w terminie 15 dni od odbioru i otrzymania faktury.

Odbioru prac dokonała 3 - osobowa Komisja z udziałem wykonawcy. Z treści sporządzonego protokołu wynika, że prace dotyczące opracowania rastrów zasobów mapowych, zgromadzonych w powiatowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym w systemie EWMAPA dla WINDOWS (dot. 60 sekcji mapy zasadniczej) zostały zgłoszone do odbioru w dniu 13.06.2008 r.

Komisja stwierdziła, że ilość wykonanych prac jest zgodna z ilością planowanych do wykonania oraz, że prace zostały wykonane zgodnie z zawartą umową.

W dniu 16.06.2008 r. wykonawca wystawił fakturę VAT Nr 114/2008 na kwotę 6000,00 zł za wykonanie rastrów mapy zasadniczej.

Z adnotacji zamieszczonej na fakturze wynika, że prace zostały wykonane dla potrzeb zasobów geodezyjnych.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu na rachunek wykonawcy w dniu 9.07.2008 roku – WB Nr 133, poz. księg. Nr 308, dow. księg. 208/7/G/2008.

b) kwota 2.100,00 zł – dotyczyła wydatku poniesionego na podstawie faktury VAT Nr 2008/37 z dnia 29.12.2008 r. na kwotę 2.100,00 zł za wykonanie projektu podziału działki Nr 1331/I, położonej w Makowie Mazowieckim – pomiar kontrolny z ustaleniem granic działki Nr 863 położonej w obrębie Raki.

Faktura została wystawiona na podstawie umowy o dzieło z dnia 20 sierpnia 2008 r., zawartej pomiędzy Powiatem Makowskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu, a wykonawcą.



82

Zgodnie z postanowieniami umowy, wykonawca zobowiązał się do wykonania projektu podziału działki Nr 1331/1 położonej w Makowie Mazowieckim przy ul. Moniuszki, według ustaleń ze zleceniodawcą (wydzielenie działki zgodnie ze stanem prawnym) oraz pomiaru kontrolnego z ustaleniem granic dla działki Nr 863 położonej w obrębie Raki.

Termin wykonania prac ustalony został w okresie od dnia 15.09.2008 r. do dnia 31.10.2008 roku.

Za wykonanie dzieła ustalone zostało wynagrodzenie w kwocie 2.100,00 zł brutto, płatne w terminie 14 dni od podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego i otrzymania faktury.

Prace zostały odebrane w dniu 30.10.2008 r. Na okoliczność odbioru 3-osobowa Komisja z udziałem wykonawcy sporządziła protokół odbioru końcowego, w którym stwierdziła wykonanie prac zgodnie z umową.

Wykonanie prac potwierdza również adnotacja złożona na fakturze.

Zapłaty należności wynikającej z faktury dokonano poleceniem przelewu na rachunek wykonawcy w dniu 29.12.2008 r. – WB Nr 252, poz. księg. Nr 557, dow. księg. 367/12/G//08.

Faktury opisane wyżej w pkt a i b zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

3) W § 4700 kontroli poddano wydatki w kwocie 751,00 zł.

Na powyższą kwotę składały się wydatki na szkolenia geodetów powiatowych Województwa Mazowieckiego, poniesione na podstawie faktur VAT, jak niżej :

- Nr 191/05 z dnia 30.05.2008 r. na kwotę 411,00 zł, za udział w szkoleniu – naradzie, w dniach 2.06. - 4.06.2008 r. (przedpłata 100%),

- Nr 365/11 z dnia 24.11.2008 r. na kwotę 340,00 zł za udział w szkoleniu – naradzie, w dniach 24.11. - 26.11.2008 r. (przedpłata 100%).

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Zapłaty za faktury dokonano odpowiednio w dniach :

- 30.05.2008 r. – WB Nr 105, poz. księg. Nr 236, dow. księg. 469/05/G/08,

- 22.11.2008 r. – WB Nr 228, poz. księg. Nr 511, dow. księg. 314/11/G/08.

W dniu 9.02.2009 r. sporządzono roczne sprawozdanie Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31.12.2008 r., w którym zamieszczono dane wynikające z ewidencji księgowej.

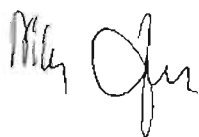
Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

USTALENIA KOŃCOWE

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki. W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

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

- Zarząd Powiatu,
- Skarbnik Powiatu.



Ramowy zakres kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne

1. Dane ogólne
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

1. Stan i kompletność urzędów księgowych
2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej
3. Sprawozdawczość budżetowa

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

1. Gospodarka środkami pieniężnymi
2. Gospodarka drukami ściślego zarachowania
3. Rozrachunki i roszczenia
4. Inwentaryzacja
5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

IV. Wykonanie budżetu

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. Przychody budżetowe
3. Wydatki budżetowe
 - 3.1. Wydatki bieżące
 - 3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
 - 3.1.2. Pozostałe wydatki
 - 3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych
 - 3.2. Wydatki majątkowe
 - 3.2.1. Wydatki na inwestycje
 - 3.2.2. Pozostałe wydatki
 - 3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych
4. Rozchody budżetowe

V. Mienie komunalne

1. Gospodarka nieruchomościami
2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
 - 2.1. Środki trwałe
 - 2.2. Wartości niematerialne i prawne
 - 2.3. Finansowy majątek trwały
 - 2.4. Materiały
3. Inwentaryzacja

VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych
2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych
3. Środki na realizację porozumień

VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi

1. Jednostki budżetowe
2. Zakłady budżetowe
3. Gospodarstwa pomocnicze
4. Dochody własne
5. Samorządowe osoby prawne

VIII. Fundusze celowe

PROTOKÓŁ

kontroli kasy w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim w Wydziale Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, 06-200 Maków Mazowiecki ul. Mickiewicza 30, przeprowadzonej w dniu 16.04.2009 r. od godz. 9.30 przez Elżbietę Niecewicz - inspektora kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w obecności osoby wykonującej czynności kasjera - Pani Anny Sadowskiej, Skarbnika Powiatu - Pani Ireny Grabowskiej oraz Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansowego - Pani Elżbiety Żmuda.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie – 563,00 zł.

1) Stan gotówki w kasie wynikający z raportu kasowego Nr 63 prowadzonego na dzień 16.04.2009 r., poz. 7, Numer ostatniego dowodu wpłaty 1130 za Fakturę Nr 544 z dnia 15.04.2009 r., prowadzonego dla obrotu kasowego środkami pieniężnymi pochodzącymi z opłat za wydawanie wyrysów i wypisów – 363,00 zł.

2) Stan gotówki w kasie wynikający z poprzedniego raportu kasowego Nr 62 z dnia 15.04.2009 r., prowadzonego dla obrotu kasowego środkami pieniężnymi pochodzącymi z opłat za wydawanie wyrysów i wypisów - 200,00 zł.

W wyniku powyższych ustaleń zarówno niedoboru jak i nadwyżki środków pieniężnych w kasie nie stwierdzono.

2. Innych walorów – depozytów w kasie nie stwierdzono.

3. Pogotowie kasowe umożliwiające sprawną obsługę Punktu Kasowego zostało udzielone ze środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w kwocie 200,00 zł na podstawie zarządzenia Nr 4/07 Starosty Makowskiego z dnia 15 lutego 2007 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej.

4. Osoba wykonująca czynności kasjera została zapoznana z wewnętrznymi uregulowaniami prawnymi w zakresie prowadzenia kasy - oświadczenie o zapoznaniu z zarządzeniem w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej w zakresie udokumentowania operacji kasowych z dnia 1.08.2005 r.

5. Kasjerka złożyła w dniu 1.08.2005 r. oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości znajdujące się w kasie.

6. Ostatnia kontrola kasy została przeprowadzona w dniu 31.12.2008 r. o godz. 11.00 przez 4-osobową Komisję Inwentaryzacyjną z udziałem Pani Elżbiety Żmuda – Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansowego w obecności osoby wykonującej czynności kasjera – Pani Anny Sadowskiej – inspektora ds. zasobu geodezyjnego i kartograficznego, co zostało udokumentowane protokołem kontroli.

7. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu kasy – bez uwag.

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 Odrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

.....
INSPEKTOR KONTROLI
(podpis kontrolującego)

.....
Sadowska Anna
(podpis kasjerki)

.....
(podpis kontrolującego)

SKARBNIK POWIATU
Główny Księgowy Budżetu Powiatu

Z up. STAROSTY
Elżbieta Zmuda
dyrektora Wydziału Finansowego

.....
(podpis osoby obecnej przy kontroli)

PROTOKÓŁ

kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim 06- 200 Maków Mazowiecki, ul. Rynek 1 przeprowadzonej w dniu 17 kwietnia 2009 r. od godz. 10.00 przez Panią Elżbietę Niecewicz - inspektora kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w obecności osoby odpowiedzialnej za druki ścisłego zarachowania – Pani Ireny Grabowskiej – Skarbnika Powiatu.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Wydziale Finansowym:

- a) karty drogowe - 0,
- b) dowody wypłaty - 0,
- c) arkusze spisu z natury - 0,
- d) faktury VAT - 0.

Stan ww. druków ścisłego zarachowania jest zgodny ze stanem druków, wynikającym z prowadzonej przez Panią Irenę Grabowską – Skarbnika Powiatu 1 księgi druków ścisłego zarachowania o symbolu Pu K-210, założonej dnia 3.01.2005 r.

Powyższa księga została opieczetowana, przesnurowana i zawiera podpis Starosty oraz Skarbnika Powiatu .

2. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia: bez uwag.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono jednostce kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Regionalna Izba Odrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej


INSPEKTOR KONTROLI
Elżbieta Nicewicz

.....
(kontrolujący)


SKARBNIK POWIATU
Główny Księgowy Budżetu Powiatu

.....
(kontrolowany)

maj Irena Grabowska

PROTOKÓŁ

z kontroli wydatków inwestycyjnych realizowanych w 2008 r. przez Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim, 06-200 Maków Mazowiecki, ul. Krótka 3.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie: starszy inspektor kontroli – Krystyna Młodzianowska – nr legitymacji służbowej 0287, inspektor kontroli – Elżbieta Nicewicz – nr legitymacji służbowej 0296, w dniu 18.05.2009 r.,

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 5/2009 z dnia 31 marca 2009 r.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2008 r. Dyrektorem Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim był Pan Zdzisław Soból, powołany na to stanowisko uchwałą Nr 3/99 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 22 stycznia 1999 r.

Ww. pełni funkcję Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim również obecnie.

Głównym księgowym w okresie od 1 kwietnia 1999 r. do 27 kwietnia 2008 r. była Pani Ewa Michalska, natomiast od dnia 28 kwietnia 2008 r. i obecnie jest Pani Małgorzata Chrzanowska.

Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

O ustroju Zarządu Dróg Powiatowych w badanym 2008 r. stanowił Statut Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim, przyjęty uchwałą Nr XXXVIII/231/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 27 czerwca 2006 r.

Z § 5 ww. statutu wynika, że Zarząd jest jednostką budżetową Powiatu, który pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadza na rachunek dochodów budżetu.

Szczegółową organizację wewnętrzną Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim w badanym 2008 roku określał Regulamin Organizacyjny uchwalony uchwałą Nr 306/06 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 24 sierpnia 2006 r., stanowiący załącznik do tej uchwały.

W zakresie wewnętrznych uregulowań prawnych normujących zasady (politykę) rachunkowości ustalono, że w 2008 r. uregulowania te zawarte zostały w zarządzeniu Nr 4/07 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim z dnia 31 sierpnia 2007 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości.

Załącznikami do tego zarządzenia jest:

- plan kont dla ZDP,
- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych,

W § 2 ww. zarządzenia zostały określone zasady ewidencji i wyceny majątku.

Zarządzeniem Nr 2/2002 z dnia 14 stycznia 2002 r. Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim wprowadzono do stosowania:

- instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych,
- instrukcję w sprawie gospodarki kasowej,
- regulamin kontroli wewnętrznej,
- instrukcję inwentaryzacyjną.

 1

Zarządzeniem Nr 3/2009 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim z dnia 15 kwietnia 2009 r. wprowadzono zmiany do zarządzenia Nr 4/07 z dnia 31 sierpnia 2007 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości.

Podstawą gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim na 2008 r. był plan finansowy wydatków oraz dochodów własnych.

Wydatki inwestycyjne.

Sprawy z powyższego zakresu w Zarządzie Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim prowadziła w 2008 r. i prowadzi obecnie Pani Halina Skwiot – Kierownik Działu Technicznego.

Ewidencję księgową do 27 kwietnia 2008 r. prowadziła Pani Ewa Michalska, natomiast od dnia 28 kwietnia 2008 r. i obecnie prowadzi Pani Małgorzata Chrzanowska – Główny Księgowy.

Wyżej wymienione osoby przedłożyły dokumenty do kontroli i udzielały wyjaśnień.

W 2008 r. Zarząd Dróg Powiatowych zrealizował 15 zadań inwestycyjnych, na łączną kwotę 4.378.439,70 zł, na planowane 4.378.440,00 zł, co stanowi 100% wykonania planu.

W ramach kontroli wydatków inwestycyjnych badaniem objęto 2 losowo wybrane inwestycje, na łączną kwotę 807.710,03 zł, co stanowi 18,45 % wydatków zrealizowanych przez ww. jednostkę organizacyjną.

Kontrolą w zakresie realizacji postanowień wynikających z umów objęto nw. zadania inwestycyjne :

1. Przebudowa drogi powiatowej nr 2117W (od granicy z gminą Szelków) Bronisze-Żabinek (do drogi krajowej nr 60), od km 9 +000 do km 10 +235, odcinek o długości 1,235 km.

Powyższe zadanie inwestycyjne realizowano na podstawie umowy Nr 8/2008 o roboty budowlane, zawartej w dniu 12.06.2008 r. pomiędzy Powiatem Makowskim – Zarządem Dróg Powiatowych, reprezentowanym przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych – Zdzisława Soból, a wykonawcą.

Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

Wykonawca został wyłoniony w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Zgodnie z § 1 pkt 2 ww. umowy na przedmiot umowy składało się wykonanie następujących robót drogowych, określonych w kosztorysie – formularzu oferty cenowej :

- wzmocnienie istniejącej nawierzchni z kruszywa naturalnego pospółką. Średnia grubość warstwy 8 cm, 1235mb x 5m, tj. 6175 m²,

- potrójne powierzchniowe utwardzenie nawierzchni żwirowej średniorozpadową emulsją asfaltową i kruszywem sortowanym 1235 mb x 5 m tj. 6175 m².

Z treści umowy wynikają min. postanowienia, jak niżej :

- wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do dnia 15.09.2008 r.,

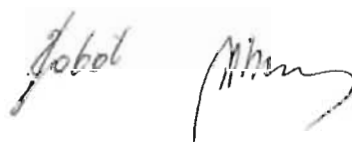
- za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 108.988,75 zł netto, plus podatek VAT w wysokości 22%. Łączne wynagrodzenie brutto wynosiło 132.966,28 zł,

- odbiór końcowy zadania ustalono w ciągu 14 dni od daty powiadomienia zamawiającego o zakończeniu całego zadania i gotowości robót do odbioru,

- faktura końcowa zostanie wystawiona po dokonaniu odbioru końcowego i przekazaniu obiektu do użytkowania,

- podstawę do wystawienia faktury stanowił będzie protokół odbioru końcowego,

- faktura płatna będzie w ciągu 14 dni od daty przyjęcia faktury przez zamawiającego.



Ustalono, że na dzień podpisania umowy, tj. na dzień 12.06.2008 r. w budżecie Powiatu przyjętym uchwałą Nr XV/109/08 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 kwietnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie na 2008 r. przewidziano wydatki na realizację ww. zadania w dz. 600, rozdz. 60014 w kwocie 150.000,00 zł, a więc zaciągnięte ww. umową zobowiązanie znajdowało pokrycie w budżecie.

W odniesieniu do realizacji postanowień umowy ustalono, co następuje :

1) odbioru robót dokonała 4 osobowa komisja, w dniu 26.09.2008 r. Na powyższą okoliczność został sporządzony protokół odbioru końcowego robót z którego wynika, że roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją przetargową, księgą obmiarów, dziennikiem budowy i kosztorysem powykonawczym. W odbieranych robotach nie stwierdzono wad.

Wartość odebranych robót stanowiła kwotę 132.966,28 zł.

2) wykonawca w dniu 26.09.2008 r. wystawił fakturę VAT Nr 29/PP/09/2008 na kwotę 132.966,28 zł za przebudowę drogi powiatowej nr 2117W od granicy z gminą Szelków) Bronisze-Żabinek (do drogi krajowej nr 60), od km 9 +000 do km 10 +235, odcinek o długości 1,235 km.

Z adnotacji zamieszczonej na fakturze przez Panią Halinę Skwiat - Kierownika Działu Technicznego wynika, że faktura została wystawiona zgodnie z zawartą umową oraz protokołem odbioru końcowego.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, oraz zatwierdzona do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu na rachunek wykonawcy w dniu 10.10.2008 roku - WB Nr 181 poz. księg. Nr 397.

Koszty zadania ewidencjonowane były w księgach rachunkowych jednostki na koncie 080.

Do ww. zadania prowadzono ewidencję analityczną według klasyfikacji budżetowej.

Z ewidencji tej wynika, że łączna wartość zadania stanowiła kwotę 133.332,28 zł.

Inwestycja o wartości 133.332,28 zł została przyjęta na stan środków trwałych na podstawie dowodów OT o nr :

- Nr 24/08 z dnia 31.10.2008 r. – wartość 132.966,28 zł

- Nr 31/08 z dnia 31.12.2008 r. – wartość 366,00 zł.

Kwota 366,00 zł wynikała z faktury VAT Nr 83/MAG/2008 z dnia 18.09.2008 r. za wykonanie tablic informacyjnych.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych objęto ewidencją kont Wn 011 i Ma 080.

2. Przebudowa dróg w miejscowości Gąsewo.

Powyższe zadanie inwestycyjne realizowano na podstawie umowy Nr 20/2008 zawartej w dniu 2 września 2008 r. pomiędzy Powiatem Makowskim – Zarządem Dróg Powiatowych, w imieniu którego działa Pan Zdzisław Soból – Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych, a wykonawcą oraz aneksu Nr 1 z dnia 30 października 2008 r.

Kontrasygnaty na umowie dokonał Skarbnik Powiatu – Pani Irena Grabowska.

Wykonawca został wyłoniony w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Przedmiotem umowy było wykonanie przebudowy dróg w m. Gąsewo.

Z treści umowy oraz aneksu wynikają m.in. postanowienia, jak niżej:

- strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 552.768,65 zł netto plus podatek VAT 22% - 121.609,10 zł. Całkowita wartość umowy stanowiła kwotę 674.377,75 zł,

- wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 10.12.2008 r.,

- odbiór końcowy zostanie dokonany w ciągu 14 dni od daty powiadomienia zamawiającego o zakończeniu całego zadania i gotowości robót do odbioru,

- z czynności odbioru końcowego będzie spisany protokół zawierający wszelkie ustalenia dokonane w toku odbioru,



- faktura końcowa zostanie wystawiona po dokonaniu odbioru końcowego i przekazaniu obiektu do użytkowania,

- faktura płatna będzie w ciągu 30 dni od daty przyjęcia przez zamawiającego faktury.

Ustalono, że na dzień podpisania umowy, tj. na dzień 2.09.2008 r. w budżecie Powiatu przyjętym uchwałą Nr XV/109/08 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 kwietnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie na 2008 r. przewidziano wydatki na realizację ww. zadania w dz. 600, rozdz. 60014 w kwocie 880.000,00 zł, a więc zaciągnięte ww. umową zobowiązanie znajdowało pokrycie w budżecie.

W dniu 10.12.2008 r. został sporządzony protokół Nr 11/I/2008 odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji – „Przebudowa dróg powiatowych w miejscowości Gąsewo”.

Z treści protokołu wynika, że komisja składająca się z 4 osób odebrała inwestycję o wartości 674.377,75 zł. Komisja stwierdziła, że inwestycja spełnia warunki potrzebne do otrzymania wymaganego przez prawo budowlane pozwolenia na użytkowanie i oceniła jakość wykonanych robót jako dobrą.

Wykonawca w dniu 18.12.2008 r. wystawił fakturę VAT Nr 332 na kwotę 674.377,75 zł na przebudowę dróg w m. Gąsewo.

Z adnotacji zamieszczonej na fakturze przez Inspektora Nadzoru wynika, że faktura została wystawiona zgodnie z zawartą umową oraz protokołem odbioru końcowego.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty, o czym świadczą zamieszczone podpisy.

Zapłaty dokonano poleceniami przelewu na rachunek wykonawcy, jak niżej:

+ w dniu 18.12.2008 r. kwotę 400.000,00 zł – WB Nr 223 z dnia 18.12.2008 r., poz. księg. Nr 492,

- w dniu 22.12.2008 r. kwotę 174.377,75 zł – WB Nr 225 z dnia 22.12.2008 r., poz. księg. Nr 504,

- w dniu 22.12.2008 r. kwotę 100.000,00 zł - WB Nr 225 z dnia 22.12.2008 r., poz. księg. Nr 504.

Koszty zadania ewidencjonowane były w księgach rachunkowych jednostki – Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim na koncie 080. Do przedmiotowego zadania prowadzono ewidencję analityczną (sposobem ręcznym), wg klasyfikacji budżetowej.

Z powyższej ewidencji wynika, że łączna wartość zadania wynosi 688.967,75 zł.

Na podstawie dowodu OT – Przyjęcie środka trwałego Nr 30/08 z dnia 31.12.2008 r. inwestycja o wartości 688.967,75 zł została przyjęta na stan środków trwałych (zaksięgowano w księgach rachunkowych na kontach Winien 011 i Ma 080).

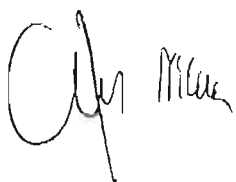
Nieprawidłowości w zakresie realizacji zadań inwestycyjnych objętych kontrolą nie stwierdzono.

USTALENIA KOŃCOWE

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

- Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych (Kierownik Jednostki),
- Główny Księgowy.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Dyrektora, że zgodnie z trybem przeprowadzania 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 protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim w dniu 9.06.2009 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 7/2009.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Dyrektorowi Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział kontroli Gospodarki finansowej

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI
Inz. Krystyna Rodzianowska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział kontroli Gospodarki finansowej

INSPEKTOR KONTROLI
Elżbieta Nicewicz

Podpisy kontrolowanych

DYREKTOR
Zarządu Dróg Powiatowych
w Makowie Mazowieckim

Zdzisław Soból

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Chrzanowska

PROTOKÓŁ

z kontroli realizacji wydatków z tytułu otrzymanych dotacji celowych w 2008 r., dokonanych przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Makowie Mazowieckim.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Makowie Mazowieckim – 06-200 Maków Mazowiecki, ul. Mickiewicza 37A.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie: starszy inspektor kontroli – Krystyna Młodzianowska – nr legitymacji służbowej 0287, inspektor kontroli – Elżbieta Nicewicz – nr legitymacji służbowej 0296, w dniach 26 i 27.05.2009 r.

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 5/2009 z dnia 31 marca 2009 r.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2008 r. funkcję Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Makowie Mazowieckim pełniła Pani Róża Rzepczyńska, powołana na to stanowisko uchwałą Nr 55/07 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 24 sierpnia 2007 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Makowie Mazowieckim.

Stanowisko to zostało powierzone na okres 1.09.2007 r. do 31.08.2012 r.

Ustalenia ogólno-organizacyjne.

Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Makowie Mazowieckim działa na podstawie statutu uchwalonego uchwałą Nr 3/2007 Rady Pedagogicznej, na posiedzeniu w dniu 27 listopada 2007 r.

Z uregulowań zawartych w statucie wynika, że Poradnia jest jednostką budżetową i prowadzi gospodarkę finansową określoną odrębnymi przepisami.

Podstawą gospodarki finansowej Poradni w 2008 r. był roczny plan finansowy dochodów i wydatków, przyjęty w układzie wykonawczym budżetu Powiatu uchwałą Zarządu Powiatu Nr 92/08 z dnia 17 stycznia 2008 r.

Obsługę finansowo-księgową Poradni w 2008 r. prowadził Powiatowy Zespół ds. Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Makowie Mazowieckim.

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.

Sprawy z powyższego zakresu w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Makowie Mazowieckim prowadziła w 2008 roku i obecnie prowadzi Pani Róża Rzepczyńska – Dyrektor Poradni, natomiast ewidencję księgową – Pani Barbara Bańska – Główny Księgowy Powiatowego Zespołu ds. Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych.

Wyżej wymienione osoby przedłożyły dokumenty do kontroli i udzielały wyjaśnień.

Na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz ksiąg rachunkowych ustalono, że Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim otrzymało w 2008 r. dotacje celowe na realizację bieżących zadań powiatu w dz. 854, rozdz. 85406, § 2130 w wysokości 48.843,00 zł.

Wydatki z tytułu ww. dotacji były realizowane przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Makowie Mazowieckim.

Poddano kontroli poprawność wykorzystania i rozliczenia losowo wybranej dotacji z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności oraz gospodarności, w kwocie 15.287,00 zł, co stanowi 31,30 % środków wydatkowanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.



Do kontroli zostały przedłożone następujące dokumenty:

1) Pismo Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego Nr FIN I301/3011/854/89/08 z dnia 15.10.2008 r. informujące o przyznaniu dotacji w łącznej kwocie 15.287,00 zł, z przeznaczeniem na realizację działań przewidzianych w Rządowym programie na lata 2008-2013 „Bezpieczna i przyjazna szkoła”, z tego :

- kwota 12.802,00 zł na dofinansowanie działalności punktów konsultacyjnych organizowanych w szkołach przez publiczne poradnie psychologiczno-pedagogiczne,
- kwota 2.485,00 zł na zakup specjalistycznych zestawów do badania dzieci do 3 roku życia.

2) Wniosek zbiorczy o przyznanie dotacji, przekazany przez Powiat Makowski do Mazowieckiego Kuratora Oświaty w Warszawie, przy piśmie Nr ZOŚ.0718-102/07 z dnia 15.10.2008 r.

Wniosek zawiera, między innymi, wskazanie szkoły, w której będzie zlokalizowany punkt konsultacyjny tj. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Armii Krajowej w Rzewniu.

3) Pismo Kuratorium Oświaty w Warszawie Nr KO.WKS.IW.4450-34/08 z dnia 7.11.2008 roku, z którego wynika, między innymi, że Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Makowie Mazowieckim otrzyma dofinansowanie ze środków finansowych z rezerw celowych budżetu państwa, w wysokości łącznie 15.287,00zł, z przeznaczeniem na :

- umowy zlecenia dla realizatorów zadania – 6.000,00 zł,
- wyposażenie punktów konsultacyjnych w niezbędne narzędzia do diagnozy i terapii pedagogicznej oraz logopedycznej, a także do diagnozy i terapii dzieci z grupy ryzyka dysleksji wraz z laptopem umożliwiającym wykorzystanie programów zakupionych do pracy z dziećmi w wieku 5-8 lat – 6.500,00 zł,
- wyposażenie punktu konsultacyjnego w materiały informacyjne i biurowe – 302,00 zł.

Z treści pisma wynika także, że umowy-zlecenia dla realizatorów zadania mogą być zawierane ze specjalistami zatrudnionymi w poradniach psychologiczno-pedagogicznych, a także zatrudnionymi w przedszkolach, szkołach lub placówkach.

- zakup specjalistycznej skali do diagnozy rozwoju małego dziecka – 2.485,00 zł

4) Dowody przekazania środków dotacji w kwocie 15.287,00 zł na rachunek Powiatu Makowskiego - polecenie przelewu oraz wyciąg bankowy Nr 214 z dnia 29.10.2008 r., poz. księg. Nr 427, dow. księg. 1239/10/08.

5) Dokumenty dotyczące wydatkowania środków dotacji, jak niżej :

a) 4 rachunki z dnia 19.12.2008 r. na kwotę 1.265,00 zł każdy, wystawione na podstawie umów zlecenia o Nr : 5/2008, 6/2008, 7/2008 i 8/2008 zawartych w dniu 24.10.2008 r. przez Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Makowie Mazowieckim z pracownikami Poradni. Przedmiotem umów było udzielanie w punkcie konsultacyjnym porad, informacji, konsultacji, instruktażu w zakresie pomocy psychologiczno-pedagogicznej dla dzieci, rodziców, nauczycieli z powiatu makowskiego, w ilości 4 godziny tygodniowo.

W zawartych umowach określono, że ww. czynności będą wykonywane w okresie od 25.10.2008 r. do 20.12.2008 r.

Wynagrodzenie dla zleceniobiorców zostało ustalone w wysokości po 1.265,00 zł brutto.

Łączna kwota wynagrodzenia wynosiła 5.060,00 zł brutto (4x 1.265,00 zł).

Z adnotacji zamieszczonych na rachunkach przez Dyrektora Poradni – Panią Różę Rzepczyńską wynika, że czynności zostały wykonane zgodnie z zawartymi umowami.

Wypłaty wynagrodzeń, po potrąceniu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 81,00 zł oraz składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 271,68 zł finansowanych ze środków pracowników, dokonano w dniu 22.12.2008 r. w kwotach po 912,34 zł.

Środki zostały przekazane na rachunki bankowe pracowników poleceniami przelewu w dniu 22.12.2008 r. - WB Nr 244 z dnia 22.12.2008 r., poz. księg. Nr 244, dowody księgowe : 2452/12/2008, 2453/12/2008, 2454/12/2008 i 2456/12/2008.

Składki na ubezpieczenia społeczne, w części finansowanej ze środków pracodawcy, zostały przekazane na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych poleceniami przelewu, jak niżej :

- kwota 815,64 zł w dniu 22.12.2008 r. – WB Nr 244, poz. księg. Nr 2552/12/2008, dow. księg. 2457,

- kwota 123,97 zł w dniu 22.12.2008 r. – WB Nr 244, poz. księg. Nr 2552/12/2008, dow. księg. 2459.

b) faktura VAT nr F/000176/08 z dnia 25.11.2008 r. na kwotę 3.330,00 zł za zakup Notebooka AASUS F5RL.

Z adnotacji zamieszczonej na fakturze przez Dyrektora Poradni – Panią Różę Rzepczyńską wynika, że komputer wraz z oprogramowaniem został zakupiony na potrzeby Punktu Konsultacyjnego.

Zakupiony sprzęt wpisano do księgi inwentarzowej Poradni - nr pozycji 30 i 31.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu w dniu 27.11.2008 r. – WB Nr 227, poz. księg. Nr 1607/11/2008, dow. księg. 1601/11/2008.

c) faktura VAT Nr FV-08/03899 z dnia 21.11.2008 r. na kwotę 5.356,00 zł, z tego kwota - 3.198,00 zł dotycząca zakupu 2 programów komputerowych.

Programy komputerowe zostały zakupione na potrzeby Punktu Konsultacyjnego, co wynika z adnotacji zamieszczonej na fakturze.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu w dniu 2.12.2008 r. - WB Nr 230, poz. księg. Nr 323, dow. księg. 321/12/2008,

Na doposażenie punktu konsultacyjnego została wydatkowana łącznie kwota 6.528,00 zł na podstawie faktur wymienionych wyżej w pkt b i c, z tego : z dotacji kwota 6.500,00 zł oraz ze środków własnych kwota 28,00 zł.

d) faktura VAT Nr 1087/2008 z dnia 17.11.2008 r. na kwotę 302,00 zł za zakup materiałów biurowych.

Zamieszczona na fakturze adnotacja potwierdza zakup materiałów na cele prowadzonego Punktu Konsultacyjnego.

Należności wynikające z faktury uregulowano poleceniem przelewu w dniu 1.12.2008 r. – WB Nr 229, poz. księg. Nr 281, dow. księg. 280/12/2008,

e) faktura VAT Nr 4491/08/FA z dnia 19.11.2008 r. na kwotę 2.485,00 zł za zakup dziecięcej skali rozwojowej .

Z adnotacji na fakturze wynika, że skala do diagnozy rozwoju małego dziecka została zakupiona na realizację Rządowego Programu „Bezpieczna i przyjazna szkoła”.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu w dniu 2.12.2008 r. – WB Nr 230, poz. księg. Nr 323, dow. księg. 320/12/2008.

Opisane wyżej rachunki i faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej.

Ponadto rachunki i faktury zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora i Głównego Księgowego Powiatowego Zespołu ds. Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych.

6) Sprawozdanie z działalności Punktu Konsultacyjnego w Szkole Podstawowej w Rzewniu przy Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Makowie Mazowieckim, przekazane przez Starostwo Powiatowe do Kuratorium Oświaty w Warszawie, przy piśmie Nr ZOŚ.0718-102/08 z dnia 9.01.2009 r.

Ze sprawozdania wynika, między innymi, że Punkt Konsultacyjny działał w okresie od 25.10.2008 r. do 20.12.2008 r. oraz, że przyznane środki zostały wykorzystane w kwocie 12.801,61 zł. Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,39 zł została zwrócona do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 31.12.2008 r.

7) Rozliczenie z przyznanych dotacji celowych w 2008 r. przekazane przez Powiat Makowski do Mazowieckiego Kuratora Oświaty w dniu 4.02.2009 r. - pismo Nr Fn 3052-19/09.

Opis Mier

P. G. B.

Z rozliczenia wynika, że przyznana dotacja w kwocie 15.287,00 zł, została wykorzystana w kwocie 15.286,61 zł (różnica w kwocie 0,39 zł została zwrócona na rachunek MUW, jak wyżej).

Na podstawie dokumentów objętych badaniem ustalono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

USTALENIA KOŃCOWE

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

- Dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej (Kierownik Jednostki),
- Dyrektor Powiatowego Zespołu Szkół i Placówek Oświatowych w Makowie Mazowieckim,
- Główny Księgowy Powiatowego Zespołu ds. Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Makowie Mazowieckim.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Dyrektora, że zgodnie z trybem przeprowadzania 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 protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Makowie Mazowieckim w dniu 9.06.2009 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Dyrektorowi Poradni.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 3 /2009.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI
inż. Krystyna Młodzianowska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR KONTROLI
Elżbieta Nicewicz

Podpisy kontrolowanych

DYREKTOR PORADNI

mgr. Rafał Bzeczynski

p.o. DYREKTORA

Wiesława Gręgorczyk
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Bańska

główny