

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Makowskiego, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 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:

- inspektor kontroli – Stanisław Domian – nr legitymacji służbowej 0185/08, w okresie od dnia 05 czerwca 2013 r. do dnia 29 sierpnia 2013 r., z przerwami w dniach: 08.07. – 19.07.2013 r.

- inspektor kontroli – Elżbieta Nicewicz – nr legitymacji służbowej 0296, w okresie od dnia 05 czerwca 2013 r. do dnia 29 sierpnia 2013 r., z przerwami w dniach: 27.06. – 19.07.2013 r.

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 86/2013 z dnia 03 czerwca 2013 r.

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

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).

1.1. W okresie objętym kontrolą funkcję Starosty Powiatu Makowskiego pełnił i pełni obecnie Pan Zbigniew Roman Deptuła wybrany na to stanowisko uchwałą Nr I/2/10 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 30 listopada 2010 r. w sprawie wyboru Starosty Makowskiego.

1.2. Wicestarostą Powiatu w 2012 r. był i jest obecnie Pan Janusz Gójski, wybrany na to stanowisko uchwałą Nr I/3/2010 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 30 listopada 2010 r. w sprawie wyboru Wicestarosty.

1.3. Funkcje członków Zarządu Powiatu w 2012 r. pełnili:

- Pan Wiesław Lipowski - wybrany na to stanowisko uchwałą Nr II/7/10 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu. Ww. złożył rezygnację z pełnionej funkcji i uchwałą Nr XXIV/148/13 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 26 lutego 2013 r. rezygnacja została przyjęta.

Nowym członkiem Zarządu został wybrany Pan Józef Pielach uchwałą Nr XXV/153/13 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu.

- Pan Bogdan Żebrowski - wybrany na to stanowisko uchwałą Nr II/7/10 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu. Ww. został odwołany z pełnionej funkcji uchwałą Nr XXII/128/12 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie odwołania członka Zarządu Powiatu, a następnie ponownie wybrany na członka Zarządu Powiatu uchwałą Nr XXIII/138/12 Rady Powiatu Makowskiego z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Powiatu.

- Pan Marcin Nowotka - wybrany na to stanowisko uchwałą Nr II/7/10 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu.

1.4. Skarbnikiem Powiatu w 2012 r. była i jest obecnie 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.

1.4. Sekretarzem Powiatu w 2012 r. była i jest obecnie Pani Maria Szczepanek zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1.01.2011 r. na podstawie umowy o pracę na czas określony do dnia 31.12.2014 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut i dokonywanie w nim zmian wynikających z nowelizacji ustawy o samorządzie powiatowym.

2.2.1. Obowiązujący w 2012 r. Statut Powiatu został przyjęty przez Radę Powiatu w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr XXXVI/242/10 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Makowskiego opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Maz. z 2010 r. Nr 154 pod poz. 3729.

Treść statutu zgodna jest z przepisami ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Tekst jedn.:Dz. U. z 2013, poz. 595).

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

2.2.1. Organizację wewnętrzną Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim w 2012 r. określał Regulamin Organizacyjny uchwalony uchwałą Nr VIII/45/11 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego.

Do powyższego Regulaminu Rada Powiatu do dnia kontroli tj. do dnia 06.06.2013 r. wprowadziła jedną zmianę – uchwałą Nr XXIV/141/13 z dnia 26.02.2013 r.

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

2.3.1. Obowiązujące w 2012 r. w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim wewnętrzne uregulowania prawne normujące zasady (politykę) rachunkowości zawarte zostały w następujących zarządzeniach:

1) Zarządzenie Nr 24/2012 Starosty Makowskiego z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości, z mocą obowiązującą od dnia 1.01.2012r.

2) Zarządzenie Nr 2/2013 Starosty Makowskiego z dnia 23 stycznia 2013 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości.

Ww. zarządzeniami uregulowano:

a) Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

- miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- określono rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,

b) Zasady prowadzenia i sposób dokumentowania inwentaryzacji,

c) Zasady wyceny aktywów i pasywów,

d) Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

- plan kont dla budżetu powiatu stanowiący zał. Nr 1a oraz plan kont dla urzędu jako jednostki budżetowej stanowiący załącznik Nr 1 b do zarządzenia Starosty.

Zakładowe plany kont zawierają wykaz kont ksiąg głównych i opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

e) Wykaz modułów dopuszczonych do stosowania, opis funkcjonowania poszczególnych systemów, oraz wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe stanowiących załącznik Nr 3.

f) System ochrony danych w jednostce.

3) Zarządzenie Nr 4/11 Starosty Makowskiego z dnia 21 stycznia 2011 r. w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim, do którego do dnia kontroli Starosta wprowadził zmiany, jak niżej:

- Zarządzeniem Nr 10/2012 z dnia 7 maja 2012 r.,
- Zarządzeniem Nr 18/2012 z dnia 20 czerwca 2012 r.,
- Zarządzeniem Nr 3/2013 z dnia 23 stycznia 2013 r.

4) Zarządzenie Nr 20/99 Starosty Makowskiego z dnia 26 listopada 1999 r. w sprawie instrukcji i obiegu dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej, do którego Starosta do dnia kontroli wprowadził zmiany zarządzeniami jak niżej:

- Zarządzeniem Nr 9/01 z dnia 30 października 2001 r.,
- Zarządzeniem Nr 19/02 z dnia 27 grudnia 2002 r.,
- Zarządzeniem Nr 10/05 z dnia 29 lipca 2005 r.,
- Zarządzeniem Nr 33/06 z dnia 18 grudnia 2006 r.,
- Zarządzeniem Nr 4/07 z dnia 15 lutego 2007 r.,
- Zarządzeniem Nr 6/07 z dnia 1 marca 2007 r.,
- Zarządzeniem Nr 25/07 z dnia 24 sierpnia 2007 r.,
- Zarządzeniem Nr 14/12 z dnia 1 czerwca 2012 r.,

Ww. zarządzenie obowiązywało do dnia 20.12.2012 r.

5) Zarządzenie Nr 34/2012 Starosty Makowskiego z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim – obowiązuje od dnia 21.12.2012 r.

Powyższe zarządzenie zawiera m.in. uregulowania w zakresie:

- zasad ewidencji druków ścisłego zarachowania,
- zasady prowadzenia gospodarki kasowej,
- rodzaje dokumentów: bankowych do obrotu pieniężnego, do operacji kasowych, dokumentów dotyczących zamówień na roboty budowlane, dostawy i usługi, dokumentacji dotyczącej zatrudniania i płac, zasiłków chorobowych i innych wypłat, usług z tytułu umów zleconych i umów o dzieło, dokumentacji dotyczącej rzeczowych składników majątkowych, gospodarki paliwowo-transportowej oraz dokumentacji dotyczącej ZFŚS.

Powyższą politykę rachunkowości przyjętą do stosowania w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim, sprawdzono pod kątem zgodności z wymogami przewidzianymi w art. 10 ust.1 ustawy o rachunkowości.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1. Dane ogólne o j.s.t.

3.1.1. Powiat Makowski położony jest w województwie mazowieckim. Terytorium Powiatu obejmuje miasto Maków Mazowiecki i 9 gmin tj.: Czerwonka, Karniewo, Krasnosielc, Młynarze, Płoniawy Bramura, Rzewnie, Różan, Sypniewo i Szelków.

Obszar Powiatu zajmuje powierzchnię 106.467 ha.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. na terenie Powiatu zamieszkiwało 46.836 osób.

3.1.2. W skład Rady Powiatu Makowskiego wchodzi 17 radnych. Przewodniczącym Rady Powiatu w 2012 r. i obecnie jest Pan Roman Zakrzewski, zgodnie z postanowieniami uchwały Nr I/1/10 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 30 listopada 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim.

3.1.3. Z uregulowań zawartych w Regulaminie Organizacyjnym wynika, że w skład Starostwa Powiatowego wchodzi:

a) Kierownictwo Starostwa, tj. Starosta Powiatu, Wicestarosta Powiatu, Sekretarz Powiatu, Skarbnik Powiatu oraz:

- w Wydziałach – dyrektorzy,
- w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami – Geodeta Powiatowy,
- w Pionie Ochrony Informacji Niejawnych – pełnomocnik ochrony informacji niejawnych,

b) Komórki organizacyjne oraz samodzielne stanowiska, 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,
 - a) Referat Pozyskiwania Środków Zewnętrznych i Zamówień Publicznych,
- Wydział Zdrowia, Oświaty i Kultury Fizycznej,
- Audytor Wewnętrzny,
- Pion Ochrony Informacji Niejawnych,
- Powiatowy Rzecznik Konsumentów.
- Radca Prawny,
- Samodzielne Stanowisko ds. Kontroli,
- Wieloosobowe stanowisko ds. Obronnych, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego oraz Spraw Społecznych.

Starosta Makowski zarządzeniem Nr 36/2012 z dnia 31.12.2012 r. ustalił wielkość zatrudnienia w poszczególnych wydziałach Starostwa Powiatowego, ustalając wielkość zatrudnienia na 75,25 etatu, w tym w Wydziale Finansowym Starostwa na 8 etatów.

3.1.4. Na podstawie informacji uzyskanych od inspektora ds. kadr, szkolenia i archiwum zakładowego, akt osobowych pracowników oraz Regulaminu Organizacyjnego ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Wydziale Finansowym było zatrudnionych 8 osób na 9 etatach, (etat Skarbnika ujęty jest jako etat Kierownictwa Starostwa), na następujących stanowiskach pracy:

- Skarbnik Powiatu – Dyrektor,
- Zastępca Dyrektora,
- Wieloosobowe stanowisko pracy ds. księgowości i obsługi jednostek budżetowych: 2 osoby – inspektor i referent,
- Stanowisko pracy ds. współdziałania z bankiem, urzędami podatkowymi i skarbowymi oraz innymi urzędami: 1 osoba – inspektor,
- Stanowisko pracy ds. ewidencji dochodów Skarbu Państwa oraz funduszy pozabudżetowych – 1 osoba – inspektor, która w 2012 r. i do chwili obecnej jest na urlopie wychowawczym,
- Wieloosobowe stanowisko ds. planowania, wykonywania i analiz budżetu: 2 osoby – referenci,
- Stanowisko pracy ds. płac: 1 osoba – inspektor.

W aktach osobowych ww. pracowników znajdują się m.in.:

- zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, zatwierdzone przez Starostę Powiatu, które poszczególni pracownicy przyjęli do wiadomości i stosowania, o czym świadczą złożone podpisy,

- informacje o niekaralności z Krajowego Rejestru Karnego Ministerstwa Sprawiedliwości.

3.1.5. Opracowywanie, uchwalenie i zmiany budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 2012 r.

3.1.5.1. Tryb prac nad projektem uchwały budżetowej Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim określiła uchwałą Nr XXXVII/248/10 z dnia 21 września 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

3.1.5.2. Zarząd Powiatu Makowskiego opracował:

a) projekt uchwały budżetowej na 2012 r. wraz z objaśnieniami,

b) projekt wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012 – 2016 wraz z objaśnieniami.

Powyższe projekty zostały przedłożone Radzie Powiatu w Makowie Mazowieckim oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie w dniu 15.11.2011 r. uchwałami jak niżej::

- uchwałą Nr 103/11 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 15 listopada 2011 r. w sprawie projektu budżetu,

- uchwałą Nr 104/11 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 15 listopada 2011 r. w sprawie projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Projekt budżetu Powiatu i projekt WPF zostały opracowane w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Przyjęty projekt budżetu na 2012 r. przedstawiał się następująco:

- dochody – 41.392.274,00 zł,

- wydatki – 42.362.034,00 zł.

W projekcie budżetu przewidziano deficyt w kwocie 969.760,00 zł.

3.1.5.3. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił:

a) uchwałą Nr Os.485.2011 z dnia 2 grudnia 2011 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckiej projekcie uchwały budżetowej Powiatu Makowskiego na 2012 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w tym projekcie - wydał pozytywną opinię bez zastrzeżeń.

b) uchwałą Nr Os.484.2011 z dnia 2 grudnia 2011 r. w sprawie wydania opinii do przedłożonego przez Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim projekcie uchwały Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Makowskiego na lata 2012 – 2016 - wydał pozytywną opinię bez uwag.

3.1.5.4. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Makowskiego na lata 2012 – 2016 została przyjęta uchwałą Nr XIII/71/2011 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29.12.2011 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Makowskiego na lata 2012 – 2016.

3.1.5.5. Budżet Powiatu na 2012 rok został uchwalony w dniu 29 grudnia 2011 r. uchwałą Nr XIII/72/11 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim.

Budżet przyjęty ww. uchwałą Rady Powiatu wynosił:

a) po stronie dochodów – 41.392.274,00 zł,

b) po stronie wydatków – 42.362.034,00 zł.

W przyjętym budżecie przewidziano deficyt w kwocie 969.760,00 zł, planując jego pokrycie przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu.

Powyższą uchwałą Rada Powiatu ustaliła:

- wydatki przypadające do spłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Powiat zgodnie z zawartymi umowami w wysokości 123.145,00 zł,

- plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w kwocie 7.069.827,00 zł.,



- plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między j.s.t.: dochody w kwocie 424.177,00 zł i wydatki w kwocie 981.843,00 zł,
- przychody budżetu w wysokości 5.000.000,00 zł, rozchody w wysokości 4.030.240,00 zł,
- limity zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na:
- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 10.000.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 969.760,00 zł,
- spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w latach ubiegłych w kwocie 4.030.240,00 zł,
- rezerwę ogólną w wysokości 165.000,00 zł,
- rezerwę celową w wysokości 55.000,00 zł, z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe,
- plan dotacji celowych na zadania własne powiatu realizowane przez podmioty należące i nie należące do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 775.426,00 zł,
- plan dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 151.297,00 zł.

W uchwale budżetowej Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 10.000.000,00 zł,
- 2) lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innym banku, niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu,
- 5) dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 6) dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych roku budżetowego w ramach działu nie powodujących zmian w programie tych zadań tzn. bez możliwości wprowadzenia nowych czy z rezygnacji wykonywania przyjętych zadań.

3.1.5.6. W uchwalonym na 2012 r. budżecie Powiatu dokonywane były w ciągu tego roku zmiany.

Ustalono, że Rada Powiatu podjęła 10 uchwał zmieniających budżet, a Zarząd Powiatu podjął 8 uchwał w tej sprawie.

W wyniku dokonanych w ciągu roku budżetowego zmian, budżet Powiatu Makowskiego na 2012 r. został ostatecznie ustalony w następujących kwotach:

- a) dochody – 44.956.439,00 zł,
- b) wydatki – 46.989.775,00 zł.

Ustalono deficyt w wysokości 2.033.336,00 zł, który będzie sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- zaciągniętych kredytów w kwocie 1.572.160,00 zł,
- wolnych środków w kwocie 461.176,00 zł.

3.1.5.7. Rada Powiatu Makowskiego uchwałą Nr XXIII/136/2012 r. z dnia 28.12.2012 r. ustaliła wykaz wydatków budżetowych powiatu makowskiego, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2012 na kwotę 746.531,00 zł.

3.1.5.8. Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr 122/12 z dnia 11.01.2012 r. w sprawie przekazania jednostkom budżetowym informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków budżetowych oraz ustalenia planu finansowego z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, postanowił o:

- przekazaniu podległym jednostkom budżetowym informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków budżetowych,

- ustalił plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych,

- ustalił plan finansowy dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa. w szczególności określonej w art. 249 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

Sprawdzono terminowość przekazywania informacji jednostkom organizacyjnym Powiatu pod kątem zgodności z wymogami przewidzianymi w art. 249. ust.1 pkt 1. cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3.1.5.9. Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim nie opracował harmonogramu realizacji budżetu Powiatu Makowskiego na 2012 r., o którym mowa w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3.1.6. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

Dokumenty z tego zakresu przedłożyła Pani Maria Szczepanek – Sekretarz Powiatu.

3.1.6.1. Zagadnienia z zakresu kontroli zarządczej w Powiecie Makowskim w 2012 r. zostały uregulowane w rozdziale VII pn. „Organizacja działalności kontrolnej” Regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego, w którym przewidziano m.in. że:

- system kontroli zarządczej jest zintegrowanym zespołem elementów i czynności obejmujących samokontrolę, kontrolę funkcjonalną i kontrolę instytucjonalną,
- szczegółowy zakres i tryb działania kontroli określa regulamin kontroli,
- w strukturze zatrudnienia Starostwa przewidziano samodzielne stanowisko ds. kontroli.

Ustalono, że w 2012 r. i do dnia kontroli tj. do 14.06.2013 r. na stanowisku ds. kontroli jest wakat.

3.1.6.2. W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiecie Makowskim w badanym 2012 roku obowiązywały następujące uregulowania:

1) Zarządzenie Nr 47/2011 Starosty Makowskiego z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powiatu makowskiego oraz nadzór nad ich realizacją.

Z treści zarządzenia wynika m.in., że kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu zobowiązani są do:

- dokonania co najmniej raz w roku samooceny systemu kontroli zarządczej,
- składania raz w roku według stanu na dzień 31 grudnia informacji o stanie kontroli zarządczej,
- przedkładania Sekretarzowi Powiatu ww. wyników samooceny i informacji o stanie kontroli zarządczej do końca lutego roku następnego za rok poprzedni.

2) Zarządzenie Nr 45/2011 Starosty Makowskiego z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim i jednostkach organizacyjnych Powiatu Makowskiego oraz zasad jej koordynacji.

Z zapisów ww. zarządzenia wynika m.in., że:

- każdy kierownik jednostki organizacyjnej Powiatu Makowskiego, zobowiązany jest do opracowania w formie pisemnej i stałego uaktualniania procedur finansowych i około finansowych,
- w Starostwie opracowuje się roczny plan kontroli, zawierający planowane czynności kontrolne i wprowadza się w formie zarządzenia,

Poza planem mogą być przeprowadzane kontrole zlecane przez Starostę.

- do końca lutego roku następnego sporządza się informację o realizacji planu kontroli,

- do końca lutego roku następnego dyrektorzy wydziałów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy i pracownicy wieloosobowego stanowiska pracy dokonują samooceny systemu kontroli zarządczej oraz przekazują Staroście informację o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w minionym roku,

- bezpośredni nadzór nad funkcjonowaniem kontroli sprawuje Starosta a koordynację kontroli prowadzi Sekretarz Powiatu,

3) Zarządzenie Nr 46/11 Starosty Makowskiego z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie przyjęcia strategii Zarządzania Ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim.

Z zapisów ww. zarządzenia wynika m.in., że:

- identyfikacja i ocena ryzyka oraz ustalenie metody przeciwdziałania ryzyku dokonywane jest raz w roku,

- identyfikacji i oceny ryzyka oraz ustalenia metody przeciwdziałania ryzyku dokonują dyrektorzy wydziałów, pracownicy wieloosobowego stanowiska pracy ds. Obronnych, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego oraz Spraw Społecznych i pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach według wzoru do zarządzenia.

- arkusze oceny przedkłada się Sekretarzowi Powiatu do końca lutego 2012 r.,

- zidentyfikowane ryzyko oraz ustalone metody jego ograniczania do akceptowanego poziomu będą na bieżąco oceniane przez dyrektorów wydziałów, pracowników wieloosobowego stanowiska pracy ds. Obronnych, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego oraz Spraw Społecznych i pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach oraz kierownictwo urzędu.

3.1.6.3. Kontrola realizacji funkcjonowania kontroli zarządczej wykazała jak niżej:

1) w zakresie przestrzegania zapisów Zarządzenia Nr 47/2011 Starosty Makowskiego z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powiatu makowskiego oraz nadzór nad ich realizacją

a) kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych Powiatu złożyli Staroście Makowskiemu w dniu 28.02.2013 r.:

- kwestionariusze samooceny wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do Zarządzenia,

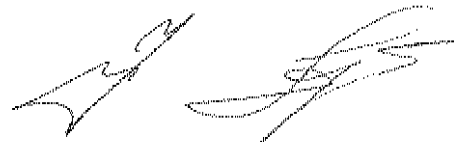
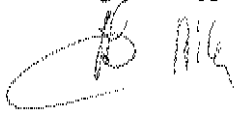
- informacje o stanie kontroli zarządczej funkcjonalnej wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do Zarządzenia,

2) w zakresie przestrzegania zapisów Zarządzenia Nr 46/11 Starosty Makowskiego z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie przyjęcia strategii Zarządzania Ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim:

a) wszyscy dyrektorzy wydziałów Starostwa Powiatowego, pracownicy wieloosobowego stanowiska pracy ds. Obronnych, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego oraz Spraw Społecznych i pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach do 28 lutego 2012 r. przedłożyli Sekretarzowi Powiatu arkusze identyfikacji i oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku na 2012 r.

b) kierownictwo Jednostki tj. Starosta, Wicestarosta, Sekretarz oraz Skarbnik w dniu 7.03.2012 r. dokonali przeglądu arkuszy identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku przygotowanych przez dyrektorów wydziałów, wieloosobowe oraz samodzielne stanowiska pracy. Dokonano przeglądu i analizy arkuszy i wyodrębniono ryzyka, które podlegać będą bieżącemu monitorowaniu przez Kierownictwo Starostwa.

3) w zakresie przestrzegania przepisów zawartych w zarządzeniu Nr 45/2011 Starosty Makowskiego z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim i jednostkach organizacyjnych Powiatu Makowskiego oraz zasad jej koordynacji.



a) Starosta Makowski zarządzeniem Nr 2/2012 z dnia 25.01.2012 r. zatwierdził roczny plan kontroli wykonywanych przez pracowników Starostwa.

b) Sekretarz Powiatu sporządził sprawozdanie z wykonania planu kontroli z 2012 r. przez pracowników Starostwa Powiatowego, które zostało zatwierdzone przez Starostę w dniu 26.03.2013 r.

Poddano kontroli wykonanie kontroli w zakresie zgodności z planem w 2 wydziałach Starostwa Powiatowego, tj.:

- Wydziale Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Promocji i Rozwoju Gospodarczego,
- Wydziale Zdrowia, Oświaty i Kultury Fizycznej.

W wyniku kontroli ustalono że:

- w Wydziale Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Promocji i Rozwoju Gospodarczego w planie kontroli przewidziano 50 kontroli.

Wszystkie kontrole zostały przeprowadzone zgodnie z planem kontroli i udokumentowane.

- w Wydziale Zdrowia, Oświaty i Kultury Fizycznej przewidziano 6 kontroli, z czego zrealizowano 5 kontroli. Nie przeprowadzono kontroli w 1 jednostce – aptece, z uwagi na brak podstawy prawnej do takiej kontroli.

c) Dyrektorzy wydziałów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy i pracownicy wieloosobowego stanowiska pracy do dnia 28.02.2013 r. dokonali:

- samooceny kontroli zarządczej za 2012 r. na arkuszach stanowiących załącznik Nr 1 do zarządzenia,
- przekazali Staroście informacje o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w minionym roku.

d) Kontrola wykazała, że poza planem kontroli o którym mowa wyżej, Starosta Makowski zlecił przeprowadzenie 5 kontroli doraźnych, tj. 2 kontrole w SPZOZ Maków Mazowiecki i 3 kontrole w jednostkach spoza sektora finansów publicznych w zakresie wykorzystania dotacji. Kontrole zostały udokumentowane stosownymi notatkami służbowymi.

3.1.7. Audyt wewnętrzny.

Dokumenty do kontroli przedłożył Skarbnik Powiatu.

3.1.7.1 W Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim uchwalonym uchwałą Nr VIII/45/11 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28 czerwca 2011 r. przewidziano stanowisko audytora wewnętrznego.

Ustalono, że w 2012 r. i do dnia kontroli tj. do 17.06.2013 r. na stanowisku audytora jest wakat.

3.1.7.2. W 2012 r. audyt wewnętrzny w Powiecie Makowskim wykonywał usługodawca – JMS AUDYT sp. z o.o., 03-127 Warszawa, ul. Majolikowa 27/35 na podstawie umowy Nr 47/11 z dnia 10.03.2011 r. zawartej na okres od 10.03.2011 r. do 09.03.2013 r. oraz Aneksu z dnia 28.04.2011 r.

Z treści umowy wynika, że audyt będzie prowadzony przez Zespół Audytorski, w skład którego wchodzi: Pan Janusz Szymanik, który posiada uprawnienia nadane przez Ministra Finansów oraz asystenci.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- plan audytu na rok 2011/2012 (od dnia 10.03.2011 r. do dnia 09.03.2012 r.), zatwierdzony przez Starostę Powiatu w dniu 29.04.2011 r.,
- plan audytu na rok 2012/2013 (od dnia 10.03.2012 r. do dnia 09.03.2013 r.), zatwierdzony przez Starostę Powiatu w dniu 10.03.2012 r.,
- sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2012 z dnia 31.01.2013 r.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że:

- w uchwale budżetowej j.s.t. kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100 000 tys. zł, dlatego stosownie do art. 278 ust.3 ustawy o finansach publicznych, audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę,
- umowa z usługodawcą została zawarta na okres, co najmniej jednego roku stosownie do ustaleń w art. 279 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

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

3.2.1. Z załącznika do uchwały Nr 182/12 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia wykazu jednostek organizacyjnych powiatu makowskiego wynika, że:

1) do jednostek podległych Powiatowi Makowskiemu należą:

a) Centrum Kształcenia Praktycznego w Makowie Mazowieckim – działające na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XXIX/129/2001 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28.06.2001 r. z późn. zm.

Z § 12 statutu wynika, że Centrum jest jednostką budżetową.

b) Dom Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim – działający na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XXXVIII/232/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie nadania Statutu Domowi Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim z późn. zm.

Z § 12 statutu wynika, że Dom jest jednostką budżetową.

c) Liceum Ogólnokształcące Nr 1 im. Marii Curie-Skłodowskiej w Makowie Mazowieckim – działające na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr 63/03/2012 Rady Pedagogicznej Liceum Ogólnokształcącego Nr 1 w Makowie Mazowieckim z dnia 20.03.2012 r.

Z § 2 pkt 2 statutu wynika, że Liceum jest jednostką budżetową w rozumieniu ustawy o finansach publicznych.

d) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Makowie Mazowieckim – działająca na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr 2/2013 Rady Pedagogicznej Poradni z dnia 09.04.2013 r. obowiązującego od dnia 16.03.2013 r.

Z § 29 statutu wynika, że Poradnia jest jednostką budżetową.

e) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim – działające na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr XXV/157/13 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 26.03.2013r. obowiązującego od dnia 26.03.2013 r.

Z § 6 pkt 1 statutu wynika, że Centrum jest jednostką budżetową.

f) Powiatowy Urząd Pracy w Makowie Mazowieckim – działający na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr XXVI/239/10 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29.06.2010 r.

Z § 2 pkt 1 statutu wynika, że Urząd jest jednostką budżetową.

g) Powiatowy Zespół ds. Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Makowie Mazowieckim – działający na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr XXXVIII/233/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 27.06.2006 r. z późn. zm.

Z § 5 pkt 1 statutu wynika, że Zespół jest jednostką budżetową powiatu.

h) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Makowie Mazowieckim – działający na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr XVIII/100/04 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29.07.2004 r. z późn. zm.

Z § 38 pkt 1 statutu wynika, że Zespół jest jednostką budżetową powiatu.

i) Środowiskowy Dom Samopomocy w Makowie Mazowieckim – działający na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr XXVI/156/13 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 26.03.2013 r.

Z § 9 pkt 1 statutu wynika, że Dom jest jednostką budżetową powiatu.

j) Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim – działający na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr XXXVIII/231/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 27.06.2006 r. z późn. zm.

Z § 5 pkt 1 statutu wynika, że Zarząd jest jednostką budżetową powiatu.

k) Zespół Szkół im. Żołnierzy Armii Krajowej w Makowie Mazowieckim – działający na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr XVI/83/84 w dnia 28.05.2004 r.

Z § 11 pkt 2 statutu wynika, że Zespół jest jednostką budżetową powiatu.

l) Zespół Szkół przy Ośrodku Szkolenia i Wychowania OHP w Jaciążku – działający na podstawie statutu przyjętego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 19/2011/2012 z dnia 11.04.2012 r.

Z § 38 pkt 1 statutu wynika, że Zespół Szkół jest jednostką budżetową powiatu.

ł) Zespół Szkół im. Tadeusza Kościuszki – działający na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XI/194/2002 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29.08.2002 r.

Z § 10 pkt 2 statutu wynika, że Zespół Szkół jest jednostką budżetową powiatu.

m) Zespół Szkół w Róźnie – działający na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XVI/84/04 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28.05.2004 r.

Z § 8 statutu wynika, że Zespół Szkół jest jednostką budżetową powiatu.

2) do jednostek nadzorowanych przez Powiat Makowski należą:

a) Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego i Zamkniętego im. Duńskiego Czerwonego Krzyża w Makowie Mazowieckim – działający na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XVII/105/12 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 12.06.2012 r. w sprawie nadania Statutu (...).

3.2.2. Do powiatowych służb, inspekcji i straży należą:

- Komenda Powiatowa Policji w Makowie Mazowieckim,
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Makowie Mazowieckim,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Makowie Mazowieckim,
- Powiatowa Stacja Sanitarno – Epidemiologiczna w Makowie Mazowieckim.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Z ustnej informacji uzyskanej od Sekretarza Powiatu – Pani Marii Szczepanek wynika, że Powiat Makowski nie tworzył i nie należy do żadnych związków komunalnych.

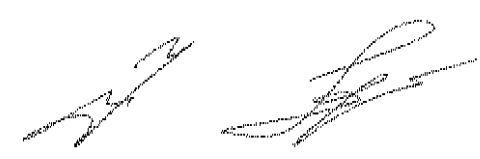
3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych.

Nie dotyczy.

3.4.1. Członkostwo w stowarzyszeniach.

Powiat Makowski w 2012 r. przynależał do następujących stowarzyszeń:

- Związek Powiatów Polskich – do którego Powiat przystąpił na mocy uchwały Nr VII/28/99 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 11.05.1999 r. w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia,
- Stowarzyszenie Powiatów Północnego Mazowsza „Eurorozwój” – do którego Powiat przystąpił na mocy uchwały Nr XVIII/83/2000 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 15.06.2000 r. w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia Powiatów Północnego Mazowsza „Eurorozwój”.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.

1.1.1. Wewnętrzne zasady gospodarki pieniężnej zawarte zostały w dziale IV polityki rachunkowości - Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 34/12 Starosty Makowskiego z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim.

1.1.2. Obsługę kasową Powiatu Makowskiego w 2012 r. prowadziły:

- do dnia 30.09.2012 r. – Bank Spółdzielczy w Krasnosielcu,
- od dnia 28.09.2012 r. do chwili obecnej - Punkt Kasowy Banku Spółdzielczego w Ciechanowie, zlokalizowany w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim, ul. Rynek 1, poza wpłatami za usługi związane z wydawaniem wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego oraz odprowadzaniem gotówki do banku, których to operacji dokonuje kasa Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim zlokalizowana w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w Makowie Mazowieckim, ul. Mickiewicza 30.

1.1.3. Kasa, zlokalizowana na parterze budynku w wydzielonym pomieszczeniu. Pomieszczenie kasowe jest monitorowane.

1.1.4. Czynności kasowych w 2012 r. dokonywały:

- w okresie 1.01.2012 r. – do 30.09.2012 r. – Pani Anna Ślaska – Inspektor,
- w okresie 1.10.2012 r. i do chwili obecnej – Pani Ewa Jankowska – Pomoc administracyjna.

1.1.4. Zastępstwa na stanowisku kasjera w przypadku jego nieobecności w 2012 r. dokonywały:

- w okresie 1.01.2012 r. – do 30.09.2012 r. – Pani Anna Jastrzębska – Inspektor,
- w okresie 1.10.2012 r. i do chwili obecnej – Pani Anna Ślaska – Inspektor.

Wyżej wymienione osoby posiadają w aktach osobowych, między innymi:

- zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, które przyjęły do stosowania,
- deklaracje o przyjęciu odpowiedzialności materialnej,
- informacje o niekaralności.

1.1.5. W badanym roku zastępstwo na stanowisku kasjera miało miejsce w dniach: 17.02. – 27.02., 15.03. – 19.03., 27.04. – 02.05., 10.05. – 14.05., 08.07. – 13.07., 17.07. – 01.08., 10.09. – 12.09. i 23.12. – 27.12.2012 r.

Na okoliczność przekazania i przejęcia kasy sporządzono odpowiednie protokoły zdawczo-odbiorcze.

1.1.6. Pogotowie kasowe w kasie Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim zostało ustalone w Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim wprowadzonej zarządzeniem Nr 34/2012 z dnia 21.12.2012 r. w kwocie 200,00 zł.

1.1.7. W 2012 r. dokonano okresowej kontroli kasy, tj. w dniu 09.07.2012 r. Kontroli dokonał Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego i udokumentował stosownym protokołem kontroli. Z treści protokołu wynika, że stan środków pieniężnych zgodny był ze stanem wynikającym z raportu kasowego.

1.1.8. W 2012 r. w kasie Urzędu Starostwa sporządzano raporty kasowe dla dochodów Powiatu. Raporty sporządzane były sposobem komputerowym za okresy jednodniowe.

1.1.9. Poddano kontroli prawidłowość sporządzenia raportów kasowych za miesiąc kwiecień 2012 r. dla dochodów Powiatu - od Nr 65 do Nr 84 – tj. 20 raportów na ogólną ilość sporządzonych w 2012 r. w ilości 250,

Przyjęta próba do badania stanowi 8,00 % raportów kasowych, sporządzonych w 2012r. dla dochodów Powiatu,

Kontrolą objęto:

- zgodność ewidencji wpłat i odprowadzenia gotówki z dokumentami źródłowymi,
- terminowość ujmowania operacji gotówkowych w poszczególnych raportach,
- przestrzeganie zasad sporządzania raportów kasowych,
- zachowanie zasady ciągłości sald w raportach kasowych,
- zgodność sald w raportach kasowych z saldami konta 101.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1.10. W dniu 18.06.2013 r. kontroli kasy dokonał inspektor kontroli RIO – Stanisław Domian.

Protokół kontroli stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

1.2 Operacje bankowe.

1.2.1. Obsługę bankową budżetu Powiatu Makowskiego w 2012 r. prowadziły następujące banki:

- do dnia 31.08.2012 r. – Bank Spółdzielczy w Krasnosielcu, na podstawie umowy Nr 9/1000045/2008 o otwarcie i prowadzenie obsługi rachunku bankowego budżetu Powiatu Makowskiego i jednostek organizacyjnych powiatu z dnia 29.08.2008 r. zawartej na okres od 1.09.2008 r. do 31.08.2012 r.

Bank do obsługi budżetu został wybrany w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 25.07.2008 r.

- od dnia 1.09.2012 r. do dnia 30.09.2012 r. - Bank Spółdzielczy w Krasnosielcu, na podstawie umowy Nr 10/1000045/2012 o otwarcie i prowadzenie obsługi rachunku bankowego budżetu Powiatu Makowskiego i jednostek organizacyjnych powiatu z dnia 29.08.2012 r. zawartej na okres od 1.09.2012 r. do 30.09.2012 r.

- od dnia 28.09.2012 r. – Polski Bank Spółdzielczy w Ciechanowie, na podstawie umowy Nr 1/2012 na wykonanie bankowej obsługi budżetu Powiatu Makowskiego i jednostek organizacyjnych powiatu realizujących budżet w latach 2012 - 2016 z dnia 24.09.2012 r. zawartej na okres od 28.09.2012 r. do 27.09.2016 r.

Umowa została zawarta w ramach zamówienia publicznego rozstrzygniętego w trybie przetargu nieograniczonego w dniu 8.08.2012 r.

1.2.2. Powiat Makowski posiadał w 2012 r. następujące rachunki bankowe:

a) w Banku Spółdzielczym w Krasnosielcu – do dnia 28.09.2012 r.:

- rachunek budżetu powiatu,
- rachunek pomocniczy - obsługa projektu pn. Przebudowa drogi powiatowej w ramach NPPDL,
- rachunek ZFŚS,
- rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia – PFRON,
- rachunek dla środków dot. zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną,
- rachunek dla środków dot. zadań związanych z zasobem geodezyjno-kartograficznym,
- rachunki pomocnicze.

b) w Banku Spółdzielczym w Ciechanowie – od dnia 28.09.2012 r.(rachunek budżetu powiatu), pozostałe rachunki jak niżej od dnia 1.09.2012 r.:

- rachunek pomocniczy (obsługa projektu pn. Przebudowa drogi powiatowej w ramach NPPDL,
- rachunek ZFŚS,
- rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia – PFRON,
- rachunek dla środków dot. zadań związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną,
- rachunek dla środków dot. zadań związanych z zasobem geodezyjno-kartograficznym,
- 9 rachunków pomocniczych.

Ustalono, że środki pieniężne Powiatu przechowywane w Banku Spółdzielczym w Krasnosielcu, na rachunkach wymienionych w pkt 1.2.2. lit. a wyżej, wg stanu na dzień 28.09.2012 r. zostały przekazane do Banku Spółdzielczego w Ciechanowie.

1.2.3. Do dysponowania środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych, zgodnie z kartami wzorów podpisów upoważnione były następujące osoby:

- do dnia 30.09.2012 r. – Starosta, Wicestarosta, Skarbnik i Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego – w Banku Spółdzielczym w Krasnosielcu,
- od dnia 28.09.2012 r. – Starosta, Wicestarosta, Skarbnik i Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego – w Polskim Banku Spółdzielczym w Ciechanowie.

1.2.4. Dokonywanie zapisów na koncie 133 - Rachunek budżetu.

Zgodność ewidencji księgowej prowadzonej do konta 133 (Rachunek budżetu) z dowodami bankowymi (zapisami w księgowości banku) sprawdzono na podstawie:

- a) Wyciągów bankowych dotyczących rachunku bankowego 69 8213 0008 2005 0702 2621 0001 - WB Nr 13 z dnia 15.10.2012 r., WB Nr 14 z dnia 16.10.2012 r., WB Nr 15 z dnia 17.10.2012 r., WB Nr 16 z dnia 18.10.2012 r. i WB Nr 17 z dnia 19.10.2012 r.,
- b) Wydruków komputerowych - Dziennik główny - organ - Starostwo Powiatowe Maków Mazowiecki - Zestawienie dokumentów zaksięgowanych WB, za następujące okresy: 15.10.2012 r. - 15.10.2012 r., 16.10.2012 r. - 16.10.2012 r., 17.10.2012 r. - 17.10.2012 r., 18.10.2012 r. - 18.10.2012 r. i 19.10.2012 r. - 19.10.2012 r.
- c) Bankowości elektronicznej - Centrum Usług Internetowych - Firma Thowe - założonej przez Polski Bank Spółdzielczy w Ciechanowie prowadzący obsługę budżetu Powiatu,
- d) Raportów przelewów z systemu - dziennych - za okres 15.10. - 19.10.2012 r.

Próba stanowi 22,72 % wyciągów bankowych sporządzonych w miesiącu październiku w 2012 r. do rachunku budżetu powiatu tj. 22 szt.

Ustalono, że występuje zgodność pomiędzy obrotami strony Wn i Ma wykazanymi na wyciągach bankowych, a ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu” (z obrotami konta).

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

1.3.1. Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim będącej załącznikiem do zarządzenia Nr 34/12 Starosty Makowskiego z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim (Rozdz. I, pki 3 - 4).

Zgodnie z powyższymi uregulowaniami ewidencją druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim objęto takie druki jak: dowody rejestracyjne, pozwolenia czasowe, karty pojazdów, legitymacje instruktora, prawa jazdy, tablice rejestracyjne, znaki legalizacyjne, czeki gotówkowe oraz arkusze spisu z

natury w chwili ich wydania. Ewidencję druków płatnych prowadzi pracownik Wydziału Komunikacji, natomiast ewidencja pozostałych druków prowadzona jest w Wydziale Finansowym.

Druki ścisłego zarachowania winny być objęte ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania oraz przechowywane w odpowiednio zabezpieczony sposób.

W dniu 19.06.2013 r. w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim Maz. została przeprowadzona kontrola druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Wydziale Finansowym przez referenta.

Z przeprowadzonej kontroli sporządzony został protokół, który stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- wszystkie druki posiadające status druków ścisłego zarachowania zostały objęte ewidencją,
- ewidencja druków prowadzona jest w księdze druków ścisłego zarachowania, która jest ponumerowana, przesnurowana, opisana i opieczetowana,
- stan druków czystych objętych ewidencją jest zgodny ze stanem rzeczywistym,
- na dzień 31.12.2012 r. dokonano uzgodnienia stanu ilościowego druków ze stanem rzeczywistym – rozbieżności nie stwierdzono.

1.4. Rozrachunki i rozliczenia.

1.4.1. Rozrachunki i rozliczenia dotyczące budżetu Powiatu.

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożył Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

1.4.1.1. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012 – Powiat Makowski”, sporządzonego dla budżetu Powiatu ustalono, że konta rozrachunkowe na dzień 31.12.2012 r. wykazywały następujące salda należności i zobowiązań:

Lp.	Symbol i nazwa konta	Saldo w zł	
		Wn	Ma
1.	134 – Kredyty bankowe	-	10.300.000,00
2.	224 – Rozrachunki budżetu	105.459,21	34.881,75
3.	240 – Pozostałe rozrachunki	-	954,03
4.	260 - Zobowiązania finansowe	-	750.760,00
5.	909 - Rozliczenia międzyokresowe	-	1.411.460,00

Kontrola zasad funkcjonowania kont, zgodności ewidencji z treścią ekonomiczną, stanu i realności powyższych sald wykazała, jak niżej:

1) Konto 134 – „Kredyty bankowe” wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 10.300.000,00 zł, którą stanowiły zaciągnięte i nie spłacone na dzień 31.12.2012 r. 2 kredyty, opisane szczegółowo w dz. III pkt. 3, ppkt 3 niniejszego protokołu kontroli.

2) Konto 224 – „Rozrachunki budżetu” wykazywało saldo po stronie Winien w kwocie 105.459,21 zł i saldo po stronie Ma w kwocie 34.881,75 zł.

Na saldo należności w kwocie 105.459,21 zł składały się:

- 102.510,00 zł – (konto analityczne 224-028), udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – przekazane przez Ministerstwo Finansów w dniu 29.01.2013 r. (WB 69/5),
- 40,62 zł – (konto analityczne 224-024), dochody związane z realizacją dochodów BP – środki wpłynęły w dniu 31.12.2012 r. na rachunek dochodów SP i w dniu 7.01.2013 r. przekazane zostały na rachunek budżetu powiatu – WB 69/4.

- kwota 2.908,59 zł - (konta analityczne: 224-005 do 224-007, 224-011, 224-017, 224-018, 224-024 i 224-025) - udziały w podatku dochodowym od osób prawnych przekazane przez Urzędy Skarbowe: II Wielkopolski US Kalisz, Dolnośląski US Wrocław, Pomorski US Gdańsk, III Mazowiecki US Radom, I Mazowiecki US Warszawa, Lubelski US Lublin, US Warszawa Mokotów i Warmińsko-Mazurski US Olsztyn.

Środki wpłynęły na rachunek Powiatu do dnia 15.01.2013 r. – WB Nr: 69/1, 69/4, 69/10, 69/6 – 69/9).

Na saldo zobowiązań konta w kwocie 34.881,75 zł składały się:

- 31.673,00 zł – (konto analityczne 224-013), niewykorzystana dotacja z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie do dnia 31.12.2012 r. w:

- dz. 710, rozdz. 71013, §2110 – 25.000,00 zł,

- dz. 710, rozdz. 71014, §2110 – 6.673,00 zł.

Zwrotu dokonano w dniu 3.01.2013 r. – WB Nr 69/2.

- 3.208,75 zł – (konta analityczne: 224-008 i 224-009), nadpłacone udziały w podatku dochodowym od osób prawnych przez Małopolski US Kraków i II Mazowiecki US Warszawa.

Zwrotu środków dokonano w dniu 16.04.2013 r. (WB Nr 69/75).

3) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 954,03 zł.

Saldo zobowiązań konta stanowiło:

- 825,50 zł (konto analityczne 240-01) – opłata ewidencyjna CEPIK – zwrotu środków dokonano w dniu 23.01.2013 r. do Biura Administracyjno-Gospodarczego MSWiA w Warszawie - (WB Nr 69/16).

- 128,53 zł (konto analityczne 224-03) – Odsetki bankowe od rachunku PFRON (wyrównanie różnic między regionami) – saldo do dnia kontroli tj. do 26.06.2013 r. nie zostało rozliczone, w związku z realizacją zadania w 2013 r.

4) Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 750.760,00 zł, które stanowiło zaciągnięte i nie spłacone na dzień 31.12.2012 r. 8 pożyczek, opisane szczegółowo w dz. III pkt. 3, ppkt 3.1 niniejszego protokołu kontroli.

5) Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe” – wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 1.411.460,00 zł.

Saldo zobowiązań konta stanowiło:

- 1.206.851,00 zł - subwencja oświatowa otrzymana w dniu 20.12.2012 r. na styczeń 2013 r. - prześięgowana na dochody Powiatu w dniu 02.01.2013 r. (PK 1/1).

- 204.609,00 zł – dotacja dla KP PSP, która wpłynęła w dniu 24.12.2012 r. - prześięgowana na dochody Powiatu w dniu 02.01.2013 r. (PK 1/1).

1.4.1.2. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012 – Starostwo - Powiat Makowski”, sporządzonego dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe ustalono, że konta rozrachunkowe na dzień 31.12.2012 r. wykazywały następujące salda należności i zobowiązań:

Lp.	Symbol i nazwa konta	Saldo w zł	
		Wn	Ma
1.	201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	20.033,32	65.928,99
2.	221-Należności z tytułu dochodów budżetowych	163.904,61	-
4.	225-Rozrachunki z budżetami	-	184.155,63

5.	229-Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	-	37.211,40
6.	231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	197.972,24
7.	240-Pozostałe rozrachunki	-	125.770,17

Kontrola zasad funkcjonowania kont, zgodności ewidencji z treścią ekonomiczną, stanu i realności powyższych sald wykazała, jak niżej:

1) Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 20.033,32 zł i saldo po stronie Ma w kwocie 65.928,99 zł.

Na ww. kwotę należności jednostki składały się:

a) kwota 4.482,73 zł – zaległości i należności z tytułu dochodów z Powiatowego Zasobu Geodezyjno-Kartograficznego od 40 podmiotów.

Na dzień 26.06.2013 r. realizacja dochodów przedstawia się następująco:

- 17 podmiotów, dla których prowadzono konta analityczne o nr: 201-000007, 201-000104, 201-000201, 201-000241, 201-000361, 201-000396, 201-000596, 201-000816, 201-001283, 201-002887, 201-003179, 201-003276, 201-003381 i 201-003536 do 201-003539 uregulowało swoje zobowiązania w terminach wynikających z faktur,

- 17 podmiotów, dla których prowadzono konta analityczne o nr: 201-000128, 201-000333, 201-000511, 201-000984, 201-001024, 201-001074, 201-001762, 201-002693, 201-003181, 201-003329, 201-003443, 201-003504, 201-003533, 201-003534, 201-003535, 201-002288 i 201-002413 uregulowało swoje zobowiązania po terminach wynikających z faktur z należnymi odsetkami na łączną kwotę 93,01 zł.

- w stosunku do 4 podmiotów – dla których prowadzono konta o nr: 201-003332, 201-003333, 201-003396 i 201-002471 w związku z nieuregulowaniem zaległości wobec budżetu, Starosta skierował pozwy do Sądu Rejonowego w Przasnyszu: Sygn. akt: I Nc 353/13 z dnia 13.06.2013 r., I Nc 352/13 z dnia 13.06.2013 r., I Nc 354/13 z dnia 13.06.2013 r.

- w stosunku do 2 podmiotów – dla których prowadzono konta o nr: 201-002162 i 201-002471, w związku z nieuregulowaniem zaległości Starosta Makowski skierował wnioski do Komornika Sądowego w Przasnyszu o wszczęcie egzekucji: Nr spr.: KM 50/13 z dnia 08.01.2013 r. i KM 135/13 z dnia 08.02.2013 r.

Na saldo Ma konta w kwocie 65.928,99 zł składały się zobowiązania wobec 24 podmiotów gospodarczych – zobowiązania wobec 23 podmiotów w kwocie 65.926,89 zł zostały uregulowane do dnia 30.01.2013 r., w terminach wynikających z faktur – WB o nr: 69/14, 69/8, 69/21, 69/9, 69/7, 69/19, 69/18, 69/3, 69/2, 69/4, 69/22, 69/5, 69/20, 69/13, 74/1.

Zobowiązanie w kwocie 2,10 zł stanowiła nadpłata (konto 201-003270) z tytułu wydania wypisu z planu.

2) Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało saldo po stronie Winien w kwocie 163.904,61 zł.

Na saldo należności konta składały się:

a) kwota 185,23 zł – niewykorzystana dotacja przekazana w 2012 r. do Starostwa Powiatowego w Ostrołęce na utrzymanie dzieci w rodzinie zastępczej – zwrot nastąpił w dniu 14.01.2013 r. – WB/69/3,

b) kwota 1.012,75 zł – niewykorzystana dotacja przekazana w 2012 r. dla niepublicznej jednostki oświaty w Makowie Mazowieckim – zwrot nastąpił w dniu 14.01.2013 r. – WB/69/9,

c) kwota 11.448,80 zł – należności i zaległości z tytułu opłaty melioracyjnej. Stosownie do postanowień ustawy - Prawo wodne, opłaty melioracyjne są wnoszone na rachunek właściwego urzędu marszałkowskiego i w związku z tym, powyższe salda zostały

przekazane do Marszałka Województwa Mazowieckiego – pismo Nr Fn.3160.35.2013/M z dnia 24.04.2013 r.

d) kwota 151.257,83 zł – stanowi zaległość wobec budżetu państwa z tytułu wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa od 24 podmiotów.

Na dzień kontroli, tj. na 26.06.2013 r. stan zaległości przedstawia się następująco:

- 9 podmiotów, dla których prowadzono konta o nr: 221-355, 221-354, 221-344, 221-171, 221-051, 221-090, 221-209, 221-281, 221-273 i 221-291 uregulowało swoje zobowiązania na łączną kwotę 12.519,40 zł, w tym: 10.137,79 zł - opłata roczna i 2.381,91 zł - odsetki,

- w stosunku do 4 podmiotów, dla których prowadzono konta o nr: 221-322, 221-320, 221-171 i 221-196 – w związku z nieuregulowaniem płatności Starosta skierował wnioski do komornika o wszczęcie egzekucji, odpowiednio o nr: KM 558/12 z dnia 6.07.2012 r., KM 218/13 z dnia 12.03.2013 r., KM 1210/13 z dnia 11.04.2013 r., KM 1700/11 z dnia 20.06.2011 r., KM 2314/11 z dnia 17.11.2011 r., KM 2240/12 z dnia 20.11.2012 r. i KM 970/12 z dnia 20.11.2012 r.,

- w stosunku do 3 podmiotów, dla których prowadzono konta o nr: 221-297, 221-349 i 221-077 – w związku z nieuregulowaniem płatności postępowanie zostało umorzone przez komornika, Nr spraw: KM 7964/11 z dnia 6.02.2013 r., KM 1704/11 z dnia 22.06.2012 r. i KM 2114/11 z dnia 31.07.2012 r.

- w stosunku do 3 podmiotów, dla których prowadzono konta o nr: 221-303, 221-002 i 221-216 – w związku z nieuregulowaniem płatności Starosta Makowski skierował pozwy do Sądu Rejonowego w Przasnyszu, odpowiednio o Nr: Sygn. akt: INC 90/12 z dnia 23.02.2012 r., IC 463/13 z dnia 19.03.2013 r., Nr Inc 474/13 z dnia 27.06.2013 r.,

- 1 podmiot o nr konta 221-306 – w związku z nieuregulowaniem zaległości – Sąd Rejonowy w Ostrołęce umorzył postępowanie upadłościowe - postanowienie z dnia 24.11.2005 r.,

- 1 podmiot o nr konta 221-302 – w związku z nieuregulowaniem zaległości – Spółka została zlikwidowana,

- w stosunku do 3 podmiotów, dla których prowadzono konta o nr: 221-047, 221-196 i 221-198 – w związku z nieuregulowaniem płatności za 2012 r. – użytkownicy wieczystości zmarli.

3) Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami” wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 184.155,63 zł.

Saldo zobowiązań konta w kwocie 184.155,63 zł stanowiło:

- 325,00 zł - należny dla Urzędu Skarbowego w Makowie Mazowieckim podatek VAT wg deklaracji VAT-7 za grudzień 2012 r. z tytułu czynszów - uregulowany poleceniem przelewu w dniu 25.01.2013 r. (WB/ 69/18),

- 21.081,00 zł – naliczony podatek od wynagrodzeń, nagrody jubileuszowej i od nagród pracowników Starostwa Powiatowego wypłaconych w grudniu 2012 r. – podatek przekazano poleceniem przelewu w dniu 21.01.2013 r. – WB/69/14,

- 11.448,80 zł – zobowiązanie wobec Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego tytułem dochodów budżetu państwa z tytułu opłat melioracyjnych, w związku z właściwością tego Urzędu do pobierania tego rodzaju opłat – salda przekazano przy piśmie Nr Fn.3160.35.2013/M z dnia 24.04.2013 r.

- 151.257,83 zł - zobowiązanie wobec Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie i Starostwa Powiatowego Maków Mazowiecki tytułem dochodów z wieczystego użytkowania gruntami Skarbu Państwa (opłata i odsetki), z tego:

- wobec MUW w Warszawie: 89.536,86 zł – opłata stała i 23.906,51 zł - odsetki, z czego do dnia kontroli tj. do dnia 26.06.2013 r. zobowiązanie zmniejszyło się odpowiednio o kwoty: 7.603,34 zł – opłata stała i 1.731,20 odsetki,

- wobec Starostwa Powiatowego: 29.845,62 zł – opłata stała i 7.968,84 zł - odsetki, z czego do dnia kontroli tj. do dnia 26.06.2013 r. zobowiązanie zmniejszyło się odpowiednio o kwoty: 2.534,45 zł – opłata stała i 577,06 zł - odsetki,

4) Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” - wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 37.211,40 zł, które stanowiło naliczone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim za 2012 r.

Środki odprowadzone zostały do ZUS w dniu 05.04.2013 r. – WB/69/68.

5) Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 197.972,24 zł, które stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne brutto za 2012 r. pracowników Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim.

Środki wypłacone zostały w dniach:

- kwota 137.942,44 zł – w dniu 08.03.2013 r. – WB/69/47,

- kwota 42.516,80 zł – w dniu 05.04.2013 r. – WB/69/68,

- kwota 17.513,00 zł – w dniu 22.04.2013 r. – WB/69/79.

6) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” - wykazywało saldo Ma w kwocie 125.770,17 zł. Na saldo zobowiązań konta składały się:

- kwota 33.017,72 zł – wadium wniesione przez Wykonawcę na zakup energii w dniu 28.12.2012 r. z odsetkami – zwrotu dokonano poleceniami przelewu w dniach:

- 11.01.2013 r. – 33.000,00 zł – dow. księg. Nr 377/01/2013,

- 02.04.2013 r. – 17,72 zł – dow. księg. Nr 77/04/2013.

- kwota 92.503,89 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy Nr 135/12 z dnia 12.12.2012 r. na dostawę oleju napędowego grzewczego wniesione w dniu 11.12.2012r.,

- 126,71 zł – zobowiązanie z tytułu dochodów dla Starostwa Powiatowego w dochodach skarbu państwa z tytułu wieczystego użytkowania gruntów – środki przekazano dnia 07.01.2013 r. – WB/85/2,

- 121,85 zł – zobowiązanie z tytułu dochodów dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie – środki zostały przekazane dnia 07.01.2013 r. – WB/85/2.

1.4.1.3. Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielanych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek zostały określone w Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczenia dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 34/12 Starosty Makowskiego z dnia 21.12.2012 r.

Z rozdz. IV „Dokumenty operacji kasowych” wynika, że zaliczki udzielane mogą być na:

- pokrycie wydatków związanych z podróżą służbową – dla pracowników,

- saldo kasowe umożliwiające sprawną obsługę Punktu Kasowego ze środków zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w wysokości 200,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz ustnych wyjaśnień Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansowego ustalono, że:

a) w 2012 r. nie udzielano zaliczek na wydatki związane z podróżami służbowymi dla pracowników Starostwa Powiatowego, jak również nie udzielano zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług,

b) w dniu 11.01.2012 r. udzielono zaliczki w wysokości 200,00 zł dla kasjera.

Kontrola wykazała, że powyższa zaliczka została udzielona na wniosek kasjera z dnia 11.01.2012 r. na podstawie „Wniosku o zaliczkę” (dow. księg. 148/01/6/2012) z terminem rozliczenia do dnia 31.12.2012 r.
Zwrotu zaliczki dokonano w dniu 31.12.2012 r. -- WB Nr 64 z dnia 31.12.2012 r.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Księgi rachunkowe do kontroli przedłożył Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

2.1.1. W 2012 r. w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim w celu prowadzenia ksiąg rachunkowych dla budżetu Powiatu i dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej stosowane były następujące programy komputerowe:

- a) Finanse i księgowość – wersja 03.120,
- b) Budżet – wersja 02.040,
- c) Płace – wersja 01.274,
- d) Kadry – wersja 01.282.

Firmy – Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. w Olsztynie.

2.1.2. Księgi Rachunkowe w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim zostały otwarte na dzień 1.01.2012 r. i zamknięte z dniem 31.12.2012 r.

Sprawdzono zachowanie ciągłości bilansowej ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim w 2012 r. w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2011 r. i otwarcia 2013 r. na podstawie wydruków komputerowych:

1) dla budżetu Powiatu, pn.:

– „Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2011”

– „Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na początek roku 2012”

– „Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012”

– „Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na początek roku 2013”

1) dla jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe, pn.:

– „Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2011”

– „Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na początek roku 2012”

– „Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012”

– „Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na początek roku 2013”

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dla budżetu Powiatu – salda końcowe (BZ) wg stanu na dzień - 31.12.2011 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia (BO) 2012 r., salda końcowe (BZ) wg stanu na dzień - 31.12.2012 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia (BO) 2013 r.

- dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej – salda końcowe (BZ) wg stanu na dzień - 31.12.2011 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia (BO) 2012 r., salda końcowe (BZ) wg stanu na dzień - 31.12.2012 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia (BO) 2013 r.

2.1.3. Kompletność i stan ksiąg rachunkowych.

2.1.3.1 Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim w 2012 r. prowadzono odrębne księgi rachunkowe dla;

- budżetu Powiatu,
- Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej.

2.1.3.2. Księgi rachunkowe dla budżetu Powiatu tworzyły:

a) Dzienniki częściowe pn.:

- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – POWIAT – Powiatowy Zasób Geodezyjno – Kartograficzny,
- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – POWIAT – Projekt PUP,
- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – POWIAT – Projekt Hala Sportowa,
- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – POWIAT – Projekt PCPR,
- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – POWIAT – Ochrona środowiska i gospodarka wodna.
- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – POWIAT – Dziennik główny.

Ww. Dzienniki tworzą Dziennik zbiorczy pn. Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – POWIAT – Dziennik zbiorczy.

b) Zestawienia obrotów i sald ww. dzienników częściowych oraz Zestawienie obrotów i sald wszystkich dzienników.

c) Księgi pomocnicze do kont syntetycznych o symbolach: 133,134,222,223,224,260,901,902 i 961 – prowadzone komputerowo.

d) Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2012 r.

2.1.3.3. Księgi rachunkowe dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej tworzyły:

a) Dzienniki częściowe pn.:

- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO – Powiatowy Zasób Geodezyjno – Kartograficzny,
- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO – Projekt PUP,
- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO – Projekt Hala Sportowa,
- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO – Projekt PCPR,
- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO – Ochrona środowiska i gospodarka wodna.
- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO – Dziennik główny.
- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO – Dziennik ZFŚS,
- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO – Dziennik dochodów Skarbu Państwa.

Ww. Dzienniki tworzą Dziennik zbiorczy pn. Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO – Dziennik zbiorczy.

b) Zestawienia obrotów i sald ww. dzienników częściowych oraz Zestawienie obrotów i sald wszystkich dzienników.

c) Księgi pomocnicze do kont syntetycznych wg ustaleń w zał. 1b pn. Plan kont dla urzędu jako jednostki budżetowej do zarządzenia Nr 24/2012 Starosty Makowskiego z dnia 16.08.2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

d) Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych na dzień 31.12.2012 r.

2.1.3.4. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, poza niżej wymienionymi księgami pomocniczymi prowadzonymi w sposób ręczny dla:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- pozostałych środków trwałych.

Księgi rachunkowe są:

- trwale oznaczone nazwą,
- oznaczone co do roku obrotowego okresu sprawozdawczego i zawierają datę sporządzenia,
- posiadają automatycznie numerowane strony i są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły.

2.1.3.5. Dzienniki częściowe oraz zestawienia obrotów i sald dzienników częściowych sporządzane są za okresy miesięczne – zawierają dane, o których mowa w art. 13 do 16 ustawy o rachunkowości.

2.1.3.6. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną.

Na podstawie wydruków komputerowych pn.:

- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012 – Konta analityczne,
 - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012 – Konta analityczne,
- ustalono, że suma sald poszczególnych kont analitycznych zgodna jest z saldami poszczególnych kont syntetycznych na dzień 31.12.2012 r.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.2.1. Na podstawie dokumentów księgowych oraz:

- dzienników głównych – prowadzonych dla budżetu Powiatu, zapisów dokonanych w dzienniku częściowym budżetu Powiatu – dot. Starostwa Powiatowego, pn. Dziennik główny – POWIAT - Zestawienie dokumentów księgowanych i jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim, pn. Dziennik główny – STAROSTWO - Zestawienie dokumentów księgowanych, w okresie od 20.03. do 31.03.2012 r.,
- dzienników głównych – prowadzonych dla budżetu Powiatu, zapisów dokonanych w dzienniku częściowym budżetu Powiatu – dot. Starostwa Powiatowego, pn. Dziennik główny – POWIAT – Zestawienie obrotów i sald i jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim, pn. Dziennik główny – STAROSTWO – Zestawienie obrotów i sald za marzec 2012 r.

dokonano kontroli:

- 1) zapisów w dzienniku budżetu od poz. 114 do poz. 155, tj. 41 pozycji,
- 2) zapisów w dzienniku jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego od poz. 81 do poz. 104, tj. 23 pozycje,
- 3) dowodów księgowych znajdujących się w zbiorze dokumentów - od poz. 683 do poz. 1122, tj. 439 pozycji.

Przyjęta do badania próba stanowiła:

- 5,89.% wszystkich zapisów dokonanych w 2012 r. w dzienniku częściowym budżetu Powiatu – Starostwo Powiatowe – w ilości 695 pozycji,
- 3,44 % wszystkich zapisów dokonanych w 2012 r. w dzienniku częściowym prowadzonym dla jednostki budżetowej - Starostwo Powiatowe – w ilości 668 pozycji,

Powyższą próbę zbadano w zakresie:

- poprawności księgowania dowodów księgowych, odpowiadających wymogom art. 20, 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
 - poprawności stosowania dowodów równoważnych, o których mowa w art.20 ust 5 ustawy o rachunkowości w związku z postanowieniami § 26 ust.1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1.10.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości banków (Dz. U. z 2010 r. Nr 191, poz. 1279 z późn. zm.),
 - stosowania zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, o których mowa w uchwale 5/10 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 13.04.2010 r. stanowiącej załącznik do Komunikatu Nr 10 Ministra Finansów z dnia 18.05.2010 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 6, poz. 26),
 - prawidłowości dokonywania zapisów księgowych – art. 23 ustawy o rachunkowości,
 - prawidłowości przestrzegania zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i zapisów księgowych tj. rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco – art. 24 ustawy.
- Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Sprawy z powyższego zakresu przedłożył Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

3.1.1. Na podstawie:

- rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207 z późn. zm.)
- ustalono, że w Powiecie Maków Mazowiecki za 2012 r. sporządzano następujące rodzaje sprawozdań budżetowych:

- 1) Zarząd Powiatu – sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb – 27ZZ, Rb- ST, Rb-50 o dotacjach i wydatkach, Rb- NDS, Rb –Z, Rb –N, Rb –UZ, Rb –UN, Rb – ZN i Rb-ws
- 2) kierownicy jednostek podległych Powiatowi – sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb – Z, Rb –N i Rb –ZN, Rb-27ZZ, Rb-50 o dotacjach i o wydatkach i Rb-ws.

3.1.2. Szczegółową kontrolą objęto sprawozdania sporządzone przez Zarząd Powiatu, w tym:

- 1) Rb-27S – roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012, sporządzone w dniu 22.02.2013 r.
- 2) Rb-28S – roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., sporządzone w dniu 22.02.2013 r.
- 3) Rb-ST– roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2012 r., sporządzone w dniu 22.02.2013 r.
- 4) Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. (sprawozdanie łączne), sporządzone w dniu 22.02.2013 r.
- 5) Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie łączne), sporządzone w dniu 14.02.2013 r.

Wyżej wymienione sprawozdania zbadano w zakresie:

- a) terminowości sporządzenia w/w sprawozdań,

b) Rb 27S - zgodności danych w zakresie wykonania dochodów Powiatu, z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S samorządowych jednostek organizacyjnych za 2012 r. i konta 901, na podstawie wydruku komputerowego pn. Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012 – z zakresu 901 oraz kontem pozabilansowym 991 na dzień 31.12.2012 r. w zakresie planu dochodów Powiatu, na podstawie wydruku komputerowego pn. Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012 – z zakresu 991,

c) Rb 28S - zgodności danych w zakresie wykonania wydatków Powiatu, z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych Rb-28S samorządowych jednostek organizacyjnych za 2012 r. i kont: 902 na podstawie wydruku komputerowego pn. Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012 – z zakresu 902 oraz konta 904 na podstawie wydruku komputerowego pn. Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012 – z zakresu 904 oraz kontem pozabilansowym 992 na dzień 31.12.2012 r. w zakresie planu wydatków Powiatu, na podstawie wydruku komputerowego pn. Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012 – z zakresu 992,

d) Rb ST - pod kątem zgodności danych z odpowiednimi dokumentami oraz z ewidencją księgową, tj.:

- wyciągami bankowymi z rachunków budżetu z dnia 31.12.2012 r.,
- kontami: 133 „Rachunek budżetu”, 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i 224 „Rozrachunki budżetu”.

e) Rb Z - w zakresie:

- zgodności danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi ze sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu oraz sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnych Powiatu,

- klasyfikacji zadłużenia według tytułów dłużnych, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa (Dz. U. Nr 298, poz. 1767),

- wykazania zadłużenia według wartości nominalnej w rozumieniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366),

f) Rb UZ - w zakresie zgodności z wartością zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazaną w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z w zestawieniu A za IV kwartał 2012 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Zarząd Powiatu Makowskiego na dzień kontroli tj. na 25.07.2013 r. sporządził za 2012r. następujące sprawozdania finansowe:

a) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Powiat Makowski z dnia 28.03.2013 r.,

b) Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego – Powiat Makowski z dnia 11.04.2013 r. - łącznie dla jednostek budżetowych,

- Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) Powiat Makowski sporządzony na dzień 31.12.2012 r. z dnia 11.04.2013 r.,

- Zestawienie zmian w funduszu jednostki Powiat Makowski sporządzone na dzień 31.12.2012 r. z dnia 11.04.2013 r.

- Informację dodatkową do sprawozdania finansowego z dnia 11.04.2013 r.

c) Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Powiat Makowski sporządzony na dzień 31.12.2012 r. w dniu 26.06.2013 r.

3.2.1. Badaniem objęto następujące sprawozdania:

1) bilans wykonania budżetu w zakresie:

a) terminowości sporządzenia sprawozdania,

b) zgodności danych z ewidencją księgową na podstawie następujących dokumentów:

- wydruku komputerowego pn. „Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald kont na koniec roku 2012”,

b) zastosowania właściwego wzoru – wg zał. Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r., Nr 128, poz. 861),

c) terminowości przekazania bilansu do RIO - § 26 ust. 4 rozporządzenia cyt. wyżej.

2) bilanse jednostkowe i bilans łączny, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz skonsolidowany bilans j. s. t. w zakresie:

- terminowości sporządzenia,

- zastosowania właściwych wzorów -- wg załączników o Nr: odpowiednio 5, 7, 8 i 10 rozporządzenia Ministra Finansów cyt. wyżej,

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3.3. Sprawozdawczość inna.

Badaniem objęto:

3.3.1. Sprawozdanie OŚ-4g – z gospodarowania dochodami budżetu powiatu pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za rok 2012 z dnia 1.03.2013 r.

Z treści sprawozdania wynika m.in., że:

- stan środków budżetu powiatu na początek okresu sprawozdawczego stanowił – 21.473 zł,

- wpływy ogółem – 111.927 zł,

- wydatki ogółem – 3.898 zł,

- stan środków na koniec okresu sprawozdawczego – 129.502 zł.

Kontroli poddano:

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu z ewidencją księgową,

- czy wydatki zostały poniesione na zadania określone w art. 400a ustawy – Prawo Ochrony Środowiska z dnia 27 kwietnia 2001 r. (Dz. U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 z późn. zm.),

- czy dowody księgowe zawierają wszystkie dane zgodnie z art. 20, 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

Badaniem objęto:

- wydruk komputerowy -- „Powiat Makowski – Powiat -- Ochrona środowiska i gospodarka wodna – Dochody budżetu za 2012 r.”,

- wydruk komputerowy -- „Powiat Makowski – Powiat -- Ochrona środowiska i gospodarka wodna – Wydatki budżetu za 2012 r.”,

- dowody księgowe w zakresie wydatków dz. 900, rozdz. 90095, § 4700, tj.:

- Faktura VAT nr FV/21/08/2012 z dnia 23.08.2012 r. za udział w seminarium dotyczącym gospodarki odpadami na kwotę 150,00 zł (dow. księg. nr 52/08/2012) oraz WB Nr 33/33 z dnia 30.08.2012 r.,
- Faktura VAT- duplikat nr 13/06/2012 z dnia 29.08.2012 r. za udział w szkoleniu dotyczącym organizacji systemu gospodarki odpadami na kwotę 150,00 zł (dow. księg. nr 55/08/2012) oraz WB Nr 33/34 z dnia 5.09.2012 r.,
- Faktura VAT nr 09-FV0947/2012 z dnia 9.11.2012 r. za udział w seminarium z geologii na kwotę 450,00 zł (dow. księg. nr 73/11/2012) oraz WB Nr 15/5 z dnia 21.11.2012 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3.3.2. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Powiat Makowski z dnia 07.02.2013 r.

Na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2012 r., sporządzonego z datą 07.02.2013 r. ustalono, że niedopłata pomiędzy kwotą wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wynagrodzenia zasadniczego a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych w 2012 r. wyniosła w zakresie nauczycieli stażystów 11.658,41 zł.

W pozostałych stopniach awansu zawodowego nauczycieli wydatki poniesione na wynagrodzenia w 2012 r. w składnikach wskazanych w art.30 ust 1 Karty Nauczyciela były wyższe niż suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, o których mowa w art.30 ust. 3 Karty Nauczyciela.

Kontroli poddano ww. sprawozdanie oraz:

- Listy płac na kwotę 8.223,49 zł netto, tj.:
- Lista inna – wyrównanie art. 30, Zespół Szkół w Róźnie, nauczyciele, Sygn. 6/ZSRó/13 z dnia 18.01.2013 r. na kwotę 761,81 zł netto,
- Lista inna – wyrównanie art. 30, Zespół Szkół przy Ośrodku Szkolenia i Wychowania OHP w Jaciążku, nauczyciele, Sygn. 5/SZJac/13 z dnia 18.01.2013 r. na kwotę 46,07 zł netto,
- Lista inna – wyrównanie art. 30, Publiczne Gimnazjum przy Ośrodku Szkolenia i Wychowania OHP w Jaciążku z siedzibą w Makowie Mazowieckim, nauczyciele, Sygn. 3/PGJac/13 z dnia 18.01.2013 r. na kwotę 595,54 zł netto,
- Lista inna – wyrównanie art. 30, Zespół Szkół w Makowie Mazowieckim, nauczyciele, Sygn. 7/ZSMak/13 z dnia 18.01.2013 r. na kwotę 2.375,61 zł netto,
- Lista inna – wyrównanie art. 30, Zespół Szkół w Krasnosielcu, nauczyciele, Sygn. 6/Kras/13 z dnia 18.01.2013 r. na kwotę 830,74 zł netto,
- Lista inna – wyrównanie art. 30, Liceum Ogólnokształcące Nr 1 im. Marii Curie-Skłodowskiej, nauczyciele, Sygn. 6/LO/13 z dnia 18.01.2013 r. na kwotę 2.477,21 zł netto,
- Lista inna – wyrównanie art. 30, Centrum Kształcenia Praktycznego, nauczyciele, Sygn. 6/Centr/13 z dnia 18.01.2013 r. na kwotę 1.136,51 zł netto,
- Wyciąg bankowy Nr 21 z dnia 30.01.2013 r.(rachunek prowadzony dla Powiatowego Zespołu ds. Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych w Makowie Mazowieckim),
- Deklaracje ZUS dla 7 jednostek oświatowych za I.2013 r. – na kwotę 2.492,92 zł,

- Deklaracje na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy za m-c 1.2013 r. dla 7 jednostek oświatowych – na kwotę 942,00 zł,
- Kontroli dokonano w szczególności w zakresie:
- terminowości wypłaty średnich wynagrodzeń nauczycieli – art.30a ust. 3 Karty Nauczyciela,
 - zastosowania wzoru formularza sprawozdania, o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13.01.2010 r. – Dz. U. Nr 6, poz.35,
 - terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – art. 30a ust. 4 i 5 Karty Nauczyciela.
- Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja.

Dokumenty dotyczące inwentaryzacji przedłożył do kontroli Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

Zasady inwentaryzowania składników majątku zostały zawarte w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 4 do Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim wprowadzonej Zarządzeniem Nr 34/2012 Starosty Makowskiego z dnia 21.12.2012 r.

Metody i terminy przeprowadzania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim zostały uregulowane w pkt 1. pn. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej w życie zarządzeniem Nr 24/12 Starosty Makowskiego z dnia 16 sierpnia 2012 r.

Starosta Makowski wydał zarządzenie Nr 35/12 z dnia 24 grudnia 2012 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, którym zarządził dokonanie na dzień 31.12.2012 r. inwentaryzacji:

- a) środków pieniężnych w Punkcie Kasowym,
- b) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- c) należności i zobowiązań oraz kredytów i pożyczek,
- d) materiałów.

Powyższym zarządzeniem postanowiono także:

- termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustalono na 28.12.2012 r., a zakończenia na dzień 31.12.2012 r.,
- powołano 3- osobową komisję inwentaryzacyjną,
- nadzór nad inwentaryzacją powierzono Sekretarzowi Powiatu.

4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie.

Środki pieniężne w Punkcie Kasowym Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2012 r. - w drodze spisu z natury.

Ze sporządzonego protokołu przez Komisję Inwentaryzacyjną w dniu 31.12.2012 r. wynika, że stan gotówki w kasie wynosi 0,00 zł i zgodny jest ze stanem ujętym w raporcie kasowym Nr 250 z dnia 31.12.2012 r.

Ustalono, że stan gotówki stwierdzony w wyniku inwentaryzacji, zgodny jest z saldem Winien konta 101 - „Kasa” w księgach rachunkowych prowadzonych dla jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe – na podstawie wydruku komputerowego pn. Powiat

Makowski – STAROSTWO – wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych w banku obsługującym budżet Powiatu Makowskiego tj. w Polskim Banku Spółdzielczym w Ciechanowie – Oddział w Przasnyszu zostały zinwentaryzowane w drodze uzgodnienia sald z bankiem.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012” oraz wydruku pn. „Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012” ustalono, że konta Zespołu 1 na dzień 31.12.2012r. wykazywały następujące salda aktywów:

Lp.	Nr konta w księgach rach.	Nazwa rachunku	Saldo na dzień 31.12.2012 r. Wn /w zł/
1.	133-02	Rachunek budżetu – środki PZGK	361.647,80
2.	133-01	Rachunek budżetu – Starostwo Powiatowe	1.447.764,54
3.	133-07	Rachunek budżetu – Projekt PUP	22.292,15
4.	133-03	Rachunek budżetu – Ochrona środowiska	361.647,80
5.	133-10	Rachunek budżetu –PFERON- wyrównanie różnic między regionami	68.515,51
6.	135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	746.531,00
7.	133	Rachunek dochodów Skarbu Państwa	248,56
8.	135	Rachunek środków specjalnego przeznaczenia – ZFŚS	12.258,73
9.	139	Rachunek środków – sumy depozytowe	125.521,61

Analiza danych ujętych w powyższym zestawieniu wykazała, że stany środków pieniężnych na poszczególnych kontach ujęte w powyższym zestawieniu, zgodne są z potwierdzeniami sald rachunków na dzień 31.12.2012 r. przesłanymi przez Polski Bank Spółdzielczy w Ciechanowie – Oddział w Przasnyszu.

4.3. Inwentaryzacja należności.

4.3.1. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012” ustalono, że należności występują na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” w kwocie 105.459,21 zł.

Należności zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2012 r. w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji ich realnej wartości.

Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono w dniu 11.01.2013 r. protokół weryfikacji, z którego wynika, że salda poszczególnych kont analitycznych wynikają z zapisów prawidłowo sporządzonych, sprawdzonych i zatwierdzonych dokumentów. Są realne i prawidłowo ustalone. Protokół zawiera podpisy komisji inwentaryzacyjnej, Skarbnika Powiatu i Wicestarosty Powiatu.

4.3.2. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012” ustalono, że należności występują na następujących kontach rozrachunkowych:

- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 20.033,32 zł,

- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 163.904,61 zł.
Należności zostały zinventaryzowane na dzień 31.12.2012 r. w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji ich realnej wartości.

Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono w dniu 11.01.2013 r. protokoły weryfikacji, z których wynika, że należności zostały zweryfikowane i uznaje się je za prawidłowe, gdyż wynikają z zapisów prawidłowo udokumentowanych sporządzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Są realne i prawidłowo ustalone. Protokoły zawierają podpisy komisji inwentaryzacyjnej, Skarbnika Powiatu i Wicestarosty Powiatu.

4.4. Inwentaryzacja środków trwałych.

4.4.1. Starosta Makowski zarządzeniem Nr 29/11 z dnia 3.10.2011 r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji: środków trwałych, przedmiotów nietrwałych, wartości niematerialnych i prawnych, opału, paliwa, stanu gotówki w punkcie kasowym oraz innych aktywów i pasywów oraz:

- spisu majątku trwałego dokonać w okresie 7.11. – 16.12.2011 r. natomiast majątku obrotowego przeprowadzić na dzień 31.12.2011 r.,
- powołał 6 – osobową komisję inwentaryzacyjną,
- ustalił, że wyceny majątku trwałego dokona osoba upoważniona w Wydziale Finansowym.

4.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych w Starostwie Powiatowym została przeprowadzona na dzień 31.12.2011 r.

Ustalony w wyniku inwentaryzacji w drodze spisu z natury oraz w drodze weryfikacji sald i wyceny stan środków trwałych wynosił 7.034.351,65 zł i był zgodny ze stanem środków trwałych ujętych na koncie 011 w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2011 r. – wg wydruku komputerowego pn.: Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2011 – 12.2011 r. – konto 011.

Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej sporządził sprawozdanie z rozliczenia inwentaryzacji z dnia 12.01.2012 r. w którym stwierdzono, że stan faktyczny środków trwałych wynikający z inwentaryzacji zgodny jest ze stanem księgowym tego konta.

4.5. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych.

4.5.1. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych w Starostwie Powiatowym została przeprowadzona na dzień 31.12.2011 r. na podstawie cyt. wyżej zarządzenia Starosty Makowskiego.

Ustalony w wyniku inwentaryzacji i wyceny stan środków trwałych wynosił 567.884,71zł i był zgodny ze stanem środków trwałych ujętych na koncie 013 w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2011 r. – wg wydruku komputerowego pn.: Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2011 – 12.2011 r. – konto 013.

Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej sporządził sprawozdanie z rozliczenia inwentaryzacji z dnia 12.01.2012 r. w którym stwierdzono, że stan faktyczny środków trwałych wynikający z inwentaryzacji zgodny jest ze stanem księgowym tego konta.

4.6. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.

4.6.1. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych w Starostwie Powiatowym została przeprowadzona na dzień 31.12.2012 r. – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami księgowymi i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Z treści sporządzonego protokołu weryfikacji konta z dnia 11.01.2013 r. wynika, że ustalony w wyniku inwentaryzacji i wyceny stan wartości niematerialnych i prawnych

wynosił 255.496,86 zł i był zgodny ze stanem wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020 w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2012 r. – wg wydruku komputerowego pn.: Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012 – konto 020.

4.7. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych.

Na podstawie ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego ustalono, że Jednostka w 2012 r. nie posiadała długoterminowych aktywów finansowych.

Z wydruku komputerowego pn.: Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012 wynika, że konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” nie występuje.

4.8. Inwentaryzacja materiałów.

4.8.1. Z zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego (rozdz. II, pkt 2.1, ppkt 7) wynika, że Jednostka zakupione materiały przekazuje bezpośrednio do zużycia w działalności i nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Na koniec roku ustalana jest wartość nieużytych materiałów na podstawie spisu z natury, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały” zmniejszając jednocześnie koszty działalności.

4.8.2. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012” ustalono, że konto 310 „Materiały” wykazywało saldo Wn w kwocie 31.575,95 zł.

4.8.3. Na dzień 31.12.2012 r. w Starostwie Powiatowym zinwentaryzowano w drodze spisu z natury następujące materiały:

- koks opałowy na kwotę 4.873,50 zł,
- paliwo na kwotę 684,05 zł,
- olej opałowy na kwotę 26.018,40 zł,

tj. razem na kwotę 31.575,95 zł.

Na podstawie dowodu - Polecenie księgowania PK Nr 108/2012 z dnia 31.12.2012 r. zapas materiałów w kwocie 31.575,95 zł został ujęty w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na kontach Wn 310 i Ma 401.

4.9. Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji.

Przedostatnia inwentaryzacja składników majątku Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim wymienionych w pkt od 4.1. do 4.3. i od pkt 4.6. do 4.8. wyżej została przeprowadzona na dzień 31.12.2011 r. na podstawie Zarządzenia Starosty Makowskiego Nr 29/2011 z dnia 3.10.2011 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, natomiast składników majątku wymienionych w pkt 4.4. i 4.5. wyżej na dzień 31.12.2007 r. na podstawie Zarządzenia Starosty Makowskiego Nr 39/07 z dnia 24.10.2007 r. a więc częstotliwość inwentaryzowania składników majątku została zachowana.

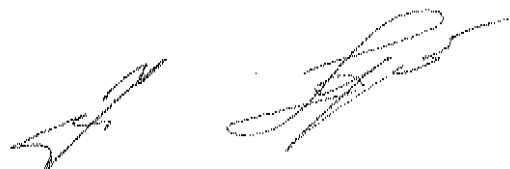
III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Budżet Powiatu Makowskiego na 2012 rok został uchwalony w dniu 29 grudnia 2011 r. uchwałą budżetową Powiatu Makowskiego na 2012 r. Nr XIII/72/11 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim.

1. Dochody budżetowe.

Dokumenty z powyższego zakresu przedłożył Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku



do dnia 31 grudnia 2012 r., sporządzonego w dniu 28.02.2013 r. – Korekta Nr 1 ustalono, że Powiat Makowski uzyskał w 2012 r. dochody w kwocie 44.772.825,65 zł na planowane 44.956.439,00 zł, co stanowi 99,59 % wykonania planu.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Pismem nr ST4-4820/766/2011 z dnia 7.10.2011 r. Minister Finansów przekazał Zarządowi Powiatu projekt subwencji ogólnej na 2012 r. na łączną kwotę 22.312.065,00zł, na którą zgodnie z załącznikiem do ww. pisma, składały się:

a) część wyrównawcza w wysokości 4.339.881,00 zł, z tego:

- kwota podstawowa części wyrównawczej w wysokości 3.516.493,00 zł,
- kwota uzupełniająca części wyrównawczej w wysokości 823.388,00 zł,

b) część równoważąca w wysokości 2.804.744,00 zł,

c) część oświatowa w wysokości 15.167.628,00 zł.

W trakcie roku 2012 Minister Finansów zmniejszył wysokość części równoważącej subwencji ogólnej do kwoty 2.804.597,00 zł i zwiększył wysokość części oświatowej subwencji ogólnej do kwoty 15.939.633,00 zł oraz przyznał ze środków rezerwy subwencji ogólnej kwotę 2.084.233,00 zł.

Subwencja wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w kwocie 25.168.344,00 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 15.939.633,00 zł,
- część wyrównawcza w dz. 758, rozdz. 75803, § 2920 - w wysokości 4.339.881,00 zł,
- część równoważąca w dz. 758, rozdz. 75832, § 2920 - w wysokości 2.804.597,00 zł,
- rezerwa subwencji ogólnej w dz. 758, rozdz. 75802 § 6180 - w wysokości 2.073.400,00 zł i w § 2760 – 10.833,00 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 2012 r. sporządzonym w dniu 28.02.2013 r.

1.1.2. Dotacje.

Na podstawie ksiąg rachunkowych oraz pism o przyznaniu dotacji ustalono, że Powiat Makowski w 2012 r. otrzymał dotacje w łącznej kwocie 11.633.023,27 zł, co stanowiło 25,88 % dochodów budżetowych planowanych na ten rok, na kwotę 44.956.439,00 zł.

Otrzymane w 2012 r. dotacje według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów obrazuje poniższe zestawienie:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota otrzymanej dotacji /w zł/
010	01005	2110	50.000,00
600	60014	6207	330.038,26
		6300	1.515.607,00
		6430	1.000.000,00
		6630	50.000,00
700	70005	2110	5.584,70
710	71004	2310	800,00
710	71014	2110	18.327,00
	71015	2110	280.946,61
750	75011	2110	99.327,00
	75045	2110	22.068,60
750	75023	6260	66.719,00

752	75212	2110	8.921,99
754	75411	2110	4.104.448,00
	75414	2110	900,00
	75478	2110	3.394,00
801	80140	2320	19.140,00
851	85156	2110	2.684.066,10
852	85202	2130	313.825,00
	85203	2110	401.100,00
		6410	13.000,00
	85204	2120	13.989,20
		2130	77.024,09
		2320	351.967,67
	85218	2130	5.490,00
	85220	2710	20.500,00
853	85321	2110	104.700,00
	85333	2007	71.139,05
Razem:			11.633.023,27

Dane w powyższej tabeli odpowiadają danym wykazanym w kolumnie „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., sporządzonego w dniu 28.02.2013 r.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Dochody z podatków.

Powiat Makowski nie planował dochodów z tytułu podatków na 2012 r. i takich dochodów nie uzyskał.

1.2.2. Dochody z opłat.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2012 r. Powiat Makowski uzyskał dochody z opłat w łącznej kwocie 1.489.639,60 zł na planowane w kwocie 1.533.546,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 97,14 %.

Dochody z opłat zrealizowane w 2012 r. bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim stanowiły kwotę 1.076.996,95 zł, na którą składały się:

1) dochody w kwocie 1.033.591,75 zł, w dz. 756, rozdz. 75618, § 0420 – „Wpływy z opłaty komunikacyjnej”, które planowano na kwotę 1.031.301 zł, a więc plan tych dochodów został wykonany w 100,22 %.

Dochody ujęte w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dotyczyły opłat z tytułu wydawania tablic rejestracyjnych, praw jazdy, czasowych pozwoleń, dowodów rejestracyjnych, kart pojazdu i innych druków;

2) dochody w kwocie 25.562,00 zł. w dz. 756, rozdz. 75618, § 0590 – „Wpływy z opłat za koncesje i licencje”, które planowano na kwotę 25.562,00 zł, a więc plan tych dochodów został wykonany w 100,00 %.

Dochody ujęte w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dotyczyły opłat za udzielenie licencji i wydanie wypisu z licencji.

3) dochody w kwocie 15.484,50 zł, w dz. 756, rozdz. 75618, § 0690 – „Wpływy z różnych opłat”, które planowano na kwotę 15.485,00 zł, a więc plan tych dochodów został wykonany w 100,00 %.

Dochody ujęte w tej podziale klasyfikacji budżetowej dotyczyły poboru opłat za wydane zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne i wypisy z zaświadczeń oraz opłat za wydanie legitymacji instruktora,

4) dochody w kwocie 2.358,70 zł, w dz. 756, rozdz. 75020, § 0690, które planowano na kwotę 2.331,00 zł stanowiły wpływy z tytułu wydawania kart wędkarskich oraz upomnień.

Sprawy związane z pobieraniem opłat w dz. 756, rozdz. 75618, §0420, §0590, §0690, prowadzone były przez pracowników Wydziału Komunikacji poza opłatami za karty wędkarskie. Opłaty ewidencjonowane w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej uiszczano przede wszystkim w punkcie kasowym Polskiego Banku Spółdzielczego w Ciechanowie.

Dokumentację z powyższego zakresu przedłożyli inspektorzy w Wydziale Komunikacji: Pani Joanna Karpińska i Pani Ewelina Beata Pyra.

1.2.2.1. Opłaty za wydanie tablic rejestracyjnych, praw jazdy, czasowych pozwoleń i innych druków.

1) Na dochody w kwocie 1.033.591,75 zł składały się wpływy z opłat za wydanie tablic rejestracyjnych, praw jazdy, czasowych pozwoleń i innych druków (§ 0420).

Z raportów pn. „Statystyka pracy – Pojazd” oraz „Uprawnienia i dokumenty” wynika, że w okresie od dnia 1.01.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. wydano:

- 3829 decyzji o rejestracji pojazdu,

- 2.421 praw jazdy.

Poddano kontroli prawidłowość ustalenia i pobrania opłat, jak niżej:

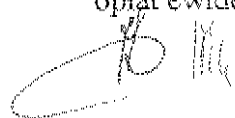
a) za wydane tablice rejestracyjne samochodowe, motocyklowe, motorowerowe o numerach: WMA 16849, WMA 16999, WMA 17676, WMA 1F44, WMA 16999, WMA 1F01, WMA 01CX, WMA 8A40, WMA 2F76, WMA 16440, WMA W677, WMA 1696r7, WMA 16439, WMA 16968, WMA 17507, WMA 17600, WMA 17498, WMA 18000, WMA 18347, WMA 17960 i WMA 51CW.

b) za wydane prawa jazdy – karty kierowcy o numerach: 00271/12, 00204/12, 00120/12, 00202/12, 00192/12, 00160/12, 00136/12, 00011/12, 00108/12, 00076/12, 00795/11, 00041/12, 00036/12, 00566/07 i 00886/10/1411.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że za wydanie ww. tablic rejestracyjnych i praw jazdy pobrano opłaty w łącznej kwocie 4.764,00 zł, co stanowi 0,46 % dochodów z ww. tytułów, uzyskanych przez Powiat w 2012 r., w kwocie 1.033.591,75 zł.

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.).

Na podstawie tych samych pokwitowań pobrano jednocześnie inne opłaty wymagane przepisami ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2003 r., rozporządzenia Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 28 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 9 grudnia 2009 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej (Dz. U. Nr 210, poz. 1626) i rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 16 kwietnia 2012 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej (Dz. U. Nr 2012, poz. 447), związane z rejestracją pojazdów, których dotyczyły te tablice rejestracyjne, tj.: za wydanie dowodów rejestracyjnych wraz z kompletami nalepek legalizacyjnych i nalepkami kontrolnymi, pozwoleń czasowych, opłat ewidencyjnych.



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 9 grudnia 2009 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej (Dz. U. Nr 210, poz. 1626) i rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 16 kwietnia 2012 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej (Dz. U. Nr 2012, poz. 447).

Opłaty za czynności objęte kontrolą, opisane wyżej, wniesione zostały przed dniem lub w dniu odbioru tablic rejestracyjnych oraz prawa jazdy.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.2.2.2. Opłaty za licencje.

Na dochody w kwocie 25.562,00 zł, w dz. 756, rozdz. 75618, § 0590 -- „Wpływy z opłat za koncesje i licencje” składały się wpływy z opłat za udzielenie licencji na wykonywanie krajowego drogowego transportu rzeczy (§ 0590).

Z „Rejestru wniosków i wydanych licencji na wykonywanie krajowego drogowego transportu rzeczy” wynika, że w 2012 r. udzielono 12 licencji nowych na wykonywanie krajowego drogowego transportu rzeczy.

Poddano kontroli prawidłowość ustalenia i pobrania opłat za udzielenie 8 licencji i wydanie wypisu z licencji, jak niżej:

- Nr 0145851 udzielona dnia 01.08.2012 r. z okresem ważności do 23.07.2027 r.,
- Nr 0145875 udzielona dnia 21.09.2012 r. z okresem ważności do 21.09.2042 r.,
- Nr 0145866 udzielona dnia 24.01.2012 r. z okresem ważności do 23.01.2062 r.,
- Nr 0145870 udzielona dnia 20.07.2012 r. z okresem ważności do 20.07.2027 r.,
- Nr 0145869 udzielona dnia 28.06.2012 r. z okresem ważności do 26.06.2062 r.,
- Nr 0145868 udzielona dnia 04.04.2012 r. z okresem ważności do 03.04.2027 r.,
- Nr 0145867 udzielona dnia 27.01.2012 r. z okresem ważności do 27.01.2062 r.,
- Nr 0145868 udzielona dnia 04.04.2012 r. z okresem ważności do 03.04.2027 r.

Opłaty, o których mowa wyżej 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 z późn. zm.).

Opłaty za czynności objęte kontrolą, wniesione zostały przed dniem lub w dniu odbioru odpowiednich dokumentów.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.2.2.3. Na dochody w kwocie 15.484,50 zł w dz. 756, rozdz. 75618, § 0690 składały się opłaty za wydane zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne i wypisy z zaświadczeń, opłaty za zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym wraz z wypisami z zezwoleń oraz opłaty za wydanie legitymacji instruktora.

Według „Rejestru wniosków i wydanych zaświadczeń na przewozy drogowe na potrzeby własne” w 2012 r. wydano 25 zaświadczeń wraz z wypisami.

Szczegółową kontrolą objęto poprawność ustalania i pobierania opłat za zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne oraz wypisy z zaświadczeń o numerach: Nr 0315122 z dnia 16.03.2012 r., Nr 0317313 z dnia 14.05.2012 r., Nr 0317315 z dnia 05.06.2012 r., Nr 0326992 z dnia 21.11.2012 r., Nr 0326986 z dnia 11.09.2012 r., Nr 0315124 z dnia 30.03.2012 r., Nr 0326987 z dnia 26.09.2012 r. i Nr 0326991 z dnia 17.10.2012 r.

Zaświadczenia, o których mowa wyżej zostały wydane bezterminowo.

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 z późn. zm.).

Opłaty zostały wniesione przed dniem lub w dniu odbioru odpowiednich dokumentów.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.2.2.3.1. Opłaty za zezwolenia (§ 0690).

Z „Rejestru wniosków i wydanych zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów w krajowym transporcie drogowym osób” wynika, że w 2012 r. wydano 3 nowe zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wraz z wypisami z zezwoleń.

Poddano kontroli prawidłowość pobrania opłat za wydanie zezwolenia wraz z wypisami na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, jak niżej:

a) zezwolenie Nr 0000090 z dnia 19.04.2012 r. z okresem ważności do dnia 31.12.2016r.,

b) zmianę zezwolenia Nr 0000091 z dnia 23.11.2012 r., z okresem ważności do dnia 31.12.2016 r.,

c) zmianę zezwolenia Nr 0000092 z dnia 23.11.2012 r., z okresem ważności do dnia 31.12.2016 r.

Opłaty z powyższego tytułu 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 z późn. zm.).

Opłaty zostały wniesione przed dniem lub w dniu odbioru odpowiednich dokumentów.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.2.2.3.2. Opłaty za wydanie legitymacji instruktora (§ 0690).

Z rejestru pn. „Ewidencja instruktorów” wynika, że w 2012 r. wydano 6 legitymacji instruktora.

Poddano kontroli prawidłowość pobrania opłat za wydanie legitymacji instruktora na podstawie dokumentów o numerach: WMA 0081, WMA 0079, WMA 0080, WMA 0077, WMA 0078 i WMA 0076.

Opłaty za wydanie legitymacji instruktora 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.).

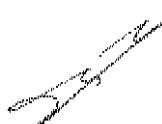
Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.2.2.4. Opłaty za karty wędkarskie.

Dochody w kwocie 2.358,70 zł, w dz. 756, rozdz. 75020, § 0690, które planowano na kwotę 2.331,00 zł stanowiły wpływy z tytułu wydawania kart wędkarskich oraz upomnień.

Sprawy dotyczące pobierania opłat za karty wędkarskie były prowadzone w 2012 r. i są obecnie prowadzone w Wydziale Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Promocji i Rozwoju Gospodarczego przez pracowników tego wydziału.

Na podstawie rejestru wydanych kart wędkarskich ustalono, że w 2012 r. wydano 179 kart wędkarskich.



Poddano kontroli prawidłowość pobrania opłat za wydane w 2012 r. karty wędkarskie o numerach od 86 do 179 (83 sztuki).

Ustalono, że za ww. karty pobrano opłaty na łączną kwotę 830,00 zł, która stanowi 46,37 % ogólnej kwoty dochodów uzyskanych przez Powiat w 2012 r. z tytułu opłat za wydane karty wędkarskie.

Za poszczególne karty wędkarskie pobrano opłaty w kwotach po 10,00 zł, tj. przy zastosowaniu obowiązującej w 2012 r. stawki opłaty za wydanie karty wędkarskiej, określonej w § 5 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 12 listopada 2001 roku w sprawie połowu ryb oraz warunków chowu, hodowli i połowu innych organizmów żyjących w wodzie (Dz. U. Nr 138, poz. 1559 z późn. zm.).

Opłaty za wydanie kart wędkarskich były uiszczane w Punkcie Kasowym Banku obsługującego Powiat zlokalizowanym w Starostwie. Fakt dokonania opłaty dokumentowano na wniosku o wydanie karty wędkarskiej.

Opłaty pobierano w dniu wydania kart wędkarskich.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie danych ewidencji księgowej ustalono, że Powiat Makowski uzyskał w 2012 r. dochody z majątku w łącznej kwocie 198.521,94 zł na planowane 189.074,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 105,00 %.

Na powyższe dochody składały się:

1) w dz.600, rozdz. 60014, § 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 kwocie 9.701,84 zł na planowane 9.702,00 zł, a więc plan zrealizowano w 100,00 %. Dochody w tej podziale klasyfikacji realizowane były przez ZDP w Makowie Mazowieckim i związane były z wynajmem lokalu mieszkalnego.

2) w dz. 700, rozdz. 70005:

- § 0470 - „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości” w kwocie 282,60 zł na planowane 283,00 zł, a więc plan zrealizowano w 99,86 % - opłata z tytułu trwałego zarządu przez DPS Maków Mazowiecki,

- § 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 kwocie 4.004,66 zł na planowane 4.004,00 zł, a więc plan zrealizowano w 100,00 %.

Na dochody w ww. podziale klasyfikacji budżetowej składał się czynsz z tytułu dzierżawy gruntu przez 2 dzierżawców, realizowany przez Starostwo Powiatowe.

3) w dz. 750, rozdz.75020, § 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 kwocie 115.405,32 zł na planowane 115.000,00,00 zł, a więc plan zrealizowano w 100,35 %.

Na dochody w ww. podziale klasyfikacji budżetowej składał się czynsz z tytułu najmu 6 lokali mieszkalnych i 5 lokali użytkowych realizowane bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe.

4) w dz. 801, rozdz.80120, § 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 kwocie 2.500,00 zł na planowane 2.500,00 zł, a więc plan zrealizowano w 100,00 %.

Na dochody w ww. podziale klasyfikacji budżetowej składała się opłata za wynajem sali gimnastycznej przez LO w Makowie Mazowieckim.

5) w dz. 801, rozdz. 80130, § 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 kwocie 20.311,98 zł na planowane 20.475,00 zł, a więc plan zrealizowano w 99,20 %.

Na dochody w ww. podziale klasyfikacji budżetowej składały się:

- kwota 2.520,32 zł – z tytułu wynajmu lokalu pod sklepik szkolny oraz z tytułu dzierżawy gruntu pod reklamę, zrealizowane przez ZS w Róźnie,

- kwota 17.791,66 zł – tytułem najmu i dzierżawy, zrealizowane przez ZS w Makowie Mazowieckim.

6) w dz. 801, rozdz. 80140, § 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 kwocie 14.424,00 zł na planowane 5.200,00 zł, a więc plan zrealizowano w 277,38 %.

Na dochody w ww. podziale klasyfikacji budżetowej składał się czynsz z tytułu najmu lokali użytkowych, zrealizowane przez CKP w Makowie Mazowieckim.

7) w § 0870 – „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” w łącznej kwocie 31.891,54 zł na planowane 31.910,00 zł, a więc plan zrealizowano w 99,94 %, w tym:

- w dz. 600, rozdz. 60014, w kwocie 30.411,00 zł – dochody ze sprzedaży środków trwałych,

- w dz. 801, rozdz. 80130, w kwocie 35.930,51 zł - dochody ze sprzedaży książek,

- w dz. 801, rozdz. 80140, w kwocie 495,00 zł - dochody ze sprzedaży złomu (CKP Maków Mazowiecki).

- w dz. 801, rozdz. 80195, w kwocie 946,34 zł – dochody ze sprzedaży złomu (ZS w Róźnie).

Dochody zaewidencjonowane w dz. 700, rozdz. 70005, §§ 0470 i 0750 zostały opisane w dz. IV, pkt 1. „Gospodarka mieniem komunalnym” niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

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

Kwota planowanych udziałów Powiatu Makowskiego w podatku dochodowym od osób fizycznych na 2012 r. została określona przez Ministra Finansów w załączniku do pisma nr ST4/4820/233/2012/460 z dnia 23 marca 2012 r., w kwocie 4.181.814,00 zł.

Powiat Makowski zaplanował dochody z powyższego tytułu na 2012 r. w kwocie 4.163.033,00 zł. Dochody zostały zrealizowane na kwotę 4.065.740,00 zł, co stanowi 97,66 % 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 2012 r. z dnia 28.02.2013 r. – Korekta nr 1, 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 2012 r., sporządzonym

w dniu 12.02.2013 r. i przekazany Zarządowi Powiatu przez Ministerstwo Finansów w dniu 18.02.2013 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 77.016,12 zł na planowane 62.000,00 zł, co stanowi 124,22 % 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 77.016,12 zł, wynikająca z ewidencji księgowej i wykazana w sprawozdaniu Rb-27S - zbiorczym za 2012 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 31.12.2012 r., przesłanych do Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim przez 27 Urzędów Skarbowych.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Na podstawie zbiorczego (rocznego) sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Powiat Makowski, sporządzonego dnia 22.02.2013 r., za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. ustalono, że plan wydatków wynosi 46.989.775,00 zł, a wykonanie wydatków 46.118.277,28 zł, co stanowi 98,15 % planu. Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 2.992.672,57 zł.

Sprawdzenia czy dokonywane w ciągu roku wydatki były ujęte w budżecie oraz czy nastąpiły w granicach planowanych kwot, dokonano na podstawie wydatków realizowanych przez Starostwo Powiatowe, wg stanu na dzień: 10.04.2012 r., 11.04.2012 r., 18.05.2012 r., 17.09.2012 r. i 05.10.2012 r.

Analizę przeprowadzono w oparciu o:

- uchwałę Nr XV/91/12 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 marca 2012 roku w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu makowskiego na 2012 r.,
- zestawienie obrotów i sald na dzień 10.04.2012 r. Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 992 do 992 – Powiat,
- zestawienie obrotów i sald na dzień 10.04.2012 r. Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 – Starostwo,
- zestawienie obrotów i sald na dzień 11.04.2012 r. Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 992 do 992 – Powiat,
- zestawienie obrotów i sald na dzień 11.04.2012 r. Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 – Starostwo,
- uchwałę Nr XVI/101/12 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 16 kwietnia 2012 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu makowskiego na 2012 r.,
- zestawienie obrotów i sald na dzień 18.05.2012 r. Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 992 do 992 – Powiat,
- zestawienie obrotów i sald na dzień 18.05.2012 r. Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 – Starostwo,
- uchwałę Nr 197/12 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 11 września 2012 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu makowskiego na 2012 r.,
- zestawienie obrotów i sald na dzień 17.09.2012 r. Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 992 do 992 – Powiat,
- zestawienie obrotów i sald na dzień 17.09.2012 r. Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 – Starostwo,

- uchwałę Nr 206/12 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 3 października 2012 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu makowskiego na 2012 r.,
- zestawienie obrotów i sald na dzień 05.10.2012 r. Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 992 do 992 – Powiat,
- zestawienie obrotów i sald na dzień 05.10.2012 r. Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 – Starostwo.

Ustalono, że w 2012 r. kwoty zrealizowanych wydatków wg stanu na dzień: 10.04.2012 rok, 11.04.2012 r., 18.05.2012 r., 17.09.2012 r. i 05.10.2012 r. były wyższe od planowanych, w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Data	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan /w zł/	Wydatki wykonane /w zł/	Kwota przekroczenia /w zł/
10.04.2012 r.	853	85395	2917	541,00	541,25	0,25
11.04.2012 r.	853	85395	2917	541,00	541,25	0,25
18.05.2012 r.	853	85395	2917	541,00	541,25	0,25
17.09.2012 r.	853	85395	2917	541,00	541,25	0,25
05.10.2012 r.	853	85395	2917	541,00	541,25	0,25
17.09.2012 r.	750	75045	4110	1.289,00	1.289,25	0,25
17.09.2012 r.	750	75045	4210	2.902,00	2.902,05	0,05
17.09.2012 r.	750	75045	4410	105,00	105,10	0,10
05.10.2012 r.	750	75045	4110	1.289,00	1.289,25	0,25
05.10.2012 r.	750	75045	4210	2.902,00	2.902,05	0,05
05.10.2012 r.	750	75045	4410	105,00	105,10	0,10

Z powyższego zestawienia wynika, że przekroczenia wystąpiły wg stanu:

- 1) na dzień: 10.04., 11.04., 18.05., 17.09. i 05.10.2012 r., w dz. 853, rozdz. 85395, § 2917, w kwocie 0,25 zł,
- 2) na dzień: 17.09.2012 r. i 05.10.2012 r., w dz. 750, rozdz. 75045: § 4110, w kwocie 0,25 zł; § 4210 w kwocie 0,05 zł; § 4410 w kwocie 0,10 zł.

Plan i wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2012 r.

Na podstawie analizy danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2012 r. ustalono, że w realizacji wydatków budżetowych Starostwa Powiatowego za 2012 r. wystąpiły przekroczenia, w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

L.p.	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan na 31.12.2012 r. /w zł/	Wydatki wykonane na 31.12.2012 r. /w zł/	Kwota przekroczenia /w zł/
1.	750	75020	4440	82.507,60	82.507,02	0,02
2.	750	75045	4110	1.289,00	1.289,25	0,25
3.	750	75045	4210	2.902,00	2.902,05	0,05
4.	750	75045	4410	105,00	105,10	0,10
5.	853	85395	2917	541,00	541,25	0,25
Razem:						0,67

Z powyższych danych wynika, że na dzień 31.12.2012 r. kwoty zrealizowanych wydatków przez Starostwo Powiatowe były wyższe od planowanych łącznie o 0,67 zł.

Pozostałe wydatki wg stanu na dzień 31.12.2012 r. mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki kontrolowanej.
Materiały do kontroli udostępniła Zastępca Dyrektora w Wydziale Finansowym.

2.1. Wydatki bieżące.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. ustalono, że w 2012 r. z budżetu zrealizowano wydatki bieżące w łącznej kwocie 36.980.072,64 zł (plan 37.784.849,00 zł), co stanowi 80,19 % poniesionych wydatków budżetowych ogółem (46.118.277,28 zł).

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, diety radnych.

W 2012 r. wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) pracowników Starostwa Powiatowego zostały poniesione w dz. 750 - „Administracja publiczna” w kwocie 3.249.686,28 zł, na planowane 3.263.960,00 zł, tj. 99,56 % wykonania planu.

Wydatki zostały zrealizowane w rozdziałach: 75020 - „Starostwa powiatowe” w kwocie 3.160.324,28 zł i 75011 - „Urzędy Wojewódzkie” w kwocie 89.362,00 zł.

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2012 r. w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim wynosił 76 osób, w przeliczeniu na 75,25 etatów.

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

Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym, tj.: Starosty, Wicestarosty, Skarbnika, Sekretarza, Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, Dyrektora Wydziału Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Promocji i Rozwoju Gospodarczego, Dyrektora Wydziału Zdrowia, Oświaty i Kultury Fizycznej, inspektora ds. zaopatrzenia materiałowo-technicznego, inspektora ds. praw jazdy i inspektora ds. кадр, szkolenia i archiwum zakładowego.

Kontrolą objęto angaże obowiązujące na dzień 31.12.2012 r. Próba przyjęta do kontroli stanowi 13,16 % wszystkich angaży.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2012 r. Staroście Makowskiemu przysługiwało wynagrodzenie ustalone przez Radę Powiatu w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr IX/57/11 z dnia 30 sierpnia 2011 r.

Pozostałym pracownikom objętym badaniem, przysługiwały wynagrodzenia określone przez Starostę pismami odpowiednio z dnia: 30.11.2010 r., 18.06.2009 r. i 20.06.2011 r. Z dokumentów ustalających wysokość tych wynagrodzeń wynika, że pracownikom zatrudnionym na ww. stanowiskach w 2012 r. przysługiwały wynagrodzenia składające się z:

- wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę (Starosta, Wicestarosta, Skarbnik, Sekretarz),
- wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku za wieloletnią pracę (Dyrektorzy Wydziałów),
- wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku za wieloletnią pracę (inspektorzy).

Stwierdzono, że kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: funkcyjnego, specjalnego i za wieloletnią pracę przyznane ww. pracownikom Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim są zgodne z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. oraz regulaminu wynagradzania obowiązującego w Starostwie w 2012 r.

2.1.1.2. Poddano kontroli listy płac za miesiące: kwiecień, maj i grudzień 2012 r., sporządzone odpowiednio w dniach: 27.04.2012 r., 28.05.2012 r. i 20.12.2012 r. w zakresie:

- zgodności naliczonego i wypłaconego wynagrodzenia Starosty z ww. uchwałą Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim oraz pozostałych pracowników objętych badaniem, z pismami Starosty Makowskiego,

- sprawdzenia dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty przez upoważnione osoby.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Starostwa § 4040.

W kontrolowanej jednostce dokonano wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 r. w dniu 8.03.2013 r.

Z analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. w części dotyczącej dodatkowego wynagrodzenia rocznego w dz. 750 rozdz. 75020 i 75011 §4040 wynika, że na dzień 31.12.2012 r. zobowiązania wyniosły 197.972,24 zł.

Lista płac pn. „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” nr 12, sporządzona została w dniu 8.03.2013 r. na łączną kwotę brutto 197.972,24 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- sporządzenia listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego;

- prawidłowości poddawania kontroli formalnej, rachunkowej i merytorycznej oraz zatwierdzania do wypłaty listy wypłat;

- prawidłowości zaklasyfikowania wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego;

- wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Stwierdzono:

- lista wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego poddana została kontroli formalnej, rachunkowej i merytorycznej oraz zatwierdzona do wypłaty;

- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone poleceniami przelewu w dniu 8.03.2013 r. w kwocie ogółem netto 137.942,44 zł – WB Nr 47/2013.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

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

Ustalono, że w 2012 r. w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia dla pracowników Starostwa Powiatowego z utworzonego funduszu nagród, wypłacono wynagrodzenie w łącznej kwocie 53.922,70 zł brutto (dz. 750, rozdz. 75020 § 4010).

Wypłaty w ww. kwocie dokonano na podstawie list płac:

- lista nr 48/2012-05 z dnia 30.05.2012 r. na kwotę 18.901,00 zł (dow. księg. Nr 872/05/2012),

- lista nr 47/2012-05 z dnia 30.05.2012 r. na kwotę 2.989,70 zł (dow. księg. Nr 874/05/2012),

- lista nr 112/2012-12 z dnia 28.12.2012 r. na kwotę 32.032,00 zł (dow. księg. Nr 809/12/2012).

Badaniem została objęta poprawność naliczenia i wypłaty nagrody uznaniowej dla 8 pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym, tj.: Skarbnika, Sekretarza, Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, Dyrektora Wydziału Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Promocji i Rozwoju Gospodarczego, Dyrektora Wydziału Zdrowia, Oświaty i Kultury Fizycznej, inspektora ds. zaopatrzenia materiałowo-technicznego, inspektora ds. praw jazdy i inspektora ds. kadr, szkolenia i archiwum zakładowego.

Podstawą do sporządzenia list wypłat nagród były pisma Starosty Makowskiego z dnia 28.05.2012 r. i 27.12.2012 r., przyznające nagrodę uznaniową ww. pracownikom Starostwa na podstawie załącznika Nr 2 „Warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród i premii pracownikom Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim” do zarządzenia Nr 23/11 Starosty Makowskiego z dnia 14 września 2011 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim ze zmianami.

Kontroli dokonano w zakresie:

- poprawności ustalenia przez Starostę Makowskiego wysokości nagród,
- zgodności naliczonego i wypłaconego wynagrodzenia z Funduszu Nagród, z pismami Starosty Makowskiego,
- sprawdzenia dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty przez upoważnione osoby.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Z oświadczenia złożonego przez Sekretarza Powiatu wynika, że w 2012 r. Staroście Makowskiemu i Wicestaroscie nie przyznano i nie wypłacono nagrody.

2.1.1.3. Prawdliwość ustalenia diet dla radnych.

2.1.1.3.1. W 2012 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 uchiwałach 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 2012 rok 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. |

2.1.1.3.2. Wydatki na diety radnych w 2012 r. ewidencjonowano w dz. 750, rozdz. 75019, § 3030.

Według ewidencji księgowej prowadzonej w 2012 r. wydatki w ww. podziale klasyfikacji budżetowej wyniosły 127.309,93 zł na planowane 127.822,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 99,60 %.

2.1.1.3.3. Kontrolą wydatków z tytułu diet dla radnych objęto miesiące: sierpień, wrzesień i październik 2012 r.

Badanie przeprowadzono w zakresie:

- zgodności naliczania diet z postanowieniami uchwał Rady Powiatu, obowiązujących w 2012 r.,
- prawidłowości sporządzenia dokumentów stanowiących podstawę wypłaty diet,
- terminowości wypłaty diet.

W wyniku kontroli stwierdzono:

Wypłacone diety w miesiącach objętych kontrolą w łącznej kwocie 31.955,31 zł stanowiły 25,10 % diet wypłaconych w 2012 r., na kwotę 127.309,93 zł.

Wypłaty diet w badanych miesiącach dokonano, jak niżej:

a) za miesiąc sierpień - gotówką na podstawie listy wypłat nr 77/2012 z dnia 28.08.2012 r. na kwotę 3.550,59 zł (dla 6 radnych) - dow. księg. Nr 881/08/2012, natomiast pozostałym radnym poleceniami przelewu na rachunki bankowe na podstawie listy wypłat nr 76/2012 z dnia 28.08.2012 r. na kwotę 7.101,18 zł - dow. księg. Nr 880/08/2012,

b) za miesiąc wrzesień - gotówką na podstawie listy wypłat nr 86/2012 z dnia 27.09.2012 r. na kwotę 3.550,59 zł (dla 6 radnych) - dow. księg. Nr 872/09/2012, natomiast pozostałym radnym poleceniami przelewu na rachunki bankowe na podstawie listy wypłat nr 87/2012 z dnia 26.09.2012 r. na kwotę 7.101,18 zł - dow. księg. Nr 823/09/2012.

c) za miesiąc październik poleceniami przelewu na rachunki bankowe na podstawie listy wypłat nr 93/2012 z dnia 29.10.2012 r. na kwotę 10.651,77 zł - dow. księg. Nr 849/10/2012.

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

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Za sprawy związane z naliczaniem wynagrodzenia i diet dla radnych Rady Powiatu odpowiedzialna była w 2012 r. inspektor ds. płac.

2.1.1.4. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS.

Sprawdzenia dokonano na przykładzie miesięcy: marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2012 roku. Próba przyjęta do badania (4 miesiące) w 2012 r. stanowi 33,33 % okresu objętego kontrolą.

Na podstawie: deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za ww. miesiące, wyciągów bankowych Nr 69/2012 z dnia 05.04.2012 r., Nr 88/2012 z dnia 07.05.2012 r., Nr 109/2012 z dnia 05.06.2012 r. i Nr 131/2012 z dnia 05.07.2012 r., wydruków komputerowych „Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 04.2012 – 07.2012 Konta analityczne z zakresu od 229 do 229 Subkonto – Skł. na zus pracow.”, Konto: 229-01, 229-02, 229-03, 229-04 i 229-05 ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące zostały odprowadzone w terminie do 5 dnia następnego miesiąca za dany miesiąc (zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych - Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.), za wyjątkiem miesiąca maja, w którym 5 i 6 dzień był dniem wolnym od pracy.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Zobowiązania wobec ZUS naliczała w 2012 r. i nalicza obecnie inspektor ds. płac.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące).

2.1.2.1. Na podstawie jednostkowego sprawozdania rocznego Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim, wydruków komputerowych: „Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2012 – 12.2012 Konta klasyfikacji budżetowej z

zakresu od 401(...) do 401(...) i „Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2012 – 12.2012 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 (...) do 130 (...) ustalono, że Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim wydatkowało w:

- § 4270 – 30.806,02 zł,
- § 4300 – 620.899,45 zł,
- § 3030 – 391.016,71 zł,
- § 4210 – 715.181,45 zł.

Wydatki na zakup usług remontowych - § 4270

Prawidłowość zaklasyfikowania wydatku, terminowości regulowania zobowiązania, zgodność faktur i rachunków z zawartymi umowami i protokołami odbioru sprawdzono na przykładzie nw. faktur i rachunków:

- Nr 60/06/12 z 05.06.2012 r. na kwotę 3.868,00 zł za dostawę i montaż drzwi stalowych zewnętrznych (na podstawie umowy nr 48/12 z dnia 21.05.2012 r.) – WB/12/122,
- Nr 21/2012 z dnia 27.12.2012 r. na kwotę 9.600,00 zł za wykonanie prac konserwacyjnych urządzeń grzewczych i wodno-kanalizacyjnych (na podstawie umowy nr 144/2011 z dnia 22.12.2011 r.) – WB 69/64,
- Nr 143/2012 z dnia 03.09.2012 r. na kwotę 8.499,93 zł za wykonanie robót polegających na wymianie obróbek blacharskich oraz rynien dachowych na budynku administracyjnym Bazar 15 (na podstawie umowy Nr 72/12 z dnia 1 sierpnia 2012 r.) – WB 16/191.

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wyniosła 21.967,93 zł, co stanowi 71,31 % wydatków Starostwa Powiatowego, zaklasyfikowanych w § 4270 „Zakup usług remontowych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że powyższe faktury i rachunki zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, skontrolowane przez Skarbnika oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Wydatki na zakup usług pozostałych - § 4300

Prawidłowość zaklasyfikowania wydatku, terminowości regulowania zobowiązania, zgodność faktur i rachunków z zawartymi umowami i protokołami odbioru sprawdzono na przykładzie nw. faktur i rachunków:

- Nr 98/PLUS/12 z dnia 20.07.2012 r. na kwotę 4.529,48 zł za wykonanie tablic samochodowych, motocyklowych, motorowerowych (na podstawie umowy Nr 2/12 z dnia 3.01.2012 r.) – WB 16/161,
- Nr 11/2012 z dnia 15.05.2012 r. na kwotę 3.936,00 zł za wykonanie dokumentacji geodezyjnej dotyczącej sprostowania zapisów w ewidencji gruntów i budynków dla działek 128 przy ul. Nadrzecznej, 1235/1, 1235/2 i 1234 przy ul. Gen. Pułaskiego w Makowie Mazowieckim (na podstawie umowy o dzieło Nr 148/2012 z dnia 4 kwietnia 2012 r.) – WB 12/105,
- Nr 51/2012 z dnia 30.11.2012 r. na kwotę 861,00 zł za utrzymanie czystości (na podstawie umowy Nr 146/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r.) - WB 69/64,
- Nr 55/2012 z dnia 5.12.2012 r. na kwotę 1.465,20 zł za mycie, konserwację podłóg w Budynku Starostwa Powiatowego (na podstawie umowy Nr 123/2012 z dnia 30.11.2012 roku) – WB 69/61,
- Nr FV-60505/G0400/13/MJ/SFA/P/11/12 z dnia 30.10.2012 r. na kwotę 3.903,25 zł za przesyłki pocztowe (na podstawie umowy Nr 212081/W z dnia 30 października 2012 r.) – WB 60/101,

- Nr 02337/12 z dnia 27.12.2012 r. na kwotę 1.952,00 zł za przeprowadzenie okresowej kontroli przewodów kominowych w budynkach Starostwa Powiatowego (na podstawie umowy Nr 126/12 z dnia 3.12.2012 r.) – WB 69/7,
- Nr 31/2012 z dnia 11.06.2012 r. na kwotę 51.345,00 zł za wykonanie klasyfikacji i opracowanie dokumentacji (na podstawie umowy Nr 124/11 z dnia 24 listopada 2011 r.) – WB 12/132 i WB 16/134,
- Nr 52/2012 z dnia 21.12.2012 r. na kwotę 14.637,00 zł za połączenie istniejących baz geometrycznych jednostki ewidencyjnej Szelków w powiecie makowskim prowadzonych dotychczas w systemie Ewmapa w układzie obrębowym do struktury docelowej mapy ewidencyjnej w układzie jednostki ewidencyjnej w systemie Ewmapa (na podstawie umowy Nr 112/12 z dnia 04 października 2012 r.) – WB 69/66,
- Nr 126/PLUS/12 z dnia 04.09.2012 r. na kwotę 6.020,60 zł za wykonanie tablic samochodowych, motocyklowych, motorowerowych (na podstawie umowy Nr 2/12 z dnia 3.01.2012 r.) – WB 69/6,
- Nr 12049/12/P z dnia 12.12.2012 r. na kwotę 6.930,30 zł za roczną opiekę autorską systemu EL-DOK (na podstawie umowy o świadczenie usługi opieki autorskiej Nr DPM.94.12 z dnia 30.11.2012 r.) – WB 69/61,
- Nr 1512043626 z dnia 20.07.2012 r. na kwotę 12.395,56 zł za licencje na korzystanie z programów komputerowych (na podstawie umowy z dnia 07.07.2012 r.) – WB 16/157.

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wyniosła 107.975,39 zł, co stanowi 17,39 % wydatków Starostwa Powiatowego, zaklasyfikowanych w § 4300 „Zakup usług pozostałych”.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

W wyniku kontroli ustalono, że faktury i rachunki zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, skontrolowane przez Skarbnika oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Różne wydatki na rzecz osób fizycznych – § 3030

Na podstawie ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim ustalono, że w 2012 r. poniesiono wydatki w § 3030, w łącznej kwocie 391.016,71 zł, w tym:

- w dz. 020, rozdz. 02001 – 263.706,78 zł, z tytułu wypłaty ekwiwalentów za zalesienia,
- w dz. 750, rozdz. 75019 – 127.309,93 zł, z tytułu wypłat diet radnym, członkom komisji rady i niestatowym członkom zarządu powiatu.

W zakresie wypłaty ekwiwalentów za zalesienia ustalono, że Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Warszawie przeprowadziła kontrolę, przedmiotem której było ustalenie, czy Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim pośredniczące w przekazywaniu środków finansowych na wypłaty ekwiwalentów należnych właścicielom gruntów za wyłączenie tych gruntów z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych, przestrzegało postanowień zawartej z Agencją umowy Nr 127/07200-1411/DPK/02/05 z dnia 22.12.2005 r. Kontrolą objęto okres od 2008 r. do 2012 r.

Ustalenia w powyższym zakresie zostały zawarte w protokole z kontroli problemowej przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim w dniach od 10.06.2013 r. do 14.06.2013 r. przez pracowników Departamentu wsparcia Krajowego – Wydziału Kontroli Jednostek Zewnętrznych.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 3.500 zł) – §4210

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup materiałów i wyposażenia sprawdzono na przykładzie n.w. faktur:

- Nr E07PF02656 z dnia 09.07.2012 r. na kwotę 1.508,35 zł za dowody rejestracyjne, karty pojazdu (na podstawie umowy Nr 183/182 z dnia 22.04.2011 r.) – WB 16/151,
- Nr E10PF00145 z dnia 01.10.2012 r. na kwotę 2.916,87 zł za dowody rejestracyjne, karty pojazdu (na podstawie umowy Nr 183/182 z dnia 22.04.2011 r.) – WB 69/21,
- Nr E11KF00067 z dnia 12.11.2012 r. na kwotę 14.293,61 zł za nalepki kontrolne na szybę, nalepki legalizacyjne na tablice rejestracyjne, pozwolenie czasowe (na podstawie umowy Nr 183/182 z dnia 22.04.2011 r.) – WB 69/50,
- Nr 9235/2012 z dnia 17.08.2012 r. na kwotę 793,45 zł za materiały biurowe (na podstawie umowy Nr 131/11 z dnia 12.12.2011 r.) – WB 16/181,
- Nr F/000773/12 z dnia 14.12.2012 r. na kwotę 3.888,00 zł za zakup koksu opałowego grubego (na podstawie umowy Nr 57/12 z dnia 21.06.2012 r.) – WB 69/64,
- Nr 003598/12/FV z dnia 28.09.2012 r. na kwotę 26.518,80 zł za zakup oleju opałowego (na podstawie umowy Nr 159/2009 z dnia 17 grudnia 2009 r.) – WB 69/22,
- Nr 004997/12/FV z dnia 31.12.2012 r. na kwotę 24.913,16 zł za zakup oleju opałowego (na podstawie umowy 135/2012 z dnia 12 grudnia 2012 r.) – WB 69/21,
- Nr F/002331/12 z dnia 10.05.2012 r. na kwotę 599,99 zł za zakup młotowiertarki – WB 16/101 (ujęto na kocie 013),
- Nr 2788/12 z dnia 27.07.2012 r. na kwotę 3.000,00 zł za zestaw komputerowy – WB 16/152 – WB 16/152 (ujęto na kocie 013),
- Nr 1380/MAG/2012 z dnia 21.11.2012 r. na kwotę 1.000,00 zł za zakup gabloty szklanej – WB 69/49 (ujęto na koncie 013),
- Nr FS 1548/2012 z dnia 6.02.2012 r. na kwotę 455,10 zł za zakup dziurkacza – WB 16/47 (ujęto na kocie 013),
- Nr PS 507/2012 z dnia 24.02.2012 r. na kwotę 2.480,91 zł za zakup laptopa – WB 16/49 (ujęto na kocie 013),
- Nr FS-MA/00000657/2012 z dnia 18.06.2012 r. na kwotę 399,00 zł za zakup dziurkacza – WB 16/128 (ujęto na kocie 013).

Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wynosi 82.767,24 zł, co stanowi 11,57 % wydatków Starostwa Powiatowego, zaklasyfikowanych w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Na podstawie udostępnionych dokumentów ustalono, że:

- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, skontrolowania przez Skarbnika oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zobowiązania wynikające z ww. faktur zostały uregulowane terminowo,
- na fakturach wskazano ujęcie dowodu w księgach rachunkowych na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe”.

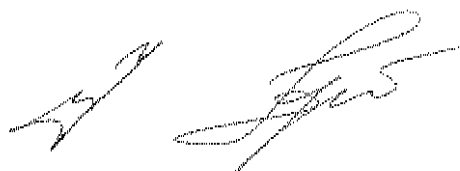
Dokumentację do przeprowadzenia kontroli udostępniła Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

2.1.2.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych (§ 4410, 4420)

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30.12.2012 r. ustalono, że wydatki poniesione z budżetu Starostwa Powiatowego z tytułu podróży służbowych krajowych (§ 4410) wyniosły 3.479,80 zł, w tym:

- 1.000,00 zł – dz. 750 rozdz. 75011 (zaplanowano kwotę w wysokości 1.000,00 zł),
- 2.479,80 zł – dz. 750 rozdz. 75020 (zaplanowano kwotę w wysokości 2.500,00 zł).

Podróży służbowych zagranicznych nie planowano i nie ponoszono wydatków z tego tytułu.

Na podstawie rejestru delegacji służbowych pracowników Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim przedłożonego przez podinspektora ds. obsługi kancelaryjnej ustalono, że w okresie od 11.01.2012 r. do 18.12.2012 r. wystawiono 197 poleceń wyjazdów służbowych krajowych (w tym 1 anulowano).

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 20 losowo wybranych poleceń wyjazdu z 2012 r. o nr: 157/2012, 158/2012, 162/2012, 161/2012, 166/2012, 170/2012, 169/2012, 175/2012, 174/2012, 171/2012, 176/2012, 173/2012, 180/2012, 156/2012, 160/2012, 159/2012, 167/2012, 165/2012, 154/2012 i 155/2012, co stanowi 10,15 % wszystkich wystawionych w 2012 r. poleceń wyjazdów służbowych krajowych.

W oparciu o udostępnione inspektorom dokumenty, tj.: polecenia wyjazdu służbowego, rachunki kosztów podróży, załączone dowody dokumentujące poniesione wydatki oraz umowy w sprawie używania przez pracownika samochodu prywatnego do celów służbowych ustalono:

- przejazdy odbyte środkami komunikacji publicznej zostały rozliczone według rzeczywistych kosztów poniesionych w czasie podróży służbowej (według załączonych biletów). W przypadku korzystania przez pracownika ze środków komunikacji miejscowej zwrot kosztów następował ryczałtem,

- w przypadku podróży własnym środkiem lokomocji do rozliczenia przyjmowano stawkę za 1 kilometr przebiegu samochodu określoną zarządzeniem Nr 14/12 Starosty Makowskiego z dnia 1 czerwca 2012 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej, tj.:

- dla samochodów osobowych o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ – 0,30 zł,

- dla samochodów osobowych o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ – 0,50 zł,

- delegacje rozliczono terminowo.

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

Zwrotu kosztów podróży wynikających z poleceń wyjazdów służbowych dokonano poleceniami przelewu na rachunki bankowe pracowników.

Materiały do kontroli przedłożyła Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

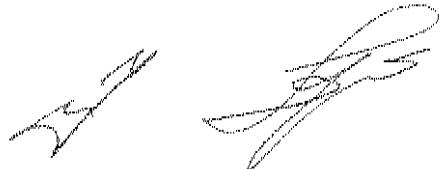
2.1.2.3. Stwierdzono, że w 2012 r. wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych nie były ponoszone.

2.1.2.4. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi i.s.k.

2.1.2.4.1. Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr XVIII/104/04 z dnia 29 lipca 2004 r. określiła tryb postępowania o udzielenie dotacji z budżetu powiatu podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych, sposób jej rozliczenia oraz sposób kontroli wykonywania zleconego zadania.

Ustalono, że w 2012 r. z budżetu Powiatu Makowskiego nie były udzielane dotacje podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działającym w celu osiągnięcia zysku na cele publiczne związane z realizacją zadań Powiatu, na zadania inne niż wynikające z ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.).

2.1.2.4.2. Powiat Makowski w 2012 r. poniósł wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych na zadania wynikające z ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w łącznej kwocie 13.990,00 zł.



Wydatki w ww. kwocie zostały zrealizowane w § 2360 – „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”, z tego:

- 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 12.490,00 zł,
- w dz. 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdz. 92195 – „Pozostała działalność” wydatki zostały zrealizowane w kwocie 1.500,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki z tytułu udzielonych dotacji w dz. 854, rozdz. 85412, § 2360, jak niżej:

- dotacja dla Fundacji „O Uśmiech Dziecka” w Makowie Mazowieckim, w wysokości 3.500,00 zł, na zadanie pn. „Zorganizowanie wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży”,

- dotacja dla Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego „MACOWIA” Maków Mazowiecki, w wysokości 1.500,00 zł, na zadanie pn. „Zorganizowanie wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży”.

Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr XII/68/11 z dnia 29 listopada 2011 r. przyjęła „Program współpracy Powiatu Makowskiego na 2012 r. z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”.

2.1.2.4.3. Poddano kontroli przestrzeganie procedur ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy (...), przy udzielaniu dotacji dla Fundacji „O Uśmiech Dziecka” w Makowie Mazowieckim i dla Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego „MACOWIA” Maków Mazowiecki na zadanie pn. „Zorganizowanie wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży”.

Kontroli dokonano w oparciu o poniższe dokumenty, tj.:

- 1) Uchwałę Nr 146/12 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 11 kwietnia 2012 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Makowskiego w 2012 r. Z treści ogłoszenia wynika, że termin składania ofert wyznaczono do dnia 17.05.2012 r.

Ogłoszenie o konkursie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w okresie od 11.04.2012 r. do 17.05.2012 r., w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Powiatu Makowskiego w dniu 11.04.2012 r.

- 2) Uchwałę Nr 156/12 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 17 maja 2012 roku w sprawie powołania Komisji Konkursowej w celu zaopiniowania złożonych wniosków i zaproponowania wyboru ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Makowskiego w 2012 r.

- 3) Oświadczenia Członków Komisji Konkursowej dotyczące wyłączenia pracownika z dnia 17.05.2012 r.

- 4) Oferty, które wpłynęły w terminie przewidzianym do składania ofert na realizację ww. zadania, tj.:

- oferta Fundacji „O Uśmiech Dziecka” w Makowie Mazowieckim,
- oferta Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego „MACOWIA” Maków Mazowiecki.

5) Protokół zbiorczy z posiedzenia Komisji Konkursowej powołanej w celu zaopiniowania złożonych wniosków i zaproponowania wyboru ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Makowskiego w 2012 r. sporządzony w dniu 17.05.2012 r.

6) Uchwałę Nr 158/12 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 1 czerwca 2012 r. w sprawie wyboru ww. ofert.

Wyniki otwartego konkursu ofert zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w okresie od 1.06.2012 r. do 31.06.2012 r., w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Powiatu Makowskiego w dniu 1.06.2012 r.

7) Umowy zawarte pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a wybranymi podmiotami, jak niżej:

- umowa Nr 49/12 z dnia 12.06.2012 r. zawarta z Uczniowskim Ludowym Klubem Sportowym „MACOVIA” Maków Mazowiecki, której przedmiotem było realizowanie zadania publicznego pn. Zorganizowanie wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży pt. „Aktywne wakacje”. Zgodnie z umową Powiat Makowski zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 1.500,00 zł w terminie do 31.08.2012 r. Termin wykonania zadania ustalono w okresie od 15.06.2012 r. do 31.08.2012 r. Dotowany podmiot został zobowiązany do sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

- umowa Nr 54/12 z dnia 14.06.2012 r. zawarta z Fundacją „O Uśmiech Dziecka” w Makowie Mazowieckim. Przedmiotem umowy było realizowanie zadania publicznego pn. Zorganizowanie wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży pt. „Kolonie integracyjne”. Z treści umowy wynika, że Powiat Makowski zobowiązał się do przekazania na realizację zadania dotacji w wysokości 3.500,00 zł w terminie do 20.07.2012 r. Termin wykonania zadania ustalono od dnia 15.06.2012 r. do dnia 31.08.2012 r. Dotowany podmiot został zobowiązany do sporządzenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

8) Polecenia przelewu z dnia:

- 27.08.2012 r. w kwocie 1.500,00 zł - WB 16/167,

- 19.07.2012 r. w kwocie 3.500,00 zł - WB 16/141.

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

- przez Uczniowski Ludowy Klub Sportowy „MACOVIA” Maków Mazowiecki w dniu 27.09.2012 r., z którego wynika m.in. że koszty zadania publicznego w kwocie 1.500,00 zł zostały w całości pokryte z dotacji.

- przez Fundację „O Uśmiech Dziecka” w Makowie Mazowieckim w dniu 29.08.2012 roku. Ze złożonego sprawozdania wynika m.in., że koszty zadania publicznego w kwocie 3.500,00 zł zostały w całości pokryte z dotacji.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła inspektor ds. społecznych, obywatelskich, współpracy oraz zwierzchnictwa nad powiatowymi służbami, inspekcjami i strażami.

2.2. Wydatki majątkowe.

Na podstawie rocznego/zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. ustalono, że wydatki majątkowe wyniosły 9.138.204,64 zł na planowane w kwocie 9.204.926,00 zł, a więc plan zrealizowano w 99,28 %.

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	8.447.181,00	8.447.180,88	100,00
600	60014	6060	87.362,00	87.361,60	100,00
710	71095	6060	13.864,00	13.863,42	100,00
750	75020	6060	5.049,00	5.049,00	100,00
801	80195	6059	74.415,00	74.415,00	100,00
852	85203	6060	13.000,00	13.000,00	100,00
851	85111	6220	127.500,00	127.500,00	100,00
750	75023	6610	140.219,00	73.500,00	52,42
150	15011	6639	289.696,00	289.695,22	100,00
750	75095	6639	6.640,00	6.639,52	99,99
Razem:			9.204.926,00	9.138.204,64	99,28

2.2.1. Wydatki na inwestycje.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w badanym 2012 roku wydatki na inwestycje ujęte w § 6050, § 6059 i § 6060 wyniosły łącznie 8.640.869,90 zł, co stanowi 18,74 % ogólnych wydatków Powiatu Makowskiego, zrealizowanych na kwotę 46.118.277,28 zł.

Bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim zostały zrealizowane zakupy inwestycyjne na kwotę 18.912,42 zł w § 6060 z tego :

- w dz. 710, rozdz.71095 – zakup kserokopiarki na kwotę 13.863,42 zł,
- w dz. 750, rozdz.75020 – zakup przełącznika Cysto na kwotę 5.049,00 zł.

W dniach 25-26.06. i 22-25.07.2013 r. dokonana została przez inspektora kontroli RIO w Warszawie – Zespół w Ostrołęce kontrola wydatków inwestycyjnych realizowanych przez Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim.

Protokół z kontroli stanowi załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu kontroli.

W 2012 r. Zarząd Dróg Powiatowych realizował 13 zadań inwestycyjnych, na łączną kwotę 8.367.845,88 zł, na planowane 8.447.181,00 zł, co stanowi 99,06 % wykonania planu.

W ramach kontroli wydatków inwestycyjnych badaniem objęto 3 losowo wybrane inwestycje, na łączną kwotę 7.476.521,88 zł, co stanowi 89,35 % wydatków inwestycyjnych zrealizowanych przez ww. jednostkę organizacyjną, tj.:

- Przebudowa mostu w miejscowości Łukowo na drodze powiatowej nr 1208W Gołymin Ośrodek-Łukowo-Mosaki wraz z dojazdami,
- Przebudowa mostu w miejscowości Podoś Stary na drodze powiatowej nr 2130W Biedrzyce-Gąsewo-Pionawy wraz z dojazdami,
- Przebudowa drogi powiatowej Różan – Dzbądz – Brzóz – Rzewnie – Łaś (odcinek Różan – Dzbądz – Brzóz Duże).

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe).

Ustalono, że poza wydatkami inwestycyjnymi ujętymi w § 6050, § 6059 i § 6060 Powiat Makowski w 2012 r. wydatkował w ramach pozostałych wydatków majątkowych kwotę 497.334,74 zł, co stanowi 5,44 % wszystkich wydatków majątkowych poniesionych przez Powiat w badanym roku, na kwotę 9.138.204,64 zł.

2.2.1. Badaniem objęto wydatki na kwotę 73.500,00 zł zrealizowane w dz. 750 – „Administracja publiczna”, rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach

powiatu)", § 6610 - „Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

Przyjęta próba do badania stanowi 14,78 % wszystkich wydatków dokonanych w ramach pozostałych wydatków majątkowych.

Poddano kontroli przedłożone dokumenty dotyczące ww. wydatku w zakresie:

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

W wyniku kontroli ustalono:

1) W dniu 24 lutego 2012 r. została zawarta umowa Nr 22/12 o dofinansowanie projektu w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami II” w obszarze D, pomiędzy Powiatem Makowskim, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę a Gminą Krasnosielec. Umowa zawiera Kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

Przedmiotem umowy było dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, przekazanych do dyspozycji Powiatowi Makowskiemu, projektu pn. „Zakup mikrobuse do przewozu osób niepełnosprawnych z terenu gminy Krasnosielec” w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami II” w obszarze D.

Z treści umowy wynika m.in., że Powiat Makowski dofinansuje Projekt, o którym mowa wyżej, w wysokości 74.430,00 zł, z zastrzeżeniem że kwota wydatkowana na realizację projektu nie może przekroczyć 50% sumy kosztów realizacji tego projektu.

2) W budżecie Powiatu zabezpieczono środki na realizację ww. umowy w dz. 750, rozdz. 75023, § 6610 w kwocie 74.430,00 zł, uchwałą Nr XIV/88/12 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 23 lutego 2012 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu makowskiego na 2012 r.

3) Gmina Krasnosielec w dniu 22.03.2012 r. przedłożyła kserokopie dokumentów poświadczone za zgodność z oryginałem, tj.:

- fakturę VAT Nr FV/AN/270/12(32971) z dnia 08.03.2012 r. na kwotę 147.000,00 zł,
- wyciąg z rachunku bankowego na kwotę 73.500,00 zł,
- protokół z postępowania w zakresie udzielenia zamówienia publicznego,
- protokół wydania samochodu z dnia 09.03.2012 r.

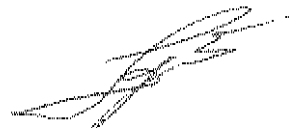
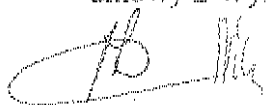
4) Powiat Makowski przekazał poleceniem przelewu w dniu 02.04.2012 r. środki pieniężne w kwocie 73.500,00 zł (dow. księg. Nr 49/04/2012).

5) Gmina Krasnosielec złożyła w dniu 19 kwietnia 2012 r. końcowe rozliczenie z przyznanego dofinansowania. Z przedłożonych dokumentów wynika, że środki zostały wykorzystane w pełnej kwocie przekazanego dofinansowania.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Z rejestrów zamówień publicznych Starostwa Powiatowego i Zarządu Dróg Powiatowych wynika, że Powiat Makowski w 2012 r. przeprowadził 7 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (6 w trybie przetargu nieograniczonego i 1 w trybie z wolnej ręki, kwota powyżej 14.000 euro), które zostały zakończone podpisaniem umowy z Wykonawcą.



W odniesieniu do wydatków bieżących realizowanych przez Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim, przeprowadzono 3 postępowania na łączną kwotę netto 1.665.336,14 zł, brutto 1.837.824,64 zł.

W odniesieniu do wydatków majątkowych realizowanych przez Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim, przeprowadzono 4 postępowania na łączną kwotę netto 6.532.488,46, brutto 8.034.960,79 zł.

2.2.3.1. Z Rejestru zamówień publicznych Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim wynika, że w 2012 r. przeprowadzono 10 postępowań, w wyniku których udzielono 8 zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego w zakresie wydatków bieżących (jedno postępowanie zostało unieważnione). W zakresie wydatków majątkowych przeprowadzono 1 postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, które unieważniono.

W rejestrze wykazano 2 postępowania o udzielenie zamówień publicznych, których wartość każdego zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro i 2 postępowania, które zostały zakończone zawarciem umowy z wykonawcą w miesiącu styczniu 2013 r.

Z rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2012 Nr ZP-SR1/2012/10532) z dnia 18.02.2013 r., których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro, a jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych wynika, że przeprowadzono łącznie 6 postępowań na łączną kwotę 1.839.897,10 zł netto, w tym 3 postępowania na dostawy na kwotę 897.354,80 zł i 3 postępowania na usługi na kwotę 942.542,30 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano 2 zamówienia publiczne na dostawy i usługi na łączną kwotę 53.986,16 zł, których wartość każdego zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000,00 euro i 1 zamówienie publiczne na dostawy na kwotę netto 120.574,80 zł, zakończone zawarciem umowy dnia 22 stycznia 2013 roku.

2.2.3.1.1. Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących sprawdzono na przykładzie nw. zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, dotyczących:

1) dostawy oleju napędowego grzewczego EKOTERM PLUS lub równoważnego dla jednostek organizacyjnych Starostwa Powiatowego, o wartości umownej 922.438,50 zł brutto,

2) ubezpieczenia mienia i odpowiedzialności zamawiającego w zakresie:

- ubezpieczenie mienia od ognia i innych zdarzeń losowych,
- ubezpieczenia mienia od kradzieży z włamaniem i rabunku oraz od kradzieży zwykłej,
- ubezpieczenia sprzętu elektronicznego od wszystkich ryzyk,
- ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej,
- ubezpieczenia szyb od stłuczenia,
- ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków,
- ubezpieczenia maszyn od uszkodzeń od wszystkich ryzyk,
- ubezpieczeń komunikacyjnych,

o wartości umownej 271.710,00 zł.

Próba przyjęta do kontroli (kwota 1.194.148,50 zł brutto) stanowi 64,98 % wartości zamówień publicznych udzielonych z wydatków bieżących (powyżej 14.000 euro) na kwotę 1.837.824,64 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów do kontroli ustalono:

1) W Starostwie Powiatowym funkcjonowała stała komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 12/04 Starosty Makowskiego z dnia 28 czerwca 2004 r., do którego

wprowadzono zmiany zarządzeniami: Nr 11/2012 z dnia 15 maja 2012 r. i Nr 23/12 z dnia 6 sierpnia 2012 r.

2) Wartość badanych zamówień publicznych na dostawy i usługi ustalona została na podstawie średnich cen obowiązujących na rynku oraz ilości i wartości podobnych zamówień udzielanych w poprzednim roku budżetowym, w terminach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

3) Ustalona wartość zamówienia przeliczano na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów.

4) Ogłoszenia o zamówieniu dotyczące badanych postępowań zostały zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń (adnotacja) i na stronie internetowej zamawiającego.

5) Ogłoszenia o zamówieniach zamieszczane na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej zawierają takie same informacje jak zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych.

6) Ogłoszenia zostały zamieszczone w BZP na wzorach określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 28.01.2010 r.

7) Ogłoszenia o zamówieniach zawierają wszystkie wymagane przepisami informacje,

8) Specyfikacje istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzone zostały przez kierownika zamawiającego i zawierały wymagane elementy.

9) Dowody wniesienia wadium znajdują się w ofertach stanowiących dokumentację przetargową dotyczącą zamówienia wymienionego pod poz. 1.

10) Oferta dotycząca zamówienia wymienionego pod poz. 1 nie odpowiadała wymaganiom określonym w SIWZ, tj. polisa potwierdzająca ubezpieczenie wykonawcy od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzenia działalności związanej z przedmiotem zamówienia posiadała nieaktualny okres ubezpieczenia. Zamawiający nie wezwał wykonawcy do złożenia brakującego dokumentu.

11) Oferta dotycząca zamówienia wymienionego pod poz. 2 odpowiadała wymaganiom określonym w SIWZ oraz ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

12) Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryterium najniższej ceny w przypadku zamówienia wymienionego pod poz. 1, na podstawie uzyskania przez wykonawcę największej liczby punktów w kryteriach – cena łączna ubezpieczenia i zaakceptowanie klauzul dodatkowych w przypadku zamówienia wymienionego pod poz. 2.

13) Osoby biorące udział w postępowaniach złożyły oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

14) Zamawiający poinformował wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszych ofert.

15) Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszych ofert zostały zamieszczone na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Starostwa (adnotacja).

16) Sporządzone protokoły z postępowań o zamówienia publiczne przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego na ww. zadania zawierały informacje określone w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

17) Zabezpieczenie należytego wykonania umowy dot. zamówienia wymienionego pod poz. 1 zostało wniesione przez wykonawcę w prawidłowej kwocie przed zawarciem umowy.

18) Umowy zawierają akceptację Skarbnika Powiatu pod względem zabezpieczenia środków finansowych.

19) Umowy w sprawie udzielenia zamówień publicznych zawarto w terminach umożliwiających wniesienie ewentualnych protestów.

20) Zamawiający niezwłocznie zamieścił ogłoszenia o udzieleniu zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożyła inspektor ds. zamówień publicznych.

2.2.3.2. W dniach 25-26.06. i 22-25.07.2013 r. dokonana została przez inspektora kontroli RIO w Warszawie – Zespół w Ostrołęce kontrola stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków majątkowych realizowanych w 2012 r. przez Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim.

Protokół z kontroli stanowi załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu kontroli.

Z rejestru zamówień publicznych Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim wynika, że w 2012 r. przeprowadzono 4 postępowania, w wyniku których udzielono 4 zamówień na łączną kwotę netto 6.532.488,46, brutto 8.034.960,79 zł, w tym:

- 3 postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (wartość zamówień netto 6.010.326,01 zł, brutto 7.392.700,98 zł)

- 1 postępowanie w trybie z wolnej ręki (wartość zamówienia netto 522.162,45 zł, brutto 642.259,81 zł).

Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych sprawdzono na przykładzie nw. zamówień publicznych dotyczących:

- 1) przebudowy drogi powiatowej Różan – Dzbądz – Brzóz – Rzewnie – Łaś (odcinek Różan – Dzbądz – Brzóz Duże), o wartości umownej 3.782.883,45 zł brutto (w trybie przetargu nieograniczonego),

- 2) przebudowy drogi powiatowej nr 3206W Krasne-Romanowo-Maków Mazowiecki od km 4+507 do km 7+439, odcinek o długości 2932 mb., o wartości umownej 642.259,81 zł brutto (w trybie z wolnej ręki).

Próba przyjęta do kontroli (kwota 4.425.143,26 zł brutto) stanowi 55,07 % wartości zamówień publicznych udzielonych z wydatków inwestycyjnych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Sprawy z zakresu realizacji wydatków z tytułu otrzymanych dotacji na zadania zlecone i własne oraz środków finansowych otrzymanych w ramach porozumień prowadzi Skarbnik Powiatu.

2.3.1. Dotacje otrzymane:

1) w związku z realizacją zadań zleconych.

Plan zadań zleconych na 2012 r. w zakresie dochodów i wydatków został określony w uchwale budżetowej Powiatu Makowskiego na 2012 r. Nr XIII/72/11 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 grudnia 2011 r. i stanowi załącznik Nr 4 do ww. uchwały.

Ostateczny plan zadań zleconych po zmianach dokonanych w 2012 r. wynosił:

- po stronie dochodów - 7.865.020,00 zł,

- po stronie wydatków - 7.865.020,00 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 zbiorczo za IV kwartał roku 2012, sporządzonego w dniu 8.02.2013 r. wynika, że Powiat Makowski w ramach budżetu na 2012 r. otrzymał dotacje w kwocie

7.865.019,25 zł. Z powyższej dotacji wydatkowano kwotę 7.796.784,00 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 zbiorczo za IV kwartał 2012 r.

Niewykorzystane dotacje w kwocie 68.235,25 zł zostały zwrócone: do dnia 31.12.2012 roku w kwocie 36.562,25 zł i w dniu 3.01.2013 r. w kwocie 31.673,00 zł.

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 /w zł/	Kwota niewykorzystanej dotacji /w zł/	Data zwrotu dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji /w zł/
010	01005	2110	50 000,00	0,00		50 000,00
700	70005	2110	39 000,00	33 415,30	29.12.2012	5 584,70
710	71013	2110	25 000,00	25 000,00	03.01.2013	0,00
710	71014	2110	25 000,00	6 673,00	03.01.2013	18 327,00
710	71015	2110	280 947,00	0,39	29.12.2012	280 946,61
750	75011	2110	99 327,00	0,00		99 327,00
750	75045	2110	22 068,60	0,00		22 068,60
752	75212	2110	9 000,00	78,01	28.12.2012	8 921,99
754	75411	2110	4 107 478,00	3 030,00	29.12.2012	4 104 448,00
754	75414	2110	900,00	0,00		900,00
754	75478	2110	3 394,00	0,00		3 394,00
851	85156	2110	2 684 104,65	0,15 38,40	18.12.2012 29.12.2012	2 684 066,10
852	85203	2110	401 100,00	0,00		401 100,00
852	85203	6410	13 000,00	0,00		13 000,00
853	85321	2110	104 700,00	0,00		104 700,00
R a z e m:			7 865 019,25	68 235,25		7 796 784,00

2) dotacje otrzymane na zadania własne.

Na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz ksiąg rachunkowych ustalono, że Powiat Makowski w 2012 r. otrzymał dotacje celowe w kwocie 398.928,00 zł. Dotacje na zadania własne zostały wykorzystane przez Powiat Makowski w kwocie 396.339,09 zł.

Niewykorzystane środki w kwocie 2.588,91 zł zostały zwrócone Wojewodzie Mazowieckiemu dnia 31.12.2012 r.

Otrzymane dotacje oraz ich wykorzystanie ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej obrazuje poniższe zestawienie:

Dział	Rozdz.	§	Kwota otrzymanej dotacji /w zł/	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji /w zł/	Kwota wykorzystanej dotacji /w zł/
852	85202	2130	313 825,00	0,00	313 825,00
852	85204	2130	79 613,00	2 588,91 31.12.2012 r.	77 024,09
852	85218	2130	5 490,00	0,00	5 490,00
R a z e m:			398 928,00	2 588,91	396 339,09

2.3.2. Dotacje udzielone.

Plan dotacji celowych i podmiotowych na rok 2012 został przyjęty w załączniku Nr 6 „Dotacje udzielone w 2012 r. z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych” do uchwały budżetowej Powiatu Makowskiego na 2012 rok Nr XIII/72/11 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 grudnia 2011 roku.

Zaplanowane w ww. załączniku dotacje wyniosły łącznie 775.426,00 zł, w tym:

- dla jednostek sektora finansów publicznych zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 687.666,00 zł, w rozdz.: 15011, 75095, 80140, 85111, 85201, 85204, 85226 i 92116,
- dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 87.760,00 zł, w tym: w rozdz. 80120 (dotacja podmiotowa) w kwocie 71.760,00 zł; w rozdz. 85412 i 92195 (dotacja celowa) w kwocie 16.000,00 zł.

Ostateczny plan dotacji został przyjęty w zał. Nr 7 do uchwały Nr XXIII/135/12 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu makowskiego na 2012 rok.

Plan dotacji celowych i podmiotowych wyniósł po zmianach 867.538,00 zł, w tym:

- dla jednostek sektora finansów publicznych zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 776.967,00 zł, w rozdz.: 15011, 75023, 75095, 80140, 85111, 85201, 85204 i 92116,
- dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 90.571,00 zł, w tym: w rozdz. 80120 (dotacja podmiotowa) w kwocie 76.581,00 zł; w rozdz. 85412 i 92195 (dotacja celowa) w kwocie 13.990,00 zł.

W 2012 r. z tytułu opisanych wyżej dotacji celowych i podmiotowych przekazano łącznie 819.527,57 zł. Dotacje wykorzystane przez jednostki sektora finansów publicznych oraz jednostki nie należące do sektora finansów publicznych stanowiły kwotę 799.618,33 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 19.909,24 zł zostały zwrócone do budżetu Powiatu w dniach: 10.12.2012 r. - kwota 10,00 zł; 4.01.2013 r. - kwota 185,23 zł; 14.01.2013 r. - kwota 1.012,75 zł; 28.12.2012 r. - kwota 11.000,78 zł; 28.12.2012 r. - kwota 7.700,48 zł.

2.3.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia.

2.3.3.1. Poddano kontroli poprawność wykorzystania oraz terminowość rozliczenia losowo wybranych dotacji w związku z realizacją zadań zleconych i ustalono, jak niżej:

2.3.3.1.1. W dz. 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” rozdz. 01005 – „Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa” Powiat otrzymał dotację w kwocie 50.000,00 zł, która wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w dniu 5.07.2012 r. – WB 131/2012, poz. ksiąg. Nr 317.

Dotacja została wydatkowana w pełnej kwocie uzyskanej dotacji, w § 4300. Sprawdzono wydatki w kwocie 50.000,00 zł, co stanowi 100 % wydatków poniesionych w ww. podziale klasyfikacji budżetowej.

1) Wydatek w kwocie 50.000,00 zł wynikał z faktury VAT Nr 31/2012 z dnia 11.06.2012 roku za przeprowadzenie ponownej klasyfikacji gruntów naturalnej selekcji leśnej oraz opracowania dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej niezbędnej do aktualizacji operatu ewidencyjnego (II etap) i protokołu odbioru prac geodezyjnych z dnia 8.06.2012 r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wydatku dokonano na podstawie umowy Nr 124/11 z dnia 24 listopada 2011 r., przedmiotem której było przeprowadzenie ponownej klasyfikacji gruntów naturalnej selekcji leśnej oraz opracowania dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej niezbędnej do aktualizacji operatu ewidencyjnego dla Gminy Sypniewo (927 działek

ewidencyjnych). Wynagrodzenie za całość realizacji przedmiotu umowy stanowiło kwotę netto – 71.500,00 zł, brutto – 87.945,00 zł.

Ustalono, że zapłaty za I etap dokonano 29.12.2011 r. w kwocie 36.600,00 zł (poz. ksiąg. Nr 951/12/11).

Zapłaty za II etap dokonano poleceniami przelewu:

- na kwotę 50.000,00 zł w dniu 10.07.2012 r. – WB Nr 134/2012, poz. ksiąg. Nr 320 (dz. 010, rozdz. 01005, § 4300),

- na kwotę 1.345,00 zł w dniu 10.07.2012 r. – WB Nr 132/2012, poz. ksiąg. Nr 134 (dz. 710, rozdz. 71093, § 4300).

2) Mazowiecki Urząd Wojewódzki w piśmie Nr WGR-II.3122.1.2013 z dnia 12.03.2013 r. zwrócił się z prośbą o przekazanie informacji dotyczących wydatkowania środków budżetowych w 2012 r. w ramach przyznanych limitów dotacji celowej z budżetu państwa w terminie do dnia 22.03.2013 r.

3) Przy piśmie Nr GKN.3153.7.2013.KK z dnia 22.03.2013 r. Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim przekazało do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdanie z wydatkowania środków budżetowych w 2012 r. (od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r.), z którego wynika m.in., że ze środków dotacji zapłacono kwotę 50.000,00 zł, a ze środków własnych powiatu kwotę 1.345,00 zł.

2.3.3.1.2. W dz. 750 – „Administracja publiczna” rozdz. 75045 – „Komisje poborowe” Powiat uzyskał dotację w kwocie 22.068,60 zł, która wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w dniach:

- 4.01.2012 r. kwota 5.200,00 zł – WB 3/2012, poz. ksiąg. Nr 4,

- 7.02.2012 r. kwota 7.800,00 zł – WB 26/2012, poz. ksiąg. Nr 56,

- 6.03.2012 r. kwota 7.800,00 zł – WB 46/2012, poz. ksiąg. Nr 104,

- 20.04.2012 r. kwota 1.268,60 zł – WB 79/2012, poz. ksiąg. Nr 172.

Dotacja została wydatkowana w pełnej kwocie uzyskanej dotacji, jak niżej:

- w § 4110 kwotę 1.289,25 zł,

- w § 4120 kwotę 183,75 zł,

- w § 4170 kwotę 14.050,00 zł,

- w § 4210 kwotę 2.902,05 zł,

- w § 4300 kwotę 3.538,45 zł,

- w § 4410 kwotę 105,10 zł.

1) Kontroli poddano wydatki w kwocie 14.050,00 zł, co stanowi 63,67 % wydatków poniesionych w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Dotacja została wykorzystana na wypłaty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, jak niżej:

a) lista wypłat Nr 23/2012 z dnia 27 marca 2012 r. - wynagrodzenie 6 osób obsługujących Powiatową Komisję Lekarską, na kwotę brutto 7.900,00 zł.

Lista została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wydatku dokonano na podstawie umów zlecenia o numerach od 1 do 6 z dnia 20 lutego 2012 r., w dniu 28.03.2012 r. - WB Nr 62/2012, poz. ksiąg. Nr 122.

b) lista wypłat Nr 24/2012 z dnia 29 marca 2012 r. - wynagrodzenie członków Powiatowej Komisji Lekarskiej (4 osoby), którzy brali udział w pracach komisji w miesiącu marcu 2012 r., na kwotę 5.600,00 zł brutto.

Lista, na podstawie której dokonano wypłaty została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wypłaty dokonano poleceniami przelewu w dniu 28.03.2012 r. – WB Nr 62/2012, poz. ksiąg. Nr 122.

Powiatowa Komisja Lekarska została powołana Zarządzeniem Nr 61 Wojewody Mazowieckiego z dnia 6 lutego 2012 r. w sprawie powołania Mazowieckiej Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej, powiatowych komisji lekarskich oraz ustalenia wojewódzkiego planu kwalifikacji wojskowej w 2012 r. na terenie województwa mazowieckiego i dodatkowego wynagrodzenia za udział w pracach komisji lekarskich. Skład osobowy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Makowie Mazowieckim określono w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia pod poz. 11.

Osobom wchodzącym w skład Powiatowej Komisji Lekarskiej zostało naliczone wynagrodzenie wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu ustalenia dodatkowego wynagrodzenia osób wchodzących w skład komisji lekarskich (...) - Dz. U. poz. 51 oraz ww. zarządzenia Nr 61 Wojewody Mazowieckiego z dnia 6 lutego 2012 r.

c) rachunek z dnia 26 marca 2012 r. za konsultacje psychologiczne na kwotę brutto 550,00 zł wystawiony na podstawie umowy Nr 19/2012 z dnia 17 lutego 2012 roku zawartej na okres od dnia 5 marca 2012 r. do 22 marca 2012 r.

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 11 poborowych.

Wypłaty wynagrodzenia dokonano poleceniem przelewu w dniu 2.04.2012 r. – WB Nr 66/2012, poz. księg. 156.

2) Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim przy piśmie Nr Fn.3153.30.2012 z dnia 13.04.2012 r. przesłało do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego rozliczenie wydatków z przeprowadzonej Kwalifikacji Wojskowej w 2012 r. Z rozliczenia wynika, że wydatki na Powiatową Komisję Poborową stanowiły kwotę 22.068,60 zł.

3) W dniu 14.05.2012 r. Mazowiecki Urząd Wojewódzki przesłał do Starostwa Powiatowego pismo Nr WSO-III.6610.52.2012, z którego wynika m.in., że rozliczenie zostało zatwierdzone na kwotę 22.068,60 zł.

2.3.3.1.3. W dz. 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdz. 75414 – „Obrona cywilna” Powiat uzyskał dotację w kwocie 900,00 zł, która wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w dniu 11.04.2012 r. – WB 72/2012, poz. księg. Nr 164, Dotacja została wydatkowana w pełnej kwocie uzyskanej dotacji, w § 4170 na wypłatę wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzenia.

Lista wypłat Nr 98/2012 z dnia 5.11.2012 r. na kwotę brutto 900,00 zł została sporządzona na podstawie umowy zlecenia Nr 33/2012 z dnia 18 października 2012 r., przedmiotem której było przeprowadzenie w dniu 30 października 2012 r. szkolenia z zakresu Metodyki ATP-45 B (OPBMR) dla obsady osobowej Powiatowego Ośrodka Analizy Danych i Alarmowania w Makowie Mazowieckim (POADA) oraz komendantów drużyn wykrywania i alarmowania jednostek samorządu terytorialnego powiatu makowskiego.

Lista została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Wypłaty wynagrodzenia dokonano poleceniem przelewu w dniu 6.11.2012 r. – WB Nr 28/2012, poz. księg. 151.

Dotacje opisane wyżej zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

2.3.3.2. Poddano kontroli poprawność wykorzystania oraz terminowość rozliczenia losowo wybranej dotacji w związku z realizacją zadań własnych i ustalono, jak niżej:

1) W dz. 852 – „Pomoc społeczna” rozdz. 85204 – „Rodziny zastępcze”, § 2130 – „Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych

powiatu" Powiat uzyskał dotację w kwocie 79.613,00 zł, która wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w dniu 21.12.2012 r. – WB Nr 61, poz. ksiąg. Nr 604.

Dotacja została wykorzystana przez Powiat Makowski w kwocie 77.024,09 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 2.588,91 zł zostały zwrócone Wojewodzie Mazowieckiemu w dniu 31.12.2012 r. – WB Nr 66, poz. ksiąg. 610.

2) Badaniem objęto wydatki realizowane przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim w kwocie 65.440,00 zł, co stanowi 84,96 % środków wydatkowanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

3) W dniach 12.08. i 13.08.2013 r. dokonana została przez inspektora kontroli RIO w Warszawie – Zespół w Ostrołęce kontrola poprawności wykorzystania i rozliczenia dotacji w kwocie 65.440,00 zł. Dotacja została wykorzystana na dofinansowanie zadań własnych z zakresu realizacji zadań wspierania rodziny oraz systemu pieczy zastępczej, z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla zawodowej rodziny zastępczej w okresie 1.01.-31.12.2012 r.

Protokół z kontroli stanowi załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu kontroli.

2.3.3.3. Poddano kontroli prawidłowość wykorzystania oraz terminowość rozliczenia dotacji udzielonej w 2012 r. przez Powiat Makowski w kwocie 110.000,00 zł.

Przyjęta próba do kontroli stanowi 13,42 % wszystkich wydatków z tytułu dotacji celowych i podmiotowych poniesionych przez Powiat w 2012 r. na kwotę 819.527,57zł. W wyniku kontroli stwierdzono, jak niżej:

Dotacja ujęta w dz. 851 rozdz. 85111 § 6220 w kwocie 127.500,00 zł udzielona Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej ZZ-LOiZ w Makowie Mazowieckim. Kontroli poddano wydatki w kwocie 110.000,00 zł, co stanowi 86,27 % wydatków zaewidencjonowanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

Kontroli dokonano w oparciu o poniższe dokumenty, tj.:

1) Umowę Nr 1 o udzielenie dotacji z dnia 3 stycznia 2012 r. zawartą pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę a Samodzielnym Publicznym Zespołem Opieki Zdrowotnej ZZ-LOiZ w Makowie Mazowieckim oraz aneksy: Nr 1 z dnia 30 marca 2012 r. i Nr 2 z dnia 25 kwietnia 2012 roku. Przedmiotem umowy było udzielenie SPZOZ ZZ-LOiZ dotacji w kwocie 110.000,00 zł na zakup napędu ortopedycznego dla Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej. Umową określono ponadto: termin dokonania zakupu do 31.05.2012 r., termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji do dnia 14.06.2012 r. i termin rozliczenia końcowego dotacji do 30.06.2012 r.

2) Pismo Dyrektora SPZOZ ZZ-LOiZ Nr SPZOZ-MM/40/2011 z dnia 24.04.2012 r. skierowane do Powiatu Makowskiego, celem rozliczenia dotacji wraz z załącznikami, tj.:

- umową kupna-sprzedaży Nr 215/2012 z dnia 31.01.2012 r., przedmiotem której była sprzedaż i dostawa nowego napędu do zabiegów ortopedycznych i traumatologicznych z osprzętem na kwotę brutto 115.510,32 zł,

- kserokopią faktury VAT Nr 319777715 z dnia 3.02.2012 r. wystawioną na kwotę 115.510,32 zł za zakup napędu ortopedycznego,

- protokołem odbioru zakupionego sprzętu z dnia 9.02.2012 r.,

- dowodem przyjęcia ww. środków trwałych OT z dnia 29.02.2012 r. o wartości 115.510,32 zł.

3) Dyspozycję Skarbnika Powiatu Nr 33/2012 z dnia 26.04.2012 r. do przekazania dotacji na podstawie umowy Nr 1 z dnia 3 stycznia 2012 r. w kwocie 110.000,00 zł.

4) Polecenie przelewu z dnia 27.04.2012 r. na kwotę 110.000,00 zł – WB Nr 84/2012, poz. ksiąg. Nr 178.

5) Rozliczenie dotacji przekazane przez Dyrektora SPZOZ ZZ-LOiZ - pismo Nr SPZOZ-MM/44/2012 (wpływ 17.05.2012 r.) z kopią polecenia przelewu z dnia 14.05.2012 r. na kwotę 115.510,32 zł.

6) Polecenie księgowania - PK Nr 30/2012 z dnia 19.06.2012 r. dot. uznania dotacji za wykorzystaną i rozliczoną przez SPZOZ ZZ-LOiZ w kwocie 110.000,00 zł (Wn 810 i Ma 224-01) – poz. księg. Nr 214.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.4. Środki na realizację porozumień.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., ewidencji analitycznej dochodów oraz zestawienia dotacji sporządzonego przez Skarbnika Powiatu ustalono, że Powiat Makowski w 2012 r. w ramach zawartych umów lub zawartych porozumień zrealizował wydatki w łącznej kwocie 2.540.759,98 zł, w tym:

- kwota 1.972.003,87 zł - środki pozyskane,

- kwota 582.745,31 zł - środki przekazane.

2.3.4.1. Środki pozyskane przez Powiat Makowski w 2012 r. na realizację umów-porozumień w kwocie 1.972.003,87 zł, ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej:

- w dz. 600, rozdz. 60014, § 6300, w kwocie 1.515.607,00 zł,

- w dz. 600, rozdz. 60014, § 6630, w kwocie 50.000,00 zł,

- w dz. 710, rozdz. 71004, § 2310, w kwocie 800,00 zł,

- w dz. 801, rozdz. 80140, § 2320, w kwocie 19.140,00 zł,

- w dz. 852, rozdz. 85204, § 2120, w kwocie 13.989,20 zł,

- w dz. 852, rozdz. 85204, § 2320, w kwocie 351.967,67 zł,

- w dz. 852, rozdz. 85220, § 2710, w kwocie 20.500,00 zł.

Ustalono, że Powiat Makowski wykorzystał otrzymane dotacje na realizację umów-porozumień w całości.

2.3.4.1.1. Kontroli poddano realizację losowo wybranych wydatków w ramach umów-porozumień pod względem poprawności wydatkowania i terminowości rozliczenia i ustalono, jak niżej:

1) W dz. 852 – „Pomoc społeczna”, rozdz. 85204 – „Rodziny zastępcze”, § 2120 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” Powiat otrzymał dotację w kwocie 13.989,20 zł. Powyższa kwota dotacji została przekazana na rachunek budżetu Powiatu w dniu 8.08.2012 r. – WB Nr 16/155, poz. księg. 371.

Badaniem zostały objęte wydatki w kwocie 10.147,20 zł, co stanowi 72,54 % wydatków zaewidencjonowanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

Powyższa kwota dotacji została przekazana na rachunek budżetu Powiatu w dniu 8.08.2012 r. – WB Nr 16/155, poz. księg. 371.

Wydatki z powyższego tytułu realizowane były przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim.

W dniach 12.08. i 13.08.2013 r. dokonana została przez inspektora kontroli RIO w Warszawie – Zespół w Ostrołęce kontrola poprawności wydatkowania i terminowości rozliczenia dotacji w kwocie 10.147,20 zł otrzymanej z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w Warszawie na dofinansowanie wynagrodzenia koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej.

Protokół z kontroli stanowi załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu kontroli.

2) W dz. 852 – „Pomoc społeczna”, rozdz. 85204 – „Rodziny zastępcze”, § 2320 – „Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie

porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” Powiat otrzymał dotację w kwocie 351.967,67 zł.

Badaniem zostały objęte wydatki w kwocie 24.000,00 zł, co stanowi 6,82 % wydatków zaewidencjonowanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

Kontroli dokonano w oparciu o poniższe dokumenty, tj.:

a) Porozumienie Nr 24/2012 w sprawie umieszczenia dzieci w niezawodowej rodzinie zastępczej i wydatków na ich utrzymanie zawarte w dniu 6 kwietnia 2012 r. pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę a Powiatem Ostrowskim oraz aneks Nr 1 z dnia 1.10.2012 r. W porozumieniu określono wartość dotacji na rok 2012 w kwocie 24.000,00 zł. Z treści porozumienia wynika ponadto, że zobowiązanie Powiatu Ostrowskiego do ponoszenia wydatków na utrzymanie dzieci w rodzinie zastępczej niezawodowej powstaje od dnia 1 stycznia 2012 r.

b) Noty obciążeniowe wystawione przez Powiat Makowski o numerach: 52/2012, 53/2012, 54/2012, 55/2012 z dnia 8.05.2012 r., 66/2012 z dnia 10.05.2012 r., 84/2012 z dnia 14.06.2012, 100/2012 z dnia 12.07.2012 r., 120/2012 z dnia 13.08.2012 r., 136/2012 z dnia 12.09.2012 r., 152/2012 z dnia 15.10.2012 r., 173/2012 z dnia 15.11.2012 r., 192/2012 z dnia 7.12.2012 r. na łączną kwotę 24.000,00 zł.

c) Wyciągi bankowe o numerach: WB/16/97 z dnia 18.05.2012 r., WB/16/125 z dnia 28.06.2012 r., WB/16/142 z dnia 20.07.2012 r., WB/16/166 z dnia 24.08.2012 r., WB/16/184 z dnia 19.09.2012 r., WB/69/20 z dnia 24.10.2012 r., WB/69/40 z dnia 22.11.2012 r. i WB/69/59 z dnia 19.12.2012 r. na łączną kwotę 24.000,00 zł.

d) Pismo Powiatu Makowskiego Nr Pn 031.56.2012 z dnia 28.12.2012 r. dot. rozliczenia dotacji przekazanej przez Powiat Ostrowski w łącznej kwocie 24.000,00 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.4.2. Środki przekazane przez Powiat Makowski w 2012 r. na realizację umów-porozumień w kwocie 601.631,80 zł, ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej:

- w dz. 150, rozdz. 15011, § 6639, w kwocie 300.696,00 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75023, § 6610, w kwocie 73.500,00 zł,
- w dz. 750, rozdz. 75095, § 6639, w kwocie 14.340,00 zł,
- w dz. 801, rozdz. 80140, § 2320, w kwocie 9.900,00 zł,
- w dz. 852, rozdz. 85201, § 2320, w kwocie 100.613,12 zł,
- w dz. 852, rozdz. 85204, § 2320, w kwocie 96.582,68 zł,
- w dz. 921, rozdz. 92116, § 2310, w kwocie 6.000,00 zł.

Ustalono, że dotacje zostały wykorzystane w kwocie 582.745,31 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 18.886,49 zł zostały zwrócone do budżetu Powiatu w dniach: 28.12.2012 r. - kwota 11.000,78 zł z dz. 150, rozdz. 15011, § 6639; 28.12.2012 r. - kwota 7.700,48 zł z dz. 750, rozdz. 75095, § 6639; 4.01.2013 r. - kwota 185,23 zł z dz. 852, rozdz. 85204, § 2320.

Kontroli poddano realizację losowo wybranych wydatków w ramach umów-porozumień pod względem poprawności udzielenia i rozliczenia dotacji w łącznej kwocie 306.696,00 zł, co stanowi 52,63 % wydatków w ramach udzielonych przez Powiat dotacji na realizację umów-porozumień.

2.3.4.2.1. Dotacja ujęta w dz. 150, rozdz. 15011, § 6639 w kwocie 300.696,00 zł udzielona Województwu Mazowieckiemu. Kontroli poddano wydatki w kwocie 300.696,00 zł, co stanowi 100 % wydatków zaewidencjonowanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

Kontroli dokonano w oparciu o poniższe dokumenty, tj.:

1) Umowę o udzielenie dotacji w roku 2012 Nr 294/BW/12 na dofinansowanie realizacji Projektu „Przyspieszenie wzrostu konkurencyjności województwa

mazowieckiego, przez budowanie społeczeństwa informacyjnego i gospodarki opartej na wiedzy poprzez stworzenie zintegrowanych baz wiedzy o Mazowszu", zawartą w dniu 20.02.2012 r. pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę a Województwem Mazowieckim. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

Z treści umowy wynika, że Powiat działając na mocy umowy w sprawie partnerskiej współpracy przy realizacji ww. Projektu, zawartej w dniu 14.07.2009 r. oraz aneksów: Nr 1 z dnia 28.12.2010 r., Nr 2 z dnia 23.02.2012 r. i Nr 3 z dnia 17.04.2012 r. udzielił dotacji w 2012 r. w wysokości 300.696,00 zł na zadania inwestycyjne realizowane w ramach Projektu. Dotacja stanowiła wkład własny Powiatu Makowskiego w wysokości 15 % rzeczywistych kosztów zadań planowanych do realizacji w Powiecie Makowskim w roku 2012 w ramach Projektu. Powiat zobowiązał się w umowie do przekazania dotacji w terminie do 24 lutego 2012 r. Z treści umowy wynika ponadto, że kwoty dotacji niewykorzystanej do końca roku, podlegają zwrotowi do 31 stycznia 2013 r.

2) Dyspozycję Nr 11/2012 Skarbnika Powiatu do przekazania dotacji na kwotę 300.696,00 zł w dniu 24.02.2012 r.

3) Polecenie przelewu z dnia 24.02.2012 r. na kwotę 300.696,00 zł – WB Nr 39/2012, poz. księg. Nr 80.

4) Protokół ostatecznego odbioru pracy geodezyjnej z dnia 14.12.2012 r. sporządzony przez komisję odbioru.

5) Rozliczenie dotacji z dnia 19 grudnia 2012 r. z którego wynika m.in., że z otrzymanej dotacji w kwocie 300.696,00 zł wykorzystano 289.695,22 zł. Kwota dotacji do zwrotu – 11.000,78 zł.

6) WB Nr 62 z dnia 28.12.2012 r. - zwrot dotacji w kwocie 11.000,78 zł – poz. księg. Nr 350.

7) Polecenie księgowania – PK Nr 146/2012 z dnia 31.12.2012 r. dot. uznania dotacji za wykorzystaną i rozliczoną przez Urząd Marszałkowski w Warszawie w kwocie 289.695,22 zł (Wn 810 i Ma 224-16) – poz. księg. Nr 581.

2.3.4.2.2. Dotacja ujęta w dz. 921 rozdz. 92116 § 2310 w kwocie 6.000,00 zł udzielona Miejskiej Bibliotece Publicznej w Makowie Mazowieckim. Kontrolą objęto 100 % wydatków zaewidencjonowanych w tej podziale klasyfikacji budżetowej.

Kontroli dokonano w oparciu o poniższe dokumenty, tj.:

1) Porozumienie Nr 13/2012 zawarte w dniu 3.02.2012 r. w sprawie powierzenia Miastu Maków Mazowiecki zadań powiatowej biblioteki publicznej dla powiatu makowskiego, przedmiotem którego było wykonywanie zadań powiatowej biblioteki publicznej, określonych w załączniku Nr 1 do niniejszego porozumienia.

Z treści porozumienia wynika m.in., że podstawą finansową realizacji zadań biblioteki powiatowej są środki określone w rocznym planie budżetu powiatu makowskiego na 2012 r. w wysokości 6.000,00 zł, przekazane w terminach:

- do dnia 30 czerwca 2012 r. w kwocie 3.000,00 zł,
- do dnia 30 października 2012 r. w kwocie 3.000,00 zł.

2) Dyspozycja Nr 48/2012 dot. przekazania dotacji w kwocie 3.000,00 zł na podstawie porozumienia Nr 13/2012 z dnia 3 lutego 2012 r.

3) Polecenie przelewu z dnia 20.06.2012 r. na kwotę 3.000,00 zł – WB Nr 119/2012, poz. księg. Nr 216,

4) Dyspozycja Nr 89/2012 do przekazania dotacji w kwocie 3.000,00 zł dnia 5.10.2012 roku na podstawie porozumienia Nr 13/2012 z dnia 3 lutego 2012 r.

5) Polecenie przelewu z dnia 5.10.2012 r. na kwotę 3.000,00 zł – WB Nr 7, poz. księg. Nr 438,

6) Pismo Nr WF.3032.1.2013 z dnia 10 stycznia 2013 r. przesłane w tym samym dniu do Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim, do którego załączono sprawozdanie z realizacji powierzonych zadań w 2012 r. wraz z zestawieniem poniesionych wydatków (dotację wykorzystane w 100%),

7) Połączenie księgowania - PK Nr 130/2012 z dnia 31.12.2012 r. dot. uznania dotacji za wykorzystaną i rozliczoną przez Miasto Maków Mazowiecki w kwocie 6.000,00 zł (Wn 810 i Ma 224-02) – poz. ksiąg. Nr 635.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

2.3.5.1. Ze sprawozdania zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzonego w dniu 8.02.2013 r. wynika, że dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego wykazano w kwocie 197.717,57 zł, z czego kwotę 154.078,13 zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego. Kwota 43.639,44 zł z kolumny „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” stanowi dochody budżetu Powiatu.

2.3.5.2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Powiat Makowski w 2012 r. zrealizował dochody w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej w kwotach, jak niżej:

- 1) w dz. 010, rozdz. 01008 - 22.895,47 zł, na planowane 1.000,00 zł, w tym :
- dochody przekazane do MUW - 21.750,69 zł, na planowane 950,00 zł,
- kwota stanowiąca dochód Powiatu - 1.144,78 zł, na planowane 50,00 zł.

Dochody w ww. podziale klasyfikacji budżetowej dotyczyły wpływów uzyskanych z opłat melioracyjnych oraz odsetek od tych opłat.

Kwota 1.144,78 zł stanowiąca 5 % wpływów z powyższego tytułu w 2012 r., w tym odsetki w kwocie 17,18 zł, została zaewidencjonowana jako dochód w dz. 010, rozdz. 01008, § 2360,

- 2) w dz. 700, rozdz. 70005 - 168.767,78 zł, na planowane 180.000,00 zł, w tym :
- dochody przekazane do MUW - 126.575,84 zł, na planowane 135.000,00 zł,
- kwota stanowiąca dochód Powiatu - 42.191,94 zł, na planowane 45.000,00 zł.

Na zrealizowane dochody w kwocie 168.767,78 zł składały się :

- kwota 146.991,06 zł - wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa,
- kwota 16.248,18 zł - wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa,
- kwota 419,67 zł - wpływy z tytułu czynszów za najem lokali użytkowych, stanowiących własność Skarbu Państwa,
- kwota 5.108,87 zł - odsetki od nieterminowych wpłat należności.

Od wpływów osiąganych z ww. tytułów oraz odsetek z tytułu nieterminowych wpłat należności potrącano 25 % środków, które stanowiły dochód Powiatu.

- 3) w dz. 754, rozdz. 75411 - 1.200,00 zł, na planowane 0,00 zł, w tym :
- dochody przekazane do MUW - 1.140,00 zł, na planowane 0,00 zł,
- kwota stanowiąca dochód Powiatu - 60,00 zł, na planowane 0,00 zł.

Na zrealizowane dochody w kwocie 1.200,00 zł składały się wpływy z tytułu czynszu dzierżawnego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej.

Kwota 60,00 zł stanowiąca 5 % wpływów uzyskanych z powyższego tytułu została zaewidencjonowana jako dochody w dz. 754, rozdz. 75411, § 2360.

4) w dz. 852, rozdz. 85203 - 4.854,32 zł, na planowane 0,00 zł, w tym :

- dochody przekazane do MUW - 4.611,60 zł, na planowane 0,00 zł,
- kwota stanowiąca dochód Powiatu - 242,72 zł, na planowane 0,00 zł.

Na zrealizowane dochody w kwocie 4.854,32 zł składały się wpływy z opłat za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy.

Kwota 242,72 zł stanowiąca 5 % wpływów uzyskanych z powyższego tytułu została zaewidencjonowana jako dochody w dz. 852, rozdz. 85203, § 2360.

2.3.5.3. Poddano kontroli terminowość odprowadzania dochodów na rachunek MUW w Warszawie dotyczących:

- opłat melioracyjnych za miesiące: wrzesień i październik 2012 r., wraz z odsetkami z tytułu nieterminowych wpłat należności, w łącznej kwocie 14.005,90 zł (95 % wpływów),

- odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa w kwocie 12.186,14 zł (75 % wpływów),

- opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa za miesiące: wrzesień i październik 2012 r., wraz z odsetkami z tytułu nieterminowych wpłat należności, w łącznej kwocie 8.261,11 zł (75% wpływów).

Kwota dochodów objętych badaniem w wysokości 34.453,15 zł stanowiła 22,36 % dochodów przekazanych do MUW w 2012 r. w wysokości 154.078,13 zł.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożyła referent ds. współdziałania z bankiem, urzędami podatkowymi, skarbowymi oraz innymi urzędami w zakresie spraw finansowo księgowych związanych z ewidencją dochodów Skarbu Państwa oraz funduszy pozabudżetowych.

3. Dług publiczny, przychody i roszczenia.

3.1. Tytuły dłużne.

3.1.1. Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku ustalono, że stan zadłużenia Powiatu Makowskiego w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek na dzień 31.12.2012 r. wynosi kwotę 11.050.760,00 zł.

Na zadłużenie składają się zobowiązania z tytułu:

- kredytów w kwocie -10.300.000,00 zł,
- pożyczek w kwocie - 750.760,00 zł.

Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek dotyczy tylko Starostwa Powiatowego. Pozostałe jednostki organizacyjne na dzień 31.12.2012 r. złożyły sprawozdania Rb-Z zerowe.

W części B „Poręczenia i gwarancje” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku w rubryce wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wykazywała kwotę 408.700,00 zł.

W części D „Uzupełniające dane o zobowiązaniach jednostek samorządu terytorialnego wynikających z zawartych umów, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, o terminie płatności przypadającym w latach następnych” sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku nie wykazano żadnych kwot.

Stosownie do art. 121 ust 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U Nr 157 poz.1241 ze zm.) na lata 2011-2013 objęte wieloletnią prognozą finansową zamiast zasad, o których mowa w przepisach art. 226 ust. 1 pkt. 6 i art. 230 ust. 5 ustawy, o której mowa w art. 1, mają zastosowanie zasady określone w art. 169-171 ustawy, o której mowa w art. 85.

- planowana łączna kwota spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wraz z należnymi w 2012 roku z odsetkami nie przekroczyła na 31.12.2012 r. 15% planowanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego i wynosi 11,48 % (planowane dochody po zmianach w kwocie 44.956.439,00 zł, spłata rat kredytu w kwocie 4.500.000,00 zł, spłata rat pożyczek w kwocie 228.840,00 zł, odsetki od kredytów, pożyczek w kwocie 430.371,98 zł),

- łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku budżetowego 2012 nie przekroczyła 60% wykonanych dochodów ogółem i wynosi 24,68 % (kwota zadłużenia na 31.12.2012 r. wg sprawozdania Rb Z - 11.050.760,00 zł, wykonane dochody 44.772.825,65 zł).

3.1.2. Kredyty i pożyczki.

Na podstawie umów i ewidencji księgowej ustalono, że w latach 2007 – 2012 Powiat Maków Mazowiecki zaciągnął:

a) 3 kredyty - na podstawie wydruków komputerowych pn.: Powiat Makowski – POWIAT - Wszystkie dzienniki – Kartoteki analityczne za okres 01.2012 – 13.2012 konta 134 ustalono, że:

- saldo Ma na dzień 01.01.2012 r. wynosiło 8.500.000,00 zł,

- spłacono raty kredytów w kwocie 12.156.501,93 zł,

- zaciągnięto kredyty w kwocie 13.956.501,93 zł,

- saldo Ma na dzień 31.12.2012 r. wynosiło 10.300.000,00 zł,

b) 10 pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie - na podstawie wydruków komputerowych pn.: Powiat Makowski – POWIAT - Wszystkie dzienniki – Kartoteki analityczne za okres 01.2012 – 13.2012 konta 260 ustalono, że:

- saldo Ma na dzień 01.01.2012 r. wynosiło 1.435.800,00 zł,

- spłacono raty pożyczek w łącznej kwocie 227.840 zł,

- umorzono 4 pożyczki w łącznej kwocie 457.200,00 zł,

- saldo Ma na dzień 31.12.2012 r. wynosiło 750.760,00 zł.

3.1.2.1. Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012 r. wydatki na obsługę długu z tytułu kredytów, pożyczek (rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego”) przedstawia poniższa tabela:

Rozdz.	§	Plan /w zł/	Wykonanie /w zł/
75702	8110 - Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek	430.523,00	430.371,98

3.1.2.1.1. Kredyty

W 2012 r. obowiązywały 3 umowy kredytowe, tj.:

1) Nr 680/2011/00004726/00 z dnia 17.09.2011 r., zawarta z ING Bank Śląski S. A. z siedzibą w Katowicach na kwotę 8.500.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu na 2011 r. oraz spłatę przypadających na 2011 r.

zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów, z terminem spłaty do dnia 26.06.2014 r.

2) Nr BKO – PLN – CBKGD – 12 – 000013 z dnia 29.05.2012 r., zawarta z Nordea Bank Polski S.A. z siedzibą w Gdyni na kwotę 6.300.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu na 2012 r. oraz spłatę przypadających na 2012 r. zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów, z terminem spłaty do dnia 29.06.2015 r.

3) Umowa o kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym 100045/7/RB/12 z dnia 18.01.2012 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Krasnosielcu z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, w maksymalnej kwocie 600.000,00 zł, na okres – do dnia 30.08.2012 r.

W okresie 1.01. – 13.08.2012 r. zaciągnięto kredyt na łączną kwotę 7.656.501,93 zł.

Rada Powiatu Makowskiego podejmowała każdorazowo uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek ww., i tak odpowiednio:

- uchwała Nr VIII/53/11 z dnia 28.06.2011 r.,

- uchwała Nr XVI/102/12 z dnia 24.04.2012 r.,

- w przypadku umowy w rachunku bieżącym 100045/7/RB/12 z dnia 18.01.2012 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Krasnosielcu zgoda Rady Powiatu na zaciągnięcie kredytu została zawarta w uchwale budżetowej na 2012 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli uchwał Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustalono, że w każdym przypadku zaciągania kredytu Skład Orzekający RIO wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty, i tak:

- uchwała Nr 325/O/2011 z dnia 11.07.2011 r.,

- uchwała Nr Os.204.2012 z dnia 09.05.2012 r.,

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. zawartych umów, wydruków pn.: Powiat Makowski – POWIAT - Wszystkie dzienniki – Kartoteki analityczne za okres 01.2012 – 13.2012 dotyczących kont: 134-01, 134-04 i 134-05, wyciągów bankowych, informacji z banków dotyczących wysokości odsetek oraz dyspozycji przelewu rat kredytu i odsetek ustalono, że w 2012 r. dokonywano terminowych spłat rat kapitałowych kredytów i odsetek, i tak:

- kredyt na podstawie umowy Nr 680/2011/00004726/00 z dnia 17.09.2011 r., zawartej z ING Bank Śląski S. A. z siedzibą w Katowicach na kwotę 8.500.000,00 zł – spłacono 9 rat po 500.000,00 zł każda oraz odsetki na kwotę 324.372,33 zł.

- kredyt na podstawie umowy Nr BKO – PLN – CBKGD – 12 – 000013 z dnia 29.05.2012 r., zawartej z Nordea Bank Polski S.A. z siedzibą w Gdyni na kwotę 6.300.000,00 zł – oraz odsetki na kwotę 69.140,01 zł.

- kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym na podstawie umowy 100045/7/RB/12 z dnia 18.01.2012 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Krasnosielcu z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, w maksymalnej kwocie 600.000,00 zł. W okresie 1.01. – 13.08.2012 r. zaciągnięto i spłacono kredyt na łączną kwotę 7.656.501,93 zł oraz opłacono odsetki w kwocie 3.948,23 zł.

Zapłacone odsetki od ww. kredytów w łącznej wysokości 397.460,57 zł w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012 r. zostały wykazane w § 8110.

3.1.2.1.2. Pożyczki

a) W 2012 r. obowiązywało 10 umów pożyczek, zaciągniętych w WFOŚiGW w Warszawie, tj.:

- Nr 0045/08/OA/P z dnia 06.08.2008 r.,

- Nr 304/07/OA/P z dnia 27.12.2007 r.,

- Nr 0050/09/OA/P z dnia 13.08.2009 r.,
- Nr 0036/09/OA/P z dnia 22.07.2009 r.,
- Nr 0037/09/OA/P z dnia 22.07.2009 r.,
- Nr 0026/10/OA/P z dnia 21.07.2009 r.,
- Nr 0024/10/OA/P z dnia 21.07.2010 r.,
- Nr 0084/10/OA/P z dnia 01.09.2010 r.,
- Nr 0054/11/OA/P z dnia 20.07.2011 r.,
- Nr 0053/11/OA/P z dnia 20.07.2011 r.

a) Rada Powiatu Makowskiego podejmowała każdorazowo uchwały w sprawie wyrażenia zgody zaciągnięcia pożyczek ww., i tak odpowiednio:

- Nr XIV/102/08 z dnia 25.03.2008 r.,
- Nr IX/66/07 z dnia 21.09.2007 r.,
- Nr XXIV/165/09 z dnia 28.04.2009 r.,
- Nr XXIV/166/09 z dnia 28.04.2009 r.,
- Nr XXIV/167/09 z dnia 28.04.2009 r.,
- Nr XXXV/233/10 z dnia 28.04.2009 r.,
- Nr XXXVII/253/10 z dnia 25.09.2010 r.,
- Nr XXXVI/244/10 z dnia 29.06.2010 r.,
- Nr V/33/11 z dnia 15.03.2011 r.,
- Nr V/34/11 z dnia 15.03.2011 r.

b) Na podstawie przedłożonych do kontroli uchwał Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustalono, że w każdym przypadku zaciągania pożyczki Skład Orzekający RIO wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty, i tak odpowiednio o nr:

- uchwała Nr 143/O/2008 z dnia 12.05.2008 r.,
- uchwała Nr 279/O/2007 z dnia 22.10.2007 r.,
- uchwała Nr 153/O/2009 z dnia 14.05.2009 r.,
- uchwała Nr 154/O/2009 z dnia 14.05.2009 r.,
- uchwała Nr 155/O/2009 z dnia 14.05.2009 r.,
- uchwała Nr 174/O/2010 z dnia 10.06.2010 r.,
- uchwała Nr 175/O/2010 z dnia 10.06.2010 r.,
- uchwała Nr 215/O/2010 z dnia 22.07.2010 r.,
- uchwała Nr 161/O/2011 z dnia 18.04.2011 r.,
- uchwała Nr 162/O/2011 z dnia 18.04.2011 r.

c) Szczegółowo zapoznano się z dokumentacją dotyczącą nw. 5 pożyczek (badana próba stanowi 50,00 % obowiązujących w 2012 r. umów pożyczek), tj.:

- 1) Nr 026/10/OA/P z dnia 21.07.2010 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja dachu na budynku B Zespołu Szkół w Makowie Mazowieckim” w kwocie 55.000,00 zł,
- 2) Nr 024/10/OA/P z dnia 21.07.2010 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja dachu na budynku Zespołu Szkół w Krasnosielcu” w kwocie 23.000,00 zł,
- 3) Nr 0084/10/OA/P z dnia 1.09.2010 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim” w kwocie 25.000,00 zł,
- 4) Nr 0054/11/OA/P z dnia 20.07.2011 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja dachu na budynku Centrum Kształcenia Praktycznego w Makowie Mazowieckim” w kwocie 399.000,00 zł,
- 5) Nr 0053/11/OA/P z dnia 20.07.2011 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkół w Róźnie” w kwocie 117.000,00 zł,

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. zawartych umów, wydruków pn.: Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Kartoteki analityczne za okres 01.2012 – 13.2012 dotyczących kont: 260-07, 260-06, 260-08, 260-09 i 260-10, wyciągów bankowych, informacji z WFOŚiGW dotyczących wysokości odsetek oraz dyspozycji przelewu rat pożyczek i odsetek oraz pism o umorzeniu ustalono, że w 2012 r. dokonywano terminowych spłat rat kapitałowych pożyczek i odsetek oraz umorzeń.

Od pożyczek w 2012 r. uiszczono odsetki w łącznej wysokości 32.911,41 zł, które w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012 r. zostały wykazane w § 8110.

3.1.2.1.3. Na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdania Rb Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2012 r. ustalono, że Powiat Makowski w 2012 r.:

- nie przyjmował depozytów,
- nie wyemitował papierów wartościowych,
- na dzień 31.12.2012 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

3.1.2.1.4. Poręczenia

W budżecie Powiatu na 2012 r. przyjętym uchwałą budżetową Powiatu Makowskiego na 2012 r. Nr XIII/72/11 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 grudnia 2011 roku w zał. Nr 2 – Wydatki budżetu powiatu makowskiego na 2012 r. 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” – zaplanowano wydatki z tytułu poręczeń w wysokości 123.145,00 zł.

Również w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Makowskiego na lata 2012 – 2016 przyjętej uchwałą Nr XIII/71/11 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29.12.2011 r. w zał. Nr 2 – Wykaz przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej przewidziano limit zobowiązań na 2012 r. z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t. (wydatki) w kwocie 123.145,00 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożył Skarbnik Powiatu.

Ustalono, że w 2012 r. obowiązywała 1 umowa poręczenia zawarta pomiędzy Powiatem Makowskim i Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na spłatę pożyczki zaciągniętej z WFOŚiGW w Warszawie przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego i Zamkniętego im. Duńskiego Czerwonego Krzyża w Makowie Mazowieckim, tj. umowa poręczenia z dnia 14.10.2009 r. na spłatę pożyczki w kwocie 369.435,83 zł wraz z odsetkami zaciągniętej na podstawie umowy nr 0154/09/OA/P z dnia 14.10.2009 r. na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „Termomodernizacja budynków SPZOZ-ZZ w Makowie Mazowieckim – docieplenie ścian i docieplenie dachów.

Poręczenie obowiązywało do dnia 20.01.2013 r., w formie weksla własnego in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Poręczenie na 2012 r. obejmowało 11 rat po 10.261,98 zł każda, i jedną ratę w wysokości 10.261,98 zł wraz z odsetkami płatne w terminach miesięcznych do dnia 20.12.2012 r.

Na podstawie ewidencji księgowej i pism SPZOZ – ZZLOiZ w Makowie Mazowieckim z dnia 31.05. i 20.20.2012 r. ustalono że:

- Powiat Makowski nie ponosił w 2012 r. wydatków z tytułu udzielonego poręczenia,
- przypadające do spłaty przez SPZOZ – ZZLOiZ w Makowie Mazowieckim w 2012 r. poszczególne raty pożyczki posiadały zabezpieczenie w budżecie Powiatu,

- kwota udzielonych poręczeń w wysokości 123.145,00 zł, uwzględniająca spłaty rat pożyczki, została wykazana jako wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań j.s.t., na dzień 31.12.2012 r., sporządzonym w dniu 14.02.2013 r.

3.3. Przychody budżetowe.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 22.02.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku ustalono, że przychody ogółem wyniosły 6.761.176,83 zł w tym:

- kredyt: 6.300.000,00 zł,
- inne źródła: 461.176,83 zł – wolne środki.

3.4. Rozchody budżetowe.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 22.02.2013 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku ustalono, że wykonanie rozchodów w roku 2012 wyniosło ogółem kwotę 4.727.840,00 zł.

Rozchody w powyższej kwocie dotyczyły spłat kredytu i pożyczek (kwota ta wynika z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 „Kredyty bankowe” – 4.500.000 ,00 zł, oraz konta 260 „Zobowiązania finansowe” – 227.840,00 zł).

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

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

Z treści uchwały Nr 262/13 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28 marca 2013 r. w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia powiatu makowskiego wynika, że Powiat Makowski na dzień 31.12.2012 r. jest właścicielem:

- gruntów o obszarze 21,9441 ha i wartości 1.178,5 tys. zł,
- 37 budynków o wartości 26.181,0 tys. zł,
- budowli i urządzeń technicznych o wartości 69.791,8 tys. zł,
- 55 środków transportowych o wartości 6.627,0 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej i ustnych wyjaśnień udzielonych przez Skarbnika Powiatu i Panią Anetę Bartosiewicz – inspektora w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru ustalono, że Powiat Makowski w 2012 r. nie nabywał mienia komunalnego w drodze komunalizacji.

1.1.1. W 2012 r. obowiązywały niżej wymienione akty prawne dotyczące gospodarowania mieniem komunalnym Powiatu ustanowione przez Radę i Zarząd Powiatu Makowskiego:

1) Uchwała Nr XII/64/99 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 1 grudnia 1999 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy nieruchomości rolnej, oznaczonej w ewidencji gruntów we wsi Bazar gmina Szeków numerem 13 o pow. 6,4900 ha.

2) Uchwała Nr XVIII/121/12 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 30.10.2012 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

3) Uchwała Nr V/27/03 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28 marca 2003 roku w sprawie zasad wynajmu lokali mieszkalnych stanowiących własność powiatu makowskiego.

4) Uchwała Nr 9/11 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu.

5) Uchwała Nr 105/11 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu.

6) Uchwała Nr 11/11 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia stawek za wynajem lokali biurowych w budynku przy Mickiewicza 30 w Makowie Mazowieckim.

7)) Uchwała Nr 10/11 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia stawek za wynajem lokali biurowych w budynku oś. Bazar 15 w Makowie Mazowieckim.

1.2. Gospodarka nieruchomościami.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości (przetargowa/bezprzetargowa).

Na podstawie ewidencji księgowej oraz ustnych wyjaśnień udzielonych przez Panią Anetę Bartosiewicz – inspektora w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że w 2012 r. nie dokonywano sprzedaży nieruchomości komunalnych stanowiących własność Powiatu Makowskiego zarówno w formie przetargowej jak i bezprzetargowej.

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

1.2.2.1. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie.

Z ustnych wyjaśnień udzielonych przez inspektora w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Panią Anetę Bartosiewicz wynika, że Powiat Makowski nie posiada mienia komunalnego oddanego w wieczyste użytkowanie.

1.2.2.2. Oddanie gruntów w trwały zarząd.

1) W 2012 r. dochody z tytułu opłat za trwały zarząd nieruchomości wchodzących w skład zasobu komunalnego zostały zrealizowane w kwocie 282,60 zł na planowane 283,00 zł, a więc plan wykonano w 99,86 %.

Dochody powyższe zostały objęte ewidencją dz. 700 rozdz. 70005 § 0470.

Dochody, o których mowa wyżej, zostały zrealizowane na podstawie decyzji Nr G 7228/18/1/98 z dnia 17.03.1998 r. Urzędu Rejonowego w Makowie Mazowieckim w sprawie ustanowienia trwałego zarządu. Przedmiotem decyzji było oddanie na rzecz Domu Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim w trwały zarząd na czas nieoznaczony nieruchomości położonej w Makowie Mazowieckim, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka Nr 1078/1 o pow. 0,2374 ha. Według decyzji ustalono opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3 % ceny, wynoszącą 72,00 zł. Opłatę tą zarządca był zobowiązany wносить w terminie do 31 marca każdego roku. Starosta Makowski decyzją Nr GKN.7002-1/09 z dnia 20.11.2009 r. zaktualizował opłatę z tytułu trwałego zarządu przedmiotowej nieruchomości z dniem 1.01.2010 r. ustalając ją na kwotę 282,60 zł tj. 0,3% ceny nieruchomości wynoszącej 94.200,00 zł.

Opłata roczna za 2012 r. w wysokości 282,60 zł została wniesiona w dniu 29.02.2012 r. – WB/16/42.

Poddano kontroli:

- prawidłowość ustalenia wysokości stawki opłaty – art. 83, ust. 2, pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- poprawność aktualizacji opłaty – art. 87, ust. 1 – 3 ustawy j.w.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

2) Jednostki organizacyjne, na rzecz których ustanowiony został w latach wcześniejszych trwały zarząd, to jest:

a) Zespół Szkół Zawodowych w Makowie Mazowieckim – decyzją Nr GKN.7002-6-1/05 Starosty Makowskiego z dnia 14.11.2005 r. przekazano działki o nr: 183/2 o

pow.0,0372 ha, 183/4 o pow. 2,2703 ha i 190/1 o pow. 2,8329 ha ustalając opłatę roczną w wysokości 1.850,54 zł z późniejszą zmianą.

b) Centrum Kształcenia Praktycznego w Makowie Mazowieckim – decyzją Nr GKN.7002-6/08 Starosty Makowskiego z dnia 19.03.2008 r. przekazano działkę o nr:194/4 o pow.0,7766 ha wydzieloną z działki nr 190/1, o której mowa w decyzji wyżej.

c) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Makowie Mazowieckim – decyzją Nr GKN -7012/1/2001 Starosty Makowskiego z dnia 22.07.2001 r. przekazano działki o nr:183/3 o pow.0,2699 ha i 190/2 o pow. 0.4045 ha ustalając opłatę roczną w wysokości 242,80 zł, którą Starosta decyzją Nr GKN.7002-3/10 z dnia 23.08.2010 r. uchylił w części dotyczącej opłaty rocznej.

d) Liceum Ogólnokształcące im. Marii Curie - Skłodowskiej w Makowie Mazowieckim – decyzją Nr GKN.6844.1.2012.AB Starosty Makowskiego z dnia 27.08.2012 r. przekazano działki o nr: 763/1, 763/2 i 766/1 o pow. 1,2007 ha.

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.

są ustawowo zwolnione z wnoszenia opłaty.

1.2.2.3. Oddanie gruntów w najem i dzierżawę.

Sprawy w powyższym zakresie prowadzone były w 2012 r. i obecnie przez Wydział Geodazji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

Wyjaśnić udzielał inspektor w ww. Wydziale – Pani Aneta Bartosiewicz:

W 2012 r. dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości majątkowych Powiatu Makowskiego wyniosły łącznie 50.941,82 zł na planowane 41.881,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 121,63 %.

Dochody te zostały zaewidencjonowane w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej dochodów § 0750: dz. 600 rozdz. 60014, dz. 700 rozdz. 70005, dz., dz.801 rozdz. 80120, dz. 801. rozdz. 80130 i dz. 801 rozdz.80140.

Na ww. kwotę składały się dochody zrealizowane przez:

- Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim – 4.004,00 zł,
- pozostałe jednostki organizacyjne Powiatu Makowskiego – 46.937,82 zł.

Badaniem objęto dochody zrealizowane bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe na kwotę 4.004,00 zł, która stanowi 8,53 % ogólnych wpływów z najmu i dzierżawy nieruchomości Powiatu Makowskiego.

Na ww. dochody składały się wpływy z 2 umów dzierżawy nieruchomości, i tak:

1) Umowa dzierżawy Nr GKN.7002-5/1/12 z dnia 30.04.2012 r. nieruchomości położonej w Makowie Mazowieckim o pow. 18 m² oznaczonej w ewidencji gruntów jako część działki nr 714/1 na okres 1.05.2012 r. – 30.04.2013 r.

Za wydzierżawiony grunt ustalono czynsz w wysokości 12,60 zł miesięcznie, co w okresie obowiązywania umowy daje łącznie kwotę 150,20 zł, płatne z góry za cały okres dzierżawy do dnia 14.05.2012 r.

2) Umowa dzierżawy z dnia 30.10.2009 r. nieruchomości rolnej położonej w obrębie Bazar oznaczonej nr 13 o pow. 6,4900 ha na okres 30.10.2009 r. – 29.10.2012 r.

Za wydzierżawiony grunt ustalono czynsz w wysokości 4.040,00 zł rocznie płatny w terminie do dnia 31 marca każdego roku na podstawie wystawionej faktury.

Ww. nieruchomość została ponownie wydzierżawiona dzierżawcy dotychczasowemu na okres 30.10.2012 r. – 29.10.2014 r. – umowa Nr GKN.7002-4/12 z dnia 30.10.2012 roku, w której określono, że czynsz będzie wynosił 4.040,00 zł rocznie płatny w terminie do dnia 31 marca każdego roku na podstawie wystawionej faktury.

1.2.2.3.1. Badaniem objęto:

- zachowanie procedur przy oddawaniu nieruchomości w dzierżawę,
- terminowość opłat czynszu dzierżawnego,
- dochodzenie zaległości czynszowych.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

Ad. pkt 1.

a) Wyzdierżawiający zawierając umowę dzierżawy Nr GKN.7002-5/1/12 z dnia 30.04.2012 r. na nieruchomość położoną w Makowie Mazowieckim o pow. 18 m² oznaczoną w ewidencji gruntów jako część działki nr 714/1 na okres 1.05.2012 r. – 30.04.2013 r. nie sporządził wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

b) Dzierżawca nie uregulował czynszu w terminie określonym w umowie tj. do dnia 14.05.2012 r. Wyzdierżawiający 3-krotnie kierował do dzierżawcy wezwania do zapłaty tj. 15.05.2012 r., 30.01.2013 r. i 15.04.2013 r. Zaległość czynszowa wraz z należnymi odsetkami została uregulowana przez dzierżawcę w dniu 22.04.2013 r. – WB Nr 79.

Ad. pkt. 2.

a) Wyzdierżawiający zawierając umowę dzierżawy Nr GKN.7002-4/12 z dnia 30.10.2012 r. na nieruchomość rolną położoną w obrębie Bazaru oznaczoną nr 13 o pow. 6,4900 ha na okres 30.10.2012 r. – 29.10.2014 r. nie sporządził wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

b) Czynsz wynikający z umowy dzierżawy z dnia 30.10.2009 r. za okres 1.01. - 29.10. 2012 r. został uregulowany w dniu 29.03.2012 r. – WB Nr16/63, natomiast czynsz za okres 30.10. – 31.12.2012 r. określony w umowie Nr GKN.7002-4/12 z dnia 30.10.2012r. uregulowano w dniu 27.03.2013 r. tj. w terminach określonych w umowach.

1.2.3. Gospodarowanie lokalami (mieszkalne, użytkowe).

Starostwo Powiatowe Makowie Mazowieckim w 2012 r. zrealizowało bezpośrednio dochody z najmu 6 lokali użytkowych i 5 lokali mieszkalnych w kwocie 115.405,32 zł - dz. 750, rozdz. 75020, § 0750.

1.2.3.1. Kontroli poddano 5 umów najmu lokali użytkowych zawartych przez Zarząd Powiatu na podstawie umów jak niżej:

1) Umowa najmu Nr 58/04 lokalu użytkowego o powierzchni 27,33 m², znajdującego się na budynku położonym w Makowie Mazowieckim przy ul. Mickiewicza 30 zawarta w dniu 31 grudnia 2004 r. na czas nieokreślony. Aneksen Nr 2 z dnia 30.05.2008 r. ustalono, że powierzchnia lokalu najmu wynosi 14,60 m². Z tytułu użytkowania lokalu najemca zobowiązany był uiszczać w czynsz w wysokości 294,34 zł brutto, płatny do 10-go każdego miesiąca z góry za każdy miesiąc kalendarzowy. Czynsz został ustalony aneksem Nr 4 z dnia 11.01.2011 r. do umowy najmu i obowiązuje od 1.01.2011 r.

2) Umowa najmu Nr 143/11 lokalu użytkowego, znajdującego się na budynku administracyjnym położonym w miejscowości Bazar zawarta w dniu 19.12.2011 r. na okres 1.01.2012 r. – 31.12.2012 r. – 2 razy w tygodniu po 2 godziny. Z tytułu użytkowania lokalu najemca zobowiązany był uiszczać czynsz miesięczny w wysokości 450,60 zł brutto, płatny do 10-go każdego miesiąca z góry za każdy miesiąc kalendarzowy.

3) Umowa najmu lokalu o powierzchni 60,88 m², znajdującego się na budynku położonym w Makowie Mazowieckim przy ul. Os. Bazar 15 zawarta w dniu 31.03.2009r. na czas nieokreślony. Z tytułu użytkowania lokalu najemca zobowiązany był uiszczać czynsz miesięczny w wysokości 689,77 zł brutto, płatny do 10-go każdego miesiąca z góry za każdy miesiąc kalendarzowy oraz koszty dodatkowe za korzystanie z mediów /energia elektryczna, zimna i ciepła woda, CO, wywóz śmieci/.

Zgodnie z zapisami umowy, czynsz na wniosek Wynajmującego może być, nie częściej niż raz na rok waloryzowany o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim, od miesiąca następującego po opublikowaniu wskaźnika.

4) Umowa najmu lokalu o powierzchni 29,94 m², znajdującego się na budynku położonym w Makowie Mazowieckim przy ul. Os. Bazar 15 zawarta w dniu 02.01.2012r. na okres do dnia 31.12.2014 r. Z tytułu użytkowania lokalu najemca zobowiązany był uiszczać czynsz miesięczny w wysokości 350,90 zł brutto, płatny na podstawie faktur w terminie 21 dni od daty doręczenia oraz koszty dodatkowe za korzystanie z mediów /energia elektryczna, zimna i ciepła woda, CO, wywóz śmieci/.

Zgodnie z zapisami umowy, czynsz raz na rok podlega waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim, od miesiąca następującego po opublikowaniu wskaźnika.

5) Umowa najmu lokalu o powierzchni 365 m², znajdującego się na budynku położonym w Makowie Mazowieckim przy ul. Os. Bazar 15 zawarta w dniu 15.12.2006 roku na okres do dnia 31.12.2009 r. Aneksm Nr 1 z dnia 30.09.2009 r. przedłużono okres obowiązywania umowy do dnia 31.12.2016 r. Z tytułu użytkowania lokalu najemca zobowiązany był uiszczać czynsz miesięczny w wysokości: w okresie 1.01.2012 r. – 31.08.2012 r. kwotę 8.742,50 zł, od dnia 1.09.2012 r. – 7.364,50 zł brutto, płatny na podstawie faktur w terminie 21 dni od daty doręczenia oraz koszty dodatkowe za korzystanie z mediów (energia elektryczna, zimna i ciepła woda, CO, wywóz śmieci).

Zgodnie z zapisami Aneksu Nr 5 do umowy, czynsz raz na rok podlega waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim, od miesiąca następującego po opublikowaniu wskaźnika.

1.2.3.1.1. Badaniem objęto prawidłowość naliczania i terminowość zapłaty czynszu w umowach określonego uchwałą Nr 11/11 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia stawek za wynajem lokali biurowych w budynku przy Mickiewicza 30 w Makowie Mazowieckim oraz uchwałą Nr 10/11 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia stawek za wynajem lokali biurowych w budynku os. Bazar 15 w Makowie Mazowieckim oraz dochodzenie zaległości czynszowych, i ustalono jak niżej:

1) Czynsz dzierżawny naliczony w umowie Nr 58/04 z dnia 31.12.2004 r. (opisanej wyżej w pkt 1), zgodny był ze stawką określoną uchwałą Nr 11/11 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia stawek za wynajem lokali biurowych w budynku przy Mickiewicza 30 w Makowie Mazowieckim, natomiast czynsz dzierżawny naliczony w umowach opisanych w pkt 3 – 5 wyżej, zgodny był z postanowieniami uchwały Nr 10/11 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia stawek za wynajem lokali biurowych w budynku os. Bazar 15 w Makowie Mazowieckim.

2) Najemcy lokali opisanych w pkt 1, 3 i 5 wyżej należny czynsz regulowali w terminach określonych w umowach.

3) Najemca lokalu na podstawie umowy nr 143/11 z dnia 19.12.2011 r. (opisanej w pkt 2 wyżej) czynsz za m-ce: IV, VI, VII i XI 2012 r. regulował po terminach określonych w umowie. Tytułem nieterminowego regulowania czynszu dzierżawcy naliczono odsetki w kwocie 1,12 zł, które zostały uregulowane w dniu 8.02.2013 r. – WB 28/69/2013.

4) Najemca lokalu na podstawie umowy z dnia 02.01.2012 r. (opisanej w pkt 5 wyżej) czynsz za m-ce: I – V i VIII – XII 2012 r. regulował po terminach określonych w umowie. Tytułem nieterminowego regulowania czynszu dzierżawcy naliczono odsetki

w kwocie 21,33 zł, które zostały uregulowane w dniach: kwota 12,65 zł w dniu 23.05.2012 r. i kwota 8,68 zł w dniu 20.02.2013 r. -- WB 36/69/2013.

1.2.3.2. Kontroli poddano 5 umów najmu lokali mieszkalnych zawartych przez Zarząd Powiatu Makowskiego na podstawie umów jak niżej:

1) Umowa najmu lokalu mieszkalnego Nr 19/2008 z dnia 03.03.2008 r., zawarta na czas nie oznaczony, przedmiotem której był najem lokalu mieszkalnego znajdującego się w budynku położonym w Makowie Mazowieckim przy ul. Mickiewicza 30a o łącznej pow. użytkowej 36,95 m², wyposażonego w instalację elektryczną, wodno-kanalizacyjną i CO. Z tytułu użytkowania lokalu najemca zobowiązany był uiszczać w 2012 r. czynsz miesięczny w wysokości: w okresie 1.01.2012 r. – 28.02.2012 r. kwotę 103,68 zł, a od dnia 1.03.2012 r. – 166,28 zł brutto, płatny do dnia 10-go każdego miesiąca z góry za każdy miesiąc kalendarzowy po wystawieniu faktury VAT oraz koszty dodatkowe za korzystanie z mediów /zimna woda, ścieki i CO/.

2) Umowa najmu lokalu mieszkalnego Nr 174/2000 z dnia 01.12.2000 r., zawarta na czas nie oznaczony, przedmiotem której był najem lokalu mieszkalnego znajdującego się w budynku położonym w Makowie Mazowieckim przy ul. Mickiewicza 30a o łącznej pow. użytkowej 28,8 m², wyposażonego w instalację elektryczną, wodno-kanalizacyjną i CO. Z tytułu użytkowania lokalu najemca zobowiązany był uiszczać w 2012 r. czynsz miesięczny w wysokości: w okresie 1.01.2012 r. – 28.02.2012 r. kwotę 133,02 zł, a od dnia 1.03.2012 r. – 129,60 zł brutto, płatny do dnia 10-go każdego miesiąca z góry za każdy miesiąc kalendarzowy po wystawieniu faktury VAT oraz koszty dodatkowe za korzystanie z mediów (zimna woda, ścieki i CO).

3) Umowa najmu lokalu mieszkalnego Nr 176/2000 z dnia 01.12.2000 r., zawarta na czas nie oznaczony, przedmiotem której był najem lokalu mieszkalnego znajdującego się w budynku położonym w Makowie Mazowieckim przy ul. Mickiewicza 30a o łącznej pow. użytkowej 41,00 m², wyposażonego w instalację elektryczną, wodno-kanalizacyjną i CO. Z tytułu użytkowania lokalu najemca zobowiązany był uiszczać w 2012 r. czynsz miesięczny w wysokości: w okresie 1.01.2012 r. – 28.02.2012 r. kwotę 147,60 zł, a od dnia 1.03.2012 r. – 184,50 zł brutto, płatny do dnia 10-go każdego miesiąca z góry za każdy miesiąc kalendarzowy po wystawieniu faktury VAT oraz koszty dodatkowe za korzystanie z mediów/zimna woda, ścieki i CO/.

4) Umowa najmu lokalu mieszkalnego Nr 175/2000 z dnia 01.12.2000 r., zawarta na czas nie oznaczony, przedmiotem której był najem lokalu mieszkalnego znajdującego się w budynku położonym w Makowie Mazowieckim przy ul. Mickiewicza 30a o łącznej pow. użytkowej 41,6 m², wyposażonego w instalację elektryczną, wodno-kanalizacyjną i CO. Z tytułu użytkowania lokalu najemca zobowiązany był uiszczać w 2012 r. czynsz miesięczny w wysokości: w okresie 1.01.2012 r. – 28.02.2012 r. kwotę 149,76 zł, a od dnia 1.03.2012 r. – 187,20 zł brutto, płatny do dnia 10-go każdego miesiąca z góry za każdy miesiąc kalendarzowy po wystawieniu faktury VAT oraz koszty dodatkowe za korzystanie z mediów/zimna woda, ścieki i CO/.

5) Umowa najmu lokalu mieszkalnego Nr 173/2000 z dnia 01.12.2000 r., zawarta na czas nie oznaczony, przedmiotem której był najem lokalu mieszkalnego znajdującego się w budynku położonym w Makowie Mazowieckim przy ul. Mickiewicza 30a o łącznej pow. użytkowej 36,4 m², wyposażonego w instalację elektryczną, wodno-kanalizacyjną i CO. Z tytułu użytkowania lokalu najemca zobowiązany był uiszczać w 2012 r. czynsz miesięczny w wysokości: w okresie 1.01.2012 r. – 28.02.2012 r. kwotę 131,04 zł, a od dnia 1.03.2012 r. – 163,80 zł brutto, płatny do dnia 10-go każdego miesiąca z góry za każdy miesiąc kalendarzowy po wystawieniu faktury VAT oraz koszty dodatkowe za korzystanie z mediów/zimna woda, ścieki i CO/.



1.2.3.2.1. Kontroli dokonano w zakresie poprawności stosowania stawek czynszu w umowach zawartych z najemcami, określonych uchwałą Nr 9/11 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu i uchwałą Nr 105/11 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu, terminowości jego regulowania oraz dochodzenia należności czynszowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

a) stawka czynszu za 1 m² przyjęta w umowach była zgodna ze stawkami określonymi uchwałą Nr 9/11 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 11 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu i uchwałą Nr 105/11 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu,

b) Prawidłowo obliczony czynsz w umowach najmu był regulowany przez poszczególnych najemców w okresach miesięcznych, jednakże niektóre raty czynszu regulowane były po terminach określonych w umowach. Od nieterminowych rat wpłat Wynajmujący naliczał odsetki i tak:

- Najemcy lokalu wg umowy najmu lokalu mieszkalnego Nr 19/2008 z dnia 03.03.2008r. naliczono odsetki w kwocie 1,29 zł, które uregulował w dniu 08.02.2013r. – WB 28/69/2013.

- Najemcy lokalu wg umowy najmu lokalu mieszkalnego Nr 174/2000 z dnia 01.12.2000 r. naliczono odsetki w kwocie 322,68 zł, które uregulował w dniach: 12.03.2013 r. kwotę 36,08 zł (WB 50/69/2013), w dniu 04.04.2013 r. kwotę 209,19 zł (WB 67/69/2013) i w dniu 07.05.2013 r. kwotę 77,41 zł (WB 88/69/2013).

- Najemcy lokalu wg umowy najmu lokalu mieszkalnego Nr 176/2000 z dnia 01.12.2000 r. naliczono odsetki w kwocie 26,09 zł, które uregulował w dniach: kwotę 1,70 zł w dniu 06.09.2012 r. i kwotę 24,39 zł w dniu 11.02.2013 r. – WB 29/69/2013.

- Najemcy lokalu wg umowy najmu lokalu mieszkalnego Nr 175/2000 z dnia 01.12.2000r. naliczono odsetki w kwocie 29,81 zł, które uregulował w dniu 14.02.2013r. – WB 32/69/2013.

- Najemcy lokalu wg umowy najmu lokalu mieszkalnego Nr 173/2000 z dnia 01.12.2000 r. naliczono odsetki w kwocie 3,81 zł, które uregulował w dniu 11.12.2012r. – WB 32/69/2013.

1.2.4. Ewidencja księgowa dochodów z majątku Powiatu.

Ewidencja księgowa dochodów z majątku Powiatu została opisana w rozdz. III – „BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO”, pkt 1.3. – „Dochody z majątku”.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

1.3.1. Środki trwałe.

1.3.1.1. Wartość środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 na dzień 31.12.2012 r. wynosiła 7.017.036,78 zł.

Ewidencja analityczna środków trwałych objętych kontem 011 prowadzona była w 2012 r. sposobem ręcznym w – Księdze środków trwałych K-207.

Wartość środków trwałych na dzień 31.12.2012 r., wynikająca z konta syntetycznego o symbolu 011, była równa wartości tych składników majątku, wynikającym z ewidencji analitycznej środków trwałych.

1.3.1.2. Umorzenia środków trwałych za 2012 r. w kwocie 138.821,53 zł dokonano przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Poddano kontroli prawidłowość stosowania stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych ujętych w – Tabeli umorzeń środków trwałych za 2012 r. w poz.: 91 – 101, 110 – 115 i 124 – 128.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

Umorzenie zaksięgowano na podstawie PK – 133/12 z dnia 31.12.2012 r. i objęto ewidencją kont: Wn 400 i Ma 071.

1.3.1.3. Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku.

1) Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Powiat Makowski – STAROSTWO- Wszystkie dzienniki – Kartoteka za 2012 r. – konto 011 ustalono, że wartość środków trwałych wynosiła:

- na dzień 1.01.2012 r. – 7.034.351,65 zł,
- zwiększenia w trakcie roku – 18.912,42 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 36.227,29 zł,
- na dzień 31.12.2012 r. – 7.017.036,78 zł.

2) Poddano kontroli prawidłowość przyjmowania na stan składników majątku w 2012 r. – na kwotę 18.912,42 zł.

Ustalono, że na ww. kwotę składały się:

- Kopiarka cyfrowa, zakupiona na podstawie faktury VAT 182/2012 z dnia 28.03.2012 r. na kwotę 13.517,70 zł - w dniu 31.03.2012 r. ujęto w księgach rachunkowych Starostwa na kontach Wn 011 i Ma 201 oraz Wn 401 (poz. księg. 137). Na podstawie dowodu OT Nr 1/2012 z dnia 28.03.2012 r. kopiarka została przyjęta na stan środków trwałych i ujęta w księdze inwentarzowej środków trwałych na str. 23, pod poz. 98, symbol klasyfikacji rodzajowej 4/49/491.

- Zbiornik na zużyty toner, zakupiony na podstawie faktury VAT 210/2012 z dnia 04.04.2012 r. na kwotę 345,72 zł - w dniu 18.04.2012 r. ujęto w księgach rachunkowych Starostwa na kontach Wn 011 i Ma 201 (poz. księg. 162). Na podstawie dowodu OT Nr 2/2012 z dnia 04.04.2012 r. zbiornik na zużyty toner został przyjęty jako zwiększenie wartości środka trwałego – kopiarki cyfrowej i ujęty w księdze inwentarzowej środków trwałych na str. 23, pod poz. 98, symbol klasyfikacji rodzajowej 4/49/491.

- Przełącznik Cisco SGE 2010-G5 o wartości 5.049,00 zł, zakupiony na podstawie faktury VAT nr FV/CENT-MU/000762/12/CTM z dnia 26.04.2012 r. na kwotę 22.534,00 zł - w dniu 28.05.2012 r. ujęto w księgach rachunkowych Starostwa na kontach Wn 011 i Ma 201 (poz. księg. 169). Na podstawie dowodu OT Nr 3/2012 z dnia 30.05.2012 r. przełącznik został przyjęty na stan środków trwałych i ujęty w księdze inwentarzowej środków trwałych na str. 23, pod poz. 99, symbol klasyfikacji rodzajowej 4/49/491.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe.

1.3.2.1. Wartość pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 31.12.2012 r. wynosiła 599.310,52 zł.

Ewidencja analityczna środków trwałych objętych kontem 013 prowadzona była w 2012 r. sposobem ręcznym w Księdze inwentarzowej Pu-K-205.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2012 r., wynikająca z konta syntetycznego o symbolu 013, była równa wartości tych składników majątku, wynikającym z ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych.

1.3.2.2. Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku.

1) Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Powiat Makowski – STAROSTWO- Wszystkie dzienniki – Kartoteka za 2012 r. – konto 013 ustalono, że wartość pozostałych środków trwałych wynosiła:

- na dzień 1.01.2012 r. – 567.884,71 zł,

- zwiększenia w trakcie roku – 39.671,67 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 8.245,86 zł,
- na dzień 31.12.2012 r. – 599.310,52 zł.

2) Poddano kontroli prawidłowość przyjmowania na stan składników majątku w miesiącu sierpniu 2012 r. – na kwotę 7.252,98 zł.

Ustalono, że na ww. kwotę składały się:

a) Zestaw komputerowy zakupiony na podstawie faktury VAT Nr 3170/12 z dnia 30.08.2012 r. na kwotę 3.300,00 zł – w dniu 31.08.2012 r. ujęto w księgach Starostwa na kontach: Wn 013 i Ma 201 oraz Wn 401 i Ma 072 (poz. księg. 1082/08/12). Zestaw ujęto w Księdze inwentarzowej na str. 27 pod poz. 7.

b) Zestaw komputerowy zakupiony na podstawie faktury VAT Nr 3003/12 z dnia 14.08.2012 r. na kwotę 3.200,00 zł – w dniu 20.08.2012 r. ujęto w księgach Starostwa na kontach: Wn 013 i Ma 201 oraz Wn 401 i Ma 072 (poz. księg. 332/086/12). Zestaw ujęto w Księdze inwentarzowej na str. 85 pod poz. 12.

c) Bindownica zakupiona na podstawie faktury VAT Nr F/000656/12 z dnia 22.08.2012 r. na kwotę 672,99 zł – w dniu 23.08.2012 r. ujęto w księgach Starostwa na kontach: Wn 013 i Ma 201 oraz Wn 401 i Ma 072 (poz. księg. 694/08/12). Zestaw ujęto w Księdze inwentarzowej na str. 24 pod poz. 31.

d) Telefon Gigaset zakupiony na podstawie faktury VAT Nr FS-MA/00000953/2012 z dnia 24.08.2012 r. na kwotę 79,99 zł – w dniu 30.08.2012 r. ujęto w księgach Starostwa na kontach: Wn 013 i Ma 201 oraz Wn 401 i Ma 072 (poz. księg. 752/08/12). Zestaw ujęto w Księdze inwentarzowej na str. 1 pod poz. 14.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

1.3.3.1. Wartości niematerialne i prawne w 2012 r. ewidencjonowane były na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Według stanu na dzień 31.12.2012 r. powyższe składniki majątku stanowiły kwotę 255.496,86 zł.

Kwota wartości niematerialnych i prawnych wynikająca z konta syntetycznego o symbolu 020 była równa wartości tych składników majątku ujętych w ewidencji analitycznej prowadzonej ręcznie w Księdze inwentarzowej Pu-K-205.

1.3.3.2. Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku.

1) Na podstawie wydruku komputerowego pn.: Powiat Makowski – STAROSTWO- Wszystkie dzienniki – Kartoteka za 2012 r. – konto 020 ustalono, że wartość wartości niematerialnych i prawnych wynosiła:

- na dzień 1.01.2012 r. – 248.211,86 zł,
- zwiększenia w trakcie roku – 7.285,00 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 0,00 zł,
- na dzień 31.12.2012 r. – 255.496,86 zł,

2) Poddano kontroli prawidłowość przyjmowania na stan składników majątku na kwotę 7.285,00 zł.

Ustalono, że na ww. kwotę składały się:

a) Licencja EWN – Ewidencja nieruchomości, zakupiona na podstawie faktury VAT Nr 08/06/2012 z dnia 13.06.2012 r. na kwotę 2.200,00 zł – w dniu 26.06.2012 r. ujęto w księgach Starostwa na kontach: Wn 020 i Ma 072 (poz. księg. 443/06/G/12). Licencję ujęto w Księdze inwentarzowej na str. 94 pod poz. 101.

b) Licencja OPEN – Microsoft Office zakupiona za kwotę 5.085,00 na podstawie faktury VAT Nr FV/CENT-MU/000762/12/CTM z dnia 26.04.2012 r. na kwotę 22.534,00 zł – w dniu 28.05.2012 r. ujęto w księgach Starostwa na kontach: Wn 020 i Ma 072 (poz. księg. 787/05/12). Licencję ujęto w Księdze inwentarzowej na str. 94 pod poz. 99 i 100.

1.3.4. Finansowy majątek trwały.

Na podstawie ewidencji księgowej i ustnych wyjaśnień Skarbnika Powiatu ustalono, że w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim 2012 r. nie występowały długoterminowe aktywa finansowe.

1.3.5. Materiały.

1.3.5.1. Z zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego (rozdz. II, pkt 2.1, ppkt 7) wynika, że Jednostka zakupione materiały przekazuje bezpośrednio do zużycia w działalności i nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Na koniec roku ustalana jest wartość niezaużytych materiałów na podstawie spisu z natury, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając jednocześnie koszty działalności.

1.3.5.2. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2012” ustalono, że

konto 310 „Materiały” wykazywało na dzień 31.12.2012 r. saldo Wn w kwocie 31.575,95 zł.

Na saldo konta składały się następujące materiały ustalone w wyniku spisu z natury:

- koks opałowy na kwotę 4.873,50 zł,
 - paliwo na kwotę 684,05 zł,
 - olej opałowy na kwotę 26.018,40 zł,
- tj. razem na kwotę 31.575,95 zł.

Na podstawie dowodu - Połeczenie księgowania PK Nr 108/2012 z dnia 31.12.2012 r. zapas materiałów w kwocie 31.575,95 zł został ujęty w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na kontach Wn 310 i Ma 401.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

2.1. Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim prowadzi ewidencję nieruchomości położonych na terenie Powiatu Makowskiego, należących do zasobu nieruchomości Skarbu Państwa w systemie informatycznym jako „Zasób nieruchomości Skarbu Państwa”.

Z ewidencji wynika, że na dzień 1.01.2012 r. ogólna powierzchnia zasobu nieruchomości Skarbu Państwa wynosiła 127,1469 ha, w tym:

- 2,5372 ha – w trwałym zarządzie,
- 0,2810 ha – w dzierżawie,
- 0,0713 ha – oddana w użytkowanie,
- 120,4699 ha – oddana w użytkowanie wieczyste,
- 3,7875 ha – nie oddane w najem, użyczenie, dzierżawę i użytkowanie wieczyste.

W okresie od 13 do 31 maja 2013 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w przedmiocie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, dotyczących sposobu prowadzenia przez Starostę ewidencji nieruchomości wchodzących w skład nieruchomości Skarbu Państwa, sporządzania i realizacji planów jego wykorzystania oraz naliczenia i aktualizacji opłat za nieruchomości Skarbu Państwa oddane w użytkowanie i trwały zarząd. Kontrola została przeprowadzona przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie – Oddział Kontroli w Delegaturze-Placówce Zamiejscowej w Ostrołęce za okres od 1.01.2012 r. do 30.04.2013 r.

Ustalenia kontroli zawarto w Arkuszach Ustaleń Kontroli od Nr 1 do Nr 8 z dnia 06.06.2013 r.

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

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz

innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 r., sporządzonego w dniu 08.02.2013 r. ustalono, że Powiat Makowski zrealizował w 2012 r. dochody z gospodarowania mieniem Skarbu Państwa w łącznej kwocie 168.767,78 zł, w dz. 700, rozdz. 70005, w tym:

- 146.991,06 zł w § 0470 – „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości”,

- 419,67 zł w § 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,

- 16.248,18 zł w § 0770 – „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”,

- 5.108,87 zł w § 0910 – „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”
2.2.1. W wyniku kontroli stwierdzono, że odsetki za nieterminowe wnoszenie ww. należności w kwocie 5.108,87 zł zaewidencjonowano w § 0910 – „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, tj. w podziale klasyfikacji budżetowej paragrafu nie przewidzianego do ewidencji tego rodzaju dochodów.

2.2.2. Od wpływów osiąganych z powyższych tytułów oraz odsetek z tytułu nieterminowych wpłat należności ponęcano 25 % lub 5% środków, które stanowiły dochód Powiatu. Kwota 42.191,94 zł została zaewidencjonowana jako dochody w dz. 700 rozdz. 70005 § 2360.

2.2.3. Poddano kontroli terminowość odprowadzania dochodów na rachunek MUW w Warszawie, zaewidencjonowanych w ww. rozdziałach klasyfikacji budżetowej pobranych w okresie od 10.04.2012 r. do 10.07.2012 r.

Kontroli poddano:

- wydruki komputerowe pn.: Powiat Makowski STAROSTWO – Dochody Skarbu Państwa –Kartoteki za okres 10.04. – 10.07.2012 r. dla dz.700, rozdz.70005, § 0470, 0750, 0770 i 0910 na 10-go i 20-go każdego miesiąca,

- wydruk komputerowy pn.: Powiat Makowski STAROSTWO – Dochody Skarbu Państwa –Kartoteka za okres 1.01. – 31.12.2012 r. konta 222 dla dz. 700, rozdz. 70005, § 0470, 0750, 0770 i 0910,

- rejestr dochodów Skarbu Państwa,

- sprawozdanie Rb-27ZZ – kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j. s. t. ustawami za 2012 r. z dnia 8.02.2013 r.

Kwota dochodów objętych badaniem w wysokości 52.596,19 zł stanowiła 41,55 % dochodów przekazanych do MUW w 2012 r. w wysokości 126.575,84 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że dochody były przekazywane na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, w terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Gospodarkę finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych w 2012 r. w Powiecie Makowskim prowadziły jednostki wymienione w rozdz. I, pkt 3.2 niniejszego protokołu kontroli.

1.1. W 2012 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 Jaciążku, 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) pozostałe jednostki, tj.: Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Zarząd Dróg Powiatowych, Dom Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy, Powiatowy Urząd Pracy, 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 2012 r. w księgach rachunkowych budżetu Powiatu na koncie o symbolu 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”, na którym ewidencjonowano również rozliczenia z Komendą Powiatową Państwowej Straży Pożarnej oraz Powiatowym Inspektoratem 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 2012 r. jednostki budżetowe Powiatu Makowskiego oraz Komenda Powiatowa PSP i Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego zrealizowały dochody budżetowe na łączną kwotę 1.478.514,73 zł, które zostały przekazane w 2012 r. na rachunek budżetu Powiatu.

Ze złożonych przez jednostki budżetowe rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2012 r. wynika, że jednostki te zrealizowały dochody na łączną kwotę 1.478.514,73 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.

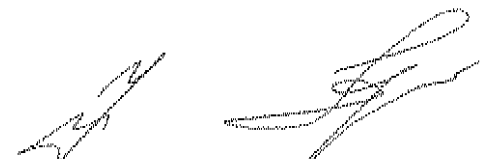
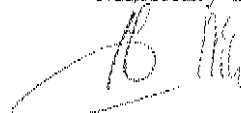
Środki na wydatki dla jednostek obsługiwanych przez Powiatowy Zespół ds. Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych przekazywane były na rachunek Zespołu.

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 2012 r. środki na wydatki jednostek budżetowych w łącznej kwocie 38.707.835,00 zł.

Ze złożonych przez jednostki budżetowe sprawozdań o symbolu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2012 r. wynika, że jednostki te zrealizowały w 2012 r. wydatki w łącznej kwocie 38.707.835,00 zł, tj. w kwocie równej kwocie środków przekazanych.

Materiały do kontroli udostępniła Zastępca Dyrektora w Wydziale Finansowym.



2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Z wyjaśnienia uzyskanego od Skarbnika Powiatu wynika, że w 2012 r. w Powiecie Makowskim nie funkcjonowały jednostki organizacyjne, prowadzące gospodarkę finansową na zasadach określonych dla samorządowych zakładów budżetowych.

3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi.

3.1. W 2012 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.

Jednostka posiada statut zatwierdzony uchwałą Nr XVII/105/12 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 12.06.2012 r. w sprawie nadania statutu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego i Zamkniętego im. Duńskiego Czerwonego Krzyża w Makowie Mazowieckim.

3.2. W załączniku Nr 6 „Dotacje udzielone w 2012 r. z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych” do uchwały budżetowej Powiatu Makowskiego na 2012 r. Nr XIII/72/11 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 grudnia 2011 roku przewidziano dotację celową dla SPZOZ ZZ-LOiZ w Makowie Mazowieckim, w dz. 851 rozdz. 85111 § 6220 w kwocie 130.000,00 zł na zakup napędu ortopedycznego do oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej.

3.3. Wydatek w kwocie 110.000,00 zł na zakup napędu ortopedycznego dla Oddziału Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej został poniesiony na podstawie umowy Nr 1 o udzielenie dotacji z dnia 3 stycznia 2012 r. zawartej pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej ZZ-LOiZ w Makowie Mazowieckim oraz aneksów: Nr 1 z dnia 30 marca 2012 r. i Nr 2 z dnia 25 kwietnia 2012 roku.

Prawidłowość wykorzystania i terminowość rozliczenia ww. dotacji została szczegółowo opisana w dziale III., pkt 2.3., ppkt 2.3.3. niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej ZZ-LOiZ w Makowie Mazowieckim pismem Nr SPZOZMM/38/2012 z dnia 23.04.2012 r. zwrócił się do Powiatu z prośbą o zmianę celu przeznaczenia niewykorzystanej kwoty dotacji, o której mowa wyżej w wysokości 20.000,00 zł na zakup sterylizatora niskotemperaturowego.

Uchwałą Nr XVI/101/12 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 24 kwietnia 2012 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu makowskiego na 2012 r. zaplanowano wydatek w dz. 851 rozdz. 85111 § 6220 w kwocie 20.000,00 zł, na zakup wyżej wymienionego sprzętu. Wydatek ten nie został zrealizowany.

3.5. Pismem Nr SPZOZMM/70/2012 z dnia 24.08.2012 r. SPZOZ ZZ-LOiZ w Makowie Mazowieckim zwrócił się do Powiatu z prośbą o zmianę celu dotacji w kwocie 20.000,00 zł z „zakupu aparatu do elektrokoagulacji z wyposażeniem dla Pracowni Endoskopii” na „zakup systemu holterowskiego” z przeznaczeniem dla Poradni Kardiologicznej.

W uzasadnieniu podano cyt. „Aparat do elektrokoagulacji dla Pracowni Endoskopii został sfinansowany ze środków własnych, co było podyktowane nagłymi potrzebami Zakładu”.

Uchwałą Nr XIX/117/12 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28.08.2012 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie powiatu makowskiego na 2012 r. przewidziano wydatek w dz. 851 rozdz. 85111 § 6220 w kwocie 20.000,00 zł na zakup systemu holterowskiego dla Poradni Kardiologicznej.

3.6. Kontrolę poddano wydatek w kwocie 17.500,00 zł na zakup systemu holterowskiego dla Poradni Kardiologicznej.

Kontrolę dokonano w oparciu o poniższe dokumenty, tj.:

1) Umowę Nr 2 o udzielenie dotacji z dnia 25 kwietnia 2012 r. zawartą pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej ZZ-LOiZ w Makowie Mazowieckim i aneks Nr 1 z dnia 4 września 2012 r.

Przedmiotem umowy i aneksu było udzielenie SPZOK ZZ-LOiZ dotacji w wysokości 20.000,00 zł na zakup systemu holterowskiego dla Poradni Kardiologicznej. Z treści umowy i aneksu wynika, że zakończenie zadania nastąpi do 31 października 2012 r.

W umowie określono ponadto termin przekazanie dotacji celowej - 7 dni od dnia przekazania kserokopii dokumentów dokumentujących wydatkowanie dotacji oraz termin przedłożenia sprawozdania z realizacji zadania i rozliczenie finansowe przyznanej dotacji do dnia 30 listopada 2012 r.

2) Pismo Dyrektora SPZOK ZZ-LOiZ Nr SPZOK-MM/40/2011 z dnia 31.10.2012 r. dot. przekazania kserokopii dokumentów potwierdzających wydatkowanie dotacji w kwocie 17.500,00 zł, tj.:

- umowy kupna-sprzedaży Nr 339/2012 z dnia 24.10.2012 r., przedmiotem której była sprzedaż i dostawa fabrycznie nowych urządzeń zawartych w zał. Nr 1 na kwotę brutto 17.500,00 zł,

- faktury VAT Nr 37/10/2012/PS z dnia 26.10.2012 r. wystawionej na kwotę 17.500,00 zł za zakup zestawu holterowskiego,

- protokołu zdawczo-odbiorczego zakupionego sprzętu z dnia 26.10.2012 r.,

3) Protokół z kontroli przeprowadzonej w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej ZZ-LOiZ w Makowie Mazowieckim przez Skarbnika Powiatu w dniu 22 listopada 2012 r., z którego wynika m.in., że zakupu sprzętu dokonano zgodnie z zawartą umową o udzieleniu dotacji celowej.

4) Dyspozycję Skarbnika Powiatu Nr 101/2012 z dnia 5.11.2012 r. dotyczącą przekazania dotacji dla SPZOK ZZ-LOiZ za zakup systemu holterowskiego z przeznaczeniem dla Poradni Kardiologicznej w kwocie 17.500,00 zł w dniu 6.11.2012 r.

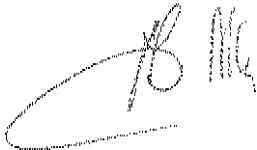
5) Polecenie przelewu z dnia 6.11.2012 r. na kwotę 17.500,00 zł – WB Nr 69/28, poz. ksiąg. Nr 494.

6) Rozliczenie dotacji przekazane przez Dyrektora SPZOK ZZ-LOiZ - pismo Nr SPZOK-MM/44/2012 z dnia 13.11.2012 r. z kopią polecenia przelewu z dnia 13.11.2012 r. na kwotę 17.500,00 zł.

7) Polecenie księgowania - PK Nr 97/2012 z dnia 30.11.2012 r. dot. uznania dotacji za wykorzystaną i rozliczoną przez SPZOK ZZ-LOiZ w kwocie 17.500,00 zł (Wn 810 i Ma 224-01) – poz. ksiąg. Nr 549.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Materiały do kontroli udostępniła Skarbnik Powiatu.



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.

Wykaz załączników:

1. Ramowa tematyka kontroli – zał. Nr 1.
2. Protokół z kontroli kasy – zał. Nr 2.
3. Protokół z kontroli gospodarki drukami ścisłego zarachowania – Nr 3.
4. Protokół z kontroli wydatków inwestycyjnych oraz stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków majątkowych realizowanych przez Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim – zał. Nr 4.
5. Protokół z kontroli realizacji wydatków z tytułu otrzymanych dotacji celowych dokonanych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim.– zał. Nr 5.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Starostę Powiatu, 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 Jednostki w dniu 2 września 2013 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 3.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Makowskiemu.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR KONTROLI
Stanisław Domian

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR KONTROLI
Eżbieta Nicewicz

Podpisy kontrolowanych

STAROSTA

mgr. Ryszard Roman Deptuła

SKARBNIK POWIATU
Główny Księgowy Budżetu Powiatu

mgr. Renata Grabowska

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

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

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

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

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

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

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

IV. GOSPODARKA MIENIEM

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

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

PROTOKÓŁ

z kontroli kasy w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim – w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami, 06-200 Maków Mazowiecki, ul. Mickiewicza 20.

Kontrolę przeprowadził w dniu 18.06.2013 r. od godz. 12:00 inspektor kontroli RIO – Stanisław Domian.

Kontrola została przeprowadzona w obecności:

- Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansowego - Pani Elżbiety Żmudy,
- Pomocy administracyjnej - Pani Ewy Jankowskiej.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie: 1.826,23 zł.

Stan gotówki w kasie wynikający z prowadzonego w kasie ostatniego raportu kasowego

- RK Nr 113 z dnia 17.06.2013 r. prowadzonego dla dochodów Starostwa – 200,00 zł (pogotowie kasowe),

Wpłaty gotówki do kasy w dniu 18.06.2013 r. do godz. 11:59 - 1.626,23 zł – wg. Dowodów wpłaty od nr 2230/2013 do nr 2244/2013.

W wyniku powyższych ustaleń nie stwierdzono niedoboru ani nadwyżki środków pieniężnych w kasie.

2. Depozyty i inne walory przechowywane w kasie – brak.

3. Pogotowie kasowe w kasie Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim zostało ustalone w Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim wprowadzonej zarządzeniem Nr 34/2012 z dnia 21.12.2012 r. w kwocie 200,00 zł.

4. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi.

5. Kasjerka podpisała umowę o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości znajdujące się w kasie Starostwa Powiatowego w dniu 1.10.2012 r.

6. Ostatnia kontrola kasy przeprowadzona została w dniu 31.12.2012 r. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w funkcjonowaniu kasy.

7. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu kasy.

Uwag nie ma.

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.

Regionalne Urzędy Ochrony Praw w Warszawie
Wydział Kontroli i Audytu Państwowego

INSPEKTOR KONTROLI
Stanisław Domian

(podpis kontrolującego)

Ewa Jankowska

(podpis kasjera)

Z-ca Dyrektora
Wydziału Finansowego
Elżbieta Żmuda

PROTOKÓŁ

z kontroli druków ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim, 06-200 Maków Mazowiecki, ul. Rynek 1.

Kontrolę przeprowadził w dniu 19.06.2013 r. od godz. 10:00 inspektor kontroli RIO – Stanisław Domian.

Kontrola została przeprowadzona w obecności:

- Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansowego - Pani Elżbiety Żmudy,
- Referenta - Pani Mileny Rulki.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Wydziale Finansowym:

- a) czeki gotówkowe – 26 szt.,
 - Nr 3037458800,
 - od Nr 3037450276 do Nr 3037450300.

b) karty drogowe – 0,

c) arkusze spisu z natury – 0.

Stan druków zgodny jest ze stanem wynikającym z księgi druków ścisłego zarachowania.

2. Referent jest zaznajomiony z obowiązującymi przepisami w zakresie gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

6. Ostatnia kontrola druków ścisłego zarachowania przeprowadzona została w dniu 31.12.2012 r. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

7. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia.

Uwag nie ma.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli i Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR KONTROLI
Stanisław Domian

(podpis kontrolującego)

Rulka Milena

(podpis referenta)

Z-ca Dyrektora
Wydziału Finansowego
Elżbieta Żmuda

(podpis Zastępcy Dyrektora Wydz. Fin.)

PROTOKÓŁ

z kontroli wydatków inwestycyjnych oraz stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków majątkowych realizowanych w 2012 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 przeprowadził inspektor do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Elżbieta Nicewicz – nr legitymacji służbowej 0296, w dniach 25.06.-26.06.2013 r. i 22.07.-25.07.2013 r., zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 86/2013 z dnia 03 czerwca 2013 r.

W okresie objętym kontrolą 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 od dnia 28 kwietnia 2008 r. i obecnie jest Pani Małgorzata Chrzanowska.

1. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

1) O ustroju Zarządu Dróg Powiatowych w badanym 2012 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.

2) Szczegółową organizację wewnętrzną Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim w 2012 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,

- Regulamin Organizacyjny uchwalony uchwałą Nr 124/12 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 3 lutego 2012 r., stanowiący załącznik do tej uchwały.

3) W zakresie wewnętrznych uregulowań prawnych normujących zasady (politykę) rachunkowości ustalono, że w 2012 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, do którego wprowadzono zmiany: zarządzeniem Nr 2/2011 z dnia 03 stycznia 2011 r. i zarządzeniem Nr 5/2012 z dnia 08 sierpnia 2012 r.

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.

4) Podstawą gospodarki finansowej Zarządu Dróg Powiatowych w 2012 r. był roczny plan finansowy dochodów i wydatków.

2. Wydatki inwestycyjne.

Sprawy z powyższego zakresu w Zarządzie Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim prowadziła w 2012 r. i prowadzi obecnie Pani Joanna Wolniak – Kierownik Działu Technicznego. Ewidencję księgową w 2012 r. i obecnie prowadzi Pani Małgorzata Chrzanowska – Główny Księgowy.

Wyżej wymienione osoby przedłożyły dokumenty do kontroli.

W 2012 r. Zarząd Dróg Powiatowych realizował 13 zadań inwestycyjnych, na łączną kwotę 8.367.845,88 zł, na planowane 8.447.181,00 zł, co stanowi 99,06 % wykonania planu.

2.1. W ramach kontroli wydatków inwestycyjnych badaniem objęto 3 losowo wybrane inwestycje, na łączną kwotę 7.476.521,88 zł, co stanowi 89,35 % wydatków inwestycyjnych zrealizowanych przez ww. jednostkę organizacyjną, tj.:

- Przebudowa mostu w miejscowości Łukowo na drodze powiatowej nr 1208W Gołymin Ośrodek-Łukowo-Mosaki wraz z dojazdami,
- Przebudowa mostu w miejscowości Podoś Stary na drodze powiatowej nr 2130W Biedrzyce-Gąsewo-Płoniawy wraz z dojazdami,
- Przebudowa drogi powiatowej Różan – Dzbądz – Brzóz – Rzewnie – Łaś (odcinek Różan – Dzbądz – Brzóz Duże).

Sprawdzono:

- umowę, czy została zawarta ze strony j.s.t. przez upoważnione osoby, czy posiada kontrasygnatę skarbnika, czy ma zabezpieczenie w budżecie, czy wynagrodzenie określone w umowie jest zgodne z ceną wynikającą z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- realizację zobowiązań umownych w zakresie wypłaty wynagrodzeń,
- ewidencję operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji,
- rozliczenia kosztów zadania i przyjęcia na majątek powstałego efektu rzeczowego.

2.1.1. Przebudowa mostu w miejscowości Łukowo na drodze powiatowej nr 1208W Gołymin Ośrodek-Łukowo-Mosaki wraz z dojazdami.

1) Powyższe zadanie inwestycyjne realizowano na podstawie umowy Nr 4/I/12, zawartej w dniu 09 lipca 2012 r. pomiędzy Zarządem Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim, reprezentowanym przez Dyrektora Zarządu a wykonawcą. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

Umowę zawarto w wyniku wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 19.06.2012 r. w postępowaniu Nr 340-2/12 przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego.

W umowie określono m.in.: wynagrodzenie wykonawcy (w formie kosztorysowej) w wysokości brutto 1.506.892,13 zł; termin wykonania całego zadania do dnia 10.12.2012 roku.

2) Ustalono, że na dzień podpisania umowy, tj. na dzień 09.07.2012 r. w budżecie Powiatu przyjętym:

- uchwałą budżetową Powiatu Makowskiego na 2012 r. Nr XIII/72/11 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 grudnia 2011 r. przewidziano wydatki na realizację zadania – kontynuacja przebudowy obiektów mostowych: 1) przebudowa mostu w miejscowości Łukowo na drodze powiatowej nr 1208W Gołymin Ośrodek-Łukowo-Mosaki wraz z dojazdami, 2) przebudowa mostu w miejscowości Podoś Stary na drodze powiatowej nr 2130W Biedrzyce-Gąsewo-Płoniawy wraz z dojazdami, w dz. 600, rozdz. 60014 w kwocie 2.500.000,00 zł,

- uchwałą Nr XVII/110/12 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 12 czerwca 2012 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Powiatu Makowskiego na 2012 r. zwiększono plan wydatków na realizację ww. zadania w dz. 600, rozdz. 60014 o kwotę 2.073.400,00 zł.

3) W odniesieniu do realizacji postanowień umowy ustalono:

- odbioru inwestycji dokonała komisja w dniu 10.12.2012 r. powołana przez Starostę Makowskiego na podstawie zarządzenia Nr 32/2012 z dnia 06 grudnia 2012 r. Na powyższą okoliczność został sporządzony protokół Nr 10/I/2012 odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji ww. inwestycji.

Wartość odebranych robót na kwotę 1.506.892,13 zł była zgodna z wartością wynikającą z kosztorysu powykonawczego.

- wykonawca w dniu 10.12.2012 r. wystawił fakturę VAT Nr 3/12/2012 na kwotę brutto 1.506.892,13 zł za przebudowę mostu w miejscowości Łukowo na drodze powiatowej nr 1208W Gołymin Ośrodek-Łukowo-Mosaki wraz z dojazdami.

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 28.12.2012 r. na kwotę 1.506.892,13 zł (dow. księg. Nr 2896).

4) Wydatku w kwocie 390,00 zł dokonano na podstawie faktury VAT Nr GKN-2-185/2012 z dnia 24.01.2012 r. za zakup kompletu map do przedmiaru robót na drodze Gołymin-Łukowo. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione. Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu w dniu 02.02.2012 r. na kwotę 390,00 zł (dow. księg. Nr 271).

5) Koszty zadania ewidencjonowane były w księgach rachunkowych jednostki - Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim na koncie 080. Do ww. zadania prowadzono ewidencję analityczną według klasyfikacji budżetowej.

Z ewidencji tej wynika, że łączna wartość zadania stanowiła kwotę 1.557.281,63 zł, z tego koszty poniesione w 2011 r. stanowiły kwotę 49.999,50 zł.

6) Inwestycja o wartości 1.557.281,63 zł została przyjęta na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT - Przyjęcie Środka Trwałego Nr 15/2012 z dnia 31.12.2012 r. Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych objęto ewidencją kont Wn 011 i Ma 080-29.

2.1.2. Przebudowa mostu w miejscowości Podoś Stary na drodze powiatowej nr 2130W Biedrzyce-Gąsewo-Płoniawy wraz z dojazdami.

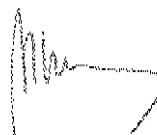
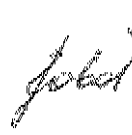
1) Powyższe zadanie inwestycyjne realizowano na podstawie umowy Nr 3/I/12, zawartej w dniu 9 lipca 2012 r. pomiędzy Zarządem Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim, reprezentowanym przez Dyrektora Zarządu a wykonawcą. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

Umowę zawarto w wyniku wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 19.06.2012 r. w postępowaniu Nr 340-2/12 przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego.

W umowie określono m.in.: wynagrodzenie wykonawcy (w formie kosztorysowej) w wysokości brutto 1.994.439,40 zł; termin wykonania całego zadania do dnia 10.12.2012 roku.

2) Ustalono, że na dzień podpisania umowy, tj. na dzień 09.07.2012 r. w budżecie Powiatu przewidziano wydatki na realizację zadania - kontynuacja przebudowy obiektów mostowych: 1) przebudowa mostu w miejscowości Łukowo na drodze powiatowej nr 1208W Gołymin Ośrodek-Łukowo-Mosaki wraz z dojazdami, 2) przebudowa mostu w miejscowości Podoś Stary na drodze powiatowej nr 2130W



Biedrzyce-Gąsewo-Płoniawy wraz z dojazdami, uchwałami wymienionymi wyżej w punkcie 2.1.1., ppkt 2.

3) W odniesieniu do realizacji postanowień umowy ustalono:

a) odbioru inwestycji dokonała komisja powołana przez Starostę Makowskiego na podstawie zarządzenia Nr 22/2012 z dnia 31 lipca 2012 r., tj.:

- w dniu 06.08.2012 r. sporządzając protokół Nr 3/I/2012 odbioru częściowego inwestycji o wartości wykonanych robót na kwotę 900.394,19 zł,
- w dniu 04.12.2012 r. sporządzając protokół Nr 9/I/2012 odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji ww. inwestycji.

Wartość odebranych robót na kwotę 1.994.439,40 zł była zgodna z wartością wynikającą z kosztorysu powykonawczego.

b) wykonawca za przebudowę mostu w miejscowości Podoś Stary na drodze powiatowej nr 2130W Biedrzyce-Gąsewo-Płoniawy wraz z dojazdami wystawił faktury:

- w dniu 06.08.2012 r. fakturę VAT Nr RD/0059/2012 na kwotę brutto 900.394,19 zł (częściowe wykonanie inwestycji),

- w dniu 04.12.2012 r. fakturę VAT Nr RD/0117/2012 na kwotę brutto 1.094.045,21 zł.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

c) zapłaty za faktury dokonano poleceniami przelewu na rachunek wykonawcy w dniach:

- 21.08.2012 na kwotę 300.394,19 zł (dow. księg. Nr 2126),

- 04.09.2012 na kwotę 600.000,00 zł (dow. księg. Nr 2232),

- 04.12.2012 r. na kwotę 1.094.045,21 zł (dow. księg. Nr 2896).

4) Koszty zadania ewidencjonowane były w księgach rachunkowych jednostki - Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim na koncie 080. Do ww. zadania prowadzono ewidencję analityczną według klasyfikacji budżetowej.

Z ewidencji tej wynika, że łączna wartość zadania stanowiła kwotę 2.054.438,80 zł, z tego koszty poniesione w 2011 r. stanowiły kwotę 59.999,40 zł.

5) Inwestycja o wartości 2.054.438,80 zł została przyjęta na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT – Przyjęcie Środka Trwałego Nr 16/2012 z dnia 31.12.2012 r.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych objęto ewidencją kont Wn 011 i Ma 080-31.

2.1.3. Przebudowa drogi powiatowej Różan – Dzbądz – Brzoze – Rzewnie – Łaś (odcinek Różan – Dzbądz – Brzoze Duże).

1) Powyższe zadanie inwestycyjne realizowano na podstawie umowy Nr 1/I/12, zawartej w dniu 20 czerwca 2012 r. pomiędzy Zarządem Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim, reprezentowanym przez Dyrektora Zarządu, a wykonawcą. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

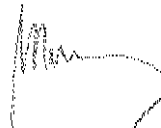
Umowę zawarto w wyniku wyboru najkorzystniejszej oferty z dnia 19.06.2012 r. w postępowaniu Nr 340-1/12 przeprowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego.

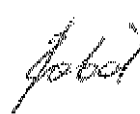
W umowie określono m.in.: wynagrodzenie wykonawcy (w formie kosztorysowej) w wysokości brutto 3.782.883,45 zł; termin realizacji umowy do dnia 15.10.2012 r.

W dniu 12.10.2012 r. do powyższej umowy zawarto aneks Nr 1, w którym określono termin całkowitego zakończenia robót do dnia 31 października 2012 r. Postanowienia umowy przewidywały możliwość zmiany terminu realizacji przedmiotu umowy.

2) Ustalono, że na dzień podpisania umowy, tj. na dzień 20.06.2012 r. w budżecie Powiatu przyjętym uchwałą budżetową Powiatu Makowskiego na 2012 r. Nr XIII/72/11 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 grudnia 2011 r. przewidziano wydatki na realizację ww. zadania, w dz. 600, rozdz. 60014 w kwocie 4.514.755,00 zł.







3) W odniesieniu do realizacji postanowień umowy ustalono:

a) odbioru inwestycji dokonała komisja powołana przez Starostę Makowskiego na podstawie zarządzenia Nr 26/2012 z dnia 03 września 2012 r., tj.:

- w dniu 04.09.2012 r. sporządzając protokół Nr 5/I/2012 odbioru częściowego inwestycji o wartości wykonanych robót na kwotę 1.890.921,90 zł,

- w dniu 20.11.2012 r. sporządzając protokół Nr 8/I/2012 odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji ww. inwestycji.

Wartość odebranych robót na kwotę 3.782.883,45 zł była zgodna z wartością wynikającą z kosztorysu powykonawczego.

b) wykonawca za przebudowę drogi powiatowej Różan – Dzbańdz – Brzuze – Rzewnie – Łaś (odcinek Różan – Dzbańdz – Brzuze Duże) wystawił faktury:

- w dniu 04.09.2012 r. fakturę VAT Nr RD/0071/2012 na kwotę brutto 1.890.921,90 zł (częściowe wykonanie inwestycji),

- w dniu 20.11.2012 r. fakturę VAT Nr RD/0106/2012 na kwotę 1.891.961,55 zł.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

c) zapłaty za faktury dokonano poleceniami przelewu na rachunek wykonawcy w dniach:

- 25.09.2012 r. na kwotę 499.770,66 zł (dow. księg. Nr 2358),

- 26.09.2012 r. na kwotę 1.391.151,24 zł (dow. księg. Nr 2428),

- 28.11.2012 r. na kwotę 500.000,00 zł (dow. księg. Nr 2708),

- 05.12.2012 r. na kwotę 690.866,00 zł (dow. księg. Nr 2771),

- 10.12.2012 r. na kwotę 701.095,55 zł (dow. księg. Nr 2811).

4) Wydatku w kwocie 738,00 zł dokonano na podstawie faktury VAT Nr 41/2012 z dnia 6.11.2012 r. za wznowienie znaków granicznych na drodze Różan-Brzoze Duże.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Zapłaty za fakturę dokonano poleceniem przelewu w dniu 13.11.2012 r. (dow. księg. Nr 2656).

5) Koszty zadania ewidencjonowane były w księgach rachunkowych jednostki - Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim na koncie 080. Do ww. zadania prowadzono ewidencję analityczną według klasyfikacji budżetowej.

Z ewidencji tej wynika, że łączna wartość zadania stanowiła kwotę 3.864.801,45 zł, z tego koszty poniesione w 2011 r. stanowiły kwotę 81.180,00 zł.

6) Inwestycja o wartości 3.864.801,45 zł została przyjęta na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT – Przyjęcie Środka Trwałego Nr 14/2012 z dnia 31.12.2012 r.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych objęto ewidencją kont Wn 011 i Ma 080-24.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków majątkowych.

Z rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w roku 2012 (ZP-SR1/25006/2012) z dnia 12.03.2013 r. oraz Rejestru zamówień publicznych pn. „Wykaz inwestycji rok 2012” wynika, że w Zarządzie Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim w 2012 r. udzielono 4 zamówień publicznych, dla których wartość każdego zamówienia przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14 000 euro, a jest mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych.

Alk

M... *Joba*

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że w Zarządzie Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim w 2012 r. przeprowadzono 4 postępowania, w wyniku których udzielono 4 zamówień w zakresie wydatków majątkowych na łączną kwotę netto 6.532.488,46 zł, brutto 8.034.960,79 zł, tj.:

1) w trybie przetargu nieograniczonego (szacunkowa wartość zamówień netto 6.010.326,01 zł, brutto 7.392.700,98 zł):

- Kontynuacja programu przebudowy obiektów mostowych w Powiecie Makowskim: 1. Przebudowa mostu w miejscowości Podoś Stary na drodze powiatowej nr 2130W Biedrzyce-Gąsewo-Płoniawy wraz z dojazdami; 2. Przebudowa mostu w miejscowości Łukowo na drodze powiatowej nr 1208W Gołymin Ośrodek-Łukowo-Mosaki wraz z dojazdami - netto 2.846.611,01 zł i brutto 3.501.331,53 zł,

- Przebudowa drogi powiatowej Różan – Dzbądz – Brzóz – Rzewnie – Łaś (odcinek Różan – Dzbądz – Brzóz Duże) - netto 3.075.515,00 zł i brutto 3.782.883,45 zł,

- Przebudowa drogi powiatowej nr 2107W Krasnosielec-Bagienice-Wólka Rakowska od km 10+800 do km 11+800, odcinek o długości 1,000 km – netto 88.200,00 zł i brutto 108.486,00 zł.

2) w trybie z wolnej ręki - Przebudowa drogi powiatowej nr 3206W Krasne-Romanowo-Maków Mazowiecki od km 4+507 do km 7+439, odcinek o długości 2932 mb. – netto 522.162,45 zł i brutto 642.259,81 zł.

3.2. Poddano kontroli przestrzeganie procedur ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych dotyczące 2 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w wyniku których udzielono zamówień na łączną kwotę brutto 4.425.143,26 zł, co stanowi 55,07 % ogólnej wartości zamówień udzielonych w 2012 r. w ramach wydatków majątkowych powyżej 14.000 euro.

Dokumenty do kontroli z powyższego zakresu przedłożyła Pani Joanna Wolniak – Kierownik Działu Technicznego, które sprawdzono w zakresie: wyboru trybu postępowania, ustalenia wartości zamówienia, sporządzania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i ogłoszeń, terminowości składania ofert oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, prowadzenia dokumentacji postępowania, terminowości publikowania ogłoszeń, przekazywania zawiadomień, terminowości zawarcia umowy oraz czy umowa została zawarta na warunkach wynikających z wybranej oferty i przewidzianych w SIWZ.

W wyniku kontroli ustalono:

W Zarządzie Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim funkcjonowała Komisja Przetargowa powołana zarządzeniem Dyrektora Zarządu Dróg Nr 1/2012 z dnia 9.01.2012 r. r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na roboty drogowe i mostowe, usługi i dostawy w roku 2012.

3.2.1. Przebudowa drogi powiatowej nr 2128W (od drogi kraj. Nr 60) Różan – Dzbądz – Brzóz – Rzewnie – Łaś do drogi krajowej Nr 61) od km 0+017,70 do km 8+393,87, odcinek o długości 8376,17 m (odcinek Różan – Dzbądz – Brzóz Duże).

Poddano kontroli nw. dokumenty:

1) Wniosek Kierownika Działu Technicznego ZDP o wszczęcie postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 17.04.2012 r.; wartość netto zamówienia ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 17 kwietnia 2012 roku na kwotę 3.670.532,50 zł (913.158,65 euro).

2) Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane wraz z potwierdzeniami z dnia 23.04.2012 r.: opublikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 271412-2012), wywieszenia na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego;

zamieszczenia ogłoszenia i SIWZ na stronie internetowej (www.bip.powiat-makowski.pl).

3) Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzoną przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych.

4) Cztery zapytania o wyjaśnienie treści SIWZ z dnia 26.04.2012 r., 27.04.2012 r., 7.05.2012 r., 8.05.2012 r.

5) Wyjaśnienia do treści SIWZ udzielone w dniu 9.05.2012 r. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamawiający przekazał wykonawcom oraz zamieścił na stronie internetowej.

6) Dziesięć ofert z załącznikami – ceny brutto ofert: Nr 1 – 4.448.114,93 zł; Nr 2 – 4.580.487,90 zł; Nr 3 – 4.111.700,72 zł; Nr 4 – 5.169.783,33 zł; Nr 5 – 4.261.167,73 zł; Nr 6 – 4.867.358,46; Nr 7 – 3.782.883,45 zł; Nr 8 – 5.767.069,52 zł; Nr 9 – 3.914.267,92 zł; Nr 10 – 3.921.142,83 zł.

7) Pisemne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1), złożone w dniu 22.05.2012 r. przez 3 członków Komisji Przetargowej oraz Kierownika Zamawiającego.

8) Listę obecności członków Komisji Przetargowej obecnych na sesji otwarcia ofert w dniu 22.05.2012 r.

9) Listę obecności uczestników przetargu w dniu 22.05.2012 r. (7 wykonawców).

10) Informację o poprawkach dokonanych w 10 ofertach, przekazana wykonawcom w dniu 24.05.2012 r.

11) Informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego.

12) Streszczenie oceny i porównania złożonych ofert.

13) Informację o wykonawcach wykluczonych i odrzuconych ofertach.

14) Karty indywidualnej oceny ofert z dnia 24.05.2012 r. (10 kart).

15) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 4.06.2012 r.; potwierdzenia: przekazania zawiadomień o wyborze oferty do 10 wykonawców pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru; wywieszenia zawiadomienia na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego, zamieszczenia zawiadomienia na stronie internetowej (www.bip.powiat-makowski.pl).

16) Gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek z dnia 13.06.2012 r.

17) Pismo Zamawiającego z dnia 14.06.2012 r. w sprawie zmiany terminu podpisania umowy ze względu na brak informacji z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznaniu pełnego dofinansowania.

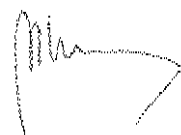
18) Pismo Zamawiającego z dnia 18.06.2012 r. dotyczące terminu zawarcia umowy – 20.06.2012 r.

19) Umowę Nr 1/I/12 z dnia 20 czerwca 2012 r. zawartą z wykonawcą na wartość netto 3.075.515,00 zł brutto 3.782.883,45 zł, w zakresie i na warunkach wynikających z wybranej oferty i przewidzianych w SIWZ. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

20) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – Roboty budowlane wraz z potwierdzeniem z dnia 21.06.2012 r. opublikowania w Biuletynie Zamówień Publicznych (Nr 214270-2012).

21) Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) zatwierdzony przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w dniu 21.06.2012 r.



3.2.1.1. W wyniku kontroli stwierdzono, że treść zapytań wraz z wyjaśnieniami do treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zamawiający przekazał wykonawcom oraz zamieścił na stronie internetowej, ujawniając źródła zapytania.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.2. Przebudowa drogi powiatowej nr 3206W Krasne-Romanowo-Maków Mazowiecki od km 4+507 do km 7+439, odcinek o długości 2932 mb. – netto 522.162,45 zł i brutto 642.259,81 zł (zamówienie uzupełniające do zamówienia Nr 340-9/10 z dnia 22.09.2010 r.).

Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie z wolnej ręki. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 30 sierpnia 2010 r. na roboty budowlane pn. Przebudowa dróg powiatowych na terenie powiatu makowskiego (część I, II, III) zamawiający przewidział udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp., o wartości nieprzekraczającej 50% wartości zamówienia podstawowego. Wartość zamówienia podstawowego została ustalona na kwotę 2.677.617,50 zł. Przewidywane zamówienia uzupełniające stanowiły kwotę 1.338.808,75 zł.

Poddano kontroli nw. dokumenty:

1) Wniosek Kierownika Działu Technicznego ZDP o wszczęcie postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego z dnia 13.07.2012 r.; wartość netto zamówienia ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 13 lipca 2012 roku na kwotę 552.502,60 zł (137.452,13 euro).

2) Pisemne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (druk ZP-1), złożone w dniu 13.07.2012 r. przez 3 członków Komisji Przetargowej oraz Kierownika Zamawiającego.

3) Zaproszenie do złożenia oferty z ramach negocjacji cenowej na przebudowę ww. drogi powiatowej z dnia 20 lipca 2012 r. przekazane wykonawcy zamówienia podstawowego wraz z informacjami niezbędnymi do przeprowadzenia postępowania.

4) Oferta wykonawcy z dnia 24.07.2012 r. na kwotę netto 522.162,45 zł, brutto 642.259,81 zł wraz z załącznikami, tj.: kosztorysem ofertowym (formularzem cenowym), oświadczeniem o braku podstaw do wykluczenia w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, oświadczeniem o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz informacją z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej dot. statusu wpisu przedsiębiorcy.

5) Protokół z negocjacji przeprowadzonych w dniu 26.07.2012 r., z którego wynika m.in., że podpisanie umowy zostało wyznaczone na dzień 3.08.2012 r.

6) Umowę Nr 6/I/12 z dnia 3 sierpnia 2012 r. zawartą z wykonawcą na wartość netto 522.162,45 zł brutto 642.259,81 zł. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

7) Gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek z dnia 1.08.2012 r.

8) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – roboty budowlane wraz z uzasadnieniem udzielenia zamówienia w trybie z wolnej ręki, zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3.08.2012 r. pod numerem 286154-2012.

9) Protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki (druk ZP-WR) zatwierdzony przez Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim w dniu 3.08.2012 r.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

MG

[Signature]

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 29.08.2013 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 15.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Dyrektorowi Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących

Podpisy kontrolowanych

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli i Audytu Finansowego

INSPEKTOR KONTROLI
Eliżbieta Nicewicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Chrzanowska

DYREKTOR
Zarządu Dróg Powiatowych
w Makowie Mazowieckim

Zdzisław Soból

PROTOKÓŁ

z kontroli realizacji wydatków z tytułu otrzymanych dotacji celowych w 2012 r., dokonanych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim – 06-200 Maków Mazowiecki, ul. Duńskiego Czerwonego Krzyża 3.

Kontrolę przeprowadził inspektor do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Elżbieta Nicewicz – nr legitymacji służbowej 0296, w dniach 12-13.08.2013 r.,

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 86/2013 z dnia 03 czerwca 2013 r.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2012 r. funkcję Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim pełnili:

- Pan Jan Chyliński powołany przez Starostę Makowskiego pismem Nr Or.1020/38/99 z dnia 27.01.1999 r.,

- Pani Izabela Kotarba, powołana uchwałą Nr 135/12 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie powołania Kierownika PCPR w Makowie Mazowieckim, z dniem 1 kwietnia 2012 r. na czas nieokreślony.

Starosta Makowski pismem Nr ON-K.220.2013 z dnia 27.03.2013 r. poinformował, że w związku z podjętą uchwałą Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim Nr XXV/157/13 z dnia 26.03.2013 r. w sprawie nadania statutu Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim, z dniem 26 marca 2013 r. ulega zmianie stanowisko Pani Izabeli Kotarby z Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie na Dyrektora.

Głównym księgowym od dnia 1 stycznia 2011 r. i obecnie jest Pani Wioleta Maja Bogucka – Rawa.

1. Ustalenia ogólnie-organizacyjne.

1) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim działało w 2012 r. na podstawie statutu uchwalonego uchwałą Nr XIII/73/11 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29.12.2011 r.

Z uregulowań zawartych w statucie wynika, że Centrum jest jednostką budżetową podporządkowaną bezpośrednio Zarządowi Powiatu.

2) Szczegółową organizację wewnętrzną Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim w 2012 roku określał Regulamin Organizacyjny uchwalony uchwałą Nr 324/06 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 15 listopada 2006 r., stanowiący załącznik do tej uchwały. Do ww. regulaminu zostały wprowadzone zmiany uchwałami Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim o numerach: 40/11 z dnia 31 marca 2011 r. i 115/11 z dnia 28 grudnia 2011 r.

3) W zakresie wewnętrznych uregulowań prawnych normujących zasady (politykę) rachunkowości ustalono, że w 2012 r. uregulowania te zawarte zostały w zarządzeniu Nr 7/2012 Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim z dnia 16 sierpnia 2012 r., z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2012 roku.

4) Podstawą gospodarki finansowej PCPR w 2012 r. był roczny plan finansowy dochodów i wydatków, opracowany na podstawie uchwały Nr 122/12 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 11 stycznia 2012 r. w sprawie przekazania

jednostkom budżetowym informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków budżetowych oraz ustalenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych.

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.

Poddano kontroli poprawność wykorzystania oraz terminowość rozliczenia dotacji otrzymanej na realizację bieżących zadań własnych powiatu w kwocie 65.440,00 zł.

Kontroli dokonano w oparciu o poniższe dokumenty, tj.:

1) Pismo Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego Nr WPS-III-3121.34.2012 z dnia 4.12.2012 r. informujące o przyznaniu środków finansowych na dofinansowanie wynagrodzeń dla zawodowych rodzin zastępczych oraz wynagrodzeń dla osób prowadzących rodzinne domy dziecka.

2) Umowę w sprawie udzielenia dotacji celowej zawartą w dniu 14 grudnia 2012 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Powiatem Makowskim, reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę. Z treści umowy wynika m.in., że przyznano środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości 65.440,00 zł, na dofinansowanie zadań własnych z zakresu realizacji zadań wspierania rodziny oraz systemu pieczy zastępczej, z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla zawodowej rodziny zastępczej w okresie 1.01.-31.12.2012 r. Z § 3 ww. umowy wynika, że procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 50 % kosztów zadania.

3) Dokumenty dotyczące wydatkowania środków dotacji, jak niżej:

a) 91 rachunków wystawionych w okresie od stycznia do grudnia 2012 r., na podstawie umów zlecenia o numerach: 11/2012, 12/2012, 13/2012, 14/2012, 15/2012, 16/2012, 17/2012, 18/2012 z dnia 2 stycznia 2012 r. i umowy zlecenia Nr 26/2012 z dnia 29.06.2012 r., zawartych pomiędzy Starostą Makowskim, a rodzinami zastępczymi.

Do umów o numerach 17/2012 i 18/2012 zawarto aneksy w dniu 31.05.2012 r.

Umowy o numerach od 11/2012 do 18/2012 zostały zawarte na czas nieokreślony, a umowa Nr 26/2012 została zawarta na okres od 1 lipca 2012 r. do 15 lipca 2012 r.

Umowy zlecenia o numerach od 11/2012 do 16/2012 zawarto na wykonywanie obowiązków wynikających z pełnienia funkcji rodziny zastępczej zawodowej, umowy o numerach 17/2012 i 18/2012 dotyczyły wykonywania funkcji rodziny zastępczej zawodowej pełniącej jednocześnie funkcję pogotowia rodzinnego, natomiast umowę Nr 26/2012 zawarto w celu czasowego sprawowania pieczy zastępczej.

b) listy płac za miesiące od stycznia do grudnia 2012 r. o numerach: 10/2012-01, 17/2012-02, 30/2012-03, 37/2012-4, 48/201205, 60/2012-06, 74/2012-7, 84/2012-08, 94/2012-09, 107/2012-10, 118/2012-11, 135/2012-12.

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone przez Kierownika PCPR.

Listy płac o numerach: 10/2012-01, 17/2012-02, 30/2012-03, 37/2012-4, 48/201205, 60/2012-06, 74/2012-7, 84/2012-08, 94/2012-09, 107/2012-10 i 118/2012-11 zawierają adnotację o treści: „Wydatek w kwocie 5.900,00 zł sfinansowany został z dotacji celowej Wojewody Mazowieckiego przekazanej na podstawie umowy z dnia 14 grudnia 2012 r. z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla zawodowej rodziny zastępczej”.

Lista płac Nr 135/2012-12 zawiera adnotację „Wydatek w kwocie 540,00 zł sfinansowany został z dotacji celowej Wojewody Mazowieckiego przekazanej na podstawie umowy z dnia 14 grudnia 2012 r. z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla zawodowej rodziny zastępczej”.

c) wyciągi bankowe z dnia: 13.02.2012 r. - WB Nr 18/2012, poz. księg. Nr 46/2012, 13.03.2012 r. - WB Nr 32/2012, poz. księg. Nr 75/2012, 13.04.2012 r. - WB Nr 49/2012, poz. księg. Nr 128/2012, 14.05.2012 r. - WB Nr 64/2012, poz. księg. Nr

163/2012, 13.06.2012 r. - WB Nr 79/2012, poz. księg. Nr 198/2012, 13.07.2012 r. - WB Nr 96/2012, poz. księg. Nr 240/2012, 14.08.2012 r. - WB Nr 114/2012, poz. księg. Nr 288/2012, 14.09.2012 r. - WB Nr 128/2012, poz. księg. Nr 330/2012, 12.10.2012 r. - WB Nr 7, poz. księg. Nr 384/2012, 14.11.2012 r. - WB Nr 29, poz. księg. Nr 449/2012, 11.12.2012 r. - WB Nr 46, poz. księg. Nr 513/2012, 31.12.2012 r. - WB Nr 58, poz. księg. Nr 560/2012.

4) Dokument pn. „Zestawienie wypłaconych w 2012 r. wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla rodzin zastępczych, zgodnie z ustawą o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, podlegających dofinansowaniu” sporządzony w dniu 31.12.2012 r. przez PCPR, z którego wynikają poniższe dane:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi za 2012 r. - 242.682,51 zł,
- dopłata obcych powiatów w 2012 r. - 85.494,68 zł,
- wynagrodzenia wykonane z własnych środków w 2012 r. - 157.187,83 zł.

5) Rozliczenie z przyznanej dotacji celowej przekazane przez Powiat Makowski przy piśmie Fin.3153.61.2012 z dnia 31.12.2012 r., w załączeniu „Sprawozdanie końcowe za 2012 rok z realizacji zadania własnego powiatu z zakresu wypłaty wynagrodzenia dla zawodowej rodziny zastępczej oraz wynagrodzenia dla osób prowadzących rodzinny dom dziecka”, sporządzone zgodnie z załącznikiem Nr 1 do umowy z dnia 14 grudnia 2012 r., z którego wynika m.in., że dotacja otrzymana w kwocie 65.440,00 zł została wykorzystana w pełnej kwocie, a udział dotacji w całkowitych kosztach zadania (157.187,83 zł) stanowi 41,60 %.

Na podstawie dokumentów objętych badaniem ustalono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczona w terminie określonym w umowie.

3. Środki na realizację umów-porozumień.

Kontroli poddano realizację wydatków w ramach umów-porozumień w kwocie 10.147,20 zł pod względem poprawności wydatkowania i terminowości rozliczenia.

Kontroli dokonano w oparciu o poniższe dokumenty, tj.:

1) Umowę Nr 15/14/2012/K o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: Resortowy program wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2012 „Koordynator rodzinnej pieczy zastępczej” zawartą w dniu 2 sierpnia 2012 r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę.

Przedmiotem umowy było dofinansowanie wynagrodzenia koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej w wysokości nie większej niż 70 % kwoty wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy (lub równoważnej czasowo umowy zlecenia), liczonego łącznie z pochodnymi od wynagrodzenia obciążającymi pracodawcę. Z treści umowy wynika, że dotacja została ustalona na kwotę 10.147,20 zł. W umowie określono ponadto termin realizacji zadania od dnia 1.05.2012 r. do dnia 31.12.2012 roku oraz termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania - 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

2) Umowę o pracę zawartą w dniu 2.05.2012 r. pomiędzy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim, reprezentowanym przez Kierownika a osobą zatrudnioną na stanowisku koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej, w okresie od 1.05.2012 r. na czas nieokreślony.

3) Listy płac o numerach: 40/2012-05 z dnia 25.05.2012, 52/2012-06 z dnia 26.06.2012 roku, 63/2012-07 z dnia 26.07.2012 r., 76/2012-08 z dnia 23.08.2012 r., 86/2012-09 z dnia 24.09.2012 r., 99/2012-10 z dnia 23.10.2012 r., 113/2012-11 z dnia 26.11.2012 r. i 124/2012-12 z dnia 20.12.2012 r., z których wynika, że łączna kwota brutto wraz z pochodnymi stanowiła kwotę 19.937,92 zł.

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone przez Kierownika PCPR.

4) Polecenia przelewu o numerach: WB Nr 71/2012 z dnia 25.05.2012 r., poz. księg. Nr 178, WB Nr 87/2012 z dnia 27.06.2012, poz. księg. Nr 211, WB Nr 104/2012 z dnia 26.07.2012, poz. księg. Nr 259, WB Nr 118/2012 z dnia 27.08.2012 r., poz. księg. Nr 304, WB Nr 135/2012 z dnia 26.09.2012 r., poz. księg. Nr 348, WB Nr 16 z dnia 25.10.2012 r., poz. księg. Nr 410, WB Nr 38 z dnia 27.11.2012 r., poz. księg. Nr 475, WB Nr 53 z dnia 20.12.2012 r., poz. księg. Nr 537.

5) Sprawozdanie z realizacji zadania publicznego przekazanego przez Powiat Makowski przy piśmie Nr Fn.3153.32.2012 z dnia 31.12.2012 r. do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, z którego wynika m.in., że wydatkowano łącznie kwotę 19.937,92 zł na wynagrodzenia wraz z pochodnymi koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej, w tym środki pochodzące z dotacji stanowiły kwotę 10.147,20 zł.

Ustalono, że dotacja została wykorzystana w pełnej kwocie uzyskanej dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczona w terminie określonym w umowie.

USTALENIA KOŃCOWE

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

- Dyrektor PCPR (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 Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Makowie Mazowieckim w dniu 26.08.2013 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Dyrektorowi Centrum.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 12.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli i Nadzoru Finansowego

INSPEKTOR KONTROLI
Zdzisław Nicewicz

Podpisy kontrolowanych

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie

mgr inż. Izabela Kotarba

POWIATOWE CENTRUM POMOCY RODZINIE
06-200 Maków Mazowiecki
ul. Dąbskiego Czerwonego Krzyża 3
tel. 29 71 72 187
Wioletta Mała Bogucka-Kotarska 757-13-04-899, REGON 560724103