



z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Makowskiego, za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. (symbol j.s.t. 14 11 00 0). Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim, 06-200 Maków Mazowiecki, ul. Rynek 1.

Kontrolę w okresie od 31.08.2021 r. do 25.10.2021 r. przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- inspektor kontroli – Stanisław Domian – nr legitymacji służbowej 0127/20, w okresie od 31.08.2021 r. do 25.10.2021 r.,

- młodszy inspektor kontroli – Patrycja Siwik-Kaczmarczyk – nr legitymacji służbowej 0121/19, w okresie od 01.09.2021 r. do 25.10.2021 r.,

- młodszy inspektor kontroli – Edyta Szpakowska – nr legitymacji służbowej 0125/19, w okresie od 31.08.2021 r. do 25.10.2021 r. (z przerwą w dniu 01.09.2021 r.),

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 90/2021 z dnia 24.08.2021 r.

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

## I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

### 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

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/2/18 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Makowskiego. Złożenie ślubowania miało miejsce podczas obrad I Sesji zwyczajnej Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim w dniu 19.11.2018 r. (Protokół Nr I/18).

1.2. Wicestarostami Powiatu Makowskiego w 2020 r. byli:

- do dnia 1 marca 2020 r. - Pan Dariusz Wojciech Budny, wybrany uchwałą Nr I/3/18 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty a następnie odwołany z funkcji Wicestarosty z dniem 1 marca 2020 r. uchwałą Nr XV/126/20 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 25 lutego 2020 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji członka Zarządu Powiatu.

- od dnia 27 marca 2020 r. - Pan Dariusz Wierzbicki, wybrany uchwałą Nr XVII/133/20 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 27 marca 2020 r. w sprawie wyboru Wicestarosty, który pełni funkcję do chwili obecnej.

1.3. Funkcje członków Zarządu Powiatu w 2020 r. pełnili:

- Pan Sławomir Chrzanowski, Pan Stanisław Strzelecki i Pan Bogdan Żebrowski wybrani uchwałą Nr I/4/18 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu.

- Pan Dariusz Wojciech Budny, wybrany uchwałą Nr I/3/18 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty a następnie odwołany z funkcji Wicestarosty z dniem 1 marca 2020 r. uchwałą Nr XV/126/20 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 25 lutego 2020 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji członka Zarządu Powiatu a od dnia 27 marca 2020 r. - Pan Dariusz Wierzbicki, wybrany uchwałą Nr XVII/133/20 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 27 marca 2020 r. w sprawie wyboru Wicestarosty, który pełni funkcję do chwili obecnej.

1.4. Skarbnikiem Powiatu w 2020 r. była i jest obecnie Pani Irena Grabowska, powołana uchwałą Nr III/13/98 Rady Powiatu Makowskiego z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Makowskiego.

1.5. Sekretarzem Powiatu w 2020 r. była i jest obecnie Pani Maria Szczepanek zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1.01.2011 r. na podstawie umowy o pracę oraz aneksu z 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.

2.1.1. Obowiązujący w 2020 r. Statut Powiatu został przyjęty przez Radę Powiatu w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr IV/34/19 z dnia 21 lutego 2019 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Powiatu Makowskiego w formie obwieszczenia (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z dnia 22 marca 2019 r. poz. 3795) ze zmianą dokonaną w dniu 27 sierpnia 2020 r. uchwałą Nr XX/154/20 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z dnia 02 września 2020 r. poz. 9131).

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz. dn. 2021-10-26  
Podpis: *[Podpis]*

Treść statutu zgodna jest z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym.

## **2.2. Regulamin organizacyjny Starostwa.**

2.2.1. Organizację wewnętrzną Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim w 2020 r. określał Regulamin Organizacyjny uchwalony uchwałą Nr 192/16 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 czerwca 2016 r. Do Regulaminu Zarząd Powiatu wprowadził zmiany:

- uchwałą Nr 446/18 z dnia 25 maja 2018 r.,
- uchwałą Nr 244/20 z dnia 12 października 2020 r.

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

2.3.1. Obowiązujące w 2020 r. w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim wewnętrzne uregulowania prawne normujące zasady (polityki) rachunkowości zawarte zostały w następujących zarządzeniach:

1) Zarządzenie Nr 43/2020 Starosty Makowskiego z dnia 30 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości, z mocą obowiązującą od 1.01.2020 r.

Zarządzeniem uregulowano:

- a) Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- b) Zasady prowadzenia i sposób dokumentowania inwentaryzacji,
- c) Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- d) Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

- plan kont dla budżetu powiatu stanowiący załącznik Nr 1a,
- plan kont dla urzędu jako jednostki budżetowej stanowiący załącznik Nr 1b.

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 stosowanych ksiąg rachunkowych stanowiący załącznik Nr 2,

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

g) System ochrony danych w jednostce.

2) 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 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.,
- zarządzeniem Nr 19/2013 z dnia 18 czerwca 2013 r.,
- zarządzeniem Nr 20/2013 z dnia 1 sierpnia 2013 r.,
- zarządzeniem Nr 27/2014 z dnia 8 grudnia 2014 r.,
- zarządzeniem Nr 39/2016 z dnia 25 października 2016 r.,
- zarządzeniem Nr 4/2017 z dnia 8 lutego 2017 r.,
- zarządzeniem Nr 8/2017 z dnia 2 marca 2017 r.,
- zarządzeniem Nr 37/2018 z dnia 21 listopada 2018 r.,
- zarządzeniem Nr 32/2019 z dnia 5 listopada 2019 r.,
- zarządzeniem Nr 9/2020 z dnia 1 kwietnia 2020 r.,

które straciło moc w dniu 30 października 2020 r.

Od dnia 30 października 2020 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 42/2020 Starosty Makowskiego w sprawie gospodarowania środkami publicznymi pod względem legalności, gospodarności i celowości w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim.

3) 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, do którego Starosta wprowadził zmiany zarządzeniami, jak niżej:

- zarządzeniem Nr 9/2014 z dnia 1 kwietnia 2014 r.,
- zarządzeniem Nr 28/2014 z dnia 8 grudnia 2014 r.,
- zarządzeniem Nr 30/2014 z dnia 15 grudnia 2014 r.,
- zarządzeniem Nr 16/2016 z dnia 31 marca 2016 r.,
- zarządzeniem Nr 47/2014 z dnia 16 grudnia 2016 r.,
- zarządzeniem Nr 5/2017 z dnia 8 lutego 2017 r.,
- zarządzeniem Nr 11/2017 z dnia 16 marca 2017 r.,
- zarządzeniem Nr 36/2018 z dnia 21 listopada 2018 r.,
- zarządzeniem Nr 10/2020 z dnia 1 kwietnia 2020 r.,

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
Maków Maz.

Podpis ..... Jan Gęsiak



które straciło moc w dniu 30 października 2020 r.

Od dnia 30 października 2020 r. obowiązywało Zarządzenie Nr 41/2020 Starosty Makowskiego 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,

Zarządzenie ww. zawiera między innymi uregulowania w zakresie:

- zasad ewidencji druków ścisłego zarachowania,
- zasad prowadzenia gospodarki kasowej,
- zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Powyższa polityka rachunkowości przyjęta do stosowania w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim jest zgodna z wymogami przewidzianymi w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

### 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

3.1 Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

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 2020 r. na terenie Powiatu zamieszkiwało 44.438 osób.

3.1.2. W skład Rady Powiatu Makowskiego wchodziło 17 radnych.

Przewodniczącym Rady Powiatu w 2020 r. byli:

- do dnia 27 marca 2020 r. - Pan Dariusz Wierzbicki, zgodnie z postanowieniami uchwały Nr I/1/18 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim. Z dniem 27 marca 2020 r. Pan Dariusz Wierzbicki złożył rezygnację przyjętą uchwałą Nr XVII/131/20 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 27 marca 2020 r.,

- od dnia 27 marca 2020 r. - Pani Teresa Jolanta Włoczkowska, zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XVII/132/20 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 27 marca 2020 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, w tym: 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 i Administrator Bezpieczeństwa Informacji.

Starosta Makowski zarządzeniem Nr 10/2019 z dnia 17 maja 2019 r. ustalił wielkość zatrudnienia w poszczególnych wydziałach Starostwa Powiatowego określając w łącznej ilości 82,25 etatu, w tym w Wydziale Finansowym na 8 etatów,

Na podstawie akt osobowych ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. w Starostwie Powiatowym zatrudnionych było 81 osób na 78,75 etatu, tj. ilość etatów nie przekraczała ilości określonej ww. Zarządzeniem.

3.1.4. Na podstawie akt osobowych, zakresów czynności oraz Regulaminu Organizacyjnego ustalono, że w okresie objętym kontrolą w Wydziale Finansowym było zatrudnionych:

- w okresie 01.01. – 06.08.2020 r. 7 osób na pełnych etatach,
- do dnia 07.08. do 31.12.2020 r. 8 osób na pełnych etatach,

(etat Skarbnika ujęty jest jako etat Kierownictwa Starostwa), na następujących stanowiskach pracy:

- Skarbnik Powiatu – Dyrektor,
- Zastępca Dyrektora – 1 osoba na pełnym etacie,
- Wieloosobowe stanowisko pracy ds. księgowości i sprawozdawczości: 4 osoby na pełnych etatach, tj.: inspektor ds. księgowości i sprawozdawczości, podinspektor ds. księgowości i sprawozdawczości, młodszy referent ds. księgowości i sprawozdawczości oraz pomoc administracyjna,

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz. 3  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz. dn. 2023.12.21  
Podpis: Jan Giech

- Wieloosobowe stanowisko pracy ds. planowania, wykonywania i analiz budżetu: 1 osoba na pełnym etacie - inspektor,
- Stanowisko pracy ds. plac, obsługi jednostek budżetowych, współdziałania z bankiem, urzędami podatkowymi i skarbowymi i innymi urzędami : 1 osoba na pełnym etacie (inspektor) do 20.01.2020 r., od 20.01.2020 r. – 1 osoba na pełnym etacie - na stanowisku pracownika I stopnia realizującego zadania w ramach prac interwencyjnych i od 07.08.2020 r. 1 osoba na pełnym etacie - na stanowisku pracownika I stopnia realizującego zadania w ramach prac interwencyjnych.

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 2020 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.

3.1.5.2. Zarząd Powiatu Makowskiego opracował:

- a) projekt uchwały budżetowej na 2020 r. wraz z objaśnieniami,
- b) projekt wieloletniej prognozy finansowej na lata 2020 – 2023 wraz z objaśnieniami.

Powyższe projekty zostały przedłożone Radzie Powiatu w Makowie Mazowieckim w dniu 15.11.2019 r. oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie w dniu 15.11.2020 r. uchwałami jak niżej:

- uchwałą Nr 127/19 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 15 listopada 2019 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej,
- uchwałą Nr 126/19 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 15 listopada 2019 r. w sprawie projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej.

Projekt budżetu Powiatu i projekt wieloletniej prognozy finansowej zostały opracowane w terminie określonym w art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych.

Przyjęty projekt budżetu na 2020 r. przedstawiał się następująco:

- dochody – 64.109.432,00 zł,
- wydatki – 59.919.832,00 zł.

W projekcie budżetu przewidziano nadwyżkę w kwocie 4.189.600,00 zł, która przeznaczona była na spłatę kredytów i pożyczek.

3.1.5.3. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywne opinie o przedłożonych projektach, tj.:

- a) uchwałą Nr Os.376.2019 z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim projekcie uchwały budżetowej na 2020 rok,
- b) uchwałą Nr Os.385.2019 z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim projekcie uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej.

3.1.5.4. Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Makowskiego na lata 2020 – 2023 została przyjęta uchwałą Nr XIII/104/19 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 16 grudnia 2019 r.

3.1.5.5. Budżet Powiatu na 2020 rok został uchwalony w dniu 16 grudnia 2019 r. uchwałą Nr XIII/105/19 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim.

Budżet przyjęty ww. uchwałą wynosił:

- a) po stronie dochodów – 64.109.432,00 zł,
- b) po stronie wydatków – 59.919.832,00 zł.

W budżecie przewidziano nadwyżkę w kwocie 4.189.600,00 zł, którą zaplanowano przeznaczyć na spłatę rat kredytów i pożyczek.

Powyższą uchwałą Rada Powiatu ustaliła:

- wydatki przypadające do spłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Powiat zgodnie z zawartymi umowami w wysokości 40.800,00 zł,
- rozchody budżetu w kwocie 4.189.600,00 zł,
- limity zobowiązań na zaciągnięcie kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 5.000.000,00 zł,
- rezerwę ogólną w wysokości 130.000,00 zł,
- rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe w wysokości 70.000,00 zł,
- plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w kwocie 9.009.986,00 zł,
- plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego: dochody w kwocie 3.444.582,00 zł i wydatki w kwocie 3.599.380,00 zł,

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

4

Za zgodność z oryginałem  
Maków Maz. dn. 2023-12-21  
Podpis ..... Jan Gesich



- plan dotacji udzielonych z budżetu powiatu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 527.298,00 zł,
- plan dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 268.100,00 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 5.000.000,00 zł,
- 2) dokonywania zmian w planie wydatków polegających na przeniesieniach między rozdziałami w ramach działu w planie wydatków w zakresie środków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- 3) dokonywania zmian w planie rocznym wydatków majątkowych w ramach działu, które nie spowodują likwidacji lub wprowadzenia nowego zadania,
- 4) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Powiatu.

3.1.5.6. W uchwalonym na 2020 r. budżecie Powiatu dokonywane były w ciągu tego roku zmiany. Ustalono, że Rada Powiatu podjęła 11 uchwał zmieniających budżet, a Zarząd Powiatu podjął 11 uchwał w tej sprawie.

W wyniku dokonanych w ciągu roku budżetowych zmian, budżet Powiatu Makowskiego na 2020 r. został ostatecznie ustalony w następujących kwotach:

- a) dochody – 63.122.372,76 zł,
- b) wydatki – 60.417.429,76 zł.

W budżecie przewidziano:

- nadwyżkę w kwocie 2.704.943,00 zł, którą zaplanowano przeznaczyć na spłatę rat kredytów i pożyczek,
- przychody budżetu w wysokości 1.984.657,00 zł i rozchody budżetu w kwocie 4.689.600,00 zł.

3.1.5.7. Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim uchwałą Nr 141/19 z dnia 30.12.2019 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 również plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych oraz plan finansowy dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa.

Sprawdzono terminowość przekazywania informacji jednostkom organizacyjnym Powiatu pod kątem zgodności z wymogami przewidzianymi w art. 249 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

### 3.1.6. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Dokumenty z tego zakresu przedłożył Sekretarz Powiatu.

3.1.6.1. Zagadnienia z zakresu kontroli zarządczej w Powiecie Makowskim w 2020 r. zostały uregulowane w rozdziale VII pn. „Organizacja działalności kontrolnej” Regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego, uchwalonego uchwałą Nr 192/16 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 czerwca 2016 r. ze zmianami, 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.

3.1.6.2. W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiecie Makowskim w badanym 2020 roku obowiązywały również uregulowania, jak niżej:

- 1) Zarządzenie Nr 44/2011 Starosty Makowskiego z dnia 29 grudnia 2011 w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etyki Pracowników Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim.
- 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.
- 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.
- 4) 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.

3.1.6.3. Kontroli poddano realizację funkcjonowania kontroli zarządczej.

- 1) W zakresie przestrzegania postanowień zawartych w ww. zarządzeniu Nr 45/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. ustalono:

- a) Starosta Makowski zarządzeniem Nr 5/2020 z dnia 20.01.2020 r. zatwierdził roczny plan kontroli wykonywanych przez pracowników Starostwa na 2020 r.

*Handwritten signature*

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz. dn. 2023.12.21  
Podpis *Jan Gasiński*

98

Sekretarz Powiatu sporządził w dniu 26 lutego 2021 r. sprawozdanie z wykonania planu kontroli za 2020 r. przez pracowników Starostwa Powiatowego, które zostało zatwierdzone przez Starostę. Poddano kontroli realizację planu kontroli w Wydziale Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Promocji i Rozwoju Gospodarczego oraz w Wydziale Komunikacji i ustalono, że kontrole przewidziane w planie zostały przeprowadzone zgodnie z planem kontroli i udokumentowane stosownymi protokołami.

b) Dyrektorzy Wydziałów, pracownicy na samodzielnych stanowiskach pracy i pracownicy wieloosobowego stanowiska pracy do dnia 26.02.2021 r.:

- dokonali samooceny kontroli zarządczej za 2020 r. na arkuszach stanowiących załącznik Nr 1 do zarządzenia,

- przekazali Staroście informacje o stanie kontroli zarządczej funkcjonującej w Starostwie Powiatowym w 2020 r., sporządzone zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zarządzenia.

2) W zakresie przestrzegania postanowień ww. zarządzenia Nr 46/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. ustalono, że wszyscy dyrektorzy Wydziałów Starostwa Powiatowego, pracownicy wieloosobowego stanowiska pracy ds. Obrony, Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego oraz Spraw Społecznych i pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach do 31 grudnia 2019 r. przedłożyli Sekretarzowi Powiatu arkusze identyfikacji i oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku na 2020 r.,

3) W zakresie przestrzegania zapisów ww. zarządzenia Nr 47/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. ustalono, że kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych Powiatu złożyli Staroście Makowskiemu do dnia 28.02.2021 r.:

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

- informacje o stanie kontroli zarządczej wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 2 do zarządzenia.

Starosta Powiatu Makowskiego w piśmie z dnia 23.03.2021 r. stwierdził, że w 2020 r. w Starostwie Powiatowym i jednostkach organizacyjnych powiatu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

### 3.1.7. Audyt wewnętrzny.

Dokumenty do kontroli przedłożył Sekretarz Powiatu.

W 2020 r. audyt wewnętrzny w Powiecie Makowskim wykonywał usługodawca na podstawie umowy Nr 5/19 z dnia 02.01.2019 r. zawartej na okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2020 r.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- plan audytu na rok 2020 zatwierdzony przez Starostę Powiatu w dniu 31.12.2019 r., w którym przewidziano zadania uzupełniające polegające na audycie systemów zarządzania i kontroli nad środkami finansowymi oraz przeprowadzenia wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonania kontroli wydatków w obszarach: zgodność działań z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochrona zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji w Zespole Szkół w Krasnosielcu, Powiatowym Urzędzie Pracy w Makowie Mazowieckim i Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Makowie Mazowieckim oraz czynności doradcze w miarę potrzeb,

- sprawozdania z przeprowadzenia audytu w Powiatowym Urzędzie Pracy w Makowie Mazowieckim i Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Makowie Mazowieckim,

- sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2020 z dnia 31.12.2020 r.

Ze sprawozdania audytora wynika, że zadanie uzupełniające w Zespole Szkół w Krasnosielcu ze względu na pandemię zostało przełożone na 2021 r.

Stwierdzono, że w uchwale budżetowej Powiatu Makowskiego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100.000 tys. zł, a więc możliwe jest prowadzenie audytu wewnętrznego przez usługodawcę.

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

3.2.1. Z załącznika do uchwały Nr 100/19 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 2 września 2019 r. w sprawie ustalenia wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu Makowskiego wynika, że:

1) do jednostek podległych należą:

a) 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. ze zmianami,

b) Liceum Ogólnokształcące Nr 1 im. Marii Curie-Skłodowskiej w Makowie Mazowieckim – działające na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr 14/11/2019/2020 Rady Pedagogicznej z dnia 26.11.2019 r. ze zmianami.

c) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Makowie Mazowieckim – działająca na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr 4/2015 Rady Pedagogicznej Poradni z dnia 3 grudnia 2015 r. ze zmianami.

d) 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 marca 2013 r.

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem

2023-02-27  
Maków Maz. dn. ....

Podpis .....

Jan. Gęsiak



- e) Powiatowy Urząd Pracy w Makowie Mazowieckim – działający na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr XL/225/18 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 27 lutego 2018 r.
- f) 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 czerwca 2006 r. ze zmianami
- g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Księdza Jana Twardowskiego w Makowie Mazowieckim – działający na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr XVIII/100/04 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 lipca 2004 r. ze zmianami dokonanymi przez Radę Pedagogiczną Ośrodka.
- h) Środowiskowy Dom Samopomocy w Makowie Mazowieckim – działający na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr XXVI/156/13 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 26 marca 2013 r. ze zmianami.
- i) Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim – działający na podstawie statutu przyjętego uchwałą Nr XXXVIII/231/06 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 27 czerwca 2006 r.
- j) Zespół Szkół im. Żołnierzy Armii Krajowej w Makowie Mazowieckim – działający na podstawie statutu przyjętego uchwałą Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim Nr XVI/83/04 w dniu 28 maja 2004 r.
- k) Zespół Szkół im. Tadeusza Kościuszki w Krasnosielcu – działający na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XL/194/2002 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 sierpnia 2002 r.
- l) Branżowa Szkoła I stopnia przy Ośrodku Szkolenia i Wychowania OHP w Jaciążku – działająca na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr 9/2018/19 Rady Pedagogicznej z dnia 8.04.2019 r.
- ł) Zespół Szkół w Róźnie – działający na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XVI/84/04 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28 maja 2004 r.

Z postanowień statutów wynika, że ww. jednostki organizacyjne są jednostkami budżetowymi.

2) do jednostek nadzorowanych należy Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów w Makowie Mazowieckim – działający na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr V/26/15 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 26 marca 2015 r. ze zmianami.

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 wyjaśnienia uzyskanego od Sekretarza Powiatu wynika, że Powiat Makowski nie tworzył i nie należy do związków komunalnych.

### 3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych i stowarzyszeniach.

3.4.1. Powiat Makowski w 2020 r. należał do stowarzyszenia - Związek Powiatów Polskich, do którego przystąpił na mocy uchwały Nr VII/28/99 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 11 maja 1999 r. w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia.

Tytułem przynależności do ww. stowarzyszenia Powiat opłacił składkę członkowską za 2020 r. w kwocie 7.662,92 zł w 4 ratach (po 1.915,73 zł każda na podstawie dyspozycji Nr: 4/2020 z dnia 08.01.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 006/2020 z dnia 15.01.2020 r.), 39/2020 z dnia 22.04.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 056/2020 z dnia 22.04.2020 r.), 65/2020 z dnia 03.07.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 110/2020 z dnia 15.07.2020 r.) i Nr 90/2020 z dnia 13.10.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 167/2020 z dnia 15.10.2020 r.).

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

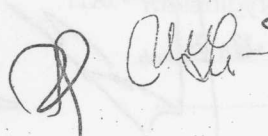
### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.

1.1.1. Wewnętrzne zasady gospodarki pieniężnej zawarte zostały w dziale IV 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 41/2020 Starosty Makowskiego 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 Starostwa w 2020 r. prowadził Bank Spółdzielczy w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim 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.

Kasa zlokalizowana jest na parterze budynku w wydzielonym pomieszczeniu

  
STAROSTWO POWIATOWE  
Maków Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
Starosta Powiatu  
Maków Maz. dn. 2023-12-21  
Podpis 

Czynności kasowych w 2020 r. i do chwili obecnej dokonywała kasjerka zatrudniona na stanowisku pomoc administracyjna.

Zastępstwa na ww. stanowisku w przypadku nieobecności kasjera w 2020 r. dokonywał pracownik zatrudniony w Wydziale na stanowisku młodszego referenta.

Wyżej wymienione osoby posiadają w aktach osobowych, między innymi:

- zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, które przyjęły do stosowania,
- umowy o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- informacje o niekaralności.

W badanym roku zastępstwo na stanowisku kasjera miało miejsce w dniach: 07.01., 10.01. – 14.01., 05.02. – 07.02., 14.02. – 17.02., 19.05. – 03.06., 03.08., 17.08., 17.09. – 21.09., 20.10. – 21.10. i 22.12. – 28.12.2020 r.

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

1.1.3. Pogotowie kasowe umożliwiające sprawną obsługę Punktu Kasowego 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, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 41/2020 Starosty Makowskiego z dnia 30.10.2020 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 jako roczna zaliczka udzielana ze środków zasobu geodezyjnego i kartograficznego w kwocie 400,00 zł.

1.1.4. W 2020 r. w punkcie kasowym Starostwa Powiatowego, który jest zlokalizowany w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami sporządzano raporty kasowe dla dochodów Powiatu. Raporty sporządzane były sposobem komputerowym za okresy jednodniowe.

Poddano kontroli prawidłowość sporządzenia raportów kasowych za miesiąc październik 2020 r. od Nr 130 do Nr 150, tj. 21 raportów na ogólną ilość sporządzonych w 2020 r. – 174. Przyjęta próba do badania stanowi 12,07 % raportów kasowych sporządzonych w 2020 r.

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 obrotów i sald w raportach kasowych z kontem 101 – Kasa.

1.1.5. W dniu 01.09.2021 r. kontroli kasy dokonali inspektorzy kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie: Stanisław Domian - inspektor kontroli i Patrycja Siwik-Kaczmarczyk – młodszy inspektor kontroli.

Protokół kontroli stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

## 1.2. Operacje bankowe.

1.2.1. Obsługę bankową budżetu Powiatu Makowskiego w 2020 r. prowadził Bank Spółdzielczy w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim na podstawie umowy nr 100045/2/2017 z dnia 27.01.2017 r. zawartej na czas określony od dnia 1 lutego 2017 r. do dnia 31 stycznia 2021 r. Do umowy strony zawarły aneksy: Nr 1/2018 z dnia 06.12.2018 r. (o korzystaniu z programu Internet Banking) i Nr 2/2019 z dnia 11.09.2019 r. (o zmianie nazwy jednostki budżetowej Powiatu).

Na okoliczność zawarcia ww. umowy sporządzono w dniu 16.12.2016 r. notatkę służbową, z której wynika, że Powiat Makowski nie poniósł żadnych wydatków na obsługę bankową w okresie poprzednich 12 miesięcy. Notatka została podpisana przez Starostę i Skarbnika Powiatu.

Umowę na obsługę bankową budżetu zawarto w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych na zasadach określonych w regulaminie udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro przyjętym Zarządzeniem Nr 34/2016 Starosty Makowskiego z dnia 10 października 2016 r.

1.2.2. Powiat Makowski w 2020 r. posiadał w Banku Spółdzielczym w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim następujące rachunki bankowe; dla budżetu powiatu, dla dochodów i wydatków Starostwa Powiatowego, programu pn. Wyrównywanie różnic między regionami, sum depozytowych, obsługi dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, funduszy specjalnego przeznaczenia PFRON, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, obsługi środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego, programu „Erasmus+ Europejski Staż Zawodowy – Dla Wiedzy o Rozwoju” (2019/2020 Zespół Szkół Maków Mazowiecki), programu „Międzynarodowa mobilność edukacyjna uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego – Erasmus+ przekraczam granice” (2020/2024 Zespół Szkół Różan), programu „Erasmus+ Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego (2018/2019 Zespół Szkół Różan), projektu Erasmus +, wpłat o wydawanie zezwolenia na pracę sezonową lub

STAROSTA POWIATOWY  
w Makowie Maz.  
Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem

Maków Maz. dn. 2023-12-21

Podpis



oświadczenia o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcowi, programu „Za życiem”, programu „Wsparcie dla Mazowsza - Dom Pomocy Społecznej, programu „Wsparcie dla dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie pandemii COVID-19- Unia-PCPR”, wydatków niewygasających, scentralizowany podatek od towarów i usług VAT, rachunek VAT dla podzielonych płatności, „Fundusz przeciwdziałania COVID-19” - RFIL, „Aktywizacja społeczno-zawodowa osób wykluczonych-Region POWM” oraz 3 rachunki dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

1.2.3. Do dysponowania środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych, zgodnie z kartami wzorów podpisów z dni: 8.02.2017 r., 23.11.2018 r. i 06.04.2020 r. upoważnione były następujące osoby: Starosta, Wicestarosta, Skarbnik i Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

1.2.4. Dokonywanie zapisów na koncie 133 - Rachunek budżetu.

1.2.5. Poddano kontroli prawidłowość dokonywania zapisów operacji bankowych na koncie 133 na przykładzie 12 wyciągów bankowych rachunku podstawowego budżetu z losowo wybranych dni 2020r. Przyjęta próba do kontroli stanowi 4,82 % wyciągów bankowych sporządzonych w 2020 r. (249).

Analizie poddano n.w. dokumenty:

- wydruki pn.: „Zestawienie obrotów i sald – Powiat Makowski - Powiat – konto 133” za okres 30.09. – 16.10.2020 r.

- wydruk pn.: Dziennik zbiorczy – wydruk dziennika syntetycznego za październik 2020 – Powiat Makowski – POWIAT.

- wyciągi bankowe z Banku Spółdzielczego w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim z rachunku budżetu od Nr 188/2020 z dnia 01.10.2020 r. do Nr 198/2020 z dnia 16.10.2020 r.

Ustalenia przedstawiono w poniższej tabeli:

| Lp. | Wyciąg bankowy | Ewidencja na koncie 133 |              |            | Ewidencja na rachunku bankowym |             |              |
|-----|----------------|-------------------------|--------------|------------|--------------------------------|-------------|--------------|
|     |                | Saldo                   | Obroty Wn    | Obroty Ma  | Środki dostępne                | Obroty Wn   | Obroty Ma    |
| 1.  | 188/01.10.2020 | 4.519.850,41            | 21.196,00    | 310.000,00 | 4.519.850,41                   | -310.000,00 | 21.196,00    |
| 2.  | 189/02.10.2020 | 3.997.684,54            | 5.134,13     | 527.000,00 | 3.997.684,54                   | -527.000,00 | 5.134,13     |
| 3.  | 190/05.10.2020 | 3.587.217,42            | 22.532,88    | 433.000,00 | 3.587.217,42                   | -433.000,00 | 22.532,88    |
| 4.  | 191/06.10.2020 | 3.203.768,97            | 33.547,00    | 416.995,45 | 3.203.768,97                   | -416.995,45 | 33.547,00    |
| 5.  | 192/07.10.2020 | 3.200.809,80            | 42.040,83    | 45.000,00  | 3.200.809,80                   | -45.000,00  | 42.040,83    |
| 6.  | 193/08.10.2020 | 3.902.190,33            | 701.380,53   | 0,00       | 3.902.190,33                   | 0,00        | 701.380,53   |
| 7.  | 194/09.10.2020 | 4.153.558,33            | 356.678,00   | 105.310,00 | 4.153.558,33                   | -105.310,00 | 356.678,00   |
| 8.  | 195/12.10.2020 | 4.155.333,08            | 76.380,75    | 76.606,00  | 4.155.333,08                   | -76.606,00  | 76.380,75    |
| 9.  | 196/13.10.2020 | 3.774.722,85            | 304.020,77   | 684.681,00 | 3.774.722,85                   | -684.631,00 | 304.020,77   |
| 10. | 197/14.10.2020 | 4.805.197,84            | 1.169.374,99 | 138.900,00 | 4.805.197,84                   | -138.900,00 | 1.169.374,99 |
| 11. | 198/15.10.2020 | 4.397.684,89            | 2.976,05     | 410.489,00 | 4.397.684,89                   | -410.489,00 | 2.976,05     |
| 12. | 199/16.10.2020 | 4.413.684,89            | 16.000,00    | 0,00       | 4.413.684,89                   | 0,00        | 16.000,00    |

### 1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

1.3.1. Wewnętrzne zasady gospodarki pieniężnej zawarte zostały w dziale IV 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 41/2020 Starosty Makowskiego z dnia 20.10.2020 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,

Zgodnie z powyższymi uregulowaniami:

- чеки gotówkowe, karty drogowe i arkusze spisu z natury są przechowywane w Wydziale Finansowym i ewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania.

- tablice oraz druki komunikacyjne, tj.: tablice zwyczajne (do oznaczania pojazdów samochodowych, przyczep i naczep, tablice zwyczajne motocyklowe i ciągnikowe, tablice motorowerowe, pozwolenia czasowe, nalepki legalizacyjne, nalepki kontrolne, międzynarodowe prawa jazdy konwencja o ruchu drogowym z dnia 19.09.1949 r., międzynarodowe prawa jazdy konwencja o ruchu drogowym z dnia 08.11.1968 r., zaświadczenia na wykonywanie publicznego transportu drogowego, wypisy z zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych w krajowym transporcie drogowym osób, zezwolenia na wykonywanie przewozów regularnych w krajowym transporcie drogowym osób, wypisy z zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne, licencje na wykonywanie transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem osobowym, wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu

STAROSTWO POWIATOWE  
Maków Maz.  
ul. Rynek 1  
26-100 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
2023-12-21  
Maków Maz. dn. ....  
Podpis ..... Jan. Gesich

powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą, licencja na wykonywanie krajowego transportu w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą, wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy, licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy, licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy, zezwolenie – zawód przewoźnika, wypisy z zezwolenia druki, zezwolenia nienormatywne kategoria I, zezwolenia nienormatywne kategoria II, zezwolenia nienormatywne kategoria III, potwierdzenie zgłoszenia przewozu, wypis z potwierdzenia zgłoszenia przewozu oraz legitymacje instruktora są przechowywane w Wydziale Komunikacji i ewidencjonowane w księgach druków ścisłego zarachowania. W dniu 01.09.2021 r. w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim została przeprowadzona kontrola druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Wydziale Finansowym i w Wydziale Komunikacji.

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, która prowadzona była w księgach druków ścisłego zarachowania prowadzonych ręcznie i komputerowo,
- stan tablic i druków czystych objętych ewidencją był zgodny ze stanem rzeczywistym,
- na dzień 31.12.2020 r. dokonano uzgodnienia stanu ilościowego druków ze stanem rzeczywistym (inventaryzacja) – różnic nie stwierdzono.

#### 1.4. Rozrachunki i roszczenia.

##### 1.4.1. Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Na podstawie wydruków komputerowych pn.: Zestawienie obrotów i sald Powiat Makowski POWIAT za okres od bilans otwarcia 2020 do bilans zamknięcia 2020 oraz Zestawienie obrotów i sald Powiat Makowski STAROSTWO za okres od bilans otwarcia 2020 do bilans zamknięcia 2020 ustalono, że na kontach rozrachunkowych na dzień 31.12.2020 r. występują salda należności i zobowiązań zamieszczone w poniższej tabeli:

| Symbol i nazwa konta                         | Saldo Wn w zł | Saldo Ma w zł |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Powiat</b>                                |               |               |
| 134 Kredyty bankowe                          | 0,00          | 10.989.000,00 |
| 222 Rozliczenie dochodów budżetowych         | 0,00          | 0,00          |
| 223 Rozliczenie wydatków budżetowych         | 0,00          | 0,00          |
| 224 Rozrachunki budżetu                      | 225.272,12    | 121,00        |
| 240 Pozostałe rozrachunki                    | 0,00          | 1.261,58      |
| 260 Zobowiązania finansowe                   | 0,00          | 455.005,59    |
| 909 Rozliczenia międzyokresowe               | 1.205,60      | 1.767.940,00  |
| <b>Starostwo</b>                             |               |               |
| 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami    | 14.139,17     | 45.340,12     |
| 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych | 597.031,93    | 0,00          |
| 222 Rozliczenie dochodów budżetowych         | 0,00          | 0,00          |
| 224 Rozliczenie dotacji budżetowych          | 0,00          | 0,00          |
| 225 Rozrachunki z budżetami                  | 0,00          | 594.623,25    |
| 226 Długoterminowe należności budżetowe      | 12.115,77     | 0,00          |
| 229 Pozostałe rozrachunki publicznonprawne   | 0,00          | 50.671,59     |
| 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń         | 0,00          | 267.468,14    |
| 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami     | 0,00          | 141,94        |
| 240 Pozostałe rozrachunki                    | 0,00          | 17.751,21     |

##### 1.4.1.1. Kontroli poddano losowo wybrane konta w zakresie:

- zgodności klasyfikacji zdarzeń z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych i analitycznych określonych w załączniku Nr 1a „Plan kont dla budżetu Powiatu (ORGAN) oraz załączniku Nr 1b „Plan kont dla urzędu jako jednostki budżetowej” do zarządzenia Nr 43/2020 Starosty Makowskiego z dnia 30 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości,
- terminowości regulowania zobowiązań – na podstawie wydruków komputerowych pn.: Powiat Makowski STAROSTWO Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki – kartoteka za 2021 r. konto 130 – Subkonto – Wydatki Starostwo,
- realności sald

i ustalono:

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem

Maków Maz. dn. 2023-12-20 POWIATU

Podpis ..... Jan Gasiński



## Powiat

### 1) Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Konto na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 10.989.000,00 zł, które stanowiło zaciągnięte i nie spłacone na dzień 31.12.2020 r. zobowiązanie tytułem dwóch kredytów opisane szczegółowo w dz. III pkt 3.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

### 2) Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto służy do ewidencji pozostałych rozrachunków dotyczących budżetu, a w szczególności: rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe, udziałów w dochodach innych budżetów, rozliczeń z tytułu dotacji i subwencji oraz innych rozrachunków.

Konto na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo po stronie Winien w kwocie 225.272,12 zł oraz saldo Ma w kwocie 121,00 zł.

1. Na saldo należności konta w kwocie 225.272,12 zł składały się:

a) konto 224-012 – kwota 224.871,00 zł, stanowiąca udziały Powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2020 r. przekazane przez Ministerstwo Finansów w dniach: kwota – 216.496,00 zł w dniu 08.01.2021 r. (Wyciąg bankowy Nr 4/2021) i kwota – 8.375,00 zł w dniu 28.01.2021 r. (Wyciąg bankowy Nr 18/2021) w dz. 756 rozdz. 75621 § 0010,

b) konto 224-020 – kwota 251,96 zł, stanowiąca udziały Powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych za 2020 r. przekazane przez Centrum Kompetencyjne Rozliczeń w Bydgoszczy w dniu 13.01.2021 r. (Wyciąg bankowy Nr 7/2021),

c) konto 224-028 – kwota 149,16 zł, stanowiąca dochody Skarbu Państwa za grudzień 2020 r. przekazane w dniu 08.01.2021 r. (Wyciąg bankowy Nr 4/2021).

2. Saldo zobowiązań konta w kwocie 121,00 zł stanowiło otrzymaną w 2020 r. i niewykorzystaną do dnia 31.12.2020 r. dotację w dz. 855, rozdz. 85504 § 2110 zwróconą do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 14.01.2021 r. (Wyciąg bankowy Nr 8/2021).

### 3) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 1.261,58 zł, które stanowiło:

- kwota 1.149,50 zł – środki Cepik za grudzień 2020 r. – przekazano w dniu 11.01.2021 r. (Wyciąg bankowy Nr 5/2021),

- kwota 112,08 zł – mylnie przekazane środki przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Makowie Mazowieckim – zwrot w dniu 04.01.2021 r. (Wyciąg bankowy Nr 1/2021).

### 4) Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto służy do ewidencji zobowiązań finansowych a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Konto na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 455.005,59 zł, które stanowiło zaciągnięte i nie spłacone na dzień 31.12.2020 r. 3 pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (453.799,99 zł) oraz odsetki od tych pożyczek (1.205,60 zł) opisane szczegółowo w dz. III pkt 3.1.2. niniejszego protokołu kontroli.

### 5) Konto 909-1 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Konto na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo po stronie Winien w kwocie 1.205,60 zł i saldo Ma w kwocie 1.767.940,00 zł.

Saldo Winien w kwocie 1.205,60 zł stanowiło naliczone odsetki od pożyczek – uregulowane w dniu 29.01.2021 r. (Wyciąg bankowy Nr 17/2021).

Saldo Ma w kwocie 1.767.940,00 zł stanowiło:

- 1.1425.763,00 zł - część oświatową subwencji ogólnej dla Powiatu na miesiąc styczeń 2021 r. otrzymaną w dz. 758 rozdz. 75801 § 2920 w miesiącu grudniu 2020 r. - środki przeksięgowano w dniu 29.01.2021 r. na dochody budżetu (Wn 909-1 Ma 901-1).

- 342.177,00 zł – środki na styczeń 2020 r. dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Makowie Mazowieckim otrzymane w dniu 23.12.2020 r. przeksięgowane na dochody Powiatu w dniu 04.01.2021 r.

## Starostwo Powiatowe

### 1) Konto 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Konto na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo po stronie Winien w kwocie 14.139,17 zł oraz saldo po stronie Ma w kwocie 45.340,12 zł.

a) Na saldo należności konta w kwocie 14.139,17 zł składały się:

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.

Za zgodność z oryginałem

SEKRETARZ POWIATU

Maków Maz., dn. 2023-12-21

Podpis ..... Jan. Gecich

- 1.000,00 zł - naliczona kara pieniężna z tytułu niezwrócenia licencji (Decyzja K.7252.239(3) 2011 – wystawiono tytuł wykonawczy nr 2/2012/BP w dniu 30.01.2012. Pismo Urzędu Skarbowego z dnia 08.12.2016 r. o bezskutecznej egzekucji.

- 1.000,00 zł - naliczona kara pieniężna z tytułu niezwrócenia licencji (Decyzja K.7252.61(3) 2013 – wystawiono tytuł wykonawczy nr 3/2013/BP w dniu 20.12.2013. Postanowienie Urzędu Skarbowego z dnia 17.12.2014 r. w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego.

- 11,07 zł – Faktura korygująca K/00003958/01/21 za usługę telekomunikacyjną na rzecz NPP – część należności w kwocie 6,07 zł wpłynęła w dniu 22.01.2021 r.,

- 12.128,10 zł – Faktura korygująca N12KK00005 za nalepki kontrolne do Wydziału Komunikacji – należność wpłynęła w dniu 13.01.2021 r..

b) Na saldo Ma w kwocie 45.340,12 zł składały się zobowiązania wobec 18 dostawców towarów i usług które zostały uregulowane do dnia 05.02.2021 r. ( Wyciągi bankowe Nr: 4/2021 z dnia 8.01., 5/2021 z dnia 13.01., 6/2021 z dnia 14.01., 8/2021 z dnia 18.01., 10/2021 z dnia 20.01., 11/2021 z dnia 21.01., 12/2021 z dnia 22.01., 13/2021 z dnia 25.01., 5/2021 z dnia 13.01., 15/2021 z dnia 27.01., 17/2021 z dnia 29.01. i 21/2021 z dnia 05.02.2021 r.

2) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami a w szczególności: podatków i opłat, podatku VAT. Konto na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 594.623,25 zł.

Na saldo zobowiązań konta składały się:

- kwota 18,00 zł – podatek od umowy zlecenia z grudnia 2020 r. – odprowadzony w dniu 19.02.2021 r. (Wyciąg bankowy Nr 31/2021),

- zaległości z tytułu użytkowania wieczystego i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa, z tego:

- kwota 365.980,38 zł – 75 % należnych od dochodów Skarbu Państwa w dz. 700, rozdz. 70005,

- kwota 102.183,04 zł – 75 % należnych od odsetek dochodów Skarbu Państwa w dz. 700, rozdz. 70005, § 0920,

- kwota 94.530,60 zł – 25 % należnych powiatowi od dochodów Skarbu Państwa w dz. 700, rozdz. 70005,

- kwota 31.911,23 zł – 25 % należnych od odsetek dochodów Skarbu Państwa w dz. 700, rozdz. 70005, § 0920,

3) Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Według przyjętych zasad rachunkowości konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Konto na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 12.115,77 zł stanowiące należność wobec budżetu wynikającą z aktów notarialnych ( Nr 914/2012, Nr 4154/2015 i Nr 4154/2015) dotyczących zbycia lokali mieszkalnych wraz z udziałem w gruncie, przypadającą do zapłaty po 31.12.2020 r.

4) Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publiczno-prawnych.

Konto na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 50.671,59 zł, którą stanowiły:-- 50.644,59 zł - naliczone składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim za 2020 r. Środki odprowadzono poleceniem przelewu do Zakładu Ubezpieczeń społecznych w dniu 05.03.2021 r. (Wyciąg bankowy Nr 41/2021).

- 27,00 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne od umowy- zlecenia za grudzień 2020 r. – uregulowano w dniu 05.02.2021 r. - Wyciąg bankowy Nr 21/2021.

5) Konto 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto służy ewidencji rozrachunków z pracownikami oraz osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń.

Konto na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie 267.468,14 zł stanowiące:

- kwota 267.213,14 zł – naliczone na liście płac nr 13/2021-02 dodatkowe wynagrodzenie roczne brutto za 2020 r. pracowników Starostwa Powiatowego – uregulowano poleceniami przelewu w dniu 12.02.2021 r. (Wyciąg bankowy Nr 26/2021),

- kwota 255,00 zł – naliczone wynagrodzenie z tytułu umowy- zlecenia z 2020 r. – uregulowano poleceniem przelewu w dniu 08.01.2021 r. (Wyciąg bankowy Nr 3/2021).

6) Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” wykazywało saldo Ma w kwocie 141,94 zł stanowiące ekwiwalent za pranie za IV kwartał 2020 dla 7 pracowników - wypłacono poleceniami przelewu w dniu 14.01.2021 r. (Wyciąg bankowy Nr 6/2021).

#### 1.4.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

Terminowość regulowania zobowiązań jednostki Starostwo Powiatowe poddano kontroli i opisano w dz. III, pkt 2.1.2. ppkt 2.1.2.1 protokołu kontroli.

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1 12  
25-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem

Maków Maz., dn. 2023-12-21

Podpis ..... Jan Jesich



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

1.4.4.1. Zaliczki udzielone 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 41/2020 Starosty Makowskiego z dnia 30.10.2020 r. ze zmianami.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 201 i 234 ustalono, że w 2020 r. nie udzielano zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

W dniu 15.01.2020 r. udzielono zaliczki w wysokości 400,00 zł dla kasjera.

Kontrola wykazała, że powyższa zaliczka została udzielona kasjerowi na podstawie „Wniosku o zaliczkę” z dnia 15.01.2020 r. (Dowód księgowy Nr 325/01/2020) z terminem rozliczenia się do dnia 31.12.2020 r. Zwrotu zaliczki dokonano w dniu 31.12.2020 r. – Wyciąg bankowy Nr 215/2020.

## 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

2.1.1. W 2020 r. w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim w celu prowadzenia ksiąg rachunkowych dla budżetu Powiatu i dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej stosowane były programy komputerowe Firmy – Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej SOFTWARE Sp. z o.o. w Olsztynie, tj.:

- a) Finanse i księgowość,
- b) Budżet,
- c) Płace,
- d) Kadry,
- e) Faktury.

2.1.2. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald.

Zachowanie ciągłości bilansowej oraz przenoszenia sald sprawdzono na podstawie wydruków:

1) dla budżetu Powiatu, pn.:

- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019,
- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za 2020 r.,
- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald – Bilans otwarcia 2021 r.

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

- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019,
- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za 2020 r.,
- Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald - Bilans otwarcia 2021 r.

2.1.2.1. W zakresie ciągłości bilansowej organu kontrolą objęto konta od 133 do 961 i stwierdzono, że poszczególne aktywa i pasywa budżetu roku 2019 zostały przeniesione w tej samej wysokości jako bilans otwarcia roku 2020, a poszczególne aktywa i pasywa budżetu roku 2020 zostały przeniesione w tej samej wysokości jako bilans otwarcia roku 2021.

W zakresie ciągłości bilansowej jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe kontrolą objęto konta od 011 do 860. Stwierdzono, że poszczególne aktywa i pasywa jednostki roku 2019 zostały przeniesione w tej samej wysokości jako bilans otwarcia roku 2020 a poszczególne aktywa i pasywa jednostki roku 2020 zostały przeniesione w tej samej wysokości jako bilans otwarcia roku 2021.

2.1.3. Kompletność i stan ksiąg rachunkowych.

1) Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim w 2020 r. prowadzono odrębne księgi rachunkowe dla budżetu Powiatu i Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej.

2) Księgi rachunkowe dla budżetu Powiatu tworzyły:

a) Dzienniki częściowe pn.:

- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – POWIAT – Dziennik główny;
- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - dla projektu ERASMUS+ „Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów oraz kadry szkolenia zawodowego” (Zespół Szkół w Różanie 2019/2020);
- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - dla projektu ERASMUS+ „Europejski Staż Zawodowy – Dla Wiedzy i Rozwoju” (Zespół Szkół w Makowie Mazowieckim 2019/2020);

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz. 13  
ul. Rynek 1  
05-200 Maków Maz.

SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz. dn. 2023-12-21  
Podpis ..... Jan. Gęsiak.....

- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - dla projektu ERASMUS+ „Międzynarodowa mobilność edukacyjna uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego – Przekraczamy granice” (Zespół Szkół w Róźnie 2020/2021);
- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - dla projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie pandemii COVID-19” (Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie - Maków Mazowiecki 2020);
- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - dla projektu „Wsparcie dla Mazowsza” (Dom Pomocy Społecznej - Maków Mazowiecki 2020);
- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - dla projektu ZDP/3 „Remont drogi powiatowej Nr 2123W Szelków Stary – Sielc – Chrzczony na odcinku o długości 3,027 km” (Zarząd Dróg Publicznych - Maków Mazowiecki 2019/2020);
- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - dla projektu ZDP/4 „Przebudowa ulicy Słoniawskiej w Makowie Mazowieckim w ciągu drogi powiatowej Nr 3206W Krasne – Romanowo - Maków Mazowiecki” (Zarząd Dróg Publicznych - Maków Mazowiecki);
- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – Realizacja zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych;
- Wyżej wymienione dzienniki częściowe tworzą Dziennik zbiorczy - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – POWIAT.

b) Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych – dla każdego z dzienników częściowych, które tworzą Zestawienie obrotów i sald – Wszystkie dzienniki - konta syntetyczne - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - POWIAT;

c) Zestawienia obrotów i sald kont analitycznych – dla każdego z dzienników częściowych, które tworzą Zestawienie obrotów i sald – Wszystkie dzienniki - konta analityczne - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - POWIAT;

d) Księgi pomocnicze do kont syntetycznych wg ustaleń zawartych w zał. Nr 1a pn. Plan kont dla budżetu Powiatu (Organ) do zarządzenia Nr 43/2020 Starosty Makowskiego z dnia 30 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości, z mocą obowiązującą od 01.01.2020 r. zasad (polityki) rachunkowości.

3) Księgi rachunkowe dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej tworzyły:

a) Dzienniki częściowe pn.:

- Dziennik główny - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - STAROSTWO,
- Dziennik Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – STAROSTWO,
- Dziennik dochodów Skarbu Państwa - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - STAROSTWO.

- Dziennik Praca cudzoziemców - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - STAROSTWO,
- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - dla projektu ERASMUS+ „Ponadnarodowa mobilność uczniów i absolwentów oraz kadry szkolenia zawodowego” (Zespół Szkół w Róźnie 2019/2020);

- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - dla projektu ERASMUS+ „Europejski Staż Zawodowy – Dla Wiedzy i Rozwoju” (Zespół Szkół w Makowie Mazowieckim 2019/2020);

- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - dla projektu ERASMUS+ „Międzynarodowa mobilność edukacyjna uczniów i absolwentów oraz kadry kształcenia zawodowego – Przekraczamy granice” (Zespół Szkół w Róźnie 2020/2021);

- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - dla projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie pandemii COVID-19” (Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie - Maków Mazowiecki 2020);

- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - dla projektu „Wsparcie dla Mazowsza” (Dom Pomocy Społecznej - Maków Mazowiecki 2020);

- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - dla projektu ZDP/3 „Remont drogi powiatowej Nr 2123W Szelków Stary – Sielc – Chrzczony na odcinku o długości 3,027 km” (Zarząd Dróg Publicznych - Maków Mazowiecki 2019/2020);

- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - dla projektu ZDP/4 „Przebudowa ulicy Słoniawskiej w Makowie Mazowieckim w ciągu drogi powiatowej Nr 3206W Krasne – Romanowo - Maków Mazowiecki” (Zarząd Dróg Publicznych - Maków Mazowiecki);

- Dziennik - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim – Realizacja zadań finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych;

Ww. dzienniki tworzą Dziennik zbiorczy - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - STAROSTWO.

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
Poleć 1  
09-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
2023 - 12 - 21  
Maków Maz. dn. ....  
Podpis ..... Jan Gesich.



107

b) Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych – dla każdego z dzienników częściowych, które tworzą Zestawienie obrotów i sald – Wszystkie dzienniki - konta syntetyczne - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - STAROSTWO,

c) Zestawienia obrotów i sald kont analitycznych – dla każdego z dzienników częściowych, które tworzą Zestawienie obrotów i sald – Wszystkie dzienniki - konta analityczne - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - STAROSTWO,

d) Księgi pomocnicze do kont syntetycznych wg ustaleń zawartych w zał. Nr 1b pn. Plan kont dla urzędu jako jednostki budżetowej do zarządzenia Nr 43/2020 Starosty Makowskiego z dnia 30 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości, z mocą obowiązującą od 01.01.2020 r. zasad (polityki) rachunkowości.

4) Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową, poza księgami pomocniczymi prowadzonymi w sposób ręczny dla: środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych.

5) Objęte kontrolą księgi rachunkowe jednostki – Starostwo Powiatowe za miesiąc październik 2020 r. są oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi oraz nazwą programu komputerowego. Księgi te składają się z kolejno numerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły, zawierają określenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego oraz datę sporządzenia.

#### 2.1.4. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną.

Na podstawie wydruków komputerowych pn.:

a) Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020 - Konta syntetyczne - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - POWIAT,

b) Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020 - Konta analityczne - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - POWIAT,

c) Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020 - Konta syntetyczne - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - STAROSTWO,

d) Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020 - Konta analityczne - Powiat Makowski z siedzibą w Makowie Mazowieckim - STAROSTWO,

ustalono, że suma sald poszczególnych kont analitycznych zgodna jest z saldami poszczególnych kont syntetycznych na dzień 31.12.2020 r.

#### 2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.2.1. Na podstawie dokumentów księgowych oraz zapisów dokonanych w okresie od 01.10. do 16.10.2020 r. w dzienniku budżetu Powiatu (od poz. 555 do poz. 568, tj. 14 pozycji) i w dzienniku jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim (od poz. 1442 do poz. 1527, tj. 86 pozycji) kontroli dokonano w zakresie:

- poprawności księgowania dowodów księgowych,
- prawidłowości dokonywania zapisów księgowych,
- prawidłowości przestrzegania zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i zapisów księgowych, tj. rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Przyjęta do badania próba stanowiła:

- 1,87 % wszystkich zapisów dokonanych w 2020 r. w dzienniku budżetu Powiatu, w ilości 749 pozycji,

- 4,71 % wszystkich zapisów dokonanych w 2020 r. w dzienniku głównym prowadzonym dla jednostki budżetowej - Starostwo Powiatowe, w ilości 1826 pozycji.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

#### 3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Sprawy z powyższego zakresu przedłożyła Skarbnik Powiatu.

3.1.1. W Powiecie Maków Mazowiecki za 2020 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-ZN i Rb-28 NWS.

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-28 NWS.

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 2020, sporządzone w dniu 19.02.2021 r.

2) Rb-28S – roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., sporządzone w dniu 05.03.2021 r. – Korekta Nr 1.

STAROSTWO POWIATOWE

w Makowie Maz.

ul. Rynek 1

06-200 Maków Maz.

15

Za zgodność z oryginałem

2023-12-12 POWIATU

Maków Maz. dn.

Podpis

Jan Gasiński

3) Rb-ST- roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2020 r., sporządzone w dniu 30.06.2021 r. (Korekta nr 1).

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 2020 r. (sprawozdanie zbiorcze), sporządzone w dniu 19.02.2021 r.

5) Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdanie zbiorcze), sporządzone w dniu 19.02.2021 r.

Wyżej wymienione sprawozdania zbadano w zakresie:

a) terminowości sporządzenia sprawozdań,

b) Rb 27S - zgodności danych w zakresie wykonania dochodów Powiatu, z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S samorządowych jednostek organizacyjnych za 2020 r., konta 901 na podstawie wydruku komputerowego pn. Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020 r. z zakresu 901 oraz kontem pozabilansowym 991 na dzień 31.12.2020 r. w zakresie planu dochodów Powiatu, na podstawie wydruku komputerowego pn. Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020 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 2020 r., kont: 902 i 904 na podstawie wydruków komputerowych pn. Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020 z zakresu 902 i 904 oraz kontem pozabilansowym 992 na dzień 31.12.2020 r. w zakresie planu wydatków Powiatu, na podstawie wydruku komputerowego pn. Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020 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 31.12.2020 r.,  
- kontami: 133 „Rachunek budżetu”, 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, 224 – „Rozrachunki budżetu” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

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. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa,

- 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,

f) Rb UZ - w zakresie zgodności z wartością zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazaną w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z w zestawieniu A za IV kwartał 2020 r.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

### 3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Zarząd Powiatu Makowskiego sporządził za 2020 r. na dzień 31.12.2020 r. następujące sprawozdania finansowe:

a) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Powiat Makowski z dnia 30.03.2021 r.,

b) Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego – Powiat Makowski z dnia 14.04.2021 r. - zbiorczy dla jednostek budżetowych,

c) Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) Powiat Makowski z dnia 14.04.2021 r. - zbiorczy dla jednostek budżetowych,

d) Zestawienie zmian w funduszu jednostki Powiat Makowski z dnia 14.04.2021 r. - zbiorczo dla jednostek budżetowych,

e) Informacja dodatkowa – obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

f) Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Powiat Makowski z dnia 15.06.2021 r.

#### 3.2.1. Badaniem objęto następujące sprawozdania:

1) bilans z wykonania budżetu w zakresie:

- terminowości sporządzenia sprawozdania,

- zgodności danych z ewidencją księgową na podstawie wydruku komputerowego pn. Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020,

STANISŁAW POWIATOWE  
Powiat Makowski Maz.  
ul. Rynek 1  
26-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
16  
Maków Maz. dn. 2023-12-21  
SEKRETARZ POWIATU  
Jan Gesich  
Podpis .....



- zastosowania właściwego wzoru,
  - terminowości przekazania bilansu do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
- 2) bilanse jednostkowe i bilans zbiorczy, rachunki zysków i strat jednostkowe i rachunek zysków i strat zbiorczy, zestawienia zmian w funduszu jednostki i zestawienie zmian w funduszu zbiorcze oraz informacje dodatkowe w zakresie:

- wykazania w sprawozdaniach zbiorczych danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych,
- terminowości sporządzenia sprawozdań,
- zastosowania właściwych wzorów.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3) Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Powiat Makowski w zakresie:

- terminowości sporządzenia,
- zastosowania właściwego wzoru.

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

### 3.3. Sprawozdawczość inna.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

W związku z realizacją obowiązku wynikającego z ustawy – Karta Nauczyciela, w Powiecie Makowskim przeprowadzono analizę poniesionych w 2020 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W dniu 09.02.2021 r. sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Powiat Makowski za 2020 r., które przyjęto uchwałą Nr 281/21 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 9 lutego 2021 r., a następnie przekazano w dniu 12.02.2021 r. Przewodniczącemu Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim, Dyrektorom szkół prowadzonych przez powiat, Komisji Międzyzakładowej Pracowników Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” w Makowie Mazowieckim i Oddziałowi Powiatowemu Związku Nauczycielstwa Polskiego w Makowie Mazowieckim oraz w dniu 15.02.2021 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Ostrołęce.

Ze sprawozdania wynika, że wydatki poniesione w 2020 r. dla:

- nauczycieli stażystów w kwocie 220.090,73 zł, były wyższe o 2.845,64 zł od średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (217.245,09 zł),
- nauczycieli kontraktowych w kwocie 406.953,18 zł, były niższe o 28.737,89 zł od średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (435.691,07 zł),
- nauczycieli mianowanych w kwocie 2.596.299,83 zł były wyższe o 396.485,29 zł od średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (2.199.814,54 zł),
- nauczycieli dyplomowanych w kwocie 8.799.364,99 zł były wyższe o 704.477,26 zł od średniego - wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (8.094.887,73 zł).

W związku z tym, że wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych za 2020 r. były niższe o kwotę 28.737,89 zł niż średnie wynagrodzenie o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela w dniu 29.01.2021 r. dokonano wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających na podstawie nw. list płac:

- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Makowie Mazowieckim; Lista inna – wyrównanie art. 30 KN (3/PPP/21 – UP nauczyciele z dnia 28.01.2021 r. na kwotę 2.599,79 zł. Wypłacono poleceniami przelewu na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe nauczycieli (Wyciąg bankowy Nr 011/2021),
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Makowie Mazowieckim; Lista inna – wyrównanie art. 30 KN (3/SOSZW/21 – UP nauczyciele z dnia 29.01.2021 r. na kwotę 2.005,94 zł. Wypłacono poleceniami przelewu na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe nauczycieli (Wyciąg bankowy Nr 018/2021),
- Zespół Szkół w Krasnosielcu; Lista inna – wyrównanie art. 30 KN (4/ZSK/21 – UP nauczyciele z dnia 28.01.2021 r. na kwotę 3.336,54 zł. Wypłacono poleceniami przelewu na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe nauczycieli (Wyciąg bankowy Nr 014/2021),
- Zespół Szkół w Makowie Mazowieckim; Lista inna – wyrównanie art. 30 KN (5/ZSMak/21 – UP nauczyciele z dnia 28.01.2021 r. na kwotę 11.711,79 zł. Wypłacono poleceniami przelewu na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe nauczycieli (Wyciąg bankowy Nr 016/2021),
- Zespół Szkół w Różanie; Lista inna – wyrównanie art. 30 KN (3/ZSRóż./21 – UP nauczyciele z dnia 28.01.2021 r. na kwotę 4.835,35 zł. Wypłacono poleceniami przelewu na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe nauczycieli (Wyciąg bankowy Nr 019/2021),

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

17

Za zgodność z oryginałem  
2023-17-POWIATU  
Maków Maz: dn. ....  
Podpis Jan Gesich

- Branżowa Szkoła I stopnia w Jaciążku; Lista inna – wyrównanie art. 30 KN (2/BSJ/21 – UP nauczyciele z dnia 28.01.2021 r. na kwotę 1.216,98 zł. Wyplacono poleceniami przelewu na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe nauczycieli (Wyciąg bankowy Nr 008/2021),

- Liceum Ogólnokształcące im. Marii Curie-Skłodowskiej; Lista inna – wyrównanie art. 30 KN (3/LO/21) – UP nauczyciele z dnia 28.01.2021 r. na kwotę 3.031,50 zł. Wyplacono poleceniami przelewu na rachunki oszczędnościowo-rozliczeniowe nauczycieli (Wyciąg bankowy Nr 012/2021).

Kontroli dokonano w szczególności w zakresie:

- zastosowania wzoru formularza sprawozdania, o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej,

- terminowości sporządzenia i przekazania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

- terminowości wypłaty dodatków,

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 41/2020 Starosty Makowskiego z dnia 30 października 2020 r. ze zmianami.

Starosta Makowski wydał zarządzenie Nr 56/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, którym zarządził dokonanie na dzień 31.12.2020 r. inwentaryzacji:

1) opału w kotłowniach,

2) paliwa w zbiornikach samochodowych,

3) stanu gotówki w punkcie kasowym,

4) materiałów na nagrody,

5) obcych środków trwałych,

6) druków ścisłego zarachowania,

7) innych aktywów i pasywów.

4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania.

1) Środki pieniężne w Punkcie Kasowym Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2020 r. - w drodze spisu z natury.

Ze sporządzonego protokołu przez Komisję Inwentaryzacyjną w dniu 31.12.2020 r. wynika, że stan gotówki w kasie wynosi 0,00 zł.

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 2020.

2) Druki ścisłego zarachowania przechowywane w Wydziale Finansowym i w Wydziale Komunikacji w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim były zinwentaryzowane na dzień 31.12.2020 r. - w drodze spisu z natury.

Ze sporządzonych protokołów przez Komisję Inwentaryzacyjną w dniu 31.12.2020 r. wynika, że:

- stan druków znajdujących się w Wydziale Finansowym (czeki gotówkowe, karty drogowe i arkusze spisu z natury) zgodny jest ze stanem wynikającym z księgi druków ścisłego zarachowania.

Ze sporządzonego protokołu przez Komisję Inwentaryzacyjną w dniu 31.12.2020 r. wynika, że stan druków znajdujących się w Wydziale Komunikacji tablice zwyczajne do oznaczania pojazdów samochodowych, przyczep i naczep, tablice zwyczajne motocyklowe i ciągnikowe, tablice motorowerowe, pozwolenia czasowe, nalepki legalizacyjne, nalepki kontrolne, międzynarodowe prawa jazdy konwencja o ruchu drogowym z dnia 19.09.1949 r., międzynarodowe prawa jazdy konwencja o ruchu drogowym z dnia 08.11.1968 r., zaświadczenia na wykonywanie publicznego transportu drogowego, wypisy z zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych w krajowym transporcie drogowym osób, zezwolenia na wykonywanie przewozów regularnych w krajowym transporcie drogowym osób, wypisy z zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne, licencje na wykonywanie transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem osobowym, wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą, licencja na wykonywanie krajowego transportu w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą, wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy, licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy, licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
2023-12-21  
Maków Maz. dn.  
Podpis Jan Gęsiak

pośrednictwa przy przewozie rzeczy, zezwolenie – zawód przewoźnika, wypisy z zezwolenia druki, zezwolenia nienormatywne kategoria I, zezwolenia nienormatywne kategoria II, zezwolenia nienormatywne kategoria III, potwierdzenie zgłoszenia przewozu, wypis z potwierdzenia zgłoszenia przewozu oraz legitymacje instruktora, zgodny jest ze stanem wynikającym z ksiąg druków ścisłego zarachowania.

#### 4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych w banku obsługującym budżet Powiatu Makowskiego 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 2020” oraz wydruku pn. „Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020” ustalono, że konta Zespołu 1 na dzień 31.12.2020 r. wykazywały następujące salda aktywów:

| Lp. | Nr konta<br>w księgach<br>rachunkowych | Nazwa rachunku                                                                            | Saldo Wn na dzień<br>31.12.2020 r.<br>/w złotych/ |
|-----|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 1.  | 133-16                                 | Rachunek budżetu – Powiat                                                                 | 4.314.605,27                                      |
| 2.  | 133- 32                                | Rachunek budżetu – Fundusz<br>przeciwdziałania COVID-19                                   | 1.815.280,00                                      |
| 3.  | 133- 34                                | Rachunek budżetu – Projekt – ERASMUS<br>Różan na lata 2020 - 2024                         | 191.665,10                                        |
| 4.  | 135 -2                                 | Rachunek środków specjalnego<br>przeznaczenia – Zakładowy Fundusz<br>Świadczeń Socjalnych | 47.882,24                                         |
| 5.  | 135                                    | Rachunek środków - na niewygasające<br>wydatki                                            | 97.047,00                                         |
| 6.  | 139                                    | Rachunek środków – sumy depozytowe                                                        | 1.790,30                                          |

Analiza danych ujętych w powyższym zestawieniu wykazała, że stany środków pieniężnych na poszczególnych kontach zgodne są z potwierdzeniami sald rachunków na dzień 31.12.2020 r. przesłanymi przez Bank Spółdzielczy w Krasnosielcu.

#### 4.3. Inwentaryzacja należności.

4.3.1. Na podstawie wydruku komputerowego pn. Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020 ustalono, że należności występują na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” w kwocie 225.272,12 zł.

Należności zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2020 r. w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji ich realnej wartości.

Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono w dniach: 15.01.2021 r. i 28.01.2021 r. protokoły weryfikacji, z których wynika m.in., że saldo jest realne i prawidłowo ustalone. Protokoły zawierają podpisy osób upoważnionych w Wydziale Finansowym, Skarbnika Powiatu i Starosty Powiatu.

4.3.2. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020” ustalono, że należności występują na następujących kontach rozrachunkowych:

- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 14.139,17 zł,
- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 597.031,93 zł,
- konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w kwocie 12.115,77 zł.

Należności zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2020 r. w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji ich realnej wartości.

Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono w dniu 15.01.2021 r. protokoły weryfikacji, (dla każdego konta), z których wynika m.in., że salda są realne i prawidłowo ustalone. Protokoły zawierają podpisy osób upoważnionych w Wydziale Finansowym, Skarbnika Powiatu i Starosty Powiatu.

#### 4.4. Inwentaryzacja środków trwałych.

4.4.1. Starosta Makowski zarządzeniem Nr 34/2019 z dnia 12.11.2019 r. zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji m.in. środków trwałych.

Powyższym zarządzeniem została powołana 6 – osobowa komisja inwentaryzacyjna.

4.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych w Starostwie Powiatowym została przeprowadzona na dzień 31.12.2019 r.

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
Maków Maz. dn. 2023-12-12 POWIATU  
19  
Podpis .....an. Gersch.....



Badaniem objęto:

- arkusze spisu z natury od nr 41/2019 do nr 46/2019 będące drukami ścisłego zarachowania wraz z wyceną ze stanem księgowym,
- zestawienie arkuszy spisowych z inwentaryzacji przeprowadzonej w dniach od 19.11.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- Protokół weryfikacji – Grunty powiatu makowskiego wg stanu na dzień 31.12.2019 r.,
- Sprawozdanie z rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej w dniach 19.11. – 31.12.2019 r. z dnia 15.01.2020 r.

i stwierdzono, że ustalony w wyniku inwentaryzacji w drodze spisu z natury oraz w drodze weryfikacji sald i wyceny stan środków trwałych wynosił 5.159.064,35 zł i był zgodny ze stanem środków trwałych ujętych na koncie 011 w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2019 r. – wg wydruku komputerowego pn. Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019 – konto 011.

Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej sporządził sprawozdanie opisowe z przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury w okresie od 19.11. do 31.12.2019 r. W sprawozdaniu z rozliczenia inwentaryzacji sporządzonym w dniu 15.01.2020 r. przez pracownika Wydziału Finansowego stwierdzono, że stan faktyczny wynikający z przeprowadzonej inwentaryzacji dotyczący konta 011 jest zgodny 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 31.12.2019 r. na podstawie wyżej wymienionego zarządzenia Starosty Makowskiego.

Badaniem objęto:

- arkusze spisu z natury od nr 5/2019 do nr 36/2019 i od nr 47/2019 do nr 49/2019 będące drukami ścisłego zarachowania wraz z wyceną ze stanem księgowym,
- zestawienie arkuszy spisowych z inwentaryzacji przeprowadzonej w dniach od 19.11.2019 r. do 31.12.2019 r.,
- Sprawozdanie z rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej w dniach 19.11. – 31.12.2019 r. z dnia 15.01.2020 r.

Ustalony w wyniku inwentaryzacji i wyceny stan środków trwałych wynosił 703.420,30 zł i był zgodny ze stanem pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2019 r. – wg wydruku komputerowego pn. Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2019 – konto 013.

Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej sporządził sprawozdanie opisowe z przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury w okresie od 19.11. do 31.12.2019 r. W sprawozdaniu z rozliczenia inwentaryzacji sporządzonym w dniu 15.01.2020 r. przez pracownika Wydziału Finansowego stwierdzono, że stan faktyczny wynikający z przeprowadzonej inwentaryzacji dotyczący konta 013 jest zgodny 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 31.12.2020 r. – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami księgowymi i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Z treści sporządzonego protokołu weryfikacji konta z dnia 15.01.2021 r. wynika, że ustalony w wyniku inwentaryzacji i wyceny stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 2.822.502,30 zł i był zgodny ze stanem wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020 w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2020 r. – wg wydruku komputerowego pn. Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020 – konto 020.

#### 4.7. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych.

Na podstawie ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego ustalono, że Jednostka w 2020 r. nie posiadała długoterminowych aktywów finansowych.

Z wydruku komputerowego pn. Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020 wynika, że konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” nie występuje.

#### 4.8. Inwentaryzacja materiałów.

4.8.1. Z zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego (rozdz. I, pkt 1.3, ppkt 3) 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.

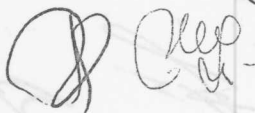
  
STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul Rynek 1  
06-200 Maków Maz. 2020.

Za zgodność z oryginałem

2023-12-21

Maków Maz. SEKRETARZ POWIATU

Podpis ..... Jan Gajda





4.8.2. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2020” ustalono, że konto 310 „Materiały” wykazywało saldo Winien w kwocie 10.500,65 zł.

4.8.3. Na dzień 31.12.2020 r. w Starostwie Powiatowym zinwentaryzowano w drodze spisu z natury następujące materiały:

- sprzęt komputerowy na kwotę 1.469,97 zł,
- paliwo ON na kwotę 502,28 zł,
- olej opałowy na kwotę 8.528,40 zł,
- tj. razem na kwotę 10.500,65 zł.

Na podstawie dowodu - Polecenie Księgowania PK Nr 235/2020 z dnia 31.12.2020 r. zapas materiałów w kwocie 9.030,68 zł został ujęty w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na kontach Wn 310 i Ma 401, natomiast sprzęt komputerowy na kwotę 1.469,97 zł ujęto na koncie Wn 310 i Ma 201 na podstawie faktury nr S676/F000115/02/2020 z dnia 17.02.2020 r.

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 31.12.2020 r. na podstawie Zarządzenia Starosty Makowskiego Nr 56/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, natomiast składników majątku wymienionych w pkt 4.4. i 4.5. wyżej na dzień 31.12.2019 r. na podstawie Zarządzenia Starosty Makowskiego Nr 34/2019 z dnia 12.11.2019 r., a więc częstotliwość inwentaryzowania składników majątku została zachowana.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 1. Dochody budżetowe.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald, Powiat Makowski - POWIAT Wszystkie dzienniki, za okres 01.01.2020 – 31.12.2020 r. z zakresu konta 901” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., sporządzonego w dniu 19.02.2021 r. ustalono, że w 2020 r. Powiat Makowski uzyskał dochody w kwocie 62.780.596,61 zł na planowane 63.122.372,76 zł, tj. w 99,46 %.

#### 1.1. Subwencje i dotacje.

##### 1.1.1. Subwencje.

Pismem nr ST8.4750.8.2019 z dnia 15.10.2019 r. Minister Finansów przekazał Zarządowi Powiatu projekt subwencji ogólnej na 2020 r. na kwotę 33.219.529,00 zł, na którą zgodnie z załącznikiem do ww. pisma składały się:

- a) część wyrównawcza w wysokości 13.452.992,00 zł, z tego:
  - kwota podstawowa części wyrównawczej w wysokości 5.326.884,00 zł,
  - kwota uzupełniająca części wyrównawczej w wysokości 8.126.108,00 zł,
- b) część równoważąca w wysokości 2.878.276,00 zł,
- c) część oświatowa w wysokości 16.888.261,00 zł.

W trakcie roku 2020 Minister Finansów dokonał następujących zmian:

- a) pismem Nr ST8.4750.2.2020 z dnia 10.04.2020 r., w zakresie części oświatowej, zwiększył subwencję do kwoty 17.199.119,00 zł,
- b) pismem Nr ST8.4751.6.2020 z dnia 16.06.2020 r., przyznał ze środków rezerwy subwencji ogólnej kwotę 336.111,00 zł,
- c) pismem Nr ST5.4750.6.2020.p z dnia 27.11.2020 r., w zakresie części oświatowej, zwiększył subwencję do kwoty 17.280.619,00 zł.

Subwencja wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w kwocie 33.947.998,00 zł, tj. w pełnej wysokości przyznanej subwencji i została ujęta w budżecie Powiatu po stronie dochodów w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- część oświatowa dz. 758 rozdz. 75801 § 2920 - w wysokości 17.280.619,00 zł,
- część wyrównawcza dz. 758 rozdz. 75803 § 2920 - w wysokości 13.452.992,00 zł,
- część równoważąca dz. 758 rozdz. 75832 § 2920 - w wysokości 2.878.276,00 zł,
- rezerwa subwencji ogólnej dz. 758 rozdz. 75802 § 6180 - w wysokości 336.111,00 zł.

Wymienione wyżej kwoty poszczególnych części subwencji zostały wykazane, jako dochody w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2020 r. z dnia 19.02.2021 r.

##### 1.1.2. Dotacje.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Powiat Makowski za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonego

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz. 21  
ul. Rynek 1  
05-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem

Maków Maz., dn. 2023-12-21

Podpis

*[Handwritten signatures and stamps]*

w dniu 19.02.2021 r. - oraz pism o przyznaniu dotacji ustalono, że Powiat Makowski w 2020 r. otrzymał dotacje w kwocie 12.897.318,12 zł (po zwrotach), jak niżej:

- a) celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowane przez powiat §§ 2110, 2160 i 6410 – 10.658.181,89 zł,
- b) celowe z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej § 2120 – 66.393,49 zł,
- c) celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu § 2130 – 140.704,00 zł,
- d) celowe z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w § 2310 – 3.557,83 zł,
- e) celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w § 2320 – 371.888,58 zł,
- f) celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich § 2007 – 61.028,93 zł,
- g) celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich § 2009 – 11.383,18 zł,
- h) celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących w § 2710 – 22.500,00 zł,
- i) celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego § 2051 – 20.618,44 zł,
- j) celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego § 2057 – 413.780,39 zł,
- k) celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego § 2059 – 28.391,39 zł,
- l) celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w § 6300 – 848.890,00 zł,
- ł) celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego w § 6630 – 250.000,00 zł.

## **1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.**

### **1.2.1. Dochody z podatków.**

W kontrolowanej jednostce temat nie występuje.

### **1.2.2. Dochody z opłat.**

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. ustalono, że Powiat Makowski zrealizował dochody z tytułu opłat:

1) w dz. 756 rozdz. 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w łącznej kwocie 1.143.492,61 zł na którą składały się:

- w § 0420 – „Wpływy z opłaty komunikacyjnej” w kwocie 1.002.837,26 zł,
- w § 0570 – „Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych” w kwocie 7.600,00 zł,
- w § 0590 – „Wpływy z opłat za koncesje i licencje” w kwocie 4.620,00 zł,
- w § 0610 – „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów” w kwocie 6.300,00 zł,
- w § 0620 – „Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość” w kwocie 14.285,00 zł,
- w § 0640 – „Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień” w kwocie 69,60 zł,
- w § 0650 – „Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy” w kwocie 107.567,00 zł,
- w § 0690 – „Wpływy z różnych opłat” w kwocie 213,75 zł,

2) w dz. 750 rozdz. 75020 § 0690 – „Wpływy z różnych opłat” w kwocie 1.330,00 zł,

3) w dz. 710, rozdz. 71095, § 0690 – „Wpływy z różnych opłat” w kwocie 415.430,52 zł,

4) w dz. 900, rozdz. 90019, § 0690 – „Wpływy z różnych opłat” w kwocie 18.001,58 zł,

1.2.2.1. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia i pobrania opłat na łączną kwotę 16.883,75 zł, zaewidencjonowaną jako dochody w podziałkach i kwotach jak niżej:

1. Dz.756 rozdz. 75618 § 0420 w kwocie 4.170,00 zł.

Dochody ujęte w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dotyczyły opłat związanych z rejestracją pojazdów (m.in. wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic rejestracyjnych pojazdów).



115

Prawidłowość poboru ww. opłaty sprawdzono na przykładzie 20 losowo wybranych akt pojazdów o numerach rejestracyjnych: WMA 44001, WMA 44097, WMA 44199, WMA 42886, WMA 43273, W5N9, W9N5, WMA43440, WMA 42885, WMA 43660, WMA 43569, WMA 43274, WMA 43938, WMA 43842, WMA 43326, WMA 43695, WMA 44999, WMA 44899, WMA 44095 i WMA 44002.

W wyniku kontroli ustalono:

- opłaty za wydanie tablic rejestracyjnych zostały pobrane w wysokości określonej przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dowodu rejestracyjnego, pozwolenia czasowego i tablic (tablicy) rejestracyjnych i nalepki kontrolnej oraz ich wtórników, ze zm.
- na podstawie tych samych pokwitowań pobrano jednocześnie inne opłaty wymagane przepisami ww. rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 9 maja 2016 r., rozporządzenia Ministra Infrastruktury i Budownictwa z dnia 24 marca 2016 r. w sprawie wysokości opłat za kartę pojazdu oraz jej wtórniki, ze zm. i rozporządzenia Ministra Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców, związane z rejestracją pojazdów, których dotyczyły te tablice rejestracyjne, tj.: za wydanie dowodów rejestracyjnych wraz z kompletami nalepek legalizacyjnych i nalepkami kontrolnymi, pozwoleń czasowych i kart pojazdu,
- od ww. opłat komunikacyjnych pobierana była opłata ewidencyjna np. w przypadku rejestracji auta z wydaniem karty pojazdu w kwocie 2,50 zł, w przypadku rejestracji auta bez kart pojazdu w kwocie 2,00 zł, w przypadku rejestracji przyczepy w kwocie 1,50 zł,
- opłaty za czynności objęte kontrolą, opisane wyżej, wniesione zostały w dniu odbioru tablic rejestracyjnych,
- pobrana opłata w przyjętej do badania próbie wynosiła 4.170,00 zł co stanowi 0,42 % dochodów w ww. podziale klasyfikacji budżetowej.

2. Dz.756 rozdz. 75618 § 0590 w kwocie 4.620,00 zł.

Dochody ujęte w tej podziale klasyfikacji budżetowej dotyczyły m.in. opłat za wypisy z licencji na wykonywanie krajowego drogowego transportu rzeczy i wypisy z zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego.

Poddano kontroli prawidłowość ustalenia i pobrania opłat za wydanie 33 wypisów, jak niżej:

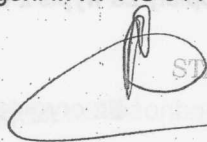
a) Wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób lub rzeczy na kwotę 2.200,00 zł

- wypis Nr 6 z licencji nr 00137347 z okresem ważności do 14.12.2053 r.,
- wypis Nr 6 z licencji nr 0113269 z okresem ważności do 22.03.2060 r.,
- wypis Nr 5 z licencji nr 0113247 z okresem ważności do 29.03.2058 r.,
- wypis Nr 11 z licencji nr 0113223 z okresem ważności do 13.05.2057 r.,
- wypis Nr 11 z licencji nr 0149722 z okresem ważności do 14.12.2053 r.,
- wypis Nr 7 z licencji nr 0096261 z okresem ważności do 14.12.2053 r.,
- wypis Nr 5,6 i 7 z licencji nr 0148707 z okresem ważności do 21.12.2062 r.,
- wypis Nr 5 z licencji nr 0113257 z okresem ważności do 5.03.2059 r.,
- wypis Nr 9 i 10 z licencji nr 0148707 z okresem ważności do 21.12.2062 r.,
- wypis Nr 12 z licencji nr 0113223 z okresem ważności do 13.05.2057 r.,
- wypis Nr 32 z licencji nr 0085008 z okresem ważności do 20.04.2054 r.,
- wypis Nr 6 z licencji nr 0148706 z okresem ważności do 19.11.2062 r.,
- wypis Nr 33 z licencji nr 0085008 z okresem ważności do 20.04.2054 r.,
- wypis Nr 34 i 35 z licencji nr 0085008 z okresem ważności do 20.04.2054 r.,
- wypis Nr 14 z licencji nr 0096297 z okresem ważności do 01.02.2057 r.,
- wypis Nr 9 z licencji nr 0157173 z okresem ważności do 13.04.2058 r.,

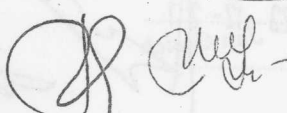
b) wypisy z zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego na kwotę 1.100,00 zł

- wypis Nr 3 z zezwolenia nr 00053 z dnia 18.12.2020 r.,
- wypis Nr 3 z zezwolenia nr 00076 z dnia 15.10.2020 r.,
- wypis Nr 3 z zezwolenia nr 00078 z dnia 12.10.2020 r.,
- wypis Nr 3 z zezwolenia nr 12 z dnia 13.07.2020 r.,
- wypis Nr 04 z zezwolenia nr 00085 z dnia 08.04.2020 r.,
- wypis Nr 2 z zezwolenia nr 5 z dnia 29.01.2020 r.,
- wypis Nr 11,12,13,14 z zezwolenia nr 00068 z dnia 03.04.2020 r.,
- wypis Nr 01 z zezwolenia nr 00099 z dnia 01.09.2020 r.,
- wypis Nr 02 z zezwolenia nr 00099 z dnia 10.12.2020 r.

c) zezwolenie kategorii III Nr AC 0118036 na przejazd pojazdu nienormatywnego na okres miesiąca na kwotę 200,00 zł

  
STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul Rynek 23  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz. 2023-12-21  
Jan Gęsiak  
Podpis 



116

d) zezwolenie Nr 00099 z dnia 01.09.2020 r. ważne na czas nieoznaczony (1 wypis) na kwotę 1.110,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono:

- opłaty z tytułu wypisu z zezwoleń i licencji zostały pobrane w wysokości określonej przepisami rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych,
- Opłata za zezwolenie kategorii III została pobrana w wysokości określonej przepisami ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. Prawo o ruchu drogowym i rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 28 marca 2012 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie zezwolenia na przejazd pojazdu nienormatywnego.

- za każdy wypis pobrano opłatę w kwocie 110,00 zł (łącznie 3.300,00 zł)

- opłaty zostały wniesione przed dniem lub w dniu odbioru odpowiednich dokumentów.

- Opłaty za wydanie:

- a) wypisów z zezwoleń na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego,

- b) zezwolenia Nr 00099 na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego,

- c) zezwolenia kategorii III Nr AC 0118036 na przejazd pojazdu nienormatywnego,

sklasyfikowano w § 0590 – „Wpływ z opłat za koncesje i licencje” zamiast w § 0620 – „Wpływ z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym za opłaty za częstotliwości”.

- przyjęta próba do badania stanowi 100 % dochodów zaewidencjonowanych w § 0590.

3. Dz.756 rozdz. 75618 § 0620 – kwota 5.880,00 zł,

Dochody ujęte w tej podziale klasyfikacji budżetowej dotyczyły opłaty za zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego w zakresie krajowego transportu drogowego.

Poddano kontroli prawidłowość ustalenia i pobrania opłat za udzielenie 5 zezwoleń wraz z wypisami, jak niżej:

- Nr 00097 z dnia 06.03.2020 r. ważne na czas nieoznaczony (2 wypisy),

- Nr 00095 z dnia 27.01.2020 r. ważne na czas nieoznaczony (1 wypis),

- Nr 00098 z dnia 14.04.2020 r. ważne na czas nieoznaczony (2 wypisy),

- Nr 00100 z dnia 29.09.2020 r. ważne na czas nieoznaczony (1 wypis),

- Nr 00101 z dnia 30.11.2020 r. ważne na czas nieoznaczony (2 wypisy).

Opłaty zostały wniesione odpowiednio: 06.03.2020 r., 24.01.2020 r., 14.04.2020 r., 27.09.2020 r., 30.11.2020 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- opłaty z powyższego tytułu zostały pobrane w wysokości określonej przepisami rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za czynności administracyjne związane z wykonywaniem przewozu drogowego oraz za egzaminowanie i wydanie certyfikatu kompetencji zawodowych.

- opłaty zostały wniesione przed dniem lub w dniu wydania ww. zezwoleń i wypisów,

- za wydanie ww. zezwoleń i wypisów naliczono i pobrano opłaty w łącznej kwocie 5.880,00 zł, co stanowi 41,16 % dochodów w ww. podziale klasyfikacji budżetowej.

4. Dz.756 rozdz. 75618 § 0650 – kwota 2.000,00 zł.

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

Poddano kontroli prawidłowość ustalenia i pobrania opłat za wydane prawa jazdy – karty kierowcy o numerach: 00339/20, 00413/20, 00440/20, 00026/20, 00029/20, 00101/20, 00105/20, 00107/20, 00226/20, 00238/20, 00302/20, 00307/20, 00018/15, 00533/12, 01474/06, 00067/11, 00529/19, 02656/03, 01457/05 i 01516/06.

W wyniku kontroli ustalono:

- opłaty za wydanie praw jazdy zostały pobrane w wysokości określonej przepisami rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie wysokości opłat za wydanie dokumentów stwierdzających uprawnienia do kierowania pojazdami.

- pobierając opłaty za wydanie ww. praw jazdy pobrano jednocześnie opłaty ewidencyjne w wysokości określonej w rozporządzeniu Ministra Cyfryzacji z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie opłaty ewidencyjnej stanowiącej przychód Funduszu – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców.

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

- za wydanie ww. praw jazdy pobrano opłaty w kwocie 2.000,00 zł, co stanowi 1,86 % dochodów z ww. paragrafie klasyfikacji budżetowej w kwocie 107.567,00 zł.

5. Dz.756 rozdz. 75618 § 0690 – kwota 213,75 zł.

Dochody ujęte w tej podziale klasyfikacji budżetowej dotyczyły opłaty za wypis z ewidencji instruktorów i opłaty za udostępnienie informacji o środowisku.

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

24

Za zgodność z oryginałem  
STAROSTWO POWIATOWE

Maków Maz. dn. 2023-12-21

Podpis

Jan Gesick

117

a) wpisów do ewidencji instruktorów dokonano na podstawie: decyzji K. 5441.9.2020.EP z dnia 07.08.2020 r., decyzji K.5441.13.2020.EP z dnia 22.09.2020 r., decyzji K.5441.12.2020.EP z dnia 08.10.2020 r. oraz decyzji K.5441.17.2020.EP z dnia 09.11.2020 r.

- dokonując wpisów do ewidencji nadano jednocześnie instruktorom uprawnienia oraz wydano legitymacje instruktora: Nr WMA0092 (na druku Nr 012759), Nr WMA 0093 (na druku Nr 012760), Nr WMA 0094 (na druku Nr 012761) i Nr WMA0095 (na druku Nr 012762),

- opłaty z tytułu wpisu do ewidencji instruktorów zostały pobrane w wysokości określonej przepisami rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 czerwca 2019 r. w sprawie uzyskiwania uprawnień przez instruktorów i wykładowców, opłat oraz wzorów dokumentów stosowanych w tych sprawach, a także stawek wynagrodzenia członków komisji,

- za dokonanie wpisów do ewidencji instruktorów pobrano opłaty w łącznej kwocie 200,00 zł,

b) wydano dwie informacje o środowisku dotyczące udostępnienia danych z uproszczonego planu urządzenia lasu dla dwóch działek o Nr 48 w miejscowości Guty Małe gm. Czerwonka i o Nr 117 w miejscowości Stary Sielc gm. Rzewnie,

- za poświadczenie zgodności kopii z oryginałem wniesiono do Urzędu Miejskiego opłatę skarbową zgodnie z załącznikiem część II poz. 4 do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej.

- opłatę za udostępnienie informacji o środowisku ustalono na podstawie Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 12 listopada 2010 w sprawie opłat za udostępnianie informacji o środowisku do ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko.

- za udzielenie informacji o środowisku pobrano opłaty w kwocie 13,75 zł,

Przyjęta do badania próba stanowi 100 % dochodów z opat zrealizowanych w 2020 r. w dz.756 rozdz. 75618 § 0690.

Sprawy związane z pobieraniem opłat w dz. 756, rozdz. 75618, § 0420, § 0590, § 0650 i § 0690, prowadzone były przez pracowników Wydziału Komunikacji, Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim.

Dokumentację z powyższego zakresu (pkt 1-5) przedłożył do kontroli Dyrektor Wydziału Komunikacji.

### 1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie danych ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald konto syntetyczne 901 dochody budżetu - Powiat” za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” ustalono, że Powiat Makowski uzyskał w 2020 r. dochody z majątku w łącznej kwocie 222.974,50 zł na planowane 217.984,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 102,29 %.

Powyższe dochody zaewidencjonowano w podziałkach:

- dz. 700, rozdz. 70005, § 0470 w kwocie 2.920,60 zł,

- dz. 700, rozdz. 70005, § 0750 w kwocie 215.444,36 zł,

- dz. 700, rozdz. 70005, § 0770 w kwocie 4.609,54 zł,

1) w dz. 700, rozdz. 70005, § 0470 „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności” w kwocie 2.920,60 zł na planowane 2.921,00 zł, a więc plan zrealizowano w 99,99 % - opłaty za trwały zarząd nieruchomością zrealizowane bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim,

2) w dz. 700, rozdz. 70005, § 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 215.444,36 zł na planowane 210.453,00 zł, a więc plan zrealizowano w 102,37 %.

Na dochody w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej składały się:

- dochody w kwocie 158.501,13 zł z tytułu czynszu za wynajem lokali mieszkalnych i użytkowych oraz dzierżawę nieruchomości gruntowych, realizowane bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe,

- dochody w kwocie 56.943,23 zł z tytułu czynszu za wynajem lokali mieszkalnych i użytkowych oraz dzierżawę nieruchomości gruntowych, zrealizowane i przekazane przez jednostki organizacyjne Powiatu Makowskiego.

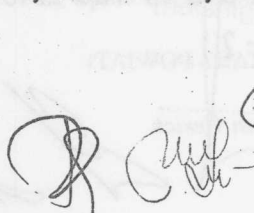
Dochody zostały opisane w dz. IV pkt 1. „Gospodarka mieniem” niniejszego protokołu.

### 1.4. Inne dochody.

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

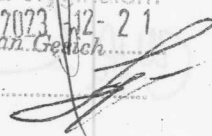
Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald - Powiat Makowski - POWIAT” za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. ustalono, że Powiat Makowski uzyskał dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w dz. 756, rozdz. 75622, § 0010 w kwocie 7.372.628,00 zł na planowane w kwocie 7.553.038,00 zł, a więc plan wykonano w 97,61 %.

Zrealizowane w tej podziałce klasyfikacji budżetowej dochody były zgodne z danymi w tym zakresie wynikającymi z „Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku



STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

SEKRETARZ POWIATU  
Za zgodność z oryginałem  
2023.12-21  
Maków Maz. dn. Jan. Gęsiak  
Podpis







PIT za rok budżetowy 2020", zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów (Departament Budżetu Państwa).

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

Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Zestawienie obrotów i sald - Powiat Makowski” za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. ustalono, że Powiat Makowski uzyskał dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych w dz. 756, rozdz. 75622, § 0020 w kwocie 105.447,29 zł na planowane w kwocie 100.000,00 zł, a więc plan wykonano w 105,45 %.

Dane w zakresie wykonania w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej zgodne są z danymi wynikającymi z „Informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2020 r.” zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów – Departament Administracji Podatkowej.

#### 2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Dokumenty do kontroli przedłożył Skarbnik Powiatu.

Na podstawie ewidencji księgowej wydruk pn. Zestawienie obrotów i sald za okres od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r. – Powiat Makowski (konto 992) ustalono, że plan wydatków budżetowych Powiatu Makowskiego na 2020 r. po zmianach wynosił 60.417.429,76 zł.

Z ewidencji księgowej wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r. – Powiat Makowski” (konto 902, 904) wynika, że w Powiecie Makowskim w 2020 roku wydatki zostały wykonane w kwocie 56.324.306,09 zł.

Poddano kontroli stopień realizacji wydatków Starostwa Powiatowego na losowo wybrane dni 2020 r. (czy kwoty zrealizowanych wydatków mieszczą się w planie), to jest na: 15.02., 31.03., 22.04., 10.05., 18.06., 30.07., 25.08.2020 r.

Analizę przeprowadzono w oparciu o dokumenty, jak niżej:

- wydruki komputerowe pn. Zestawienie obrotów i sald (plan i wykonanie) na wyżej wymienione dni 2020 roku;

- uchwały Rady Powiatu w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2020 r.: Nr XV/120/20 z dnia 28.01.2020 r., Nr XVII/128/20 z dnia 27.03.2020 r.;

- uchwały Zarządu Powiatu w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2020 r.: Nr 174/20 z dnia 06.04.2020 r., Nr 180/20 z dnia 27.04.2020 r., Nr 192/20 z dnia 05.06.2020 r., Nr 209/20 z dnia 16.07.2020 r., Nr 216/20 z dnia 31.07.2020 r.;

- pisma informujące o zmianach w planie finansowym Starostwa Powiatowego z dni: 29.01.2020 r., 27.03.2020 r., 06.04.2020 r., 27.04.2020 r., 05.06.2020 r., 16.07.2020 r., 31.07.2020 r.

Ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków na badane dni mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym Starostwa Powiatowego.

#### 2.1. Wydatki bieżące.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. Powiat Makowski sporządzonego w dniu 19.02.2021 r. ustalono, że w 2020 r. zrealizowano wydatki bieżące w łącznej kwocie 59.321.893,07 zł na planowane w kwocie 59.663.568,76 zł.

##### 2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Dokumenty do kontroli z zakresu wynagrodzeń przedłożył inspektor do spraw kadr i archiwum zakładowego oraz podinspektor do spraw księgowości i sprawozdawczości.

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy pn. Zestawienie obrotów od dnia stycznia 2020 r. do grudnia 2020 r. – Starostwo Powiatowe Maków Mazowiecki ustalono, że w 2020 r. wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (§: 4010, 4040, 4110, 4120) pracowników Starostwa Powiatowego zostały poniesione w łącznej kwocie 4.479.975,27 zł na planowane w kwocie 4.540.479,00 zł (98,67 % wykonania planu). Wydatki poniesiono w rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 70005, 71004, 71012, 75011, 75020, 75045 i 75515.

2.1.1.1. W ramach kontroli poniesionych w 2020 r. wydatków na wynagrodzenia sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia 6 pracowników Starostwa, tj.: Starosty; Wicestarosty; Sekretarza; Dyrektora Wydziału Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Promocji i Rozwoju Gospodarczego; Dyrektora Wydziału Komunikacji i Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansowego.

Zapoznano się z pismami Starosty określającymi wynagrodzenia obowiązujące na 2020 r., aktami osobowymi potwierdzającymi wykształcenie i długość zatrudnienia, świadectwami pracy, zarządzeniem Nr 42/2017 Starosty Makowskiego z dnia 15.12.2017 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Starosty Makowskiego Nr 47/2020 z dnia 27.11.2020 r.

Zapisy ww. Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim zgodne są z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r.

STAROSTWO POWIATOWE

Za zgodność z oryginałem

Maków Maz. ul. Rynek 1

2023-12-21 Maków Maz. STAROSTWO POWIATOWE

26-110 Maków Maz.

Podpis ..... Jan Gesich

148

w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, natomiast nie są zgodne z ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych tj.:

- regulacjami objęto Skarbnika Powiatu,
- w zakresie przyznawania nagród w Regulaminie zawarto zapis, że jednym z kryteriów przyznania pracownikowi nagrody jest min. „częstotliwość korzystania ze zwolnień lekarskich”.

W czasie trwania kontroli zmieniono zapisy Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim Zarządzeniem Nr 48/2021 Starosty Makowskiego z dnia 28.09.2021 r. w ww. zakresie.

Z informacji udzielonej przez inspektora ds. kadr i archiwum zakładowego wynika, że na dzień 31.12.2020 r. w Starostwie Powiatowym było zatrudnionych łącznie 81 osób, w tym na stanowiskach: urzędniczych (60 osób), pomocniczych i obsługi (15 osób) oraz w ramach prac interwencyjnych (6 osób). Przyjęta próba do badania (6 pracowników) stanowi 7,41 % wszystkich pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym.

W 2020 r. Staroście Makowskiemu przysługiwało wynagrodzenie ustalone uchwałą Nr II/12/18 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 06.12.2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Starosty Makowskiego tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek specjalny.

Pozostałym pracownikom objętym kontrolą przysługiwały wynagrodzenia określone pismami Starosty Makowskiego, tj.:

- Wicestarostę wybrano na stanowisko uchwałą Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim Nr XVII/133/20 z dnia 27.03.2020 r., pismem z dnia 31.03.2020 r. ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku za wieloletnią pracę, pismem z dnia 11.09.2020 r. ustalono wysokość dodatku za wieloletnią pracę oraz pismami z dni: 31.03.2020 r. i 22.04.2021 r. ustalono wysokość dodatku specjalnego,
- Sekretarzowi pismem z dnia 22.06.2018 r. ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku za wieloletnią pracę oraz pismami z dni: 17.06.2019 r., 24.06.2020 r., 23.06.2021 r., 09.07.2021 r. ustalono wysokość dodatku specjalnego,
- Dyrektorowi Wydziału Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Promocji i Rozwoju Gospodarczego pismami z dnia 22.05.2019 r. i 20.07.2020 r. ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku za wieloletnią pracę,
- Dyrektorowi Wydziału Komunikacji pismami z dni: 22.05.2019 r. i 20.07.2020 r. ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku za wieloletnią pracę,
- Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansowego pismami z dnia: 22.05.2019 r. i 20.07.2020 r. ustalono wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku za wieloletnią pracę oraz pismem z dnia 27.05.2020 r. ustalono wysokość dodatku za wieloletnią pracę.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że:

1) stawki wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego Starosty ustalono zgodnie z uchwałą Nr II/12/18 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 06.12.2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Starosty Makowskiego.

Łączna kwota wynagrodzenia miesięcznego Starosty nie przekraczała w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej na 2020 r. określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;

2) kategorie zaszerzegowania, stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego określone dla pozostałych pracowników objętych kontrolą tj. zatrudnionych na podstawie wyboru i umowy o pracę mieściły się w zakresach określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz ww. zarządzeniu 42/2017 Starosty Makowskiego z dnia 15.12.2017 r. ze zmianami.

3) dodatek za wieloletnią pracę pracowników objętych próbą przysługiwał po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek ten wzrastał o 1 % za każdy dalszy rok pracy, aż do osiągnięcia 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek za wieloletnią pracę był wypłacany w terminie wypłaty wynagrodzenia. Naliczany był począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, a jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca – w danym miesiącu,

4) dodatek specjalny został przyznany w sposób ciągły:

a) Wicestarości w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych: polegającym na sprawdzaniu i uzgadnianiu arkuszy organizacyjnych szkół i placówek oświatowo-wychowawczych, nadzór nad realizacją zadań oświatowych i nadzór nad realizacją zadań inwestycyjnych i remontowych oraz terminowym rozliczeniem wniosków dotyczących placówek oświatowych, pismami:

- z dnia 31.03.2020 r. na okres od 27.03.2020 r. do 31.03.2021 r. w kwocie 2 224,00 zł brutto miesięcznie,
- z dnia 22.04.2021 r. na okres od 01.04.2021 r. do 31.03.2022 r. w kwocie 2 224,00 zł brutto miesięcznie,

STAROSTWO POWIATOWE w Makowie Maz. 27 Maków Maz. dn. 2023.12.21  
u Rynek 1  
00-200 Maków Maz.  
Za zgodność z oryginałem  
RZĄD POWIATU  
Jan Gesich  
Podpis



120

b) Sekretarzowi w związku wykonywaniem zadań należących do Dyrektora Wydziału Organizacji i Nadzoru, pismami:

- z dnia 17.06.2019 r. na okres od 01.06.2019 r. do 31.05.2020 r. w kwocie 1.300,00 zł brutto miesięcznie,
- z dnia 24.06.2020 r. na okres od 01.06.2020 r. do 31.05.2021 r. w kwocie 1.495,00 zł brutto miesięcznie,
- z dnia 23.06.2021 r. na okres od 01.06.2021 r. do 30.06.2021 r. w kwocie 1.495,00 zł brutto miesięcznie,
- z dnia 09.07.2021 r. na okres od 01.07.2021 r. do 30.06.2022 r. w kwocie 1.564,00 zł brutto miesięcznie.

2.1.1.2. Zgodność stawek określonych w pismach z listami wypłat wynagrodzeń.

Na podstawie list płac wynagrodzeń wybranych do badania ww. pracowników Starostwa Powiatowego (listy za miesiące: sierpień 2020 r. – nr 65/2020-08, wrzesień 2020 r. – nr 73/2020-09, październik 2020 r. – nr 78/2020-10, ustalono, że:

- wszystkie składniki wynagrodzenia dla badanej próby, zgodne są z określonymi w pismach, a w przypadku Starosty zgodne są z uchwałą Nr II/12/18 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 06.12.2018 r.,
- wypłaty wynagrodzeń dokonano poleceniami przelewu na rachunki bankowe poszczególnych pracowników – wyciągi bankowe Nr: 137/2020 z dnia 27.08.2020 r., 156/2020 z dnia 28.09.2020 r. i 176/2020 z dnia 28.10.2020 r.,
- listy płac zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, kontroli wstępnej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty – zatwierdzenia dokonał Starosta Powiatu.

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

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy pn. Zestawienie stanów kont za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Starostwo Powiatowe Maków Mazowiecki – Wydatki z klasyfikacją dział 710 rozdział 71012 i dział 750 rozdział 75020 ustalono, że w 2020 r. w ww. klasyfikacji budżetowej wypłacono 4 pracownikom Starostwa Powiatowego nagrody w łącznej kwocie 5.238,23 zł.

Sprawy z zakresu nagród uznaniowych dla pracowników Starostwa Powiatowego zostały uregulowane w załączniku Nr 2 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim, z którego wynika m.in., że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony na dany rok kalendarzowy fundusz nagród w wysokości 3 % rocznego wynagrodzenia zasadniczego wszystkich pracowników z przeznaczeniem na nagrody za: indywidualne wyniki pracy pracownika, jego zaangażowanie w pracy, rzetelność, dyspozycyjność, samodzielność oraz częstotliwość korzystania ze zwolnień lekarskich, inicjatywę w podejmowaniu działań polepszających organizację w pracy oraz złożoność realizowanych zadań. Ponadto, ww. regulamin przewiduje nagrody dla pracowników podnoszących kwalifikacje zawodowe.

Badaniem objęto nagrody uznaniowe przyznane 4 pracownikom tj. z inicjatywy Starosty dla Skarbnika Powiatu w miesiącu lipcu 2020 r. oraz pracownikom w Wydziale Geodezji Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami w miesiącu grudniu 2020 r.

Poddano kontroli prawidłowość przyznania i wypłacenia nagród na kwotę 5.238,23 zł tj. 100 % wszystkich środków wydatkowanych na nagrody dla pracowników Starostwa Powiatowego.

Kontrolą objęto:

- pismo z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 23.11.2020 r. o przekazaniu dotacji do czynności, które są realizowane przez pracowników Starostwa – za szczególne wyniki pracy, związane z prowadzeniem państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, których aktywność przyczyniła się do większej akceptacji i pozytywnego postrzegania administracji publicznej, czyli lepszego zaspokajania potrzeb obywateli,
- wniosek Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami o przyznanie nagród pracownikom ww. Referatu z dnia 14.12.2020 r.,
- pisma Starosty z dni: 24.07.2020 r. i 29.12.2020 r. przyznające nagrody pracownikom wraz z uzasadnieniem,
- lista płac Nr 56/2020-07 z dnia 29.07.2020 r. i Nr 99/2020-12 z dnia 30.12.2020 r.
- wyciągi bankowe Nr: 119/2020 z dnia 29.07.2020 r. i 214/2020 z dnia 30.12.2020 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- wysokość nagród we wnioskowanych kwotach znajduje odzwierciedlenie w pismach o ich przyznaniu znajdujących się w aktach osobowych poszczególnych pracowników,
- listy płac zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty – zatwierdzenia dokonał Starosta Powiatu.

2.1.1.4. Nagrody jubileuszowe.

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruk komputerowy pn. Zestawienie stanów kont za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Starostwo Powiatowe Maków Mazowiecki – Wydatki z klasyfikacją dział

STAROSTWO POWIATOWE

28

Maków Maz. dn. 2023.12.12

POWIATU

ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Podpis

Jan Gęsiak



120

750 rozdział 75020 ustalono, że w 2020 r. w ww. klasyfikacji budżetowej wypłacono 7 pracownikom nagrody jubileuszowe na łączną kwotę 51.701,38 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych dla 3 pracowników co stanowi 42,86 % pracowników, którym wypłacono nagrody w 2020 r.

Zagadnienie sprawdzono na podstawie: wydruku komputerowego z programu Puma pn. „Karta stażu pracy” – Starostwo Powiatowe Maków Mazowiecki, pism o przyznaniu nagród jubileuszowych, dokumentów potwierdzających staż pracy, pism określających wynagrodzenie przysługujące w dniu nabycia prawa do nagrody oraz list płac i dowodów wypłaty.

Na tej podstawie ustalono:

a) Inspektor w Wydziale Organizacji i Nadzoru został poinformowany pismem z dnia 21.01.2020 r. o nabyciu uprawnień do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w wysokości 75 % wynagrodzenia miesięcznego z dniem 21.01.2020 r.,

b) Inspektor w Wydziale Organizacji i Nadzoru został poinformowany pismem z dnia 16.07.2020 r. o nabyciu uprawnień do nagrody jubileuszowej za 35 lat pracy w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego z dniem 16.07.2020 r.,

c) Inspektor w Wydziale Komunikacji został poinformowany pismem z dnia 11.09.2020 r. o nabyciu uprawnień do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w wysokości 75 % wynagrodzenia miesięcznego z dniem 22.09.2020 r.

d) wypłaty nagród jubileuszowych dokonano na podstawie list płac odpowiednio:

- Nr 5/2020-01 z dnia 21.01.2020 r. (wyciąg bankowy nr 009/2020 z dnia 21.01.2020 r.),

- Nr 52/2020-07 z dnia 17.07.2020 r. (wyciąg bankowy nr 111/2020 z dnia 17.07.2020 r.),

- Nr 70/2020-09 z dnia 22.09.2020 r. (wyciąg bankowy nr 153/2020 z dnia 22.09.2020 r.).

e) nagrody jubileuszowe zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości,

f) listy płac zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, kontroli wstępnej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty – zatwierdzenia dokonał Starosta Powiatu.

g) wypłaty nagród jubileuszowych objętych kontrolą dokonano w terminie tj. niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.

#### 2.1.1.5. Wydatki z tytułu diet radnych.

Dokumenty do kontroli przedłożył Inspektor ds. obsługi komisji i rady powiatu oraz Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

1) W 2020 r. wysokość diet radnych określała uchwała Nr II/11/18 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 06.12.2018 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr IV/33/19 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 21.02.2019 r.

Z postanowień ww. uchwał wynika m.in., że:

a) podstawę naliczania diet radnym stanowi półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;

b) radnym za udział w sesjach Rady Powiatu i posiedzeniach komisji przysługują miesięczne diety w wysokości:

- Przewodniczącemu Rady Powiatu w wysokości 70 % ww. podstawy, tj. 1.878,89 zł,

- Wiceprzewodniczącemu Rady Powiatu w wysokości 42 % ww. podstawy, tj. 1.127,33 zł,

- Przewodniczącemu Komisji Rady Powiatu w wysokości 42 % ww. podstawy, tj. 1.127,33 zł,

- nieetatowym członkom Zarządu Powiatu w wysokości 50 % ww. podstawy, tj. 1.342,07 zł,

- pozostałym radnym w wysokości 30 % ww. podstawy, tj. 805,24 zł,

- radny pełniący dwie funkcje w wysokości 54 % ww. podstawy, tj. 1.449,43 zł;

c) kwoty diet ulegają zmniejszeniu w przypadku nieobecności radnego na sesji rady Powiatu oraz posiedzeniach komisji i zarządu Powiatu o 10 % za każdą nieobecność;

Wydatki na diety radnych ujęto w dz. 750 rozdz. 75019 § 3030.

Według ewidencji księgowej – wydruk pn. Zestawienie obrotów za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Powiat Makowski – wydatki w wyżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej wyniosły 197.847,92 zł.

2) Poddano kontroli przestrzeganie uregulowań dotyczących naliczania i wypłaty diet dla radnych, określonych w ww. uchwale Rady Powiatu ze zmianami oraz z rozporządzeniem Rady Ministrów z 26.07.2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu. Kontroli dokonano za miesiące: kwiecień, maj i sierpień 2020 r. na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- lista płac Nr: 36/2020-05 z dnia 05.05.2020 r.: diety radnych za m-c IV na kwotę 16.695,28 zł, 43/2020-06 z dnia 04.06.2020 r.: diety radnych za m-c V na kwotę 16.469,81 zł, 69/2020-09 z dnia 03.09.2020 r.: diety radnych za m-c VIII na kwotę 15.970,57 zł,

- wyciągi bankowe Nr: 063/2020 z dnia 05.05.2020 r., 083/2020 z dnia 04.06.2020 r., 141/2020 z dnia 03.09.2020 r.

STAROSTWO POWIATOWE

w Makowie Maz.

ul Rynek 1

06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem

29

2023-12-21

Maków Maz, dn.

Jan Giesich

Podpis

W miesiącach objętych kontrolą wypłacono diety dla radnych w kwocie 49.135,66 zł, co stanowi 24,83 % wszystkich wydatków poniesionych w ww. podziale klasyfikacji budżetowej (197.847,92 zł).

W wyniku kontroli ustalono:

- podstawą do wypłaty diet były listy obecności radnych na posiedzeniach Rady Powiatu, Komisji Rady oraz Członków Zarządu Powiatu,
- kwoty wypłaconych diet były wyliczone prawidłowo i zgodnie z zasadami określonymi w ww. uchwale Rady Powiatu oraz nie przekroczyły maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu powiatu wynikającej z ww. Rozporządzenia,
- wypłat diet objętych kontrolą dokonano na podstawie list płać podpisanych na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, kontroli wstępnej oraz zatwierdzonych do wypłaty – zatwierdzenia dokonał Starosta Powiatu.

**2.1.1.6. Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.**  
Badaniem objęto terminowość odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek od wynagrodzeń pracowników Starostwa Powiatowego należnych za miesiące od stycznia do czerwca 2020 r. Na podstawie ewidencji księgowej wydruk komputerowy pn. Zestawienie stanów kont za okres od stycznia do lipca – Starostwo Powiatowe w Maków Mazowiecki oraz deklaracji ZUS DRA ustalono, że należne składki przekazywane były w terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych ze zmianami, tj. nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca, co obrazuje poniższe zestawienie:

| Lp. | Miesiąc  | Data wypłaty wynagrodzeń | Odprowadzone składki do oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych |            |
|-----|----------|--------------------------|------------------------------------------------------------------|------------|
|     |          |                          | Data odprowadzenia                                               | Kwota w zł |
| 1.  | Styczeń  | 27.01.2020 r.            | 05.02.2020 r.                                                    | 98.916,51  |
| 2.  | Luty     | 26.02.2020 r.            | 05.03.2020 r.                                                    | 90.744,41  |
| 3.  | Marzec   | 27.03.2020 r.            | 03.04.2020 r.                                                    | 186.144,06 |
| 4.  | Kwiecień | 28.04.2020 r.            | 05.05.2020 r.                                                    | 76.358,77  |
| 5.  | Maj      | 28.05.2020 r.            | 05.06.2020 r.                                                    | 86.513,60  |
| 6.  | Czerwiec | 26.06.2020 r.            | 03.07.2020 r.                                                    | 88.865,16  |

#### **2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące).**

##### **2.1.2.1. Wydatki na zakup usług remontowych i pozostałych.**

Dokumenty do kontroli przedłożył Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

Z ewidencji księgowej „Zestawienie obrotów i sald za okres: od styczeń 2020 r. do grudzień 2020 r. – Powiat Makowski” – wynika, że w 2020 r. Powiat Makowski dokonał wydatków na zakup usług w kwocie 1.642.736,46 zł, z tego:

- remontowych (§ 4270) w kwocie 40.178,13 zł na planowane 105.777,00 zł, co stanowi 37,98 % wykonania planu,
- pozostałych usług (§ 4300) w kwocie 1.602.558,33 zł na planowane 1.885.074,00 zł, co stanowi 85,01 % wykonania planu.

**2.1.2.1.1. Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki dokonane przez Starostwo Powiatowe na łączną kwotę 166.373,89 zł, poniesione w niżej wymienionych paragrafach klasyfikacji budżetowej:**

- w § 4270 na kwotę 12.173,71 zł,
- w § 4300 na kwotę 154.200,18 zł.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 10,13 % wszystkich wydatków poniesionych przez Powiat w tych paragrafach w 2020 r. w łącznej kwocie 1.642.766,46 zł.

Kontroli wyżej wymienionych wydatków dokonano w zakresie: zgodności faktur z zawartymi umowami i protokołami odbioru, sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, dokonania kontroli wstępnej, zatwierdzenia dokumentów do wypłaty, ujęcia w klasyfikacji budżetowej oraz terminowości regulowania zobowiązań.

1) Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270) sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych dokumentów w dz. 750 rozdz. 75020 na kwotę 12.173,71 zł, tj.:

- faktury VAT Nr FV00002/F/2020 z dnia 22.01.2020 r. w kwocie 615,00 zł za wymianę szyby w drzwiach wejściowych do budynku Starostwa Powiatowego, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 05.02.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 18/2020);
- faktury VAT Nr 236/03/2020/FA z dnia 12.03.2020 r. w kwocie 120,00 zł (w tym: § 4270 w kwocie 30,00 zł, § 4300 w kwocie 90,00 zł) za wymianę i naprawę opon, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 25.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 43/2020);

Za zgodność z oryginałem

2023.12.21  
Maków Maz. dn. ....

Podpis ..... Jan Gasiński

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

123

- faktur VAT Nr: 4/2020 z dnia 31.03.2020 r., 5/2020 z dnia 30.04.2020 r., 6/2020 z dnia 30.05.2020 r., 10/2020 z dnia 30.06.2020 r. w kwocie 1.500,00 zł każda (6.000,00 zł) za wykonanie prac konserwacyjnych urządzeń grzewczych i wodno-kanalizacyjnych, wystawionych zgodnie z umową Nr 156/2018 z dnia 21.12.2018 r. zapłacono poleceniami przelewu z dni: 14.04.2020 r., 14.05.2020 r., 12.06.2020 r., 14.07.2020 r. (wyciągi bankowe Nr: 53/2020, 70/2020, 88/2020, 109/2020);

- faktury VAT Nr 66/2020 z dnia 02.06.2020 r. w kwocie 2.829,00 zł za przegląd i konserwację klimatyzacji w budynku Starostwa Powiatowego zgodnie z umową Nr 70/2020 z dnia 28.04.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 16.06.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 90/2020);

- faktury VAT Nr 40/06/2020 z dnia 16.06.2020 r. w kwocie 4.200,00 zł (w tym: § 4270 w kwocie 1.000,00 zł, § 4210 w kwocie 3.200,00 zł) za remont i naprawę mebli oraz wykonanie lady recepcyjnej, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 30.06.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 100/2020);

- faktury VAT Nr FA/621/2020 z dnia 17.12.2020 r. w kwocie 1.699,71 zł za przegląd i naprawę gaśnic w budynku Starostwa Powiatowego, wystawionej zgodnie z umową Nr 152/19 z dnia 02.12.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 212/2020);

2) Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300) sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych dokumentów w łącznej kwocie 154.200,18 zł.

Badaniem objęto wydatki:

a) w dz. 020 rozdz. 02002 na kwotę 33.221,92 zł, tj.:

- noty księgowe Nr: 2/2020 z dnia 10.01.2020 r. i 12/2020 z dnia 10.02.2020 r. w kwocie 4.053,78 zł każda (8.107,56 zł) za nadzór nad gospodarką leśną w lasach nie stanowiących własności Skarbu Państwa wystawione zgodnie z porozumieniem z dnia 28.01.2005 r. wraz z aneksem Nr 14 z dnia 16.01.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniach: 11.02.2020 r., 12.03.2020 r. (wyciągi bankowe Nr: 22/2020, 37/2020);

- notę księgową Nr 6 z dnia 06.02.2020 r. w kwocie 7.556,00 zł za nadzór nad gospodarką leśną w lasach nie stanowiących własności Skarbu Państwa, wystawioną zgodnie z porozumieniem z dnia 08.02.2005 r. wraz z aneksem Nr 14 z dnia 16.01.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.02.2020 r. (wyciąg bankowy Nr: 22/2020);

- noty księgowe Nr: 4 z dnia 31.01.2020 r. i 9 z dnia 28.02.2020 r. w kwocie 8.779,18 zł każda (17.558,36 zł) za nadzór nad gospodarką leśną w lasach nie stanowiących własności Skarbu Państwa wystawione zgodnie z porozumieniem z dnia 16.01.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniach: 11.02.2020 r., 12.03.2020 r. (wyciągi bankowe Nr: 22/2020, 37/2020);

b) w dz. 700 rozdz. 70005 na kwotę 3.969,00 zł, tj.:

- fakturę VAT Nr 9/2020 z dnia 09.03.2020 r. w kwocie 800,00 zł za opracowanie operatu szacunkowego określającego wartość nieruchomości zabudowanej, wystawioną zgodnie z umową Nr 36/2020 z dnia 05.02.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 30.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 46/2020);

- fakturę VAT Nr FA/0425/05798/20/WA z dnia 05.06.2020 r. w kwocie 184,50 zł za publikację ogłoszenia dotyczącego wszczęcia postępowania o sposobie korzystania z nieruchomości, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 19.06.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 93/2020);

- fakturę VAT Nr 22/2020 z dnia 06.07.2020 r. w kwocie 1.000,00 zł za opracowanie operatu szacunkowego określającego wartość nieruchomości gruntowych, wystawioną zgodnie z umową Nr 79/2020 z dnia 25.06.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 05.08.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 124/2020);

- fakturę VAT Nr FA/0425/08812/20/WA z dnia 15.09.2020 r. w kwocie 184,50 zł za publikację ogłoszenia dotyczącego wszczęcia postępowania o sposobie korzystania z nieruchomości, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.09.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 157/2020);

- fakturę VAT Nr 50/2020 z dnia 22.12.2020 r. w kwocie 1.000,00 zł za opracowanie operatu szacunkowego określającego wartość nieruchomości zabudowanej, wystawioną zgodnie z umową Nr 129/2020 z dnia 10.12.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 212/2020);

- fakturę VAT Nr 49/2020 z dnia 22.12.2020 r. w kwocie 800,00 zł za opracowanie operatu szacunkowego określającego wartość nieruchomości gruntowej, wystawioną zgodnie z umową Nr 130/2020 z dnia 10.12.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 212/2020);

c) w dz. 710 rozdz. 71012 na kwotę 81.560,00 zł, tj.:

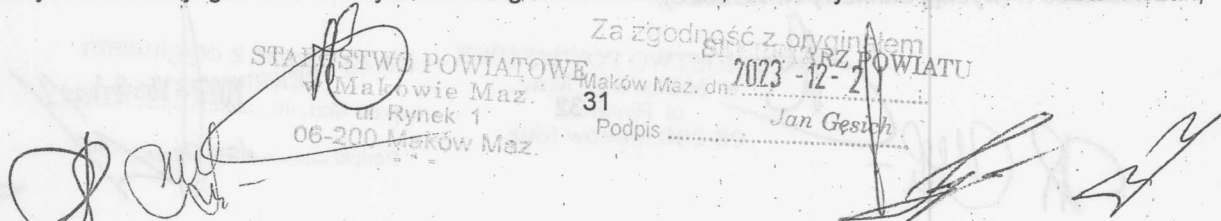
- fakturę VAT Nr 02/10/2020 z dnia 21.10.2020 r. w kwocie 15.000,00 zł za utworzenie bazy graficznej danych ewidencji gruntów i budynków dla miasta Maków Mazowiecki, wystawioną zgodnie z umową Nr 86/20 z dnia 17.07.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 18.11.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 188/2020);

- fakturę VAT Nr 13/2020 z dnia 21.10.2020 r. w kwocie 26.874,00 zł za utworzenie bazy graficznej danych ewidencji gruntów i budynków dla gmin: Krasnosielc, Płoniawy-Bramura oraz miasta Różan,

Za zgodność z oryginałem  
Maków Maz. dn. 2023-12-21

STAROSTWO POWIATOWE  
Maków Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

31  
Podpis ..... Jan Gęsiński





wystawioną zgodnie z umową Nr 75/20 z dnia 08.06.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 18.11.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 188/2020);

- fakturę VAT Nr 03/10/2020 z dnia 27.10.2020 r. w kwocie 16.900,00 zł za utworzenie bazy graficznej danych ewidencji gruntów i budynków dla gmin: Czerwonka i Młynarze, wystawioną zgodnie z umową Nr 74/20 z dnia 08.06.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 01.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 195/2020);

- fakturę VAT Nr 17/2020 z dnia 02.11.2020 r. w kwocie 22.786,00 zł za utworzenie bazy graficznej danych ewidencji gruntów i budynków dla gmin: Karniewo i Szelków, wystawioną zgodnie z umową Nr 76/20 z dnia 08.06.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 03.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 197/2020);

d) w dz. 750 rozdz. 75020 na kwotę 28.173,98 zł, tj.:

- fakturę VAT Nr F05506P0120SFAKMMM z dnia 05.02.2020 r. w kwocie 5.610,60 zł za usługi pocztowe, wystawioną zgodnie z umową Nr 431532/W z dnia 09.12.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.02.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 22/2020);

- fakturę VAT Nr 4/2020 z dnia 31.01.2020 r. w kwocie 4.200,00 zł za obsługę prawną za miesiąc 01.2020 r. wystawioną zgodnie z umową Nr 8/2020 z dnia 02.01.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.02.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 22/2020);

- faktury VAT Nr: N01PF01338 z dnia 07.01.2020 r. w kwocie 11.229,38 zł i N01PF04864 z dnia 17.01.2020 r. w kwocie 4.459,77 zł, za zakup druków komunikacyjnych, wystawioną zgodnie z umową Nr 144/18 z dnia 22.11.2018 r. zapłacono poleceniami przelewu z dni: 31.01.2020 r., 10.02.2020 r. (wyciągi bankowe Nr: 15/2020, 21/2020);

- fakturę VAT Nr FS 110/01/2020 z dnia 30.01.2020 r. w kwocie 7.134,00 zł za usługę informatyczną wystawioną zgodnie z umową Nr 62/19 z dnia 01.04.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 10.02.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 21/2020);

e) w dz. 750 rozdz. 75075 na kwotę 7.275,28 zł, tj.:

- fakturę VAT Nr FAS/92/2020 z dnia 06.03.2020 r. w kwocie 175,28 zł za wydrukowanie plakatów przeznaczonych na realizację projektu „Czas na czytanie”, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 16.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 38/2020);

- fakturę VAT Nr FS 11/04/2020 z dnia 09.04.2020 r. w kwocie 230,00 zł za publikację życzeń świątecznych promujących Powiat, wystawioną zgodnie z zamówieniem Starosty z dnia 02.04.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 23.04.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 57/2020);

- fakturę VAT Nr FC-0691/20 z dnia 30.06.2020 r. w kwocie 1.500,00 zł za publikację artykułu promującego Powiat z okazji 30-lecia samorządu, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 14.07.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 109/2020);

- fakturę VAT Nr F 005/12/2020 z dnia 03.12.2020 r. w kwocie 5.250,00 zł za wykonanie kalendarzy promujących Powiat wystawioną zgodnie z umową Nr 119/2020 z dnia 20.11.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 16.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 206/2020);

- fakturę VAT Nr FS 87/2020 z dnia 18.12.2020 r. w kwocie 120,00 zł za publikację życzeń świątecznych promujących Powiat, wystawioną zgodnie z zamówieniem Starosty z dnia 17.12.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 22.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 210/2020);

Wszystkie faktury objęte kontrolą (§ 4270 i 4300) zawierały podpisy na okoliczność: dokonania kontroli wstępnej; sprawdzenia pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym; zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby, poprawnie ujęte w ewidencji księgowej i klasyfikacji budżetowej, a zobowiązania z nich wynikające uregulowano w terminie.

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

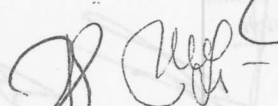
Na podstawie ewidencji księgowej pn. Zestawienie obrotów i sald za okres od stycznia do grudnia 2020 r. – Starostwo Powiatowe Maków Mazowiecki ustalono, że w 2020 r. Powiat Makowski dokonał wydatków na zakup materiałów w § 4210 w kwocie 331.830,32 zł na planowane 478.773,00 zł. Planowane wydatki zostały wykonane w 69,31 %.

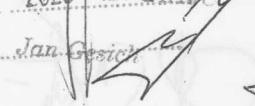
Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki na łączną kwotę 82.718,85 zł, co stanowi 24,93 % wszystkich wydatków poniesionych w tym paragrafie.

Kontroli ww. wydatków dokonano w zakresie: sprawdzenia dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, dokonania kontroli wstępnej oraz zatwierdzenia dokumentów do wypłaty, ujęcia w ewidencji księgowej i w klasyfikacji budżetowej oraz terminowości regulowania zobowiązań.

Badaniem objęto:

1) fakturę VAT Nr 115/2020 z dnia 15.01.2020 r. na kwotę 3.217,68 zł za zakup tonerów do drukarek, wystawioną zgodnie z umową Nr 4/2020 z dnia 02.01.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.02.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 22/2020);

  
STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul Rynek 32  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
SEKRETARZ  
Maków Maz. dn. 2023.12.21  
Podpis  Jan Gasiński

2) fakturę VAT Nr CW/2020/01/32663 z dnia 16.01.2020 r. na kwotę 21.395,00 zł za zakup 5 komputerów na potrzeby Starostwa Powiatowego, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 30.01.2020r. (wyciąg bankowy Nr 14/2020);

3) fakturę VAT Nr FV2/000336/2020 z dnia 24.01.2020 r. na kwotę 12.175,86 zł za zakup oleju opałowego do Budynku Starostwa Powiatowego, wystawioną zgodnie z umową Nr 43/19 z dnia 19.03.2019 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.02.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 22/2020);

4) fakturę VAT Nr 1221/MAG/2020 z dnia 03.02.2020 r. na kwotę 1.025,80 zł za zakup materiałów biurowych, wystawioną zgodnie z umową Nr 3/2020 z dnia 02.01.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 12.02.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 23/2020);

5) fakturę VAT Nr 1693/MAG/2020 z dnia 18.02.2020 r. na kwotę 831,12 zł za zakup materiałów biurowych, wystawioną zgodnie z umową Nr 3/2020 z dnia 02.01.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 06.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 36/2020);

6) fakturę VAT Nr 749/2020 z dnia 04.03.2020 r. na kwotę 2.910,18 zł za zakup tonerów do drukarek, wystawioną zgodnie z umową Nr 4/2020 z dnia 02.01.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 30.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 46/2020);

7) fakturę VAT Nr 1085/2020 z dnia 07.04.2020 r. na kwotę 3.439,08 zł za zakup tonerów do drukarek, wystawioną zgodnie z umową Nr 4/2020 z dnia 02.01.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 07.05.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 65/2020);

8) fakturę VAT Nr 1193/2020 z dnia 21.04.2020 r. na kwotę 4.206,60 zł za zakup tonerów do drukarek, wystawioną zgodnie z umową Nr 4/2020 z dnia 02.01.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 21.05.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 75/2020);

9) fakturę VAT Nr FV2/000331/04/2020 z dnia 24.04.2020 r. na kwotę 16.874,71 zł za zakup oleju opałowego do Budynku Starostwa Powiatowego, wystawioną zgodnie z umową Nr 39/20 z dnia 19.03.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 21.05.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 75/2020);

10) fakturę VAT Nr 1468/2020 z dnia 18.05.2020 r. na kwotę 782,28 zł za zakup tonerów do drukarek, wystawioną zgodnie z umową Nr 4/2020 z dnia 02.01.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 17.06.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 91/2020);

11) fakturę VAT Nr 1819/2020 z dnia 19.06.2020 r. na kwotę 2.859,75 zł za zakup tonerów do drukarek, wystawioną zgodnie z umową Nr 4/2020 z dnia 02.01.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 17.07.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 111/2020);

12) fakturę VAT Nr 5290/MAG/2020 z dnia 21.06.2020 r. na kwotę 1.089,45 zł za zakup materiałów biurowych, wystawioną zgodnie z umową Nr 3/2020 z dnia 02.01.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 06.07.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 103/2020);

13) fakturę VAT Nr POL/0883/2020 z dnia 26.06.2020 r. na kwotę 3.529,26 zł za zakup sejfów i kaset meblowych, wystawioną zgodnie z zamówieniem Starosty z dnia 25.06.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 10.07.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 107/2020);

14) fakturę VAT Nr 1998/2020 z dnia 03.07.2020 r. na kwotę 5.043,00 zł za zakup tonerów do drukarek, wystawioną zgodnie z umową Nr 4/2020 z dnia 02.01.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 31.07.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 121/2020);

15) fakturę VAT Nr 2360/2020 z dnia 05.08.2020 r. na kwotę 2.986,44 zł za zakup tonerów do drukarek, wystawioną zgodnie z umową Nr 4/2020 z dnia 02.01.2020 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 04.09.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 142/2020);

16) fakturę VAT Nr 4854/MAG/2020 z dnia 10.11.2020 r. na kwotę 352,64 zł za zakup środków czystości, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 10.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 202/2020).

Wszystkie faktury objęte kontrolą (§ 4210) zawierały podpisy na okoliczność: dokonania kontroli wstępnej; sprawdzenia pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym; zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby, poprawnie ujęte w ewidencji księgowej i klasyfikacji budżetowej, a zobowiązania z nich wynikające uregulowano w terminie.

#### 2.1.2.3. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych.

Na podstawie rejestru wydanych delegacji służbowych ustalono, że w 2020 r. wystawionych zostało 64 polecenia wyjazdów służbowych pracownikom Starostwa Powiatowego celem odbycia podróży służbowej na terenie kraju (w tym 10 podlegających rozliczeniu). W badanym okresie nie wystawiano poleceń w celu odbycia podróży służbowych zagranicznych.

Z ewidencji księgowej – wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres od styczeń 2020 r. do grudzień 2020 r. Starostwo Powiatowe Maków Mazowiecki” – wydatki z klasyfikacją rozdz. 75020 § 4410, wynika że w 2020 r. wydatkowano na podróże służbowe krajowe kwotę 189,50 zł.

Szczegółowym badaniem objęto 10 poleceń wyjazdu służbowego o numerach: 2/20 z dnia 13.01.2020 r., 4/20 z dnia 14.01.2020 r., 15/20 z dnia 03.02.2020 r., 17/20 z dnia 12.02.2020 r., 18/20 z dnia 19.02.2020 r., 22/20 z dnia 03.03.2020 r., 24/20 z dnia 09.03.2020 r., 27/20 z dnia 18.05.2020 r., 28/20 z dnia 19.06.2020 r., 30/20 z dnia 30.07.2020 r.

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

33

Za zgodność z oryginałem

SEKRETARZ STAROSTWA

Maków Maz. 06-200-12-21

Podpis Jan Gęsiak



Zwrotu kosztów podróży dokonano na rachunki pracowników – wyciągi bankowe Nr: 7/2020 z dnia 16.01.2020 r., 8/2020 z dnia 17.01.2020 r., 18/2020 z dnia 05.02.2020 r., 27/2020 z dnia 24.02.2020 r., 34/2020 z dnia 04.03.2020 r., 37/2020 z dnia 12.03.2020 r., 74/2020 z dnia 20.05.2020 r., 97/2020 z dnia 25.06.2020 r., 122/2020 z dnia 03.08.2020 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- wyjazdy służbowe zlecał pracownikom Starosta, Wicestarosta lub z upoważnienia Starosty Sekretarz Powiatu,
- w poleceniach wyjazdu służbowego wskazywano środek lokomocji i cel wyjazdu oraz czas rozpoczęcia i zakończenia podróży,
- polecenia zawierają numery, daty wystawienia, pieczątki i podpisy delegujących,
- w przypadku gdy przejazdy odbywały się samochodami służbowymi – wysokość diet była zgodna z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- w przypadku gdy przejazdy odbywały się samochodami prywatnymi (o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup>) – zostały rozliczone wg stawki nieprzekraczającej 0,50 zł/km, tj. zgodnie załącznikiem do Zarządzenia Nr 41/2020 Starosty Makowskiego z dnia 30.10.2020 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,
- poza kosztami przejazdu rozliczano wydatki z tytułu parkingu,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży służbowych terminowo.

Dokumenty do kontroli przedłożył inspektor do spraw księgowości i sprawozdawczości.

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

Z informacji Skarbnika Powiatu wynika, że w Powiecie Makowskim w 2020 nie dokonywano wydatków z powyższego tytułu.

#### 2.1.2.5. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych.

Dokumenty do kontroli przedłożył Sekretarz Powiatu.

Zasady gospodarki paliwowo-transportowej w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim zostały ustalone:

a) do 30.10.2020 r. – Zarządzeniem Starosty Makowskiego Nr 34/2012 z dnia 21.12.2012 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,

b) od 30.10.2020 r. – Zarządzeniem Starosty Makowskiego Nr 41/2020 z dnia 30.10.2020 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, z których wynika, że:

- do ewidencji podróży samochodów służbowych służąienne karty drogowe, w których kierowca wypełnia: przebieg kilometrów w toku poszczególnych tras, godziny pracy kierowców, stan paliwa przy wyjeździe i przy powrocie;

- zużycie paliwa, które powinno być realizowane z wyznaczoną normą,

- na koniec miesiąca wypełniana jest miesięczna karta eksploatacyjna która zawiera: normę zakładową, stan licznika na początek i koniec miesiąca, ilość przejechanych kilometrów, stan paliwa na początku miesiąca, ilość zakupionego paliwa, zużycie paliwa faktyczne i według normy, wielkość przepału, oszczędność w użyciu paliwa, stan paliwa na koniec miesiąca.

W okresie objętym kontrolą Powiat Makowski posiadał 2 samochody służbowe tj.:

- Dacia Duster o numerze rej. WMA 23377, dla którego zarządzeniem Nr 3/2016 z dnia 14.01.2016 r. Starosty Makowskiego ustalono normę zużycia paliwa w wysokości 6,5 l/100 km,

- Skoda Super 3T SuperB o numerze rej. WMA 33777, dla którego zarządzeniem Nr 34/2017 z dnia 30.10.2017 r. Starosty Makowskiego ustalono normę zużycia paliwa w wysokości 6,8 l/100 km.

Poddano kontroli prawidłowość rozliczania się kierowców samochodu służbowego Skoda Super 3T SuperB z zakupionego i zużytego paliwa w okresie lipiec-wrzesień w tym celu przedłożono:

- karty drogowe za miesiąc lipiec o numerach: 02172, 02175, 02176, 02177, 02179, 02180, 02182, 02184, 02185, 02186, 02188, 02191, 02192, 02194, 02196, 02198, 02199, 02200, 02201, 02204, 02206, 02207;

- karty drogowe za miesiąc sierpień o numerach: 02208, 02209, 02210, 02211, 02212, 02213, 02214, 02215, 02216, 02217, 02218, 02220, 02222, 02224, 02225, 02226, 02228, 02230, 02232, 02233;

- karty drogowe za miesiąc wrzesień o numerach: 02235, 02236, 02239, 02240, 02241, 02243, 02244, 02247, 02248, 02249, 02250, 02253, 02254, 02256, 02257, 02259, 02261, 02262, 02263, 02264, 02265, 02267;

STAROSTWO POWIATOWE  
Makowie Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz. dn. 2023-12-11  
Podpis Jan Gęsiuch



- miesięczne karty zużycia paliwa za miesiące lipiec, sierpień, wrzesień 2020 r.;
- faktury VAT zakupu paliwa za okres lipiec, sierpień, wrzesień 2020 r.

Z ww. dokumentów wynika, że:

- w badanym okresie samochód przejechał łącznie 4.628 kilometrów,
- dokonano zakupu oleju napędowego w ilości 293,03 litra.

W wyniku kontroli ustalono:

- dla każdego pojazdu prowadzone były dzienne karty drogowe i miesięczne karty zużycia paliwa wypełniane zgodnie z wytycznymi zawartymi w ww. Zarządzeniach Starosty Makowskiego,
- dane wynikające z faktur za zakup paliwa zostały prawidłowo naniesione w kartach drogowych,
- dane w miesięcznych kartach zużycia paliwa za badany okres zgodne są z danymi wykazanymi w kartach drogowych.

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

Zagadnienie zostało opisane w dz. III, rozdz. 2.3., pkt 2.3.3.4. niniejszego protokołu kontroli.

## 2.2. Wydatki majątkowe.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. z dnia 05.03.2021 (Korekta Nr 1) ustalono, że wydatki majątkowe Powiatu Makowskiego wyniosły 6.499.028,68 zł na planowane w kwocie 9.025.019,00 zł, a więc plan zrealizowano w 72,01 %.

W skład ww. wydatków wchodziły:

a) wydatki w § 6050 na kwotę 6.343.058,68 zł poniesione w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dz. 600 rozdz. 60014 na kwotę 5.778.817,87 zł,
- w dz. 750 rozdz. 75020 na kwotę 50.600,00 zł,
- w dz. 801 rozdz. 80115 na kwotę 513.640,81 zł.

Wydatki były realizowane w:

- Zarządzie Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim (w dz. 600),
- Starostwie Powiatowym (w rozdz. 750),
- Zespole Szkół w Różanie i Krasnosielcu (w dz. 801);

b) wydatki w § 6060 na kwotę 155.970,00 zł poniesione w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dz. 710 rozdz. 71015 na kwotę 59.900,00 zł,
- w dz. 750 rozdz. 75020 na kwotę 11.070,00 zł,
- w dz. 754 rozdz. 75411 na kwotę 70.000,00 zł,
- w dz. 801 rozdz. 80115 na kwotę 15.000,00 zł,
- w dz. 851 rozdz. 85111 na kwotę 33.480,00 zł.

Wydatki były realizowane w:

- Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego (w rozdz. 710),
- Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej (w dz. 754),
- Starostwie Powiatowym (w rozdz. 750 i 851),
- Zespole Szkół w Makowie Mazowieckim (w dz. 801).

### 2.2.1. Wydatki na inwestycje.

Wydatki na inwestycje w § 6050 w kwocie 6.343.058,68 zł były realizowane przez jednostki organizacyjne Powiatu Makowskiego, tj.: Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim (w dz. 600), Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim (w rozdz. 750) oraz w Zespole Szkół w Różanie i Krasnosielcu (w dz. 801);

Poddano kontroli wydatki na kwotę 1.720.263,48 zł zrealizowane w Zarządzie Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim, co stanowi 29,77 % wydatków poniesionych w 2020 roku w rozdz. 60014 § 6050.

Sporządzono odrębny protokół z przeprowadzonej kontroli w Zarządzie Dróg Powiatowych. Protokół stanowi załącznik Nr 4 do niniejszego protokołu kontroli.

### 2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. z dnia 05.03.2021 (Korekta Nr 1) ustalono, że pozostałe wydatki majątkowe Powiatu Makowskiego wyniosły 491.399,34 zł na planowane w kwocie 491.400,00 zł, a więc plan zrealizowano w 99,99 %.

W skład ww. wydatków wchodziły:

a) wydatki w § 6170 zostały poniesione w podziale klasyfikacji budżetowej – w dz. 754 rozdz. 75404 na kwotę 50.000,00 zł;

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.  
35

Za zgodnym z oficjalnym  
Maków Maz., dn. 2023-12-21  
Jan Gesich  
Podpis

b) wydatki w § 6220 zostały poniesione w podziale klasyfikacji budżetowej – w dz. 851 rozdz. 85111 na kwotę 426.447,00 zł;

c) wydatki w § 6690 zostały poniesione w podziale klasyfikacji budżetowej – w dz. 600 rozdz. 60014 na kwotę 5.473,00 zł;

d) wydatki w § 6639 zostały poniesione w podziale klasyfikacji budżetowej – w dz. 710 rozdz. 71095 na kwotę 9.479,34 zł.

Wydatki o których mowa wyżej (lit. a, b, c, d) zostały zrealizowane w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim.

2.2.2.1. Badaniem objęto wydatki zrealizowane w dz. 710, rozdz. 71095, § 6639 – „Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” na kwotę 9.479,34 zł oraz w dz. 754, rozdz. 75404, § 6170 – „Wpłaty na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych” na kwotę 50.000,00 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożył Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

Kontroli dokonano w zakresie:

- zawarcia umowy, tj.: czy umowa została zawarta ze strony jednostki samorządu terytorialnego przez upoważnione osoby, czy posiada kontrasygnatę Skarbnika, czy ma zabezpieczenie w budżecie;
- przekazania środków zgodnie z umową;
- terminowości rozliczenia.

Poddano kontroli wydatki na kwotę 59.479,34 zł poniesione na realizację pozostałych wydatków majątkowych na zadania jak niżej:

1. „Regionalne partnerstwo samorządów Mazowsza dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji”;
2. „Dofinansowanie zakupu pojazdu służbowego, nieoznakowanego dla potrzeb Komendy Powiatowej Policji w Makowie Mazowieckim”.

Ad 1. W wyniku kontroli ustalono:

1) W dniu 27.02.2020 r. została zawarta umowa Nr 168/CG/CG-IV/D/20/ASI na dofinansowanie realizacji Projektu „Regionalne partnerstwo samorządów Mazowsza dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji” - (Projekt ASI), współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach działania 2.1 „E-usługi” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2014-2020”, z której wynika m.in., że Powiat Makowski udzielił dotacji na rzecz Województwa Mazowieckiego w wysokości 28.793,70 zł.

2) Do ww. umowy sporządzono aneks Nr 1 z dnia 27.04.2020 r., z którego wynika m.in., że Powiat Makowski udzielił dotacji na rzecz Województwa Mazowieckiego w wysokości 13.615,50 zł.

3) W budżecie Powiatu zabezpieczono środki na realizację powyższej umowy w kwocie 28.794,00 zł Uchwałą Nr XVII/125/20 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 25.02.2020 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Powiatu Makowskiego na 2020 rok.

4) Powiat przekazał poleceniem przelewu w dniu 27.02.2020 r. środki pieniężne w kwocie 28.793,70 zł (wyciąg bankowy Nr 30/2020) na podstawie Dyspozycji Nr 24/2020 do przekazania dotacji.

5) Na mocy ww. aneksu Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie w dniu 15.05.2020 r. zwrócił dotację w kwocie 15.178,20 zł (wyciąg bankowy Nr 71/2020).

6) W dniu 17.12.2020 r. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie zwrócił niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 4.136,16 zł (wyciąg bankowy Nr 207/2020).

7) Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie przy piśmie z dnia 11.01.2020 r. przekazał rozliczenie dotacji, z którego wynika m.in., że ostateczna kwota dotacji udzielona przez Powiat Makowski w 2020 r. wyniosła 9.479,34 zł.

Ad 2. W wyniku kontroli ustalono:

1) W dniu 03.06.2020 r. zostało zawarte porozumienie Nr 25/5/T/2020 na „Dofinansowanie zakupu pojazdu służbowego, nieoznakowanego dla potrzeb Komendy Powiatowej Policji w Makowie Mazowieckim”, z której wynika m.in., że Powiat Makowski udzielił dotacji na rzecz Komendy Wojewódzkiej Policji z/s. w Radomiu w wysokości 50.000,00 zł.

2) W budżecie Powiatu zabezpieczono środki na realizację powyższej umowy w kwocie 50.000,00 zł Uchwałą Nr XVII/128/20 Rady Powiatu Makowskiego z dnia 27.03.2020 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Powiatu Makowskiego na 2020 r.

3) Powiat przekazał poleceniem przelewu w dniu 14.07.2020 r. środki pieniężne w kwocie 50.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 109/2020) na podstawie Dyspozycji Nr 66/2020 do przekazania dotacji.

4) Komenda Wojewódzkiej Policji z/s. w Radomiu przy piśmie z dnia 21.12.2020 r. przekazała rozliczenie dotacji, z którego wynika m.in., że ostateczna kwota dotacji udzielona przez Powiat Makowski w 2020 r. wyniosła 50.000,00 zł. Pismem z dnia 20.01.2021 r. Komenda Wojewódzkiej Policji z/s. w Radomiu

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1  
08-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz. dn. 2023  
Podpis Jan Gasiński

przekazała korektę ww. rozliczenia wraz z umowami, fakturami, poleceniami przelewów i księgowani oraz protokołami odbioru poświadczonymi za zgodność z oryginałem.

5) Starosta Makowski pismem z dnia 25.01.2020 r. zatwierdził ww. rozliczenia wydatkowania środków finansowych w wysokości 50.000,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- umowy były zawierane ze strony jednostki samorządu terytorialnego przez upoważnione osoby, posiadały kontrasygnatę Skarbnika oraz zabezpieczenie w budżecie;
- przekazanie i rozliczenie środków odbywało się zgodnie z terminami wymienionymi w umowach.

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

W dniu 16.02.2021 r. sporządzono i przesłano do Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdanie roczne o udzielonych zamówieniach ZP-SR/139923-2020 z którego wynika, że Powiat Makowski w 2020 r. udzielił:

a) 3 zamówień o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy, w trybie przetargu nieograniczonego, w tym:

- 2 zamówienia na dostawy o wartości netto 437.679,40 zł;

- 1 zamówienie na usługi o wartości netto 99.887,34 zł;

b) 1 zamówienie na dostawy o wartości przekraczającej kwotę określoną w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 1.753.516,87 zł netto.

Na podstawie rejestru zamówień publicznych i umów zawartych w 2020 r. ustalono, że w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w części II „Zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy” w kolumnie „Usługi – liczba postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia albo zawarciem umowy ramowej” wykazano postępowanie poniżej kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy.

W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdania za 2020 r. w powyższym zakresie, które przesłano w dniu 14.10.2021 r. do Urzędu Zamówień Publicznych (ZP-SR/169974-2020).

2.2.3.1. W wyniku kontroli ustalono, że po przyjęciu budżetu Powiatu Makowskiego na 2020 r. podjęto Zarządzenie Nr 3/2020 z dnia 15.01.2020 r. w sprawie planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych przewidzianych do przeprowadzenia w 2020 r. przez Powiat Makowski, w którym załącznikiem był plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych, jakie przewiduje się przeprowadzić w Powiecie Makowskim w 2020 r. – zamieszczony na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w dniu 15.01.2020 r.

2.2.3.2. W ramach kontroli zamówień publicznych badaniu poddano przebieg 3 wybranych postępowań o udzielenie zamówień publicznych realizowanych w 2020 r. w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim.

Postępowania skontrolowano pod kątem zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w szczególności w zakresie prawidłowości: doboru procedury i wyboru trybu postępowania; terminowego ustalenia wartości zamówienia; przygotowania i upublicznienia dokumentacji – ogłoszenia o zamówieniu oraz Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia; określania formy i terminu wnoszenia oraz zwrotu wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy; publikacji/przesyłania ogłoszeń; składu i działania komisji przetargowej; oceny ofert i rozstrzygnięcia postępowania; realizacji obowiązków informacyjnych zamawiającego przy wyborze oferty; zawarcia umowy z wykonawcą; udokumentowania przebiegu postępowania i terminowości publikacji ogłoszenia o udzielenie zamówienia.

Kontrolą objęto 3 poniższe postępowania:

1) „Sporządzenie uproszczonych planów urządzenia lasu” wartość umowy 99.887,34 zł brutto (99.887,34 zł netto),

2) „Wykonanie i sukcesywna dostawa tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim oraz odbiór i utylizacja tablic rejestracyjnych wycofanych z użytku” – wartość umowy 332.475,15 zł brutto (270.305,00 zł netto),

3) „Zakup energii elektrycznej na potrzeby grupy zakupowej Powiatu Makowskiego” – wartość umowy 2.156.825,75 zł brutto (1.753.516,87 zł netto).

Ad 1) W zakresie przetargu nieograniczonego na zadanie: „Sporządzenie uproszczonych planów urządzenia lasu” (znak sprawy: SZP.272.3.2020) analizie poddano dokumenty, jak niżej:

- zarządzenie Nr 44/10 Starosty Makowskiego z dnia 10.12.2010 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych do którego wprowadzono zmiany zarządzeniem Nr 11/2019 Starosty Makowskiego z dnia 17.05.2019 r.;

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz., dn. ....  
Podpis ..... Jan. Gajda



- wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne z dnia 20.04.2020 r. zawierający m.in.: podstawę dokonania wyceny szacunkowej, której dokonano na podstawie Decyzji nr 84 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 19.06.2019 r. w sprawie określenia orientacyjnego jednostkowego kosztu netto na 1 ha prac dotyczących sporządzania uproszczonego planu urządzenia lasu przewidzianego do dofinansowania ze środków funduszu leśnego w 2020 r. oraz szacunkową wartość zamówienia, którą ustalono w kwocie 191.873,75 zł netto (236.004,71 zł brutto, 44.942,67 euro)
- zatwierdzony przez Starostę Makowskiego;
- specyfikację istotnych warunków zamówienia z dnia 06.05.2020 r. zatwierdzoną przez Wicestarostę Makowskiego, w tym samym dniu opublikowaną w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego, która zawierała wymagane dane oraz zapis, że zamawiający nie wymaga: wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy;
- ogłoszenie o zamówieniu Nr 537243-N-2020 zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.05.2020 r., w tym samym dniu opublikowane na stronie internetowej Starostwa Powiatowego oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń w okresie od 06.05.2020 do 14.05.2020 r., które zawierało wymagane dane oraz o stosowaniu tzw. „procedury odwróconej” (informacje zawarte w ogłoszeniu o zamówieniu były zgodne z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia);
- listę obecności osób biorących udział w otwarciu ofert w dniu 14.05.2020 r.;
- oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania: Starosty i Wicestarosty oraz 7 członków komisji przetargowej, złożone w dniu 14.05.2020 r.;
- 6 ofert wykonawców, które wpłynęły do dnia 14.05.2020 r., tj. w terminie określonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- informację z otwarcia ofert z dnia 15.05.2020 r. zmieszczoną na Biuletynie Informacji Publicznej w tym samym dniu w której m.in. zamawiający podał kwotę jaką przeznacza na realizację zamówienia (236.004,71 zł brutto);
- oświadczenia 6 wykonawców o braku przynależności do grupy kapitałowej złożone do Starostwa Powiatowego w dniu: 13.05.2020 r. (oferta Nr: 1, 2 i 5), 18.05.2020 r. (oferta Nr: 3, 4), 19.05.2020 r. (oferta Nr 6);
- pismo z dnia 18.05.2020 r. wzywające wykonawcę, którego oferta została oceniona najwyżej do uzupełnienia dokumentów (wysłane pocztą w tym samym dniu) celem wykazania braku podstaw wykluczenia z postępowania z terminem do 25.05.2020 r.;
- odpowiedź wykonawcy na ww. pismo wraz z żądanymi dokumentami (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 21.05.2020 r.);
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 22.05.2020 r. (oferta Nr 5) – wysłane pocztą oraz drogą elektroniczną w tym samym dniu do wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu;
- umowę powierzenia przetwarzania danych osobowych z dnia 29.05.2020 r. zawartą pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Starostę Makowskiego (administrator) a Wykonawcą (podmiot przetwarzający), której przedmiotem było przetwarzanie danych osobowych w imieniu administratora na zasadach określonych w umowie oraz we właściwych przepisach regulujących przetwarzanie danych osobowych, w szczególności w RODO;
- umowę Nr 71/20 z dnia 29.05.2020 r. zawartą pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Makowskiego oraz Skarbnika Powiatu w Wykonawcę, której przedmiotem było wykonanie zadania pn. „Sporządzenie uproszczonych planów urządzenia lasu” za wynagrodzeniem w kwocie 99.887,34 zł brutto (99.887,34 zł netto – zwolnienie z podatku VAT na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11.03.2004 r.) na warunkach określonych w postępowaniu przetargowym (termin realizacji zamówienia do 20.11.2020 r.);
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.06.2020 r. pod numerem 510100564-N-2020;
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) zatwierdzony przez Starostę Makowskiego w dniu 09.06.2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia w pozycji 10 i 11 – miejsce i termin składania ofert oraz otwarcie ofert wskazano datę 06.05.2020 r. zamiast datę 14.05.2020 r.

W trakcie kontroli dokonano korekty protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego w powyższym zakresie oraz udzielono instruktarzu w zakresie poprawnego wypełniania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.

Ad 2) W zakresie przetargu nieograniczonego na zadanie „Wykonanie i sukcesywna dostawa tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim oraz odbiór i utylizacja tablic rejestracyjnych wycofanych z użytku” (znak sprawy: SZZP.272.6.2020) analizie poddano dokumenty, jak niżej:

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

38

Za zgodność SEKRETARZ POWIATU

Maków Maz. dn. 2023-12-21

Podpis .....

- 131
- zarządzenie Nr 44/10 Starosty Makowskiego z dnia 10.12.2010 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych do którego wprowadzono zmiany zarządzeniem Nr 11/2019 Starosty Makowskiego z dnia 17.05.2019 r.;
  - wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne z dnia 05.11.2020 r. zawierający m.in.: podstawę dokonania wyceny szacunkowej, której dokonano na podstawie przemnożenia średniej liczby zamawianych tablic rejestracyjnych przez ceny tablic zawartych w dotychczasowej umowie powiększone o średnioroczny wskaźnik cen i towarów konsumpcyjnych oraz szacunkową wartość zamówienia, którą ustalono w kwocie 203.596,95 zł netto (250.424,25 zł brutto, 58.656,98 euro) – zatwierdzony przez Starostę Makowskiego;
  - specyfikację istotnych warunków zamówienia z dnia 06.11.2020 r. zatwierdzoną przez Wicestarostę Makowskiego, w tym samym dniu opublikowaną w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego, która zawierała wymagane dane oraz zapis, że zamawiający nie wymaga: wniesienia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy;
  - ogłoszenie o zamówieniu Nr 607534-N-2020 zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.11.2020 r., w tym samym dniu opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego oraz zamieszczone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w okresie od 06.11.2020r. do 18.11.2020 r., które zawierało wymagane dane oraz o stosowaniu tzw. „procedury odwróconej” (informacje zawarte w ogłoszeniu o zamówieniu były zgodne z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia);
  - listę obecności osób biorących udział w otwarciu ofert w dniu 18.11.2020 r.;
  - oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania: Starosty i Wicestarosty oraz 4 członków komisji przetargowej, złożone w dniu 18.11.2020 r.;
  - 1 oferta wykonawcy, która wpłynęła w dniu 13.11.2020 r., tj. w terminie określonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
  - informację z otwarcia ofert z dnia 18.11.2020 r. w tym samym dniu zamieszczoną na Biuletynie Informacji Publicznej, w której m.in. zamawiający podał kwotę jaką przeznacza na realizację zamówienia (250.424,25 zł brutto);
  - pismo z dnia 19.11.2020 r. wzywające wykonawcę do uzupełnienia dokumentów (wysłane pocztą w tym samym dniu) celem wykazania braku podstaw wykluczenia z postępowania z terminem do 25.11.2020 r.;
  - odpowiedź wykonawcy na ww. pismo wraz z żądanymi dokumentami (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 20.11.2020 r.);
  - wniosek z dnia 19.11.2020 r. o udostępnienie informacji z otwarcia ofert;
  - odpowiedź na ww. wniosek z dnia 23.11.2020 r. przesłana drogą elektroniczną wraz z informacją z otwarcia ofert;
  - oświadczenie wykonawcy o braku przynależności do grupy kapitałowej złożone do Starostwa Powiatowego w dniu 25.11.2020 r.;
  - zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 25.11.2020 r. (oferta Nr 1) – wysłane pocztą w tym samym dniu wykonawcy biorącego udział w postępowaniu;
  - umowę Nr 122/20 z dnia 02.12.2020 r. zawartą pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Makowskiego oraz Skarbnika Powiatu, której przedmiotem było wykonanie zadania pn. „Wykonanie i sukcesywna dostawa tablic rejestracyjnych dla Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim oraz odbiór i utylizacja tablic rejestracyjnych wycofanych z użytku” za wynagrodzeniem w kwocie 332.475,15 zł brutto (270.305,00 zł netto) na warunkach określonych w postępowaniu przetargowym (umowa zawarta na okres 3 lat od daty zawarcia umowy);
  - ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.12.2020 r. pod numerem 510537908-N-2020;
  - protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) zatwierdzony przez Starostę Makowskiego w dniu 09.12.2020 r.
- Ad 3) „Zakup energii elektrycznej na potrzeby Grupy Zakupowej Powiatu Makowskiego w okresie 01.01.2021 r.- 31.12.2022 r.” na kwotę brutto 2.156.825,75 zł.
- Przyjęta próba do kontroli stanowi 100 % udzielonych w 2020 roku zamówień publicznych, o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Kontroli dokonano w zakresie zgodności z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.
- Dokumenty do kontroli przedłożył inspektor ds. zamówień publicznych które zweryfikowano w zakresie:
- wyboru i prawidłowego stosowania trybu postępowania,
  - ustalenia wartości zamówienia;
  - poprawności sporządzania i zamieszczania ogłoszenia o zamówieniu,



- prawidłowości sporządzania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia,
- właściwego wyliczenia i wniesienia wadium,
- wyboru oferty, w tym: poprawności wstępnego badania ofert, formalnej oceny ofert oraz wyboru najkorzystniejszej oferty,
- sposobu dokumentowania postępowania,
- zawierania umów, w tym: terminu i poprawności zawarcia umowy z Wykonawcą, wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- zwrotu wadium,
- prawidłowości ustalenia wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- sporządzania i publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia,
- zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- poprawności sporządzenia protokołu postępowania o udzielenie zamówienia.

Analizie podano dokumenty jak niżej:

1) Porozumienie o wspólnym przygotowaniu i przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w ramach Grupy Zakupowej Energii Elektrycznej zawarte w dniach 31.08.2020 r. – 04.09.2020 r. ( Powiat Makowski – Lider a Gminą: Sypniewo, Czerwonka, Młynarze, Krasnosielc, Szeków, Karniewo i Płoniawy-Bramura),

2) umowa Nr 97/20 z dnia 04.09.2020 r. dotycząca wspólnego przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych z firmą New Power sp. z o.o.,

3) pełnomocnictwo z dnia 04.09.2020 r. udzielone przez Powiat Makowski reprezentowany przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Makowskiego firmie New Power na przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego, tj.:

a. przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na zakup energii elektrycznej;

b. reprezentowania mocodawcy przed dotychczasowym oraz wyłoniowym w postępowaniu o zamówienie publiczne na zakup energii elektrycznej sprzedawcą energii elektrycznej oraz Operatorem Systemu Dystrybucyjnego w sprawach związanych z rozwiązaniem oraz zawarciem umowy sprzedaży energii elektrycznej, w szczególności uzyskania, ustalenia treści i przedstawienia mocodawcy do podpisania niezbędnych dokumentów,

c. prowadzenia korespondencji w zakresie wynikającym z niniejszego pełnomocnictwa

- zarządzenie o powołaniu komisji przetargowej wydane przez New Power sp. z o.o. na podstawie umowy Nr. 97/20 z dnia 04.09.2020 r. (powołano 3-osobową komisję przetargową do czasu podpisania umowy lub unieważnienia postępowania),

- regulamin ww. komisji przetargowej,

4) szacunkowa wartość zamówienia z dnia 29.09.2020 r. na „Zakup Energii Elektrycznej na potrzeby Grupy Zakupowej Powiatu Makowskiego” sporządzona w oparciu o szacunkową ilość energii elektrycznej wyliczoną na podstawie średniego miesięcznego zużycia z okresu 12 miesięcy, w oparciu o przewidywane koszty oraz średnie ceny rynkowe, w której określono wartość dostaw na łączną kwotę netto 2.033.063,04 zł, co stanowi 476.205,24 euro,

5) wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne z dnia 29.09.2020 r. (szacunkowa wartość zamówienia netto wynosi 2.033.063,04 zł (brutto – 2.500.667,54 zł) , równowartość euro 476.205,24,

6) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia wraz z załącznikami zatwierdzona przez Starostę Makowskiego zamieszczona na platformie „epuap.gov.pl” poprzez miniPortal.uzp.gov.pl oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim dniu 06.10.2020 r. w której określono kryterium oceny ofert – cena - 100%,

7) Ogłoszenie o zamówieniu - dostawy ( zgodne z treścią SIWZ) przekazane Urzędowi Publikacji Europejskiej w dniu 01.10.2020 r., opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 06.10.2020 r. (nr ogłoszenia 2020/S 194-468589); opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Makowskiego w tym samym dniu oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim w dniach 06.10.2020 r.- 06.11.2020 r. oraz na „miniPortal.uzp.gov.pl”. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało m.in. termin składania ofert do 06.11.2020 r. do godz. 11:00; wymagania dotyczące wadium w kwocie 40.000,00 zł; zapis o zastosowaniu tzw. „procedury odwróconej” oraz zapis o braku wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy,

8) pismo wykonawcy z dnia 09.10.2020 r. z prośbą o wyjaśnienia zapisów SIWZ zawarte w formie formularza, wysłane drogą elektroniczną opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Maków Mazowiecki,

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem

SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz. dn. 2023.12.2

Podpis ..... Jan Gesich



9) odpowiedź nr 1 na pismo wykonawcy z dnia 09.10.2020 r.) z 12.10.2020 r. wysłane drogą elektroniczną w tym samym dniu; zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Makowskiego oraz na „miniPortal.uzp.gov.pl”

10) powiadomienie o zmianach w załączniku Nr 4 do SIWZ z dnia 12.10.2020 r. zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Makowskiego oraz na „miniPortal.uzp.gov.pl”

11) pismo wykonawcy z dnia 19.10.2020 r. z prośbą o wyjaśnienia zapisów SIWZ zawarte w formie formularza, wysłane drogą elektroniczną opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Maków Mazowiecki,

12) odpowiedź nr 2 na pismo wykonawcy (z dnia 19.10.2020 r.) z dnia 20.10.2020 r. wysłane drogą elektroniczną w tym samym dniu; zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Makowskiego oraz na „miniPortal.uzp.gov.pl”

13) pismo wykonawcy z dnia 20.10.2020 r. z prośbą o wyjaśnienia zapisów SIWZ zawarte w formie formularza, wysłane drogą elektroniczną opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Makowskiego,

14) odpowiedź nr 3 na pismo wykonawcy (z dnia 20.10.2020 r.) z dnia 21.10.2020 r. wysłane drogą elektroniczną w tym samym dniu; zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Makowskiego oraz na „miniPortal.uzp.gov.pl”

15) oferty wraz z dokumentami (standardowy formularz jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia JEDZ, pełnomocnictwo) składane w formie elektronicznej za pośrednictwem portalu „miniPortal.gov.pl”, podpisane elektronicznie:

- oferta Nr 1 (data wpływu 05.11.2020 r.) cena brutto 2.499.104,63 zł,
- oferta Nr 2 (data wpływu 05.11.2020 r.) cena brutto 2.181.832,43 zł,
- oferta Nr 3 (data wpływu 05.11.2020 r.) cena brutto 2.262.322,67 zł,
- oferta Nr 4 (data wpływu 05.11.2020 r.) cena brutto 2.156.825,75 zł,
- oferta Nr 5 (data wpływu 06.11.2020 r.) cena brutto 2.328.746,65 zł.

16) dowody wniesienia wadium:

- oferta Nr 1 - potwierdzenie zapłaty wadium- przelew z dnia 05.11.2020 r. na kwotę 40.000,00 zł,
- oferta Nr 2 - potwierdzenie zapłaty wadium- przelew z dnia 06.11.2020 r. na kwotę 40.000,00 zł,
- oferta Nr 3 - ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium Nr 02GG09/0965/20/0235 z dnia 05.11.2020 r. na kwotę 40.000,00 zł (ważna od 06.11.2020 r. do 19.01.2021 r.),
- oferta Nr 4 - potwierdzenie zapłaty wadium- przelew z dnia 04.11.2020 r. na kwotę 40.000,00 zł,
- oferta Nr 5 - potwierdzenie zapłaty wadium- przelew z dnia 05.11.2020 r. na kwotę 40.000,00 zł,

17) pisemne oświadczenia o braku podstaw do wyłączenia z postępowania złożone przez Starostę, Wicestarostę oraz 3 członków komisji przetargowej w dniu 06.11.2020 r.,

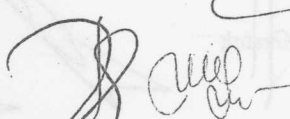
18) informacja z otwarcia ofert z dnia 06.11.2020 r.; potwierdzenie zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej Zamawiającego z dnia 06.11.2020 r. i na portalu „miniPortal.uzp.gov.pl”

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę w wysokości 2.500.667,54 zł, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,

19) oświadczenia 5 Wykonawców o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, z Wykonawcami, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu odpowiednio z dni: 06.11; 09.11; 10.11; 07.11 i 06.11.2020 r.,

20) pismo z dnia 06.11.2020 r. do Wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona wzywające do złożenia dokumentów i oświadczeń w terminie do 17.11.2020 r. wysłane drogą elektroniczną. Zamawiający do potwierdzenia spełnienia warunków uczestnictwa w postępowaniu wymagał złożenia:

- aktualnie obowiązującej koncesji na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu energią elektryczną wydaną przez Prezesa Regulacji Energetyki,
- wykazu wykonanych dostaw z dwoma potwierdzeniami (załącznik nr 5 do SIWZ),
- informacji z Krajowego Rejestru Karnego, wystawionej nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert,
- aktualny odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji informacji o działalności gospodarczej potwierdzających brak podstaw do wykluczenia,
- zaświadczenia właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego,
- zaświadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych,
- oświadczenia o braku wydania wobec Wykonawcy prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne,
- oświadczeniu o braku orzeczenia wobec Wykonawcy tytułem środka zapobiegawczego zakazu ubiegania się o zamówienia Publiczne,
- oświadczeniu o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych.

STAROSTWO POWIATOWE  
Maków Maz. 41  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.  


Za ~~SECRETARZ~~ POWIATU  
2023-12-21  
Maków Maz. dn.  
Jan Gęsieh  
Podpis 



21) pismo Wykonawcy wraz z kompletem wymaganych dokumentów i oświadczeń złożone w dniu 09.11.2020 r. w postaci elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

18) zawiadomienie o wyborze oferty z dnia 10.11.2020 r. zamieszczona w tym dniu w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Makowskiego i na portalu „miniPortal.uzp.gov.pl”(wybrano ofertę nr 4), przekazano Wykonawcom w tym samym dniu drogą elektroniczną,

22) dowód zwrotu wadium:

- oferta Nr 1 - polecenie przelewu z dnia 12.11.2020 r. na kwotę 40.000,00 zł- Wyciąg bankowy nr 10/2020,

- oferta Nr 2 - polecenie przelewu z dnia 12.11.2020 r. na kwotę 40.000,00 zł- Wyciąg bankowy nr 10/2020,

- oferta Nr 3 – pismo z dnia 12.11.2020 r. zwalniające ubezpieczeniową gwarancję zapłaty wadium Nr 02GG09/0965/20/0235,

- oferta Nr 4 - polecenie przelewu z dnia 04.12.2020 r. na kwotę 40.000,00 zł- Wyciąg bankowy nr 07/2020,

- oferta Nr 5 - polecenie przelewu z dnia 12.11.2020 r. na kwotę 40.000,00 zł- Wyciąg bankowy nr 10/2020,

23) umowa sprzedaży energii elektrycznej nr 117/2020 zawarta w dniu 23.11.2020 r. przedmiotem której były „ Warunki i dostawa energii elektrycznej dla potrzeb Grupy Zakupowej Powiatu Makowskiego zawarta na warunkach określonych w postępowaniu przetargowym,

24) ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – dostawy - potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia w dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 09.12.2020 r. pod nr 2020/S 240-593188.

25) protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego ( druk ZP-PN), podpisany przez przewodniczącego komisji przetargowej i zatwierdzony przez Starostę Makowskiego w dniu 24.02.2020 r.

26) Protokół przekazania dokumentacji przetargowej dot. Zakupu energii elektrycznej na potrzeby Grupy Zakupowej Powiatu Makowskiego sporządzonej przez firmę New Power sp. z o. o. z dnia 10.12.2020 r. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- wartość zamówienia na dostawy określona została nie wcześniej niż 3 miesiące przed wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia oraz przeliczona na równowartość euro zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych z dnia 18.12.2019 r. na rok 2020,

- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawierała wszystkie niezbędne elementy,

- wadium wniesiono przed otwarciem ofert; wniesione w pieniądzu przechowywane było na oprocentowanym rachunku i zaksięgowane na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe”,

- wadium wniesione przez Wykonawcę w formie gwarancji ubezpieczeniowej po wyborze oferty zostało zwolnione z zapłaty wadium,

- informacja z otwarcia ofert zawierała wszystkie wymagane elementy,

- umowa została zawarta w zakresie i na warunkach zgodnych z wybraną ofertą oraz przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia; zawierała kontrasygnatę Skarbnika,

- terminowo dokonano zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu; bez odsetek, ponieważ po przeliczeniu zgodnie z obowiązującą stawką WIBOR, wynikającą z umowy Nr 4/100045/2/2017 z dnia 27.01.2017 r. oraz aneksu Nr 1/2018 z dnia 06.12.2018 r. i aneksu Nr 2/2019 z dnia 11.09.2019 r. na obsługę bankową budżetu Powiatu, oprocentowanie za okres od dnia wpłaty do dnia zwrotu wadium wynosiło 0,00 %.

Zgodnie z treścią umowy Powiat Makowski nie wnosił opłat i prowizji za realizację poleceń przelewów,

- protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzono prawidłowo,

- Firma New Power sp. z o. o., której Powiat Makowski udzielił pełnomocnictwa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego działała w imieniu i na rzecz mocodawcy w zakresie określonym w pełnomocnictwie.

### **2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**

#### **2.3.1. Dotacje otrzymane**

##### **2.3.1.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych**

W 2020 r. w ramach gospodarki budżetowej oprócz zadań własnych Powiat Makowski realizował zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami (§ 2110, § 2160 i § 6410).

Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami został określony w załączniku nr 4 do uchwały Nr XIII/105/19 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Makowskiego na 2020 rok i wynosił po stronie dochodów i wydatków 9.009.986,00 zł.

STAROSTA POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
SEK 2023.442 POWIATU  
Maków Maz. dn. ....  
Podpis ..... Jan Grzech

Ostateczny plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych bieżących i majątkowych wyniósł 10.660.846,50 zł.

Z ewidencji księgowej pod nazwą „Wydruk Księgi Głównej – Wszystkie Dzienniki – Kartoteka za okres 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. - Powiat Makowski - POWAT . - dochody budżetu dla §§ 2110, 2160, 6410” oraz wykazu dotacji sporządzonego przez skarbnika Powiatu ustalono, że na rachunek Powiatu Makowskiego wpłynęły dotacje w łącznej kwocie 10.660.846,50 zł.

Dane wynikające z ewidencji księgowej wykazano w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 r. z dnia 04.02.2021 r.

Ustalono, że na rachunek Powiatu wpłynęły dotacje na zadania zlecone z przeznaczeniem na:

1) zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami (rozdz. 70005) – 35.000,00 zł, dotację wykorzystano w pełnej wysokości,

2) zadania z zakresu działalności usługowej z przeznaczeniem na:

- realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii (rozdz. 71012) – 174.967,00 zł, dotację wykorzystano w całości,

- pokrycie wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Makowie Mazowieckim (rozdz. 71015) – 386.502,00 zł, dotację wykorzystano w całości,

- przeznaczone na zakup samochodu osobowego dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru budowlanego (rozdz. 71015) § 6410 – 60.000,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 59.900,00 zł, niewykorzystaną część dotacji w kwocie 100,00 zł zwrócono w dniu 30.12.2020 r.,

3) zadania z zakresu administracji publicznej z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia pracowników Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej (rozdz. 75011) – 42.513,00 zł, dotację wykorzystano w całości,

- wydatki bieżące związane z poborem do służby wojskowej (rozdz. 75045) – 7.105,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 7.104,15 zł, niewykorzystaną część dotacji w kwocie 0,85 zł zwrócono w dniu 20.04.2020 r.,

4) zadania z zakresu obrony narodowej z przeznaczeniem na system ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa (rozdz. 75295) – 69.473,00 zł, dotację wykorzystano w całości,

5) zadania z zakresu bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej z przeznaczeniem na pokrycie wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Makowie Mazowieckim (rozdz. 75411) – 6.123.868,00 zł, dotację wykorzystano w całości,

- przeznaczone na zakup namiotów pneumatycznych (rozdz. 75411) § 6410 – 70.000,00 zł, dotację wykorzystano w całości,

6) zadania z zakresu wymiaru sprawiedliwości z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z udzieleniem nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacją prawną mieszkańców powiatu makowskiego (rozdz. 75515) – 128.040,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 127.796,98 zł, niewykorzystaną część dotacji w kwocie 243,02 zł zwrócono w dniu 31.12.2020 r.

W 2020 r. Mazowiecki Urząd Wojewódzki objął kontrolą wykorzystanie dotacji otrzymanej w rozdziale 75515 – nieodpłatna pomoc prawna – za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Z ustaleń wystąpienia pokontrolnego WK-I431.1.19.2021 wynika, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2020 r. oceniono pozytywnie.

7) zadania z zakresu oświaty i wychowania z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe oraz pokrycie ich kosztów zakupu, (rozdz. 80153) – 11.510,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 9.660,52 zł, niewykorzystaną część dotacji w kwocie 1.849,48 zł zwrócono w dniu 31.12.2020 r.,

8) zadania z zakresu ochrony zdrowia z przeznaczeniem na:

- finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganie rozprzestrzenianiu się oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej SARS CoV-2 (rozdz. 85111) – 44.520,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 44.519,92 zł, niewykorzystaną część dotacji w kwocie 0,08 zł zwrócono w dniu 15.07.2020 r.,

- finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganie rozprzestrzenianiu się oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej SARS CoV-19 (rozdz. 85111) § 6410 – 33.480,00 zł, dotację wykorzystano w całości,

- opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego (rozdz. 85156) – 1.899.444,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 1.899.443,13 zł, niewykorzystaną część dotacji w kwocie 0,87 zł zwrócono w dniu 31.12.2020 r.,

9) zadania z zakresu pomocy społecznej z przeznaczeniem na:

- finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz programem kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” (rozdz. 85203) - 1.149.375,00 zł, dotację wykorzystano

STAROSTWO POWIATOWE  
Maków Maz. dn. 2023-12-29  
ul. Rynek 1.  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
SEKRETARZ POWIATU  
2023-12-29  
Podpis Jan Gęsiak



136  
w kwocie 1.149.367,22 zł, niewykorzystaną część dotacji w kwocie 7,78 zł zwrócono w dniu 31.12.2020 r.,

10) zadania z zakresu pozostałych zadań z zakresu polityki społecznej z przeznaczeniem na:

- funkcjonowanie Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Makowie Mazowieckim (rozd. 85321) – 163.266,50 zł, dotację wykorzystano w kwocie 163.097,80 zł, niewykorzystaną część dotacji w kwocie 168,70 zł zwrócono w dniu 31.12.2020 r.,

- świadczenie pieniężne związane z posiadaniem Karty Polaka (rozd. 85395) – 7.425,00 zł, dotację wykorzystano w całości,

11) zadania z zakresu rodziny z przeznaczeniem na:

- wydatki na realizację świadczenia „Dobry start” (rozd. 85504) – 13.020,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 12.899,00 zł, niewykorzystaną część dotacji w kwocie 121,00 zł zwrócono w dniu 14.01.2021 r.,

- wydatki związane z realizacją dodatku wychowawczego (rozd. 85508) – 241.338,00 zł, dotację wykorzystano w kwocie 241.165,17 zł, niewykorzystaną część dotacji w kwocie 172,83 zł zwrócono w dniu 31.12.2020 r.

2.3.1.2. Dotacje otrzymane na realizację zadań własnych.

Na podstawie pism o przyznaniu dotacji oraz ewidencji księgowej „Wydruk Księgi Głównej – Wszystkie Dzienniki – Kartoteka za okres 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. - Powiat Makowski - POWAT . - dochody budżetu dla § 2130” ustalono, że Powiat Makowski w 2020 r. otrzymał dotacje z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 140.704,00 zł z przeznaczeniem na:

- bieżącą działalność przedszkola specjalnego (rozd. 85105) – 4.304,00 zł dotację wykorzystano w całości (zadanie realizowane przez Specjalny Ośrodek Szkolno- Wychowawczy),

- dofinansowanie zakupu nowości wydawniczych dla Branżowej szkoły I stopnia w Makowie Mazowieckim w ramach realizacji „Narodowego Programu Czytelnictwa” (rozd.80134) – 2.480,00 zł dotację wykorzystano w całości (zadanie realizowane przez Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Makowie Mazowieckim),

- pokrycie wydatków związanych z bieżącą działalnością Domu Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim (rozd.85202) – 133.920,00 zł, dotację wykorzystano w całości (zadanie realizowane przez Dom Pomocy Społecznej).

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

Na podstawie ewidencji księgowej „Wydruk Księgi Głównej – Wszystkie Dzienniki – Kartoteka za okres 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. - Powiat Makowski - POWAT . - dochody budżetu dla §§ 2007, 2009, 2051, 2057, i 2059) ustalono, że w 2020 r. Powiat otrzymał i wykorzystał dotacje celowe w kwocie 848.890,00 zł w podziałkach, jak niżej:

|                                  |                |
|----------------------------------|----------------|
| - w rozdz. 75077 § 2057 w kwocie | 69.899,83 zł,  |
| - w rozdz. 80115 § 2051 w kwocie | 20.618,44 zł,  |
| - w rozdz. 80115 § 2057 w kwocie | 191.665,10 zł, |
| - w rozdz. 85295 § 2007 w kwocie | 61.028,93 zł,  |
| - w rozdz. 85295 § 2009 w kwocie | 11.383,18 zł,  |
| - w rozdz. 85504 § 2057 w kwocie | 152.215,46 zł, |
| - w rozdz. 85504 § 2059 w kwocie | 28.391,39 zł.  |

2.3.2. Dotacje udzielone.

Plan dotacji celowych i podmiotowych na rok 2020 został przyjęty w załączniku Nr 7 „dotacje udzielone w 2020 roku z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych” do uchwały budżetowej Powiatu Makowskiego na 2020 rok Nr XIII/105/19 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 16 grudnia 2019 r.

Zaplanowane w ww. załączniku dotacje wyniosły łącznie 527.298,00 zł, w tym:

- dla jednostek sektora finansów publicznych zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 454,798,00 zł, w rozdz.: 85111, 80117, 85508 i 92116,

- dla jednostek nienależących do sektora finansów publicznych zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 72.500,00 zł, w rozdz. 85412, 92195, 92695 i 80120.

Ostateczny plan dotacji został przyjęty w załączniku Nr 6 do uchwały Nr XXV/186/20 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 29 grudnia 2020 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2020 rok.

Plan dotacji celowych i podmiotowych wynosił po zmianach 657.156,00 zł, w tym:

1) dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 613.319,00 zł, tj.:

- w dz. 710 rozdz. 74195 § 6639 – 9.480,00 zł,

- w dz. 851 rozdz. 85111 § 6220 – 426.447,00 zł,

STAROSTWO POWIATOWE Za zgodn. **SEKRETARZ POWIATU**

w Makowie Maz.

ul. Rynek 1

06-200 Maków Maz.

Maków Maz. dn. 2023-12-21

Podpis

Jan Giesich

- w dz. 801 rozdz. 80117 § 2320 – 21.250,00 zł,
- w dz. 855 rozdz. 85508 § 2320 – 128.142,00 zł,
- w dz. 921 rozdz. 92116 § 2310 – 28.000,00 zł.

2) dla jednostek nienależących do sektora finansów publicznych w kwocie 43.837,00 tj.:

- w dz. 854 rozdz. 85412 § 2360 – 2.000,00 zł,
- w dz. 921 rozdz. 92195 § 2360 – 3.415,00 zł,
- w dz. 926 rozdz. 92695 § 2360 – 9.000,00 zł,
- w dz. 801 rozdz. 80120 § 2540 – 29.422,00 zł.

Dotacje wykorzystane przez jednostki sektora finansów publicznych oraz jednostki nie należące do sektora finansów publicznych stanowiły kwotę 657.156,00 zł - zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

### 2.3.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia.

2.3.3.1. Poddano analizie prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych na zadania zlecone na przykładzie 4 niżej wymienionych dotacji, w łącznej kwocie 259.584,15 zł, co stanowi 2,43 % wszystkich dotacji otrzymanych na zadania zlecone, zaewidencjonowanych w:

- 1) dz. 700 rozdz. 70005 – 35.000,00 zł,
- 2) dz. 710 rozdz. 71012 – 174.967,00 zł,
- 3) dz. 750 rozdz. 75011 – 42.513,00 zł,
- 4) dz. 750 rozdz. 75045 – 7.104,15 zł.

W wyniku kontroli ustalono jak niżej:

1) W rozdz. 70005 § 2110 - „Zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami” - Powiat otrzymał dotację w kwocie 35.000,00 zł na podstawie pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr: WF-I.3111.24.15.2019 z 23.10.2019 r., WF-I.3111.24.16.2020 MJ z 20.04.2020 r. z przeznaczeniem na zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w 12 transzach od 17.01.2020 r. do 11.12.2020 r. (wyciągi bankowe Nr: 11/2020, 21/2020, 41/2020, 78/2020, 79/2020, 106/2020, 129/2020, 154/2020, 177/2020, 194/2020, 215/2020, 237/2020). Dotacja została wykorzystana w całej wysokości.

Ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 r. wynika, że dotacja w kwocie 35.000,00 zł została wydatkowana w §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4300 i 4590.

Kontroli poddano wydatki poniesione w nw. paragrafach, tj.:

- a) w § 4010 w kwocie 17.993,00 zł
- b) w § 4040 w kwocie 1.459,00 zł,
- c) w § 4110 w kwocie 3.058,00 zł,
- d) w § 4120 w kwocie 436,00 zł,
- e) w § 4300 w kwocie 3.969,00 zł,
- f) w § 4590 w kwocie 8.085,00 zł.

Ad. lit. (a, b, c, d) Środki dotacji celowej zostały wykorzystane na częściowe finansowanie wynagrodzenia osobowego pracownika, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenie społeczne oraz fundusz pracy w § 4010, 4040, 4110 i 4120 w kwocie 22.946,00 zł.

Analiza list płac za okres od stycznia do grudnia 2020 r. wykazała, że wydatki ze środków dotacji zostały wykorzystane na częściowe pokrycie wynagrodzenia pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. gospodarki gruntami. Wyплаты wynagrodzenia dokonano w dniach: 27.01.2020 r. - WB Nr 012/2020, 26.02.2020 r. - WB Nr 029/2020, 27.03.2020 r. - WB Nr 045/2020, 28.04.2020 r. - WB Nr 059/2020, 28.05.2020 r. - WB Nr 080/2020, 26.06.2020 r. - WB Nr 098/2020, 28.07.2020 r. - WB Nr 118/2020, 27.08.2020 r. - WB 137/2020, 29.09.2020 r. - WB Nr 156/2020, 27.10.2020 r. - WB Nr 176/2020, 27.11.2020 r. - WB Nr 193/2020 i 21.12.2020 r. - WB Nr 209/2020. Odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy dokonano w dniach: 05.02.2020 r. - WB Nr 018/2020, 05.03.2020 r. - WB Nr 035/2020, 03.04.2020 r. - WB Nr 049/2020, 05.05.2020 r. - WB Nr 063/2020, 05.06.2020 r. - WB Nr 087/2020, 03.07.2020 r. - WB Nr 102/2020, 05.08.2020 r. - WB 124/2020, 04.09.2020 r. - WB Nr 142/2020, 05.10.2020 r. - WB Nr 159/2020, 05.11.2020 r. - WB Nr 181/2020 i 7.12.2020 r. - WB Nr 189/2020.

Ad. d. w § 4300 na podstawie:

- faktury VAT Nr 9/2020 z dnia 09.03.2020 r. za opracowanie operatu szacunkowego dla nieruchomości oznaczonej jako działka Nr 839/2 na kwotę 800,00 zł wystawionej na podstawie umowy Nr 36/2020, za którą zapłacono poleceniem przelewu w dniu 30.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 46/2020),

- faktury VAT Nr FA/0425/05798/20/WA z dnia 05.06.2020 r. za zamieszczenie komunikatu internetowego na kwotę 184,50 zł, za którą zapłacono poleceniem przelewu w dniu 19.06.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 93/2020 ),

STAROSTWO POWIATOWE

Maków Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

45

Za zgodność z oryginałem

SEKRETARZ POWIATU

Maków Maz., dn. 2023-12-21

Podpis

Jan Gęsiński

- 138
- faktury VAT Nr 22/2020 z dnia 06.07.2020 r. za opracowanie operatów szacunkowych dla nieruchomości oznaczonych jako działka Nr 72/3, 72/4, 72/6, 78/6 na kwotę 1.000,00 zł wystawionej na podstawie umowy Nr 79/2020, za którą zapłacono poleceniem przelewu w dniu 05.08.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 124/2020),
  - faktury VAT Nr FA/0425/08812/20/WA z dnia 15.09.2020 r. za zamieszczenie komunikatu internetowego na kwotę 184,50 zł, za którą zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.09.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 157/2020),
  - faktury VAT Nr 50/2020 z dnia 22.12.2020 r. za opracowanie operatów szacunkowych dla nieruchomości oznaczonych jako działka Nr 270 na kwotę 1.000,00 zł wystawionej na podstawie umowy Nr 129/2020, za którą zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 212/2020),
  - faktury VAT Nr 49/2020 z dnia 22.12.2020 r. za opracowanie operatu szacunkowego dla nieruchomości oznaczonej jako działka Nr 182/2 na kwotę 800,00 zł wystawionej na podstawie umowy Nr 130/2020, za którą zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 212/2020),

Ad. f. w § 4590 na podstawie:

- postanowienia z dnia 04.08.2020 r. w sprawie odszkodowania za wywłaszczenie nieruchomości pod drogę krajową zgodnie z porozumieniem z dnia 20.07.2020 r. na kwotę 3.585,00 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 21.09.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 152/2020),
- postanowienia z dnia 21.01.2020 r. w sprawie odszkodowania za wywłaszczenie nieruchomości pod drogę krajową zgodnie z porozumieniem z dnia 17.01.2020 r. na kwotę 4.500,00 zł, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 27.02.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 030/2020).

Przedłożone dokumenty tj. listy płac, faktury zawierały podpisy na okoliczność dokonania kontroli wstępnej oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty; posiadały dekretację jaka kwota została wydatkowana z dotacji.

2) W rozdz. 71012 § 2110 Powiat otrzymał dotację w kwocie 174.967,00 zł na podstawie pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr: WF-I.3111.24.15.2019 z dnia 23.10.2019 r., FIN-I.3011.8.8.2020 z 15.06.2020 r., WF-I.3111.8.33.2020 z 19.11.2020 r. z przeznaczeniem na realizowanie zadań z zakresu geodezji i kartografii". Dotacja w wysokości 174.967,00 zł, wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w dniach: 14.01.2020 r. kwota 8.043,00 zł - (WB Nr 8/2020), 12.02.2020 r. kwota 7.451,00 zł - (WB Nr 28/2020), 12.03.2020 r. kwota 7.391,00 zł - (WB Nr 49/2020), 16.04.2020 r. kwota 7.391,00 zł - (WB Nr 93/2020), 13.05.2020 r. kwota 7.391,00 zł - (WB Nr 90/2020), 09.06.2020 r. kwota 7.391,00 zł - (WB Nr 109/2020), 10.07.2020 r. kwota 7.391,00 zł - (WB Nr 131/2020), 12.08.2020 r. kwota 7.391,00 zł - (WB Nr 153/2020), 14.09.2020 r. kwota 7.391,00 zł - (WB Nr 176/2020), 14.10.2020 r. kwota 7.392,00 zł - (WB Nr 197/2020), 16.11.2020 r. kwota 51.166,00 zł - (WB Nr 218/2020), 24.11.2020 r. kwota 26.786,00 zł - (WB Nr 224/2020), 03.12.2020 r. kwota 15.000,00 zł - (WB Nr 231/2020) i 17.12.2020 r. kwota 7.392,00 zł - (WB Nr 241/2020).

Dotacja została wydatkowana w pełnej wysokości otrzymanej dotacji w ww. paragrafach:

- w § 4010 kwota 72.062,00 zł,
- w § 4040 kwota 5.841,00 zł,
- w § 4110 kwota 12.338,00 zł,
- w § 4120 kwota 1.766,00 zł,
- w § 4300 kwota 81.560,00 zł,
- w § 4440 kwota 1.350,00 zł.

Poddano kontroli wydatki poniesione w kwocie 81.560,00 zł w § 4300, co stanowi 46,61 % wydatków poniesionych w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wydatki poniesione w § 4300 dotyczyły utworzenia bazy graficznej danych ewidencji gruntów i budynków dla jednostek ewidencyjnych Powiatu Makowskiego.

Analizie poddano:

- fakturę VAT Nr 02/10/2020 z dnia 21.10.2020 r. za utworzenie bazy graficznej danych ewidencji gruntów i budynków w formacie bez danych FDB dla jednostki ewidencyjnej (miasto Maków Mazowiecki) na kwotę 15.000,00 zł wystawioną na podstawie umowy Nr 86/20 z dnia 17.07.2020 r., z protokołem odbioru końcowego zamówienia z dnia 20.10.2020 r, za którą zapłacono poleceniem przelewu w dniu 18.11.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 188/11/2020),
- fakturę VAT Nr 13/2020 z dnia 21.10.2020 r. za utworzenie bazy graficznej danych ewidencji gruntów i budynków w formacie bez danych FDB dla trzech jednostek ewidencyjnych (gmina Krasnosielc, gmina Płoniawy-Bramura i miasto Różan) na kwotę 26.874,00 zł wystawioną na podstawie umowy Nr 75/20 z dnia 08.06.2020 r., z protokołem odbioru końcowego zamówienia z dnia 20.10.2020 r, za którą zapłacono poleceniem przelewu w dniu 18.11.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 188/11/2020),
- fakturę VAT Nr 03/10/2020 z dnia 27.10.2020 r. za utworzenie bazy graficznej danych ewidencji gruntów i budynków w formacie bez danych FDB dla dwóch jednostek ewidencyjnych (gmina Czerwonka, gmina

STANOWISKO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz. dn. 2023-12-21  
Podpis Jan Gesich



Młynarze) na kwotę 16.900,00 zł wystawioną na podstawie umowy Nr 74/20 z dnia 08.06.2020 r., z protokołem odbioru końcowego zamówienia z dnia 27.10.2020 r, za którą zapłacono poleceniem przelewu w dniu 01.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 195/12/2020),

- fakturę VAT Nr 17/2020 z dnia 02.11.2020 r. za utworzenie bazy graficznej danych ewidencji gruntów budynków w formacie bez danych FDB dla dwóch jednostek ewidencyjnych (gmina Karniewo i gmina Szeków) na kwotę 22.786,00 zł wystawioną na podstawie umowy Nr 76/20 z dnia 08.06.2020 r., z protokołem odbioru końcowego zamówienia z dnia 02.11.2020 r, za którą zapłacono poleceniem przelewu w dniu 03.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 197/12/2020),

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

3) W rozdz. 75011 § 2110 – Powiat otrzymał dotację w kwocie 42.513,00 zł na podstawie pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr: WF-I.3111.24.15.2019 z dnia 23.10.2019 r., WF-I.31119.35.2020.SM z dnia 27.07.2020 r., WF-I.3111.9.42.2020.SM z dnia 02.09.2020 r., WF.I.3111.9.59.2020.SM z dnia 13.11.2020 r. z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w 12 transzach od 07.01.2020 r. do 07.12.2020 r. (wyciągi bankowe Nr: 3/2020, 23/2020, 44/2020, 67/2020, 84/2020, 107/2020, 127/2020, 149/2020, 170/2020, 191/2020, 213/2020, 233/2020). Dotacja została wykorzystana w całej wysokości.

Ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 r. wynika, że dotacja w kwocie 42.513,00 zł została wydatkowana w:

a) w § 4010 w kwocie 32.667,00 zł,

b) w § 4040 w kwocie 2.160,00 zł,

c) w § 4110 w kwocie 5.613,00 zł,

d) w § 4120 w kwocie 801,00 zł,

e) w § 4440 w kwocie 1.272,00 zł.

Środki dotacji celowej zostały wykorzystane na częściowe finansowanie wynagrodzeń osobowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Analiza list płac za okres od stycznia do grudnia 2020 r. pracowników Starostwa Powiatowego wykazała, Środki dotacji celowej zostały wykorzystane na częściowe finansowanie wynagrodzeń osobowych, dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, realizujących zadania zlecone.

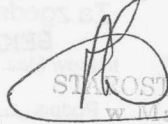
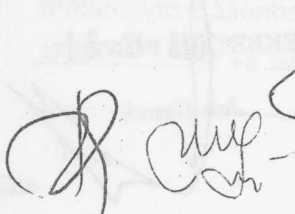
Wypłaty wynagrodzenia dokonano w dniach: 27.01.2020 r. - WB Nr 012/2020, 26.02.2020 r. - WB Nr 029/2020, 27.03.2020 r. - WB Nr 045/2020, 28.04.2020 r. - WB Nr 059/2020, 28.05.2020 r. - WB Nr 080/2020, 26.06.2020 r. - WB Nr 098/2020, 28.07.2020 r. - WB Nr 118/2020, 27.08.2020 r. - WB Nr 137/2020, 29.09.2020 r. - WB Nr 156/2020, 27.10.2020 r. - WB Nr 176/2020, 27.11.2020 r. - WB Nr 193/2020 i 21.12.2020 r. - WB Nr 209/2020 w kwocie 32.667,00 zł Odprowadzenia składek na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy dokonano w dniach: 05.02.2020 r. - WB Nr 018/2020, 05.03.2020 r. - WB Nr 035/2020, 03.04.2020 r. - WB Nr 049/2020, 05.05.2020 r. - WB Nr 063/2020, 05.06.2020 r. - WB Nr 087/2020, 03.07.2020 r. - WB Nr 102/2020, 05.08.2020 r. - WB Nr 124/2020, 04.09.2020 r. - WB Nr 142/2020, 05.10.2020 r. - WB Nr 159/2020, 05.11.2020 r. - WB Nr 181/2020 i 7.12.2020 r. - WB Nr 189/2020 w kwocie odpowiednio: 5.613,00 zł i 801,00 zł. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych : dyspozycja nr 54/2020 z dnia 28.05.2020 r. WB Nr 080/2020, dyspozycja Nr 89/2020 z dnia 30.09.2020 r. WB Nr 158/2020 w kwocie 1.272,00 zł.

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

4) W rozdz. 75045 § 2110 – Powiat otrzymał dotację w kwocie 7.105,00 zł na podstawie pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr: WF-I.3111.24.15.2019 z dnia 23.10.2019 r., WF-I.3111.9.20.2020 z dnia 19.05.2020 r. z przeznaczeniem na realizowanie zadań związanych z rozliczeniem kosztów przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2020 r. Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w dniach: 07.01.2020 r. i 06.02.2020 r. (wyciągi bankowe Nr: 03/2020, 24/2020).

Dotacja została wykorzystana w kwocie 7.104,15 zł. Niewykorzystaną kwotę 0,85 zł zwrócono dotującemu w dniu 20.04.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 75/2020).

Ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał



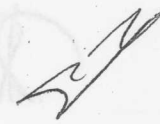
STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem

Maków Maz. dn. 2023-12-27

Podpis

Jan Gęsiak



2020 r. wynika, że dotacja w kwocie 7.104,15 zł została wydatkowana w §§ 4110, 4120, 4170, 4210, 4230 i 4300. Kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych w ww. rozdziale:

- a) w § 4110 w kwocie 660,10 zł,
- b) w § 4120 w kwocie 94,08 zł,
- c) w § 4170 w kwocie 4.090,00 zł,
- d) w § 4210 w kwocie 229,97 zł,
- e) w § 4230 w kwocie 30,00 zł,
- f) w § 4300 w kwocie 2.000,00 zł.

a i b) środki ujęte § 4110 w kwocie 660,10 zł i § 4120 w kwocie 94,08 zł stanowiły odpowiednio naliczone składki na ubezpieczenie społeczne i na Fundusz Pracy od nw. wynagrodzeń, odprowadzone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 20.04.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 055/2020).

c) środki ujęte w § 4170 zostały wykorzystane na wypłatę wynagrodzeń 6 osób obsługujących Powiatową Komisję Lekarską na kwotę brutto 4.090,00 zł, na podstawie:

- umowy zlecenia Nr 1/2020 z dnia 09.03.2020 r. i aneksu z dnia 16.03.2020 r. na kwotę 250,00 zł, dotyczącej utrzymania porządku i czystości w pomieszczeniach Powiatowej Komisji Lekarskiej,
- umowy zlecenia Nr 2/2020 z dnia 09.03.2020 r. i aneksu z dnia 16.03.2020 r. na kwotę 800,00 zł, dotyczącej wykonywania funkcji pisarza w czasie trwania Powiatowej Komisji Lekarskiej,
- umowy zlecenia Nr 3/2020 z dnia 09.03.2020 r. i aneksu z dnia 16.03.2020 r. na kwotę 800,00 zł, dotyczącej wykonywania funkcji świetlicowego w czasie trwania Powiatowej Komisji Lekarskiej,
- umowy zlecenia Nr 4/2020 z dnia 09.03.2020 r. i aneksu z dnia 16.03.2020 r. na kwotę 800,00 zł, dotyczącej wykonywania funkcji pisarza w czasie trwania Powiatowej Komisji Lekarskiej,
- umowy zlecenia Nr 5/2020 z dnia 09.03.2020 r. i aneksu z dnia 16.03.2020 r. na kwotę 800,00 zł, dotyczącej wykonywania funkcji pisarza w czasie trwania Powiatowej Komisji Lekarskiej,
- umowy zlecenia Nr 6/2020 z dnia 09.03.2020 r. i aneksu z dnia 16.03.2020 r. na kwotę 800,00 zł, dotyczącej wykonywania funkcji pisarza w czasie trwania Powiatowej Komisji Lekarskiej.

Wypłaty wynagrodzenia dokonano zgodnie z ww. umowami na podstawie listy płac nr 24/2020-03 za miesiąc marzec (wyciąg bankowy nr 043/2020 z dnia 25.03.2020 r.). Lista została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty.

d) środki ujęte w § 4210 w kwocie 229,97 zł zostały wydatkowane na artykuły biurowe i sanitarne na potrzeby komisji poborowej; na podstawie faktur, jak niżej:

- Nr 1689/MAG/2020 z dnia 18.02.2020 r. na kwotę 167,83 zł za artykuły biurowe, za którą zapłaty dokonano w dniu 06.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 036/2020),
- Nr 506/2020 z dnia 09.03.2020 r. na kwotę zbiorczą 70,00 zł, za zakup (środki czystości i wyroby medyczne) na potrzeby komisji poborowej. W badanym paragrafie 4210 ujęto kwotę 40,00 zł za środki czystości, za którą zapłaty dokonano w dniu 23.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 41/2020),
- Nr 571/2020 z dnia 19.02.2020 r. na kwotę 22,14 zł za zakup tonera do drukarki, za którą zapłaty dokonano w dniu 16.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 038/2020).

e) środki ujęte w § 4230 w kwocie 30,00 zł zostały wydatkowane na podstawie faktury Nr 506/2020 z dnia 09.03.2020 r. na kwotę 70,00 zł, za artykuły (środki czystości i wyroby medyczne) na potrzeby komisji poborowej. W badanym paragrafie 4230 ujęto kwotę 30,00 zł za odkażacz skóry roztwór 350 ml., za którą zapłaty dokonano w dniu 23.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 41/2020).

f) środki ujęte w § 4300 w kwocie 2.000,00 zł zostały wydatkowane na podstawie faktury Nr FV 18/2020 z dnia 23.03.2020 r. na kwotę 2.000,00 zł, za wynajem pomieszczeń na potrzeby Powiatowej Komisji Lekarskiej zgodnie z umową Nr 34/20 z dnia 04.03.2020 r. za którą zapłaty dokonano w dniu 30.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 046/2020).

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

Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim przy piśmie Nr Fn.3153.12.2020 z dnia 20.04.2020 r. przesłało do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego rozliczenie wydatków z przeprowadzonej Kwalifikacji Wojskowej w 2020 r. Z rozliczenia wynika, że wydatki na Powiatową Komisję Poborową stanowiły 7.104,15 zł. W dniu 15.05.2020 r. Mazowiecki Urząd Wojewódzki przesłał do Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim pismo Nr WSO-I.6610.98.2020, z którego wynika m.in., że rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone bez uwag.

2.3.3.2. Poddano analizie prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych na zadania własne na przykładzie 2 dotacji, w łącznej kwocie 6.784,00 zł, co stanowi 4,82 % wszystkich dotacji otrzymanych na zadania własne, zaewidencjonowanych w:

- 1) dz. 851 rozdz. 80105 – 4.304,00 zł,
- 2) dz. 851 rozdz. 80134 – 2.480,00 zł.

W wyniku analizy dokumentów ustalono jak niżej:

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem

SEKRET 2023 POWIATU

Maków Maz. dn. ....

Podpis ..... Jan Gęsiak



Ad. 1. Powiat Makowski otrzymał dotację na realizację bieżących zadań własnych w kwocie 4.304,00 zł na podstawie pisma z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr: WF-I.3111.15.21.2020 z dnia 27.05.2020 r. z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w dniach: 28.05.2020 r. w kwocie 1.798,00 zł (WB Nr 101/2020), 04.06.2020 r. w kwocie 358,00 zł (WB Nr 106/2020), 06.07.2020 r. w kwocie 358,00 zł (WB Nr 127/2020), 05.08.2020 r. w kwocie 358,00 zł (WB Nr 149/2020), 08.09.2020 r. w kwocie 358,00 zł (WB Nr 172/2020), 09.10.2020 r. w kwocie 358,00 zł (WB Nr 194/2020), 09.11.2020 r. w kwocie 358,00 zł (WB Nr 214/2020), ) i 17.12.2020 r. w kwocie 358,00 zł (WB Nr 241/2020), którą wydatkowano w rozdz. 80105 w pełnej kwocie otrzymanej dotacji.

Powiat Makowski przekazał dotację Specjalnemu Ośrodkowi Szkolno - Wychowawczemu w Makowie Mazowieckim, który realizował zadania z zakresu wychowania przedszkolnego w Przedszkolu Specjalnym w Makowie Mazowieckim. Środki przeznaczono na bieżącą działalność ww. przedszkola. Starosta Makowski w dniu 22.01.2021 r. przekazał roczne rozliczenie z wykorzystania dotacji celowej na dofinansowanie w zakresie wychowania przedszkolnego za rok 2020 r. do Kuratorium Oświaty w Warszawie na kwotę 4.304,00 zł, wkład własny 861,00 zł.

Ad.2. Powiat Makowski otrzymał dotację na realizację bieżących zadań własnych w kwocie 2.480,00 zł na podstawie pisma z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr: WF-I.3111.15.17.2020 z dnia 29.06.2020 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu nowości wydawniczych (książek nie będących podręcznikami) do bibliotek szkolnych, zgodnie z umową Nr 53/NPRC/JST/2020 z dnia 25 czerwca 2020 r.

Dotacja wpłynęła na rachunek budżetu Powiatu w dniu 03.07.2020 r. w kwocie 2.480,00 zł (WB Nr 126/2020), którą wydatkowano w rozdz. 80134 w pełnej kwocie otrzymanej dotacji.

Powiat Makowski przekazał dotację - Ośrodkowi Szkolno Wychowawczemu w Makowie Mazowieckim który dofinansował zakup nowości wydawniczych dla Branżowej Szkoły I Stopnia im. ks. Jana Twardowskiego w Makowie Mazowieckim. Jednostka przekazała Staroście Makowskiemu sprawozdanie z wykorzystania ww. dotacji w którym wykazała całkowity koszt realizacji zadania na kwotę 3.100,00 zł (2.480,00 zł – dotacja, 620,00 zł – wkład własny) na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- faktury VAT (S)FS-KM/1341/2020 z dnia 19.11.2020 r. w kwocie 498,05 zł (398,44 zł – kwota dotacji, 99,61 zł – środki własne) za zakup nowości wydawniczych,
- faktury VAT (S)FS-KM/908/2020 z dnia 30.10.2020 r. w kwocie 599,40 zł (479,52 zł – kwota dotacji, 119,88 zł – środki własne) za zakup nowości wydawniczych,
- faktury VAT (S)FS-KM/400/2020 z dnia 06.10.2020 r. w kwocie 2.002,55 zł (1.602,04 zł – kwota dotacji, 400,51 zł – środki własne) za zakup nowości wydawniczych.

Starosta Makowski w dniu 08.01.2021 r. przekazał dotującemu roczne rozliczenie dotacji celowej na zakup nowości wydawniczych w ramach „Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa” wraz z dokumentami poświadczonymi za zgodność z oryginałem.

2.3.3.3. Prawidłowość wykorzystania i terminowość rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Powiatu podmiotom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Zagadnienie zostało opisane w dz. V, rozdz. 3., pkt 3.1. niniejszego protokołu kontroli.

2.3.3.4. Prawidłowość wykorzystania i terminowość rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Powiatu podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald Powiat Makowski – POWIAT” dla konta 902 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S (korekta nr 1) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. ustalono, że w 2020 r. w § 2360 wykazano kwotę:

- w rozdz. 85412 – 2.000,00 zł,
- w rozdz. 92195 – 3.415,00 zł,
- w rozdz. 92695 – 9.000,00 zł.

Poddano kontroli przestrzeganie procedur ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oraz terminowość przekazania i rozliczenia dotacji w ww. rozdz. tj.:

- dotacja dla klubu sportowego „Maków Biega” na zadanie pn. „Organizacja obozu sportowego dla dzieci i młodzieży z klubu sportowego Maków Biega” w kwocie 2.000,00 zł,
- dotacja dla Towarzystwa Przyjaciół Ziemi Krasnosielckiej na zadanie pn. „Opracowanie i druk czterech numerów Krasnosielckich Zeszytów Historycznych” w kwocie 1.500,00 zł,
- dotacja dla Towarzystwa Przyjaciół Ziemi Krasnosielckiej na zadanie pn. „Dofinansowanie organizacji Konkursu wiedzy o Ziemi Krasnosielckiej z Powiatem Makowskim w tle” w kwocie 1.000,00 zł,
- dotacja dla Towarzystwa Przyjaciół Ziemi Krasnosielckiej na zadanie pn. „Organizacja spotkań dla mieszkańców powiatu makowskiego, w tym głównie młodzieży, na temat historii regionu, w szczególności powiatu makowskiego” w kwocie 915,00 zł,

STAROSTWO POWIATOWE  
Maków Maz. 49  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
SEKRET 2023-12-21  
Maków Maz. dn. ....  
Podpis ..... Jan. Gęsiak



142

- dotacja dla Miejskiego Klubu Sportowego „Makowianka” na zadanie pn. „Organizacja imprez sportowych na terenie powiatu makowskiego – Turniej piłki nożnej” w kwocie 9.000,00 zł.  
Próba przyjęta do kontroli stanowi 100 % wszystkich wydatków poniesionych w § 2360 (dz. 854, 921 i 926).

Rada Powiatu Makowskiego podjęła w dniu 28 listopada 2019 r. uchwałę Nr XII/987/19 w sprawie uchwalenia "Programu współpracy powiatu makowskiego na 2020 rok z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie"

Analizie poddano nw. dokumenty:

1) Uchwała Nr 157/20 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 10.02.2020 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Makowskiego w 2020 roku - w formie wspierania wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji, w formie:

- organizacji imprez na terenie powiatu makowskiego,
- zorganizowanie wypoczynku letniego dzieci i młodzieży,
- opracowanie i druk czterech numerów Krasnosielskich Zeszytów Historycznych,
- dofinansowanie organizacji konkursu Wiedzy o Ziemi Krasnosielskiej z Powiatem Makowskim w tle,
- organizacji spotkań dla mieszkańców powiatu makowskiego w tym głównie dla młodzieży o tematyce historii regionu, w szczególności Powiatu Makowskiego.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zamieszczono: na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim, w okresie od 10.02.2020 r. do 02.03.2020 r., w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Powiatu Makowskiego w dniu 10.02.2020 r. (termin składania ofert wyznaczono do dnia 02.03.2020 r.).

2) Uchwała Nr 162/20 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 06.03.2020 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej w celu zaopiniowania złożonych ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Makowskiego w 2020 roku oraz przyjęcia Regulaminu jej pracy.

Uchwała zamieszczona została: na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w okresie od 06.03.2020 r. do 12.03.2020 r., w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Powiatu Makowskiego w dniu 06.03.2020 r.

3) Oświadczenia Członków Komisji Konkursowej ds. opiniowania złożonych ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Makowskiego w 2020 r. z dnia 06.03.2020 r. - dotyczące wyłączenia członka komisji.

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

- oferta Miejskiego Klubu Sportowego Makowianka,
- oferta Klubu Sportowego „Maków Biega”,
- 3 oferty Towarzystwa Przyjaciół Ziemi Krasnosielskiej.

Oferenci złożyli oferty na wymaganych formularzach ofertowych wraz z kompletem wymaganych dokumentów.

5) Lista obecności Komisji Konkursowej z posiedzenia w dniu 06.03.2020 r.

6) Protokół zbiorczy z posiedzenia Komisji Konkursowej powołanej w celu zaopiniowania złożonych ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Makowskiego w 2020 roku, sporządzony w dniu 06.03.2020 r.

7) Uchwała Nr 165/20 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 12.03.2020 r. w sprawie wyboru ofert dot. realizacji zadań publicznych Powiatu Makowskiego w 2020 roku i udzielenia dotacji podmiotom, których oferty zostały wybrane.

Wyniki otwartego konkursu ofert zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w okresie od 12.03.2020 r. do 12.04.2020 r., w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Powiatu Makowskiego w dniu 12.03.2020 r.

8) Umowy zawarte pomiędzy Powiatem Makowskim, a wybranymi podmiotami, jak niżej:

a. umowa Nr 44/20 z dnia 01.04.2020 r. na realizację zadania pn. „Zorganizowanie wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży – Organizacja obozu sportowego dla dzieci i młodzieży z klubu sportowego „Maków Biega”, zawarta z Klubem Sportowym „Maków Biega”. Dotacja w kwocie 2.000,00 zł, winna być przekazana na pisemny wniosek zleceniobiorcy, w którym określi stan realizowanego zadania w terminie do 30.09.2020 r..

b. umowa Nr 41/20 z dnia 30.03.2020 r. na realizację zadania pn. „Opracowanie i druk czterech numerów Krasnosielskich Zeszytów Historycznych”, zawarta z Towarzystwem Przyjaciół Ziemi Krasnosielskiej. Dotacja w kwocie 1.500,00 zł, winna być przekazana na pisemny wniosek zleceniobiorcy, w którym określi stan realizowanego zadania w terminie do 30.11.2020 r.,

c. umowa Nr 40/20 z dnia 30.03.2020 r. na realizację zadania pn. Dofinansowanie Konkursu wiedzy o Ziemi Krasnosielskiej z powiatem Makowskim w tle pn. „Konkurs wiedzy o ziemi krasnosielskiej z Powiatem Makowskim w tle”, zawarta z Towarzystwem Przyjaciół Ziemi Krasnosielskiej. Dotacja

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz. 50  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
RZ. POWIATU  
Maków Maz. dn. 2023-04-21  
Podpis .....

w kwocie 1.000,00zł, winna być przekazana na pisemny wniosek zleceńbiorky, w którym określi stan realizowanego zadania do dnia 31.10.2020 r..

d. umowa Nr 42/20 z dnia 30.03.2020 r. na realizację zadania pn. „Organizacja spotkań dla mieszkańców powiatu Makowskiego, w tym głównie młodzieży, na temat historii regionu, w szczególności powiatu makowskiego”, zawarta z Towarzystwem Przyjaciół Ziemi Krasnosielckiej. Dotacja w kwocie 1.000,00 zł, winna być przekazana na pisemny wniosek zleceńbiorky, w którym określi stan realizowanego zadania w terminie do 30.11.2020 r..

e. umowa Nr 49/20 z dnia 20.04.2020 r. na realizację zadania pn. „Organizacja Imprez Sportowych na terenie Powiatu Makowskiego – Turniej Piłki Nożnej”, zawarta z Miejskim Klubem Sportowym „Makowianka”. Dotacja w kwocie 9.000,00 zł, winna być przekazana na pisemny wniosek zleceńbiorky, w którym określi stan realizowanego zadania w terminie do 13.09.2020 r.

Powyższe umowy zawierały kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

9) Dyspozycje przelewu z dni:

- dyspozycja Nr 74/2020 z dnia 13.08.2020 r. (na podstawie umowy Nr 44/20 z dnia 01.04.2020 r.) na kwotę 2.000,00 zł (WB Nr 129/2020),
- dyspozycja Nr 107/2020 z dnia 26.11.2020 r. (na podstawie umowy Nr 41/20 z dnia 30.03.2020 r.) na kwotę 1.500,00 zł (WB Nr 193/2020),
- dyspozycja Nr 97/2020 z dnia 30.10.2020 r. (na podstawie umowy Nr 40/20 z dnia 30.03.2020 r.) na kwotę 1.000,00 zł (WB Nr 178/2020),
- dyspozycja Nr 108/2020 z dnia 26.11.2020 r. (na podstawie umowy Nr 42/20 z dnia 30.03.2020 r.) na kwotę 1.000,00 zł (WB Nr 193/2020),
- dyspozycja Nr 64/2020 z dnia 30.06.2020 r. (na podstawie umowy Nr 49/20 z dnia 20.04.2020 r.) na kwotę 9.000,00 zł (WB Nr 193/2020),

10) Sprawozdania końcowe z wykonania zadań publicznych:

- Towarzystwo Przyjaciół Ziemi Krasnosielckiej (Konkurs wiedzy o ziemi krasnosielckiej z Powiatem Makowskim w tle - data wpływu do Starostwa 18.12.2020 r.),
- Towarzystwo Przyjaciół Ziemi Krasnosielckiej (Opracowanie i druk czterech numerów Krasnosielckiego Zeszytu Historycznego -(data wpływu do Starostwa 29.12.2020 r.),
- Towarzystwo Przyjaciół Ziemi Krasnosielckiej (Organizacja spotkań dla mieszkańców Powiatu Makowskiego, w tym głównie młodzieży na temat historii regionu, w szczególności Powiatu Makowskiego - data wpływu do Starostwa 29.12.2020 r.),
- Klub Sportowy Maków Biega (Organizacja obozu sportowego dla dzieci i młodzieży z klubu sportowego „Maków Biega” - data wpływu do Starostwa 13.10.2020 r.),
- Miejski Klub Sportowy „Makowianka” (Organizacja imprez sportowych na terenie powiatu Makowskiego – „Turniej Piłki Nożnej” - data wpływu do Starostwa 07.10.2020 r.).

Dotacje zostały przekazane w terminach i kwotach zgodnych z umowami.

Ze sprawozdań wynika, że dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, w pełnej wysokości, poza dotacją dla Towarzystwa Przyjaciół Ziemi Krasnosielckiej (Organizacja spotkań dla mieszkańców Powiatu Makowskiego), którą wykorzystano w kwocie 915,00 zł, niewykorzystane środki dotacji w kwocie 85,00 zł zwrócono w dniu 23.12.2020 r. (WB Nr 211/2020)).

Sprawozdania zostały przyjęte, sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym oraz rozliczone na ww. kwoty dotacji.

#### 2.3.4. Środki na realizację porozumień.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald – Powiat Makowski – POWIAT – konto 901 oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r. ustalono, że Powiat Makowski w 2020 r. otrzymał na zadania realizowane na podstawie porozumień dotacje w kwocie 1.567.360,00 zł, w tym:

a) § 2120 – „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”, dotacje wpłynęły w łącznej kwocie 69.930,00 zł, w tym:

- w rozdz. 75045 w kwocie 4.070,00 zł,
- w rozdz. 80195 w kwocie 65.860,00 zł,

b) § 2310 – „Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, dotacja wpłynęła w rozdz. 71004 w kwocie 4.151,00 zł i została wykorzystana kwocie 4.150,83 zł,

c) § 2320 – „Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, dotacja wpłynęła w rozdz. 85508 w kwocie 371.889,00 zł,

STANOWISKO POWIATOWE  
Maków Maz.  
ul Rynek 1  
06-200 Maków Maz.  
51

Za zgodność z oryginałem  
SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz. dn. 2023-12-12  
Podpis Jan Gęsiak

d) § 2710 – „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących, dotacja wpłynęła w rozdz. 85218 w kwocie 22.500,00 zł,

e) § 6300 – „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” dotacja wpłynęła w rozdz. 60014 w kwocie 848.890,00 zł,

f) § 6630 – „Dotacja celowa otrzymana z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, dotacja wpłynęła w rozdz. 60014 w kwocie 250.000,00 zł.

Ustalono, że Powiat wykorzystał otrzymane środki na realizację umów-porozumień w kwocie 1.567.359,83 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 0,17 zł zostały zwrócone dotującemu w dniu 31.12.2020 r. (dz. 710, rozdz. 71004, § 2310).

2.3.4.1. Kontrolą objęto prawidłowość rozliczenia środków otrzymanych na realizację zadań ujętych w rozdz. 60014 § 6300 tj.:

1) zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2129W Chrzczonki – Ponikiew Wielka – Czerwonka – Jankowo o dł. 0,815 km” - dotacja w kwocie 50.000,00 zł,

2) zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2112W Zamość – Rawy – Sypniewo na odcinku o dł. 1,520 km” – dotacja w kwocie 100.000,00 zł.

3) zadanie pn. „Kontynuacja programu przebudowy obiektów mostowych w powiecie Makowskim: Przebudowa przepustu na obiekt mostowy w miejscowości Rupin na drodze powiatowej nr 2105W Sieluń – Rupin – Guty Duże – Etap II” – dotacja w kwocie 50.000,00 zł,

4) zadanie pn. „Poprawa bezpieczeństwa w miejscowości Chrzczonki w ciągu drogi powiatowej nr 2129W Chrzczonki – Ponikiew Wielka – Czerwonka – Jankowo” – dotacja w kwocie 10.000,00 zł.

5) zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2122W Rzewnie – Grudunki – Brzuze odcinek o dł. 9,534 km” – dotacja w kwocie 638.890,00 zł.

Ad 1) Powiat Makowski otrzymał w dniu 12.11.2020 r. dotację w kwocie 50.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 216/2020). Dotacja w ww. wysokości przekazana została na mocy umowy z dnia 14.10.2020 r. zawartej pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Makowskiego w osobach Starosty i Wicestarosty, a Gminą Czerwonka w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2129W Chrzczonki – Ponikiew Wielka – Czerwonka – Jankowo o dł. 0,815 km”. Z treści postanowień umowy wynika min., że: dotacja zostanie przekazana w terminie do dnia 30 listopada 2020 r., dotacja zostanie wykorzystana do dnia 15 grudnia 2020 r. oraz rozliczona w formie pisemnej (sprawozdanie z wykonania zadania) do dnia 25 grudnia 2020 r. Dotowane zadanie w 2020 r. zostało rozliczone pismem z dnia 18.12.2020 r. oraz udokumentowane na podstawie:

- protokół odbioru robót Nr 14//2020 z dnia 01.12.2020 r.,

- faktury VAT Nr 2020/U/0092 z dnia 01.12.2020 r. za „Przebudowę drogi powiatowej nr 2129W Chrzczonki – Ponikiew Wielka – Czerwonka – Jankowo o dł. 0,815 km” na kwotę 274.506,23 zł (w tym kwota dotacji 50.000,00 zł) – zapłacono przelewem bankowym w dniu 07.12.2020 r.

Pismem z dnia 23.12.2020 r. Wójt Gminy Czerwonka zatwierdził przedłożone sprawozdanie z rozliczenia dotacji nie wnosząc uwag.

Ad 2) Powiat Makowski otrzymał w dniu 24.11.2020 r. dotację w kwocie 100.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 224/2020). Dotacja w ww. wysokości przekazana została na mocy umowy Nr 51/2020 z dnia 16.10.2020 r. zawartej pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Makowskiego w osobach Starosty i Wicestarosty, a Gminą Sypniewo w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2112W Zamość – Rawy – Sypniewo na odcinku o dł. 1,520 km”. Z treści postanowień umowy wynika min., że: dotacja zostanie przekazana w terminie do dnia 30 listopada 2020 r., dotacja zostanie wykorzystana do dnia 15 grudnia 2020 r. oraz rozliczona w formie pisemnej (sprawozdanie z wykonania zadania) do dnia 25 grudnia 2020 r.

Dotowane zadanie w 2020 r. zostało rozliczone pismem z dnia 18.12.2020 r. oraz udokumentowane na podstawie:

- protokół odbioru robót Nr 13//2020 z dnia 01.12.2020 r.,

- faktury VAT Nr 2020/U/0091 z dnia 01.12.2020 r. za „Przebudowę drogi powiatowej nr 2112W Zamość – Rawy – Sypniewo na odcinku o dł. 1,520 km”. na kwotę 466.608,37 zł (w tym kwota dotacji 100.000,00 zł) – zapłacono przelewem bankowym w dniu 07.12.2020 r.

Pismem z dnia 22.12.2020 r. Wójt Gminy Sypniewo zatwierdził przedłożone sprawozdanie z rozliczenia dotacji nie wnosząc uwag.

Ad 3) Powiat Makowski otrzymał w dniu 19.10.2020 r. dotację w kwocie 50.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 200/2020). Dotacja w ww. wysokości przekazana została na mocy umowy z dnia 12.10.2020 r.

STAROSTWO POWIATOWE

Maków Maz.  
ul. Rynek 1  
05-500 Maków Maz.

52

Za zgodność z oryginałem

2023/01/05

Maków Maz. dn. ....

Podpis ..... Jan Gęsiak



zawartej pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Makowskiego w osobach Starosty i Wicestarosty, a Gminą Młynarze w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania pn. „Kontynuacja programu przebudowy obiektów mostowych w powiecie Makowskim: Przebudowa przepustu na obiekt mostowy w miejscowości Rupin na drodze powiatowej nr 2105W Sieluń – Rupin – Guty Duże – Etap II”. Z treści postanowień umowy wynika min., że: dotacja zostanie przekazana w terminie do dnia 20 października 2020 r.; dotacja zostanie wykorzystana do dnia 30 października 2020 r. oraz rozliczona w formie pisemnej (sprawozdanie wykonania zadania) do dnia 14 listopada 2020 r.

Dotowane zadanie w 2020 r. zostało rozliczone pismem z dnia 18.12.2020 r. (sprawozdanie z realizacji zadania przedłożone po terminie określonym w umowie (rozliczenie dotacji do dnia 14.11.2020 r.)) oraz udokumentowane na podstawie:

- protokół odbioru robót Nr 10/I/2020 z dnia 30.09.2020 r.,
- faktury VAT Nr 20/B/09/2020 z dnia 30.09.2020 r. za „Kontynuacja programu przebudowy obiektów mostowych w powiecie Makowskim: Przebudowa przepustu na obiekt mostowy w miejscowości Rupin na drodze powiatowej nr 2105W Sieluń – Rupin – Guty Duże – Etap II na kwotę 201.142,82 zł (w tym kwota dotacji 50.000,00 zł) – zapłacono przelewem bankowym w dniu 20.10.2020 r.

Pismem z dnia 22.12.2020 r. Wójt Gminy Młynarze zatwierdził przedłożone sprawozdanie z rozliczenia dotacji nie wnosząc uwag.

Ad.4) Powiat Makowski otrzymał w dniu 08.09.2020 r. dotację w kwocie 10.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 172/2020). Dotacja w ww. wysokości przekazana została na mocy umowy z dnia 14.07.2020 r. zawartej pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Makowskiego w osobach Starosty i Wicestarosty, a Gminą Różan w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania pn. „Poprawa bezpieczeństwa w miejscowości Chrzczonki w ciągu drogi powiatowej nr 2129W Chrzczonki – Ponikiew Wielka – Czerwonka – Jankowo, - montaż barier zabezpieczających na drodze powiatowej we wsi Chrzczonki. Z treści postanowień umowy wynika min., że: dotacja zostanie przekazana w terminie do dnia 30 września 2020 r., dotacja zostanie wykorzystana do dnia 30 października 2020 r. oraz rozliczona w formie pisemnej (sprawozdanie z realizacji zadania) do dnia 13 listopada 2020 r..

Dotowane zadanie w 2020 r. zostało rozliczone pismem z dnia 04.09.2020 r. oraz udokumentowane na podstawie:

- protokołu odbioru robót Nr 5/I/2020 z dnia 15.07.2020 r.,
  - faktury VAT Nr 9/7/2020 z dnia 16.07.2020 r. za dostawę i montaż barier stalowych na kwotę 19.630,80 zł (w tym kwota dotacji 10.000,00 zł) – zapłacono przelewem bankowym w dniu 05.08.2020 r.
- Pismem z dnia 04.09.2020 r. Burmistrz Gminy Różan zatwierdził przedłożone sprawozdanie z rozliczenia dotacji nie wnosząc uwag.

Ad. 5) Powiat Makowski otrzymał w dniu 23.11.2020 r. dotację w ramach „Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego” w kwocie 638.890,00 zł (wyciąg bankowy Nr 34/1/2020). Dotacja w ww. wysokości przekazana została na mocy umowy Nr W/UMWM-UU/UM/RF/1618/2020 z dnia 16.07.2020 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 29.10.2020 r. zawartej pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Makowskiego w osobach Starosty i Wicestarosty, a Województwem Mazowieckim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Mazowieckiego w osobach Marszałka i Wicemarszałka w sprawie udzielenia pomocy finansowej na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2122W Rzewnie – Grudunki – Brzuze odcinek o dł. 9,534 km”. Z treści postanowień umowy wynika min., że: dotacja zostanie przekazana w terminie 10 dni roboczych od dnia złożenia wniosku o wypłatę dotacji, dotacja zostanie wykorzystana do dnia 31.12.2020 r. oraz rozliczona w formie pisemnej (sprawozdanie z wykonania zadania) w terminie 10 dni roboczych od dnia jej wydatkowania.

Dotowane zadanie w 2020 r. zostało rozliczone wnioskiem o rozliczenie dotacji z dnia 04.12.2020 r. oraz udokumentowane na podstawie:

- protokołu odbioru robót Nr 12/I/2020 z dnia 25.11.2020 r.,
- faktury VAT Nr RD/0165/2020 z dnia 25.11.2020 r. za przebudowę drogi powiatowej nr 2122W Rzewnie – Grudunki – Brzuze odcinek o dł. 9,534 km, na kwotę 1.064.817,19 zł (w tym kwota dotacji 638.890,00 zł) – zapłacono przelewem bankowym w dniu 30.11.2020 r.

W związku z błędnie podaną kwotą w poz. 3.2 we wniosku o rozliczenie dotacji, wezwano Powiat Makowski do usunięcia pomyłki.

Poprawnie wypełniony wniosek o rozliczenie dotacji przesłano do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 14.12.2020 r.

Pismem z dnia 17.12.2020 r. Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego zatwierdził przedłożone sprawozdanie z rozliczenia dotacji nie wnosząc uwag.

STAROSTA POWIATOWY  
Maków Maz.  
53  
Za zgodność z oryginałem  
SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz. dn. 2023.12.7  
Podpis Jan. Gwizd

### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody.

#### 3.1. Tytuły dłużne.

##### 3.1.1. Dług publiczny.

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku z dnia 19.02.2021 r. ustalono, stan zadłużenia Powiatu Makowskiego:

1) W części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31.12.2020 r. wynosił 11.442.799,99 zł. Na zadłużenie składają się zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek.

Zadłużenie dotyczy Starostwa Powiatowego. Jednostki organizacyjne według stanu na dzień 31.12.2020 r. złożyły sprawozdania Rb-Z zerowe.

2) W części B „Poręczenia i gwarancje” łącznego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku w rubryce F1 – wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę 81.600,00 zł z tytułu poręczenia pożyczki zaciągniętej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej- Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego i Zamkniętego w Makowie Mazowieckim.

3) W części C „Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostki samorządu terytorialnego”, w części D „Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych”, w części E „Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego” nie wykazano żadnych kwot.

4) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie uchwałą Nr Os.7.2020 z dnia 10 stycznia 2020 roku w sprawie wydania opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu wydał pozytywną opinię w zakresie planowanej kwoty długu Powiatu Makowskiego na 2020 r.

Na podstawie analizy przedłożonego przez Zarząd Powiatu sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał pozytywną opinię uchwałą Nr 3.e./251/2021 z dnia 26 kwietnia 2021 r. w sprawie przedłożonego przez Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2020 rok.

Dokonano analizy przedłożonych uchwał, z których wynika, że łączna kwota długu, wynikająca z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań została zaplanowana przy zachowaniu dopuszczalnego poziomu zadłużenia wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

##### 3.1.2. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

Na podstawie ewidencji księgowej – wydruki pod nazwą: Wydruk Księgi Głównej za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Powiat Makowski prowadzonej na koncie o symbolu 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” ustalono, że Powiat Makowski na dzień 31.12.2020 r. posiadał zadłużenie w kwocie 11.442.799,99 zł z tytułu 3 kredytów na kwotę 10.989.000,00 zł i 3 pożyczek na kwotę 453.799,99 zł.

Z wyżej wymienionej ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 134 i 260 wynika, że w 2020 r.:

- nie zaciągano pożyczek i kredytów,

- dokonano spłaty zobowiązań z tytułu 3 pożyczek w łącznej kwocie 189.600,00 zł oraz 3 kredytów w łącznej kwocie 4.500.000,00 zł, zaciągniętych w latach wcześniejszych.

3.1.2.1. Poddano kontroli prawidłowość i terminowość dokonywania spłaty rat 3 kredytów i 3 pożyczek w 2020 r.

Do kontroli przedłożono:

a) umowę kredytu długoterminowego Nr 17/3934 z dnia 03.08.2017 r. zawartą z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na kwotę 4.000.000,00 zł wraz z aneksem z dnia 13.12.2017 r., uchwałą Nr XXXII/167/17 Rady Powiatu z dnia 29.06.2017 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu, uchwałą Nr Os.301.2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 02.08.2017 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu, z której wynika, że Powiat ma możliwość spłaty długoterminowego kredytu w wyżej wymienionej kwocie oraz poleceń przelewu z dni: 10.01.2020 r., 15.01.2020 r., 04.02.2020 r. i 02.03.2020 r. (wyciągi bankowe Nr: 6/2020, 9/2020, 22/2020, 41/2020). W 2020 r. kredyt został spłacony w całości;

b) umowę o kredyt obrotowy Nr 100045/69/OB/18 z dnia 16.07.2018 r. zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Krasnosielcu na kwotę 9.000.000,00 zł, uchwałą Nr XIII/246/18 Rady Powiatu z dnia 25.04.2018 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu, uchwałą Nr Os.275.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 25.05.2018 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu, z której wynika, że Powiat ma możliwość spłaty długoterminowego kredytu w wyżej wymienionej kwocie oraz polecenia przelewu z dni: 04.02.2020 r.,

STAROSTWO POWIATOWE

Maków Maz. Rynek 1  
00-000 Maków Maz.

Za zgodą z oryginałem

2023-12-21

Podpis Jan Gesich



17.04.2020 r., 18.11.2020 r. (wyciągi bankowe Nr: 22/2020, 74/2020, 220/2020). Zobowiązania z tytułu tego kredytu na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 4.489.000,00 zł (konto 134-21);

c) umowę kredytu długoterminowego Nr 19/4766 z dnia 09.10.2019 r. zawartą z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na kwotę 7.000.000,00 zł, uchwałą Nr VII/66/19 Rady Powiatu z dnia 07.06.2019 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr VIII/73/19 Rady Powiatu z dnia 19.07.2019 r., uchwałą Nr Os.287.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 21.08.2019 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowego kredytu, z której wynika, że Powiat ma możliwość spłaty długoterminowego kredytu w wyżej wymienionej kwocie oraz polecenie przelewu z dnia: 15.06.2020 r., (wyciąg bankowy Nr 112/2020). Zobowiązania z tytułu tego kredytu na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 6.500.000,00 zł (konto 134-24);

d) umowę pożyczki Nr 0043/18/OA/P z dnia 05.10.2018 r. zawartą z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie do 115.999,99 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Modernizacja systemu centralnego ogrzewania wraz z wymianą źródła zasilania w budynku Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim”, uchwałą Nr XXXVII/208/17 Rady Powiatu z dnia 15.12.2017 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr II/16/18 Rady Powiatu z dnia 06.12.2018 r., uchwałą Nr Os.125.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 02.03.2018 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowej pożyczki, z której wynika, że Powiat ma możliwość spłaty długoterminowej pożyczki w wyżej wymienionej kwocie oraz polecenia przelewu z dni: 24.02.2020 r., 18.05.2020 r., 24.08.2020 r., 25.11.2020 r. (wyciągi bankowe Nr: 36/2020, 93/2020, 161/2020, 225/2020). Zobowiązania z tytułu tej pożyczki na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 73.799,99 zł (konto 260-15);

e) umowę pożyczki Nr 0058/18/OA/P z dnia 14.11.2018 r. zawartą z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie do 163.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Modernizacja kotłowni w budynku praktycznej nauki zawodu przy Zespole Szkół w Róźnie”, uchwałą Nr XXXVII/209/17 Rady Powiatu z dnia 15.12.2017 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki, uchwałą Nr Os.124.2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 02.03.2018 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowej pożyczki, z której wynika, że Powiat ma możliwość spłaty długoterminowej pożyczki w wyżej wymienionej kwocie oraz polecenia przelewu z dni: 24.02.2020 r., 18.05.2020 r., 24.08.2020 r., 25.11.2020 r. (wyciągi bankowe Nr: 36/2020, 93/2020, 161/2020, 225/2020). Zobowiązania z tytułu tej pożyczki na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 104.400,00 zł (konto 260-16);

f) umowę pożyczki Nr 0071/19/OA/P z dnia 20.12.2019 r. zawartą z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie do 386.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Modernizacja instalacji centralnego ogrzewania w budynku Liceum Ogólnokształcącego w Makowie Mazowieckim”, uchwałą Nr VI/50/19 Rady Powiatu z dnia 26.04.2019 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki, uchwałą Nr Os.196.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 09.05.2019 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty długoterminowej pożyczki, z której wynika, że Powiat ma możliwość spłaty długoterminowej pożyczki w wyżej wymienionej kwocie oraz polecenia przelewu z dni: 24.02.2020 r., 18.05.2020 r., 24.08.2020 r., 25.11.2020 r. (wyciągi bankowe Nr: 36/2020, 93/2020, 161/2020, 225/2020). Zobowiązania z tytułu tej pożyczki na dzień 31.12.2020 r. wynosiły 275.600,00 zł (konto 260-16).

Kontrolą objęto spłaty w łącznej wysokości 4.689.600,00 zł, co stanowi 100 % spłat rat kredytów i pożyczek w 2020 r.

Ustalono, że spłat kredytów i pożyczek wynikających z wyżej wymienionych umów dokonywano w kwotach i terminach wynikających z tych umów.

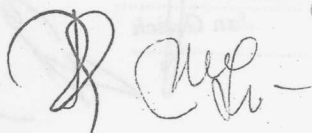
3.1.3. W 2020 r. Powiat udzielił poręczenia w kwocie 40.800,00 zł tytułem pożyczki zaciągniętej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej - Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego i Zamkniętego w Makowie Mazowieckim.

1) Rada Powiatu w Makowie Mazowieckim wyraziła zgodę na poręczenie wyżej wymienionej pożyczki uchwałą Nr XXII/126/12 z dnia 27.11.2012 r. na zaciągnięcie pożyczki w kwocie 408.700,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pod nazwą: „Cyfryzacja pracowni RTG w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej - Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego i Zamkniętego w Makowie Mazowieckim”.

2) W dniu 12.12.2012 r. zawarto umowę poręczenia pożyczki pomiędzy Powiatem Makowskim a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej - Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego i Zamkniętego w Makowie Mazowieckim w kwocie 408.700,00 zł.

STANOWISKO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.  
55

Za zgodność z oryginałem  
2023.12.21  
SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz. dn. ....  
Podpis ..... Jan Gesich.....









148

3) W 2020 r. w budżecie Powiatu zabezpieczone były środki na zobowiązania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Zespół Zakładów Lecznictwa Otwartego i Zamkniętego w Makowie Mazowieckim tytułem zaciągniętej pożyczki w dz. 757 rozdz. 75704.

### 3.2. Przychody budżetowe.

Na podstawie uchwały Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim Nr XIII/105/19 z 16.12.2019 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Makowskiego na 2020 rok stwierdzono, że nie planowano przychodów budżetowych.

W ciągu roku budżetowego kwota planowanych przychodów uległa zmianie, w związku z czym uchwałą Nr XXV/186/20 z 29.12.2020 r. ostateczny plan przychodów ustalony został w wysokości 1.984.657,00 zł z następujących tytułów:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1.768.039,00 zł,

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowego z udziałem tych środków w kwocie 216.618,00 zł,

W dniu 19.02.2021 r. sporządzono roczne sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., w którym wykazano kwotę uzyskanych przychodów w wysokości 3.010.809,39 zł, w tym: kwota 1.984.656,67 zł – niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz kwota 1.026.152,72 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

### 3.3. Rozchody budżetowe.

Na podstawie załącznika Nr 3 do uchwały Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim Nr XIII/105/19 z 16.12.2019 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej powiatu makowskiego na 2020 rok, ustalono, że rozchody budżetowe zostały zaplanowane w kwocie 4.189.600,00 zł.

W ciągu roku budżetowego kwota planowanych rozchodów uległa zmianie, w związku z czym uchwałą Nr XXV/186/20 z 29.12.2020 r. ostateczny plan rozchodów ustalony został w wysokości 4.689.600,00 zł z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

W wyżej wymienionym sprawozdaniu Rb-NDS za 2020 r. wykazano kwotę rozchodów w wysokości 4.689.600,00 zł (spłata kredytów i pożyczek).

Na podstawie ewidencji księgowej do kont 134 i 260 oraz przedłożonych umów kredytów i pożyczek ustalono, że kwota rozchodów jest wykazana w sprawozdaniu w prawidłowej wysokości.

## IV. GOSPODARKA MIENIEM

### 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

Z treści uchwały Nr 308/21 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie przedstawienia informacji o stanie mienia powiatu makowskiego wynika, że Powiat Makowski na dzień 31.12.2020 r. był właścicielem:

- gruntów o powierzchni 482,4158 ha i wartości 28.376.000,60 zł,

- 36 budynków o wartości 53.758.000,60 zł,

- budowli i urządzeń technicznych o wartości 181.693.000,50 zł,

- 60 środków transportowych o wartości 8.229.000,00 zł.

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

Z dokumentów przedłożonych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansowego oraz Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że Powiat Makowski w 2020 r. nabył 0,5542 ha gruntów (na cele publiczne - grunty pod drogi), z czego:

1) w trybie art. 73 ustawy Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną – 0,0211 ha (1 decyzja Wojewody Mazowieckiego);

- Nr SPN-O.7533.53-7.2015 z dnia 28.02.2020 r. dotycząca działki Nr 63/1 o pow. 0,0211 ha (decyzja ostateczna z dniem 18.03.2020 r.). Wartość nieruchomości gruntowej została ustalona przez Rzeczoznawcę Majątkowego w dniu 29.06.2020 r. na kwotę 1.480,00 zł. Nieruchomość została przyjęta na stan majątku Powiatu dnia 29.06.2020 r. o wartości 1.480,00 zł wg Dowodu OT Nr 3/2020.

Na podstawie uchwały Zarządu Powiatu Nr 200/20 z dnia 30.06.2020 r. nieruchomość gruntową przekazano do Zarządu Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim (protokół przekazania z dnia 30.06.2020 r.)

2) w drodze umów cywilnoprawnych (darowizna) – 0,5331 ha (2 akty notarialne);

STAROSTWO POWIATOWE

w Makowie Maz.

Rynek 1

56

06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem

Maków Maz. dn. ....

Podpis .....

Jan Gesich

- Rep. A Nr 7576/2020 z dnia 28 grudnia 2020 r. dotyczącego darowizny nieruchomości gruntowej niezabudowanej o Nr 381/1 o pow. 0,0056 ha położonej w obrębie i miejscowości Kaszewiec gm. Różan o wartości 560,00 zł, przekazanej przez Gminę Różan. Nieruchomość została przyjęta na stan majątku Powiatu dnia 31.12.2020 r. o wartości 560,00 zł wg Dowodu OT Nr 5/2020,
- Rep. A Nr 3227/2020 z dnia 18.06.2020 r. dotyczącego darowizny nieruchomości gruntowych niezabudowanych o łącznej powierzchni 0,5275 ha, o Nr: 383/2 i 383/4 położone w obrębie i miejscowości Brzuzy Małe gm. Rzewnie; 625/2 położonej w obrębie i miejscowości Drozdowo gm. Rzewnie; 438 położonej w obrębie i miejscowości Łachy Włosciańskie gm. Rzewnie; 144/2 i 209/2 położone w obrębie i miejscowości Nowe Drozdowo gm. Rzewnie o łącznej wartości 10.000,00 zł, przekazanej przez Gminę Rzewnie. Nieruchomość została przyjęta na stan majątku Powiatu dnia 29.06.2020 r. o wartości 10.000,00 zł wg Dowodu OT Nr 2/2020.

## 1.2. Gospodarka nieruchomościami.

W 2020 r. obowiązywały niżej wymienione akty prawne dotyczące gospodarowania mieniem komunalnym Powiatu uchwalone przez Radę i Zarząd Powiatu Makowskiego:

- uchwała Nr XII/64/99 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 1 grudnia 1999 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania i najmu na okres dłuższy niż 3 lata,
- 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,
- uchwała Nr XXXVIII/231/14 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 24 czerwca 2014 roku zmieniająca uchwałę w sprawie zasad wynajmu lokali mieszkalnych stanowiących własność powiatu makowskiego,
- uchwała Nr 403/14 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 6 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu, za 1 m<sup>2</sup> najmu lokalu mieszkalnego,
- uchwała Nr 255/13 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 14 marca 2013 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu z tytułu dzierżawy gruntów stanowiących własność Powiatu Makowskiego, w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej,
- uchwała Nr 399/17 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia stawek za wynajem lokali biurowych w budynku w miejscowości Bazar 15 gm. Szekłów.
- 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.
- uchwała Nr 163/20 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 6 marca 2020 r. w sprawie ustalenia stawek za wynajem lokalu biurowego w budynku przy Mickiewicza 30 w Makowie Mazowieckim.

### 1.2.1. Sprzedaż nieruchomości (przetargowa/bezprzetargowa).

Na podstawie wyjaśnień udzielonych przez Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że w 2020 r. nie dokonywano sprzedaży nieruchomości komunalnych stanowiących własność Powiatu Makowskiego zarówno w formie przetargowej jak i bezprzetargowej.

Z dokumentu pn. „Wydruk Księgi Głównej - wszystkie dzienniki – kartoteka za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. z zakresu konta 130700700050770” i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wynika, że dochody ze sprzedaży nieruchomości stanowiły kwotę 4.609,54 zł.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że wpływy w ww. kwocie dotyczyły ratalnej sprzedaży 2 mieszkań w 2015 r. na podstawie protokołów uzgodnień z dni: 9.07 i 29.07.2015 r. oraz aktów notarialnych o numerach: 4166/2015 z dnia 26.08.2015 r. i 4190/2015 z dnia 27.08.2015 r. Kontroli dokonano w zakresie poprawności wniesienia wpłaty rocznej raty przez nabywców, dla których prowadzono konta o numerach: 1038 i 1029.

Ustalono, że roczne opłaty wniesiono terminowo w wysokości wynikającej z protokołów uzgodnień.

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

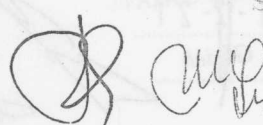
#### 1.2.2.1. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie.

Z wyjaśnienia udzielonego przez Dyrektora Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że Powiat Makowski nie posiada mienia komunalnego oddanego w wieczyste użytkowanie.

#### 1.2.2.2. Oddanie gruntów w trwały zarząd.

W 2020 r. dochody z tytułu opłat za trwały zarząd nieruchomości wchodzących w skład zasobu komunalnego zostały zrealizowane w kwocie 1.170,60 zł i zostały objęte ewidencją dz. 700 rozdz. 70005 § 0470.

1) Dochody, o których mowa wyżej zrealizowano na podstawie:

  
STAROSTA POWIATOWY  
w Makowie Maz.  
ul Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
2023-12-21  
Maków Maz. SEKRETARZ POWIATU  
Podpis .....  
  
Jan Gasiński



- decyzji Nr GKN.6844.1.6.2015.AB z dnia 20.08.2015 r. Starosty Makowskiego dot. aktualizacji opłaty rocznej ustalonej decyzją Starosty Makowskiego Nr GKN. 7002-1/09 z dnia 20.11.2009 r. z tytułu trwałego zarządu nieruchomości grunтовой o pow. 0,2374 ha położonej w Makowie Mazowieckim przy ul. Mazowieckiej 2 stanowiącej dz. nr 1078/1, sprawowanego przez Dom Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim.

Powyższą decyzją ustalono wysokość opłaty rocznej na 299,40 zł, którą należało uiszczać do 31 marca każdego roku.

Opłata roczna za 2020 r. w wysokości 299,40 zł została wniesiona w dniu 20.03.2020 r. – WB Nr 56.

- decyzji Nr GKN.6844.1.7.2017.AB z dnia 02.10.2017 r. przedmiotem której było oddanie w trwały zarząd nieruchomości grunтовой o pow. 0,7111 ha położonej w Makowie Mazowieckim przy ul. Krótkiej 3. Zgodnie z ww. decyzją opłata miała być wnoszona na rachunek Powiatu do 31 marca każdego roku.

Opłata roczna za 2020 r. w wysokości 871,20 zł została wniesiona w dniu 18.03.2020 r. – WB Nr 54.

2) Jednostki organizacyjne, na rzecz których ustanowiony został w latach wcześniejszych trwały zarząd, tj.:

a) 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 z późniejszą zmianą decyzją Nr GKN. 7002-3/09 z dnia 20.11.2009 r.

Starosta Makowski decyzją Nr CKN.7002-3/10 z dnia 23.08.2010 r. uchylił ww. decyzje w części dot. opłat rocznych.

W uzasadnieniu podano m.in., że Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Makowie Mazowieckim wyraził zgodę na zmianę decyzji przekazującej w trwały zarząd, w części dotyczącej opłat, tj. zwolnienie z opłat na podstawie art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

b) 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.

Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty przedmiotowa nieruchomość jest ustawowo zwolniona z wnoszenia opłaty.

c) Zespół Szkół im. Żołnierzy Armii Krajowej w Makowie Mazowieckim – decyzją Nr GKN.6844.1.2.2015.AB Starosty Makowskiego z dnia 13.10.2015 r. przekazano działkę Nr 190/4 o pow. 0,7766 ha.

Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty przedmiotowa nieruchomość jest ustawowo zwolniona z wnoszenia opłaty.

#### 1.2.2.3. Oddanie nieruchomości w najem, dzierżawę.

W 2020 r. dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Powiatu Makowskiego wyniosły łącznie 215.444,36 zł na planowane 210.453,00 zł, a więc plan został zrealizowany w 102,37 %.

Dochody te zostały zaewidencjonowane w dz. 700, rozdz. 70005, § 0750.

##### 1.2.2.3.1. Oddanie gruntów w najem i dzierżawę.

Sprawy w powyższym zakresie prowadzone były w 2020 r. i obecnie przez Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami.

W 2020 r. obowiązywało 6 umów dzierżawy nieruchomości, i tak:

1) Umowa dzierżawy Nr GKN.6845.1.3.2017.AB z dnia 26.11.2017 r. nieruchomości położonej w obrębie Bazar, Gmina Szelków nr 13 o pow. 6,4900 ha zawarta na okres od 27.11.2017 r. do 26.11.2020r.

Za wydzierżawiony grunt ustalono czynsz w wysokości 12.500,00 zł rocznie płatny w terminie do dnia 31 marca każdego roku na podstawie wystawionej faktury.

Powyższa nieruchomość została wydzierżawiona w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

2) Umowa dzierżawy Nr GKN.6853.6.2015.AB z dnia 6.07.2015 r. części nieruchomości nr 183/3 i nr 190/2 położonej w Makowie Mazowieckim zawarta na czas nieokreślony.

Z postanowień ww. umowy wynika ponadto, że:

- stawka czynszu dzierżawnego podlega corocznie waloryzacji przy zastosowaniu wskaźnika inflacji ogłoszonego przez GUS za rok poprzedni i tak, łączny czynsz dzierżawny za 2020 r. wyniósł 113,43 zł.

- czynsz dzierżawny należy uiszczać corocznie, na podstawie wystawianych faktur, w terminie do 31 marca każdego roku.

3) Umowa dzierżawy Nr GKN.6853.3.2013.AB części nieruchomości o pow. 21 m<sup>2</sup> oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków obrębu Bazar gmina Szelków nr 20/101 o pow. 0,3408 ha, zawarta w dniu 26.04.2013 r. na czas nieokreślony.

Z postanowień ww. umowy wynika ponadto, że:

- stawka czynszu dzierżawnego podlega corocznie waloryzacji przy zastosowaniu wskaźnika inflacji ogłoszonego przez GUS za rok poprzedni i tak, łączny czynsz dzierżawny za 2020 r. wyniósł 163,25 zł.

STANOWISKO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1 58  
06-200 Maków Maz.  
Za zgod. z...  
Maków Maz. dn. 2023-12-21  
Podpis Jan Garich



- czynsz dzierżawny należy uiszczać corocznie, na podstawie wystawianych faktur, w terminie do 31 marca każdego roku.

4) Umowa dzierżawy Nr GKN.6853.9.2015.AB z dnia 1.12.2015 r. nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków miasta Różan nr 153 o pow. 0,2227 ha oraz nr 213/2 o pow. 1,1462 ha.

Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

Z postanowień ww. umowy wynika ponadto, że:

- stawka czynszu dzierżawnego podlega corocznie waloryzacji przy zastosowaniu wskaźnika inflacji ogłoszonego przez GUS za rok poprzedni i tak, łączny czynsz dzierżawny za 2020 r. wyniósł 156,85 zł.
- czynsz dzierżawny należy uiszczać corocznie, na podstawie wystawianych faktur, w terminie do 31 marca każdego roku.

5) Umowa dzierżawy Nr GKN.6853.9.2014.AB części nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków miasta Maków Mazowiecki nr 2698/3 o pow. 5,3166 ha oraz nr 183/3 o pow. 0,2699 ha, zawarta w dniu 02.02.2015 r. na czas nieokreślony.

Z postanowień ww. umowy wynika ponadto, że:

- stawka czynszu dzierżawnego podlega corocznie waloryzacji przy zastosowaniu wskaźnika inflacji ogłoszonego przez GUS za rok poprzedni i tak, łączny czynsz dzierżawny za 2020 r. wyniósł 172,19 zł.
- czynsz dzierżawny należy uiszczać corocznie, na podstawie wystawianych faktur, w terminie do 31 marca każdego roku.

6) Umowa dzierżawy Nr GKN.6853.13.2014.AB nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków miasta Różan nr 153 o pow. 0,2227 ha oraz nr 154/1 o pow. 0,6180 ha zawarta w dniu 02 lutego 2015 r. na czas nieokreślony.

Z postanowień ww. umowy wynika ponadto, że:

- stawka czynszu dzierżawnego podlega corocznie waloryzacji przy zastosowaniu wskaźnika inflacji ogłoszonego przez GUS za rok poprzedni i tak, łączny czynsz dzierżawny za 2020 r. wyniósł 100,52 zł.
- czynsz dzierżawny należy uiszczać corocznie, na podstawie wystawianych faktur, w terminie do 31 marca każdego roku.

Kontroli dokonano w zakresie terminowości opłat czynszu dzierżawnego i dochodzenia zaległości czynszowych w ww. umowach.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, co następuje:

- ewidencję syntetyczną dochodów z dzierżawy prowadzono na koncie syntetycznym 221 a poszczególnych dzierżawców prowadzono ewidencję szczegółową,
- dzierżawcy wymienieni wyżej w pkt. 1, 2 i 3 uregulowali czynsz w terminie określonym w umowach, tj. do 31.03.2020 r.

- dzierżawca (Województwo Mazowieckie) – 3 umowy dzierżawy wymienione wyżej w pkt. 4, 5 i 6 uregulował należności w dniu 08.04.2020 r. tj. 8 po terminie określonym w umowach.

Wystawiono notę odsetkową FN 3160.1.5.2020.BON na kwotę 0,61 zł.

Odsetki w kwocie 0,61 zł wpłynęły na rachunek powiatu w dniu 06.05.2020 r. (WB Nr 87/2020).

### 1.2.3. Gospodarowanie lokalami (mieszkalne, użytkowe).

Starostwo Powiatowe w Makowie Mazowieckim w 2020 r. zrealizowało bezpośrednio dochody z najmu 1 lokalu mieszkalnego i 5 lokali użytkowych.

#### 1) Gospodarowanie lokalami mieszkalnymi.

Do kontroli przedłożono dokumenty:

- umowę najmu lokalu mieszkalnego Nr 64 zawartą w dniu 15 lipca 2016 r., przedmiotem której był lokal znajdujący się w budynku położonym w Makowie Mazowieckim przy ul. Mickiewicza 30 o łącznej pow. użytkowej 37,93 m<sup>2</sup>, wyposażony w instalację elektryczną, wodno-kanalizacyjną i CO.

Z tytułu użytkowania lokalu najemca zobowiązany był uiszczać czynsz miesięczny w wysokości 5,40 zł za 1 m<sup>2</sup> oraz opłaty eksploatacyjne wg taryf ustalonych przez dostawców mediów (na dzień zawarcia umowy), płatny do dnia 10-go każdego miesiąca z góry za każdy miesiąc kalendarzowy po wystawieniu faktury VAT przez wynajmującego,

- potwierdzenia wpłat czynszu miesięcznego za okres od lipca do grudnia 2020 r. z dni: 09.07.2020 r., 10.08.2020 r., 10.09.2020 r., 12.10.2020 r., 10.11.2020 r. i 10.12.2020 r. w kwocie 227,01 zł każda,
- faktury VAT za energię ciepłą, pobraną wodę i za ścieki o Nr: 6/07/SP/ON/2020 z dnia 01.07.2020 r., 6/08/SP/ON/2020 z dnia 03.08.2020 r., 6/09/SP/ON/2020 z dnia 01.09.2020 r., 6/10/SP/ON/2020 z dnia 05.10.2020 r., 6/11/SP/ON/2020 z dnia 02.11.2020 r. i 9/12/SP/ON/2020 z dnia 01.12.2020 r.,

Kontroli dokonano w zakresie:

- poprawności stosowania stawki czynszu, określonych uchwałą Nr 403/14 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 6 czerwca 2014 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu w powiązaniu z uchwałą Nr V/27/03 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28 marca 2003 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych stanowiących własność powiatu makowskiego i uchwałą Nr XXXVIII/231/14. Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 24 czerwca 2014 r. zmieniającą

STAROSTWO POWIATOWE

w Makowie Maz.

ul. Rynek 1

06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem

2023-12-11

Jan Gajda

Podpis

uchwałę w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Makowskiego,

- terminowości wpłat czynszu.

Ustalono:

- dla najemcy lokalu mieszkalnego prowadzono ewidencję szczegółową,

- wysokość czynszu określona w umowie wynikała ze stawek określonych w Uchwale Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim,

- należny czynsz regulowany był przez najemcę w kwotach wynikających z umowy, terminowo do 10 dnia każdego miesiąca.

2) Gospodarowanie lokalami użytkowymi.

Do kontroli przedłożono:

1. umowy najmu lokali użytkowych zawartych przez Powiat Makowski, tj.:

a) umowa najmu lokalu Nr 14/2017 o powierzchni 74,95 m<sup>2</sup> oraz powierzchni wspólnej 12,75 m<sup>2</sup>, tj. o łącznej powierzchni 87,70 m<sup>2</sup> w budynku położonym przy Oś. Bazar 15 w Makowie Mazowieckim zawarta w dniu 30.01.2017 r. wraz z aneksami: Nr 1 z dnia 5.02.2018 r., Nr 2 z dnia 11.02.2019 r., Nr 3 z dnia 10.12.2019 r. i Nr 4 z dnia 27.02.2020 r. na okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2022 r. Z tytułu użytkowania lokalu najemca zobowiązany był w 2020 r. uiszczać w czynsz w wysokości 491,10 zł brutto, płatny w terminie do dnia 10 każdego miesiąca,

- potwierdzenia wpłat czynszu miesięcznego za okres od lipca do grudnia 2020 r. z dni: 08.07.2020 r., 06.08.2020 r., 08.09.2020 r., 07.10.2020 r., 05.11.2020 r. i 11.12.2020 r.

b) Umowa najmu lokalu o powierzchni 18,34 m<sup>2</sup> oraz powierzchni wspólnej 11,60 m<sup>2</sup>, tj. o łącznej powierzchni 29,94 m<sup>2</sup>, znajdującego się w budynku położonym w miejscowości Oś. Bazar 15 zawarta w dniu 30 stycznia 2017 r. wraz z aneksami: Nr 1 z dnia 5.02.2018 r., Nr 2 z dnia 11.02.2019 r., Nr 3 z dnia 01.04.2019 r., Nr 4 z dnia 10.12.2019 r. i Nr 5 z dnia 27.02.2020 r. na okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2022 r. Z tytułu użytkowania lokalu najemca zobowiązany był w 2020 r. uiszczać w czynsz w wysokości 976,95 zł brutto, płatny w terminie do dnia 10 każdego miesiąca.

- potwierdzenia wpłat czynszu miesięcznego za okres od lipca do grudnia 2020 r. z dni: 15.07.2020 r., 11.08.2020 r., 07.09.2020 r., 21.10.2020 r., 23.11.2020 r. i 14.12.2020 r.

c) Umowa najmu lokalu o powierzchni 650 m<sup>2</sup>, znajdującego się w budynku położonym w miejscowości Oś. Bazar 15 zawarta w dniu 29 grudnia 2016 r. oraz aneksy: Nr 1 z dnia 30.01.2017 r., Nr 2 z dnia 05.02.2018 r., Nr 3 z dnia 24.04.2018 r., Nr 4 z dnia 11.02.2019 r., Nr 5 z dnia 21.11.2019 r. i Nr 6 z dnia 27.02.2020 r. na okres od 1.01.2017 r. do 31.12.2022 r. Z tytułu użytkowania lokalu w 2020 r. najemca zobowiązany był uiszczać czynsz w wysokości 11.482,63 zł brutto, płatny w terminie 21 dni od daty doręczenia faktury,

- faktury VAT o Nr: 4/07/SP/ON/2020 z dnia 01.07.2020 r. – potwierdzenie odbioru z dnia 02.07.2020 r., 5/08/SP/ON/2020 z dnia 03.08.2020 r. – potwierdzenie odbioru z dnia 03.08.2020 r., 5/09/SP/ON/2020 z dnia 01.09.2020 r. – potwierdzenie odbioru z dnia 02.09.2020 r., 5/10/SP/ON/2020 z dnia 05.10.2020 r. – potwierdzenie odbioru z dnia 05.10.2020 r., 4/11/SP/ON/2020 z dnia 02.11.2020 r. – potwierdzenie odbioru z dnia 02.11.2020 r. i 7/12/SP/ON/2020 z dnia 01.12.2020 r. – potwierdzenie odbioru z dnia 01.12.2020 r.,

- potwierdzenia wpłat czynszu miesięcznego za okres od lipca do grudnia 2020 r. z dni: 16.07.2020 r., 13.08.2020 r., 14.09.2020 r., 19.10.2020 r., 18.11.2020 r. i 16.12.2020 r.

d) Umowa najmu lokalu o powierzchni 47,88 m<sup>2</sup> oraz powierzchni wspólnej 13 m<sup>2</sup>, tj. o łącznej powierzchni 60,88 m<sup>2</sup> znajdującego się w budynku położonym przy ul. Oś. Bazar 15 zawarta w dniu 31.01.2017 r. wraz z aneksami: Nr 1 z dnia 05.02.2018 r., Nr 2 z dnia 11.02.2019 r., Nr 3 z dnia 10.12.2019 r. i Nr 4 z dnia 27.02.2020 r. Z tytułu użytkowania lokalu w 2020 r. najemca zobowiązany był uiszczać czynsz w wysokości 1.316,25 zł brutto, płatny w terminie do dnia 10 każdego miesiąca.

- potwierdzenia wpłat czynszu miesięcznego za okres od lipca do grudnia 2020 r. z dni: 08.07.2020 r., 07.08.2020 r., 09.09.2020 r., 08.10.2020 r., 09.11.2020 r. i 09.12.2020 r.

e) Umowa najmu Nr 58/04 lokalu o powierzchni 27,33 m<sup>2</sup>, znajdującego się na budynku położonym w Makowie Mazowieckim przy ul. Mickiewicza 30 zawarta na czas nieokreślony oraz aneksy: Nr 1 z dnia 31.03.2008 r., Nr 2 z dnia 30 maja 2008 r., Nr 3 z dnia 19 grudnia 2008 r., Nr 4 z dnia 11 stycznia 2011 r. i Nr 5 z dnia 31.03.2020 r. Z tytułu użytkowania lokalu najemca zobowiązany był uiszczać czynsz miesięczny w wysokości 30,00 zł za 1 m<sup>2</sup> powierzchni, tj. 438,00 zł brutto, do 10-ego każdego miesiąca z góry za miesiąc kalendarzowy.

- potwierdzenia wpłat czynszu miesięcznego za okres od lipca do grudnia 2020 r. z dni: 06.07.2020 r., 10.08.2020 r., 07.09.2020 r., 08.10.2020 r., 04.11.2020 r. i 07.12.2020 r.

Badaniem objęto:

- prawidłowość naliczania czynszu określonego uchwałą Nr 399/17 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia stawek za wynajem lokali

STAROSTWO POWIATOWE

Maków Maz.

ul. Rynek 1

09-200 Maków Maz.

60

Za zgodność z oryginałem

SEKRETARZ POWIATU

Maków Maz. dn. 2023-12-21

Podpis ..... Jan Gesich

biurowych w budynku w miejscowości Bazar 15 Gmina Szelków, w umowach wymienionej wyżej pod lit. a, b, c, i d) za okres lipiec – grudzień 2020 r.,

- prawidłowość naliczania czynszu 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 ul. Mickiewicza 30 w Makowie Mazowieckim i uchwałą Nr 163/20 z dnia 06 marca 2020 r. w sprawie ustalenia stawki czynszu za wynajem lokalu biurowego w budynku przy ul. Mickiewicza 30 w Makowie Mazowieckim, w umowie wymienionej wyżej pod lit. e) za okres lipiec – grudzień 2020 r.,

- terminowość zapłaty czynszu.

W wyniku kontroli ustalono:

- zgodnie z zapisami ww. umów, stawka czynszu raz na dwanaście miesięcy była waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim, od miesiąca następującego po opublikowaniu,

- aneksem do umowy regulowano wymiar miesięcznego czynszu obowiązującego w danym roku,

- ewidencję syntetyczną dochodów z najmu prowadzono na koncie 221,

- czynsz przypisywany był na indywidualnych kontach w kwotach wynikających z umów,

- najemcy (lit. a, c, d, e) należny czynsz regulowali terminowo, w kwotach wynikających z kalkulacji wymiaru czynszu (z wystawionych faktur - umowa pod lit. c) zgodnych z zawartymi umowami najmu.

- najemca (lit. b) czynsz za miesiące: lipiec, sierpień, październik i listopad uregulował po terminach określonych w umowie. Wystawiono notę odsetkową Nr FN.3160.2.20.2020.BON obciążającą najemcę odsetkami w kwocie 4,20 zł. (wpływ odsetek do Powiatu w dniu 30.12.2020 WB Nr 253/2020).

Dokumenty do kontroli przedłożył inspektor ds. gospodarki gruntami oraz Zastępca Dyrektora Wydziału Finansowego.

#### 1.2.4. Ewidencja księgowa dochodów z majątku Powiatu.

Dochody z majątku ewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki na kontach: Wn 221 i Ma 720 (przypis należności), Wn 130 i Ma 221 (wpłata) oraz w księgach budżetu na kontach Wn 133 i Ma 901.

Dochody z poszczególnych tytułów ewidencjonowano na kontach analitycznych.

Zgodnie z Planem kont dla Urzędu jako jednostki budżetowej, będącym załącznikiem Nr 1b do Zasad (polityki) rachunkowości na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ewidencjonowano należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa” z klasyfikacją.

### 1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

#### 1.3.1. Środki trwałe.

1.3.1.1. Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2020 – Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – konto 011” wynika, że wartość środków trwałych ujętych na koncie 011 na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 5.210.224,35 zł i była równa wartości środków trwałych wynikających z ewidencji analitycznej prowadzonej w księdze środków trwałych K 207 sposobem ręcznym.

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

1.3.1.2. Umorzenia środków trwałych za 2020 r. w kwocie 113.943,87 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 2020 r.

Umorzenie zaksięgowano na podstawie Polecenia Księgowania PK Nr 250/2020 z dnia 31.12.2020 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.: „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2020 – Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – konto 011” ustalono, że wartość środków trwałych wynosiła:

- na dzień 1.01.2020 r. – 5.159.064,35 zł,

- zwiększenia w trakcie roku – 253.090,00 zł,

- zmniejszenia w trakcie roku – 201.930,00 zł,

- na dzień 31.12.2020 r. – 5.210.224,35 zł.

2) Poddano kontroli prawidłowość przyjmowania na stan składników majątku w 2020 r. na kwotę 33.480,00 zł.

Ustalono, że na ww. kwotę składały się:

a) Respirator pNeutron Ventilator model A zakupiony na podstawie faktury VAT nr FA/55/03/2020 z dnia 13.03.2020 r. na kwotę 33.480,00 zł - w dniu 16.03.2020 r. ujęto w księgach rachunkowych Starostwa na kontach: Wn 011 i Ma 201 (Dow. Nr 397/03/2020).

Za zgodność z oryginałem

SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz., dn. 2023-12-21

Podpis ..... Jan. Giesich

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.



Na podstawie dowodu OT Nr 1/2020 z dnia 16.03.2020 r. respirator został przyjęty na stan i ujęty w księdze inwentarzowej środków trwałych w grupie 8 pod poz. 16.

Uchwałą Nr 168/20 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 18 marca 2020 r. postanowiono o przekazaniu Respiratora pNeutron Ventilator model A o wartości 33.480,00 zł do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Zespół Zakładów w Makowie Mazowieckim.

Na podstawie protokołu przekazania środka trwałego PT z dnia 25.03.2020 r. Respirator przekazano do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Zespół Zakładów w Makowie Mazowieckim.

Na podstawie Polecenia księgowania PK Nr 60/2020 z dnia 31.03.2020 Respirator o wartości 33.480,00 zł wyksięgowano z ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego (wydruk komputerowy: Wydruk Księgi Głównej - Wszystkie dzienniki - Powiat Makowski - STAROSTWO - Kartoteka za okres 01.2020 - 12.2020 - konto 011-09) Winien 800 i Ma 011.

### 1.3.2. Pozostałe środki trwałe.

1.3.2.1. Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2020 - Powiat Makowski - STAROSTWO - Wszystkie dzienniki - konto 013” wynika, że wartość pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 757.120,70 zł i była równa wartości środków trwałych wynikających z ewidencji analitycznej prowadzonej sposobem ręcznym w 2 Księgach inwentarzowych Pu-K-205.

### 1.3.2.2. Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku.

1) Na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2020 - Powiat Makowski - STAROSTWO - Wszystkie dzienniki - konto 013” ustalono, że wartość pozostałych środków trwałych wynosiła:

- na dzień 01.01.2020 r. - 730.420,30 zł,
- zwiększenia w trakcie roku - 56.804,36 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku - 30.103,96 zł,
- na dzień 31.12.2020 r. - 757.120,70 zł.

2) Poddano kontroli prawidłowość przyjmowania na stan składników majątku w 2020 r. na kwotę 27.813,90 zł.

Ustalono, że na ww. kwotę składały się:

a) Laptop Acer Aspire 3 (XN.HXDEP.001) zakupiony na podstawie faktury VAT FS-61010/11/2020/SOS z dnia 17.11.2020 r. na kwotę 2.218,90 zł - w dniu 18.11.2020 r. ujęto w księgach Starostwa na kontach: Wn 013 i Ma 201 oraz Wn 401 i Ma 072 (Dow. Nr 230/11/2020). Laptop ujęto w Księdze inwentarzowej (pokój nr 7) pod poz. 17.

b) Meble oraz lada recepcyjna zakupione na podstawie faktury VAT 40/06/2020 z dnia 16.06.2020 r. na kwotę 4.200,00 zł - w dniu 16.06.2020 r. ujęto w księgach Starostwa na kontach: Wn 402 i Ma 201 oraz Wn 013 i Ma 072 (Dow. Nr 140/06/2020). Laptop ujęto w Księdze inwentarzowej (korytarz) pod poz. 17.

c) Komputery All in One HP 24 AiO i 5-9400T/32GB/960/Wn10PxIPS - 5 szt. po 4279,00 każdy zakupione na podstawie faktury VAT CW/2020/01/32663 z dnia 16.01.2020 r. na kwotę 21.395,00 zł - w dniu 23.01.2020 r. ujęto w księgach Starostwa na kontach: Wn 401 i Ma 201 oraz Wn 013 i Ma 072 (Dowód księgowy Nr 531/01/2020). Laptop ujęto w Księdze inwentarzowej pod poz. 15, 16, 35, 27 i 55.

### 1.3.3. Wartości niematerialne i prawne.

1.3.3.1. Z zasad (polityki) rachunkowości Starostwa Powiatowego (rozdz. II, pkt 2.1, ppkt 4) wynika m.in., że:

- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

1.3.3.2. Wartości niematerialne i prawne w 2020 r. ewidencjonowane były na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Według stanu na dzień 31.12.2020 r. powyższe składniki majątku stanowiły kwotę 2.822.502,30 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.

Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych za 2020 r. w kwocie 248.871,56 zł dokonano przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodą SEJSCYKARZ POWIATU  
Maków Maz., dn. 2023-12-21  
Jan Giesch  
Podpis .....

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych za 2020 r. zaksięgowano na podstawie Polecenia Księgowania PK – 251/2020 z dnia 31.12.2020 r. i objęto ewidencją kont: Wn 400 i Ma 071-10.

1.3.3.3. Prawdliwość udokumentowania zmian w stanie składników majątku.

1) Na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2020 – Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – konto – konto 020” ustalono, że wartość wartości niematerialnych i prawnych wynosiła:

- na dzień 1.01.2020 r. – 2.791.478,60 zł,
- zwiększenia w trakcie roku – 31.023,70 zł,
- zmniejszenia w trakcie roku – 0,00 zł,
- na dzień 31.12.2020 r. – 2.822.502,30 zł.

2) Poddano kontroli prawidłowość przyjmowania na stan składników majątku na kwotę 2.150,00 zł.

Ustalono, że na ww. kwotę składały się:

a) System operacyjny HDD Kingstom SSD 256GB i dysk OPR. WINDOWS 10 PL zakupione na podstawie faktury Nr F/000360/20 z dnia 28.02.2020 r. na kwotę 1.005,00 zł – w dniu 28.02.2020 r. ujęto w księgach Starostwa na kontach: Wn 401 i Ma 201 i Wn 020 i Ma 072 (Dow. nr 795/02/2020). Licencję ujęto w Księdze inwentarzowej pod poz. 125.

b) Program komputerowy OPR. OFFICE 2019 dla użytkowników domowych i małych firm zakupiony na podstawie faktury Nr F/000106/20 z dnia 21.01.2020 r. na kwotę 1.145,00 zł – w dniu 21.01.2020 r. ujęto w księgach Starostwa na kontach: Wn 401 i Ma 201 i Wn 020 i Ma 072 (447/01/2020). Licencję ujęto w Księdze inwentarzowej pod poz. 124.

1.3.4. Finansowy majątek trwały.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2020 – Powiat Makowski – STAROSTWO – Wszystkie dzienniki – wszystkie konta” i ustnych wyjaśnień Skarbnika Powiatu ustalono, że w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim w 2020 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 2020” ustalono, że konto 310 „Materiały” wykazywało na dzień 31.12.2020 r. saldo Wn w kwocie 10.500,65 zł.

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

- sprzęt komputerowy na kwotę 1.469,97 zł,
- paliwo ON na kwotę 502,28 zł,
- olej opałowy na kwotę 8.528,40 zł,

tj. razem na kwotę 10.500,65 zł.

Na podstawie dowodu - Polecenie Księgowania PK Nr 235/2020 z dnia 31.12.2020 r. zapas materiałów w kwocie 9.030,68 zł został ujęty w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego na kontach Wn 310 i Ma 401, natomiast sprzęt komputerowy na kwotę 1.469,97 zł ujęto na koncie Wn 310 i Ma 201 na podstawie faktury nr S676/F000115/02/2020 z dnia 17.02.2020 r.

## 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”.

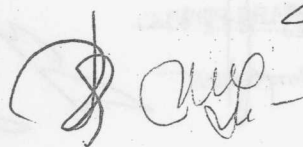
Z ww. ewidencji wynika, że na dzień 31.12.2020 r. ogólna powierzchnia zasobu nieruchomości Skarbu Państwa wynosiła 111,2446 ha, z tego:

- 3,0290 ha – przekazane w trwały zarząd dla 7 jednostek,
- 0,0010 ha – przekazane w dzierżawę dla 1 dzierżawcy,
- 104,5363 ha – oddana w użytkowanie wieczyste dla 445 użytkowników,
- 3,6783 ha – nie oddane w najem, użyczenie, dzierżawę i użytkowanie wieczyste.

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

Na podstawie:

- wydruków komputerowych: Powiat Makowski STAROSTWO – Wydruk Księgi głównej – Kartoteka za okres 01.2020 - 12.2020 – Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu 221 dla dz. 700, rozdz.70005, §§: 0470D, 0550D, 0750D, 0760D, 0770D, 0920D,



STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz. dn. 2023-02-01  
Podpis ..... Jan. Gęsiński





136

- 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 2020r., sporządzonego w dniu 4.02.2021 r.

ustalono, że Powiat Makowski zrealizował w 2020 r. dochody z gospodarowania mieniem Skarbu Państwa w łącznej kwocie 249.907,21 zł, w dz. 700, rozdz. 70005, w tym:

a) 5.535,01 zł w § 0470 – „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności”, z tego: 4.151,26zł odprowadzono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie a 1.383,75 zł potrącono na rzecz Powiatu,

b) 214.078,32 zł w § 0550 – „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”, z tego: 140.103,34 zł odprowadzono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie a 73.974,98 zł potrącono na rzecz Powiatu,

c) 19,67 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”, z tego: 14,75 zł odprowadzono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie a 4,92 zł potrącono na rzecz Powiatu,

d) 21.922,04 zł w § 0760 – „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”, z tego: 16.299,81 zł odprowadzono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie a 5.622,23 zł potrącono na rzecz Powiatu,

e) 1.347,17 zł w § 0770 – „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, z tego: 1.010,38 zł odprowadzono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie a 336,79 zł potrącono na rzecz Powiatu,

f) 7.005,00 zł w § 0920 – „Pozostałe odsetki”, z tego: 3.641,46 zł odprowadzono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie a 3.363,54 zł potrącono na rzecz Powiatu.

2.2.1. Na podstawie wydruków komputerowych pn. Zestawienie obrotów i sald za okres od stycznia do grudnia 2020 r. – Powiat Makowski – STAROSTWO – Dzienniki: Dochody Skarbu Państwa - dla konta 201-000233 25% od działu 700 i dla konta 201-005013 50% od odsetek działu 700 COVID 19 oraz dla konta 201-000152 25% od działu 700 i dla konta 201-005015(P) 50% od odsetek działu 700 COVID 19 ustalono, że w 2020 r. potrącono na rzecz Powiatu do dnia 23.06.2020 r. 25 % dochodów z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa, natomiast od dnia 24.06.2020 r. 50% dochodów, co dało łączną kwotę 84.686,21 zł.

Kwota 84.686,21 zł została zaewidencjonowana jako dochody w dz. 700 rozdz. 70005 § 2360 w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Powiat Makowski za 2020 r. z dnia 16.02.2021 r.

2.2.2. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie pobranych w 2020 r., zaewidencjonowanych w § 0470 i 0550.

Badaniem objęto:

Wydruki komputerowe pn.:

- Powiat Makowski STAROSTWO – Zestawienie obrotów i sald – Dochody Skarbu Państwa – za okres od stycznia do grudnia 2020 r. – Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu 222 dla dz. 700, rozdz. 70005, § 0470D,

- Powiat Makowski STAROSTWO – Wydruk Księgi głównej – Kartoteka za okres 01.2020 - 12.2020 – Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu 221 dla dz. 700, rozdz. 70005, § 0470D.

- Powiat Makowski STAROSTWO – Zestawienie obrotów i sald – Dochody Skarbu Państwa – za okres od stycznia do grudnia 2020 r. – Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu 222 dla dz. 700, rozdz. 70005, § 0550D,

- Powiat Makowski STAROSTWO – Wydruk Księgi głównej – Kartoteka za okres 01.2020 - 12.2020 – Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu 221 dla dz. 700, rozdz. 70005, § 0470D.

Kwota dochodów objętych badaniem w wysokości 144.254,60 zł stanowiła 87,31 % dochodów przekazanych do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w 2020 r. w wysokości 165.221,00 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.

## V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

### 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Gospodarkę finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych w 2020 r. w Powiecie Makowskim prowadziły jednostki wymienione w rozdz. I, pkt 3.2 niniejszego protokołu kontroli.

STAROSTWO POWIATOWE

Makowie Maz.

Rynek 1

20-200 Maków Maz.

64

Maków Maz. dn. 2023-12-21

Podpis ..... Jan Ciesich



1.1. W 2020 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, Branżowej Szkoły I stopnia przy Ośrodku Szkolenia i Wychowania OHP w Jaciążku, Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Makowie Mazowieckim, Liceum Ogólnokształcącego w Makowie Mazowieckim i 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 2020 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 koncie 222 wg wydruku „Zestawienie obrotów i sald za okres od stycznia do grudnia 2020 r. – Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki – konta od 222-1 do 222-18” wynika, że w 2020 r. jednostki budżetowe Powiatu Makowskiego oraz Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Makowie Mazowieckim i Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Makowie Mazowieckim zrealizowały dochody budżetowe na łączną kwotę 5.490.374,42 zł, które zostały przekazane w 2020 r. na rachunek budżetu Powiatu.

Ze złożonych przez jednostki budżetowe rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2020 r. wynika, że jednostki te zrealizowały dochody na łączną kwotę 5.490.374,42 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 Państwowej Straży Pożarnej w Makowie Mazowieckim.

Środki na wydatki dla jednostek obsługiwanych przez Powiatowy Zespół ds. Obsługi Szkół i Placówek Oświatowych przekazywane były na rachunki poszczególnych jednostek obsługiwanych.

Pozostałym jednostkom przekazywano środki na wydatki na posiadane przez nie rachunki bankowe.

Na podstawie ewidencji prowadzonej na koncie o symbolu 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” wg wydruku „Zestawienie obrotów i sald za okres od stycznia do grudnia 2020 r. – Powiat Makowski – POWIAT – Wszystkie dzienniki – konta od 223-1 do 223-17” ustalono, że w 2020 r. jednostki budżetowe Powiatu Makowskiego oraz Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Makowie Mazowieckim i Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Makowie Mazowieckim otrzymały z rachunku budżetu środki na wydatki w łącznej kwocie 56.218.594,09 zł.

Ze złożonych przez jednostki budżetowe sprawozdań o symbolu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 r. wynika, że jednostki te zrealizowały w 2020 r. wydatki w łącznej kwocie 56.218.594,09 zł, tj. w kwocie równej kwocie środków przekazanych.

Materiały do kontroli udostępniła Zastępca Dyrektora w Wydziale Finansowym.

## 2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

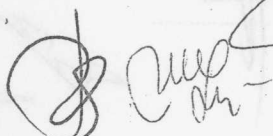
Z wykazu jednostek organizacyjnych Powiatu będącego załącznikiem do uchwały Nr 100/19 Zarządu Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 2.09.2019 r. wynika, że w 2020 r. w Powiecie Makowskim nie funkcjonowały jednostki organizacyjne, prowadzące gospodarkę finansową na zasadach określonych dla samorządowych zakładów budżetowych.

## 3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi.

W 2020 r. Powiat Makowski posiadał jedną jednostkę organizacyjną będącą samorządową osobą prawną – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów w Makowie Mazowieckim.

Jednostka posiada statut zatwierdzony uchwałą Nr V/26/15 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 26.03.2015 r. w sprawie nadania statutu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej – Zespołowi Zakładów w Makowie Mazowieckim ze zmianami.

W załączniku Nr 7 „Dotacje udzielone w 2020 r. z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych” do uchwały budżetowej Powiatu Makowskiego na 2020 r. Nr VIII/105/19 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 16 grudnia 2019 roku przewidziano dotację celową dla SPZOZ ZZ w Makowie Mazowieckim, w dz. 851 rozdz. 85111 § 6220 w kwocie 300.000,00 zł.

  
URZĘDZOSTWO POWIATOWE  
Maków Maz. 65  
ul Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz. dn. 17.12.2020  
Podpis ..... Jan Gajda

156

Uchwałą Nr XVIII/138/20 Rady Powiatu z dnia 26 maja 2020 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej Powiatu Makowskiego na 2020 r. zwiększono dotację dla SPZOZ ZZ do kwoty 450.000,00 zł., a następnie uchwałą Nr XXV/186/20 Rady Powiatu z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej zmniejszono dotację do kwoty 426.447,00 zł.

3.1. Dotacja dla SPZOZ ZZ w Makowie Mazowieckim została przyznana na:

- a) 150.000,00 zł - Dofinansowanie zakupu samochodu specjalnego, sanitarnego przeznaczonego do przewozu chorych,
  - b) 276.447,00 zł - Zakup urządzeń wyposażenia centralnej sterylizatorni oraz pracowni gastroscopii.
- Kontroli dokonano w oparciu o poniższe dokumenty, tj.:

Ad a) Dofinansowanie zakupu samochodu specjalnego, sanitarnego przeznaczonego do przewozu chorych - 150.000,00 zł.

- Pismo Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Zespół Zakładów w Makowie Mazowieckim z dnia 06.04.2020 r. do Rady Powiatu Makowskiego z prośbą o przyznanie dotacji na dofinansowanie zakupu samochodu specjalnego, sanitarnego o wartości 152.500,32 zł, przeznaczonego do przewozu chorych,

- Umowę Nr 46/2020 zawartą w dniu 06.04.2020 r. pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Zespół Zakładów w Makowie Mazowieckim, przedmiotem której było przyznanie dotacji celowej w wysokości 150.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację ww. zakupu inwestycyjnego,

- Polecenie przelewu środków z dnia 20.04.2020 r. na kwotę 150.000,00 zł dotyczące przekazania dotacji przez Powiat,

- Pismo Nr SPZOZ/39/2020 z dnia 06.05.2020 r. Dyrektora SPZOZ ZZ w Makowie Mazowieckim (wpływ w dniu 08.05.2020 r.) dotyczące rozliczenia otrzymanej dotacji wraz z kserokopiami dokumentów potwierdzających zakup inwestycyjny, tj.:

- fakturę Nr 1/04/2020 z dnia 08.04.2020 r. na kwotę 152.500,32 zł brutto wystawiona za samochód Renault Trafic Ambulans VL1FL000261664819,

- polecenie przelewu: na kwotę 149.500,00 zł z dnia 09.04.2020 r. i na kwotę 3.000,32 zł z dnia 30.04.2020 r. dotyczące zapłaty za fakturę,

- Pismo Starosty Makowskiego Nr Fn.3153.20.2020 z dnia 12.05.2020 r. do Dyrektora SPZOZ ZZ w Makowie Mazowieckim w którym poinformowano, o zatwierdzeniu przedłożonego w dniu 08.05.2020 r. sprawozdania z rozliczenia dotacji celowej z budżetu powiatu w wysokości 150.000,00 zł,

- Polecenie księgowania - PK Nr 85/2020 z dnia 12.05.2020 r. dotyczące uznania dotacji za wykorzystaną i rozliczoną przez SPZOZ ZZ w Makowie Mazowieckim w kwocie 150.000,00 zł (Wn 810 i Ma 224-1) - Pozycja księgowa Nr 85.

Ad b) Dofinansowanie zakupu urządzeń wyposażenia centralnej sterylizatorni oraz pracowni gastroscopii - 276.447,00 zł.

- Pismo Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Zespół Zakładów w Makowie Mazowieckim z dnia 25.05.2020 r. do Rady Powiatu Makowskiego z prośbą o przyznanie dotacji na dofinansowanie zakupu urządzeń wyposażenia centralnej sterylizatorni oraz pracowni gastroscopii w kwocie 300.000,00 zł,

- Umowę Nr 73/2020 zawartą w dniu 03.06.2020 r. pomiędzy Powiatem Makowskim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Zespół Zakładów w Makowie Mazowieckim, przedmiotem której było przyznanie dotacji celowej w wysokości 300.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację ww. zakupów inwestycyjnych,

- Pismo Nr SPZOZ/87/20 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej - Zespół Zakładów w Makowie Mazowieckim z dnia 16.11.2020 r. o uruchomienie dotacji na przedmiotowe zadanie inwestycyjne w kwocie 276.447,00 zł,

- Polecenie przelewu środków z dnia 18.11.2020 r. na kwotę 276.447,00 zł dotyczące przekazania dotacji przez Powiat,

- Pismo Nr SPZOZ/99/2020 z dnia 14.12.2020 r. Dyrektora SPZOZ ZZ w Makowie Mazowieckim (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 15.12.2020 r.) dotyczące rozliczenia otrzymanej dotacji wraz z kserokopiami dokumentów potwierdzających zakupy inwestycyjne, tj.:

- faktura VAT nr FA/210/2020 z dnia 14.10.2020 r. na kwotę 215.460,00 zł brutto wystawiona za sterylizator parowy - PLUSTEAM 6 oraz polecenie przelewu z dnia 23.11.2020 r. na kwotę 215.460,00 zł za przedmiotowy sterylizator,

- faktura nr FV/001739/20 z dnia 20.10.2020 r. na kwotę 64.800,00 zł brutto wystawiona za szafę do przechowywania endoskopów oraz polecenie przelewu z dnia 19.11.2020 r. na kwotę 64.800,00 zł za przedmiotową szafę,

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul. Rynek 1  
06-200 Maków Maz.  
66

Za zgodą Starosty Powiatu  
Maków Maz., dn. 2023-12-21  
Jan Ciesich  
Podpis .....

- Pismo Starosty Makowskiego Nr Fn.3153.31.2020 z dnia 23.12.2020 r. do Dyrektora SPZOZ ZZ w Makowie Mazowieckim, w którym poinformowano o zatwierdzeniu przedłożonego w dniu 14.12.2020 r. sprawozdania z rozliczenia dotacji celowej z budżetu powiatu w wysokości 276.447,00 zł,
- Polecenie księgowania - PK Nr 228/2020 z dnia 29.12.2020 r. dotyczące uznania dotacji za wykorzystaną i rozliczoną przez SPZOZ ZZ w Makowie Mazowieckim w kwocie 276.447,00 zł (Wn 810 i Ma 224-1) – Pozycja księgowa Nr 228.

Poddano kontroli przedłożone dokumenty dotyczące wyżej wymienionych wydatków w zakresie:

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

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:

- Starosta Powiatu,
- Skarbnik Powiatu.

Wykaz załączników:

1. Ramowa tematyka kontroli – załącznik Nr 1.
2. Protokół z kontroli kasy – załącznik Nr 2.
3. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik Nr 3.
4. Protokół z kontroli wydatków majątkowych realizowanych przez Zarząd Dróg Powiatowych w Makowie Mazowieckim – załącznik Nr 4.

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 26 października 2021 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 3/2021.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Makowskiemu.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Podpisy kontrolujących

Podpisy kontrolowanych

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR KONTROLI  
Stanisław Domian

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

MŁODSZY INSPEKTOR KONTROLI  
Patrycja Siwik-Kaczmarczyk

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Młodszy Inspektor Kontroli  
mgr Edyta Szpakowska

STAROSTWO POWIATOWE  
w Makowie Maz.  
ul Rynek 1  
06-200 Maków Maz.

Za zgodność z oryginałem  
SEKRETARZ POWIATU  
Maków Maz. dn. 2023-12-21  
Podpis Jan Gesich

SKARBNIK POWIATU  
Główny Księgowy Powiatu

mgr Anna Grabowska



