

PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Powiatu Zambrowskiego przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Zambrowie (ul. Fabryczna 3, kod pocztowy: 18-300) przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Zespół w Łomży:

- Antoni Wiśniewskiego - w dniach od 14 listopada 2019 r. do 13 stycznia 2019 r. na podstawie upoważnienia nr 27 z 08 listopada 2019 r.
- Andrzeja Pawłowskiego - w dniach od 25 listopada 2019 r. do 15 stycznia 2019 r. (z przerwami) na podstawie upoważnienia nr 30 z 18 listopada 2019 roku.

Zakres kontroli

Kontrola gospodarki finansowej w zakresie wykonania budżetu przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku obejmująca następujące zagadnienia:

I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

IV. Uchwała budżetowa

V. Wykonanie budżetu

- dochody

- wydatki

- inwestycje

VI. Wyposażenie w majątek

VII. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

VIII. Rozliczenia finansowe z jednostkami organizacyjnymi

Ustalenia**I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**

1. Starostą Zambrowskim w kontrolowanym okresie, w kadencji poczynszy od 29 grudnia 2014 r. do 22 listopada 2018 r. był Pan Robert Maciej Rosiak wybrany przez Radę Powiatu Zambrowskiego uchwałą Nr V/11/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku.

Aktualnie funkcję tą sprawuje, w obecnej kadencji poczynszy od 23 listopada 2018 r. wybrany przez Radę Powiatu Zambrowskiego uchwałą Nr I/13/18 z dnia 23 listopada 2018 r. Pan Stanisław Władysław Ożlański.



Wicestarostą od dnia 29 grudnia 2014 r. do dnia 22 listopada 2018 r. wybranym uchwałą Rady Powiatu Zambrowskiego Nr V/12/14 z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Zambrowskiego i członków Zarządu Powiatu Zambrowskiego, był Pan Stanisław Rykaczewski. Na członków Zarządu Powiatu ... wybrano: Pana Krzysztofa Czajkowskiego, Pana Kazimierza Dmochowskiego, Pana Marka Niewińskiego.

Wicestarostą nowej kadencji od dnia 23 listopada 2018 r., wybranym uchwałą Rady Powiatu Zambrowskiego Nr I/4//18 z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Zambrowskiego i członków Zarządu Powiatu Zambrowskiego, jest Pan Jacek Norbert Murawski. Na członków Zarządu Powiatu ... wybrano: Pana Kazimierza Dmochowskiego, Pana Sebastiana Orłowskiego, Pana Ryszarda Bogdana Świdzkiego.

Skarbnikiem Powiatu Zambrowskiego jest Dorota Polakowska – zatrudniona na tym stanowisku na podstawie powołania przez Radę Powiatu Zambrowskiego uchwałą Nr III/7/98 z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Zambrowskiego.

W zakresie czynności ww. osoby przyjętym do realizacji w dniach 17.12.1999 r., 05.03.2012 r. (zmiana), 23.03.2012 r. (zmiana) – powierzono m.in. obowiązki i odpowiedzialność w zakresie objętym dyspozycją art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

Sekretarzem Powiatu od 30 stycznia 2007 r. jest Pan Ireneusz Jan Ślesięński, powołany na stanowisko uchwałą Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 30 stycznia 2007 r. w sprawie powołania sekretarza powiatu (z dniem 01 stycznia 2009 r. stosunek pracy ww. osoby „w wyniku powołania” uległ przekształceniu w stosunek pracy „na podstawie umowy o pracę” na czas nieokreślony – pismo Starosty Zambrowskiego z dnia 02.01.2009 r. nr OR.1020-72/09).

W wydziale finansowym Starostwa Powiatowego w Zambrowie poza Skarbnikiem zatrudnione są 3 osoby: inspektor Jadwiga Gromek, inspektor Marta Konopka, inspektor Ewa Zaniewska. Nadto sprawami w zakresie prowadzenia ksiąg inwentarzowych, druków ścisłego zarachowania, zgodnie z zakresem obowiązków zajmuje się Pani Anna Sochacka.

2. Informacji i wyjaśnień dotyczących kontrolowanych zagadnień udzielali wyżej wymienieni (aktualnie zatrudnieni) oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

3. Zakres działania Powiatu określa statut wprowadzony przez Radę Powiatu Zambrowskiego uchwałą Nr XVII/110/13 z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Zambrowskiego, Rada Powiatu ... uchwaliła tekst jednolity uchwały Nr IX/54/03 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 30 października 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Zambrowskiego.

Na podstawie statutu, załączników do statutu oraz innych dokumentów ustalono m.in., że:

a) Powiat Zambrowski obejmuje obszar o powierzchni 967 km²; w skład powiatu wchodzi 5 jednostek administracyjnych - miasto Zambrów, gminy – Kołaki Kościelne, Rutki, Szumowo, Zambrów; wg stanu na 31 grudnia 2018 r. na pobyt stały zameldowanych było 43.816 mieszkańców.

b) w rozdz. 3 statutu „Jednostki organizacyjne powiatu, powiatowe służby, inspekcje i straż”, w § 68 ust. 1 i 2 wymieniono jednostki organizacyjne powiatu:

1) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zambrowie - siedzibę posiada w budynku Starostwa Powiatowego w Zambrowie ul. Fabryczna 3,

2) Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo - Wychowawczych w Zambrowie (decyzją Nr 2/06 Zarządu Powiatu Zambrowskiego, prawomocna od dnia 20.06.2006 r., postanowiono o ustanowieniu nieodpłatnie, na czas nieokreślony trwałego zarządu na rzecz ww. podmiotu w stosunku do zabudowanej nieruchomości nr 1744/31 o pow. 0,6480 ha w Zambrowie ul. Al. Wojska Polskiego nr 52),

3) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zambrowie – siedziba znajduje się w pomieszczeniach Bursy Szkolnej Nr 1 w Zambrowie ul. Obwodowa nr 2. Jednostka na podstawie umowy najmu z dnia 03.09.2012 r. (+ aneks z dnia 07.01.2016 r.) zawartej na czas nieokreślony otrzymała do użytkowania lokal w budynku zajmowanym przez Burzę, z obowiązkiem wnoszenia comiesięcznych opłat eksploatacyjnych m.in. za wodę i ścieki, CO i energię elektryczną.

4) Powiatowy Ośrodek Wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Zambrowie (Środowiskowy Dom Samopomocy w Zambrowie) – siedziba znajduje się w pomieszczeniach Zespołu Szkół Nr 1 im. generała Stefana Roweckiego - "Grota" w Zambrowie ul. Legionowa 1. Jednostka na podstawie umowy użyczenia Nr 1 z dnia 29.12.2017 r. na okres jednego roku od 01.01.2018 – 31.12.2018 r. otrzymała do bezpłatnego użytkowania pomieszczenia na piętrze budynku zajmowanego przez Zespół Szkół Nr 1, z obowiązkiem wnoszenia comiesięcznych opłat eksploatacyjnych za wodę i ścieki, CO i koszy ogólnogospodarcze.

- 5) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Zambrowie (decyzją Nr 4/06 Zarządu Powiatu Zambrowskiego, prawomocna od dnia 20.06.2006 r., postanowiono o ustanowieniu nieodpłatnie, na czas nieokreślony trwałego zarządu na rzecz ww. podmiotu w stosunku do zabudowanej nieruchomości nr 559/5 o pow. 1,7689 ha w Zambrowie ul. M. Konopnickiej nr 16 i nr 559/2.1 o pow. użytkowej 2501,60 m²),
- 6) Zespół Szkół Nr 1 im. generała Stefana Roweckiego - "Grota" w Zambrowie (decyzją Nr 1/06 Zarządu Powiatu Zambrowskiego, prawomocna od dnia 20.06.2006 r., postanowiono o ustanowieniu nieodpłatnie, na czas nieokreślony trwałego zarządu na rzecz ww. podmiotu w stosunku do zabudowanej nieruchomości nr 1775/1 o pow. 0,4086 ha w Zambrowie ul. Al. Wojska Polskiego nr 31 i nr 1775/2 o pow. 0,4882 ha w Zambrowie ul. Legionowa i nr 1759/4 o pow. 0,3761 ha w Zambrowie ul. Legionowa),
- 7) Zespół Szkół Agropredsiębiorczości im. Szkół Podchorążych Rezerwy w Zambrowie (decyzją pod. sygn. GG.7224-3-149/95 Kierownika Urzędu Rejonowego w Zambrowie, prawomocna od dnia 14.12.1995 r., postanowiono o ustanowieniu nieodpłatnie, na czas nieokreślony trwałego zarządu na rzecz ww. podmiotu w stosunku do zabudowanej nieruchomości nr 1759/8 o pow. 0,8724 ha w Zambrowie ul. Al. Wojska Polskiego nr 29),
- 8) Bursa Szkolna Nr 1 w Zambrowie (decyzją Nr 3/06 Zarządu Powiatu Zambrowskiego, prawomocna od dnia 20.06.2006 r., postanowiono o ustanowieniu nieodpłatnie, na czas nieokreślony trwałego zarządu na rzecz ww. podmiotu w stosunku do zabudowanej nieruchomości nr 559/4 o pow. 0,3757 ha w Zambrowie ul. Obwodowej nr 2 i nr 559.2.2 o pow. użytkowej 3,100 m² w Zambrowie ul. jw.),
- 9) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Długoborzu (decyzją pod sygn. Nr GG.7224-3-175/98 Kierownika Urzędu Rejonowego w Zambrowie, prawomocna od dnia 15.01.1999 r., postanowiono o ustanowieniu nieodpłatnie, na czas nieokreślony trwałego zarządu na rzecz ww. podmiotu w stosunku do zabudowanej nieruchomości nr 52/3 o pow. 2,6270 ha we wsi Długobórz Drugi gm. Zambrów),
- 10) Powiatowy Zarząd Dróg w Zambrowie – z dniem 30 czerwca 2016 r., na podstawie uchwały Nr XII/72/16 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 22 lutego 2016 r. w sprawie likwidacji Powiatowego Zarządu Dróg w Zambrowie, dokonano likwidacji ww. jednostki budżetowej Powiatu Zambrowskiego. Mienie znajdujące się w zarządzie PZD w Zambrowie zostanie przejęte przez Starostwo Powiatowe w Zambrowie.
- 11) Powiatowy Urząd Pracy w Zambrowie - siedzibę posiada w budynku Starostwa Powiatowego w Zambrowie ul. Fabryczna 3,

W § 69 ust. 1 statutu wymieniono powiatowe służby, inspekcje i straże tworzone przez:

- 1) Komenda Powiatowa Policji w Zambrowie,
- 2) Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Zambrowie,
- 3) Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Zambrowie,
- 4) Powiatowy Inspektorat Weterynaryjny w Zambrowie,
- 5) Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Zambrowie.

Treść niniejszego aktu obowiązywała do czasu objęcia mandatu przez nową Radą Powiatu wybraną w wyborach samorządowych w 2018 r. – uchwałą Nr XXVIII/223/18 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 28 sierpnia 2018 r. w sprawie statutu Powiatu Zambrowskiego, przyjęto statut Powiatu Zambrowskiego w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszej uchwały, który zacznie obowiązywać wraz z początkiem VI kadencji organów Powiatu Zambrowskiego; statut Powiatu Zambrowskiego przyjęty uchwałą Nr IX/54/03 z dnia 30 października 2003 r. obowiązuje do końca V kadencji organów Powiatu Zambrowskiego, po czym traci moc.

Zgodnie z postanowieniami § 6 nowego aktu jednostkami organizacyjnymi Powiatu są:

- 1) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zambrowie;
- 2) Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Zambrowie;
- 3) Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zambrowie;
- 4) Środowiskowy Dom Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Zambrowie;
- 5) Zespół Szkół Ogólnokształcących w Zambrowie;
- 6) Zespół Szkół Nr 1 im. generała Stefana Roweckiego - "Grota" w Zambrowie;
- 7) Zespół Szkół Agropresiębiorczości im. Szkół Podchorążych Rezerwy w Zambrowie;
- 8) Bursa Szkolna Nr 1 w Zambrowie;
- 9) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. Świętego Jana Pawła U w Długoborzu;
- 10) Powiatowy Urząd Pracy w Zambrowie.

3.1. Wszystkie jednostki organizacyjne samodzielnie prowadzą obsługę finansowo-księgową.

3.2. Zgodnie z dyspozycją art. 48, ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 511, ze zm.) kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych upoważnieni zostali, uchwałami Zarządu Powiatu Zambrowskiego, do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu w zakresie zadań danej jednostki organizacyjnej.

A R

04

3.3. W oparciu o dane z Krajowego Rejestru Sądowego (stan na dzień 16.12.2019 r.) – jednoosobowym wspólnikiem Spółki z o.o. Szpital Powiatowy jest Powiat Zambrowski. Szpital posiada kapitał zakładowy w wys. 15.944.000,00 zł (spółka z o.o. powstała w oparciu o akt założycielski podjęty na mocy uchwały nr 3/2014 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 23.06.2014 r.

4. Instytucje kultury nie zostały utworzone.

Zagadnienia z zakresu prowadzenia działalności kulturalnej reguluje ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1983, ze zm.), która stanowi m.in., iż jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym (art. 9 ust. 1). Prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym (art. 9 ust. 2). Zgodnie z art. 5 ust. 2 z ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2019 r., poz. 511, ze zm.) powiat może zawierać porozumienia w sprawie powierzenia prowadzenia zadań publicznych z jednostkami lokalnego samorządu terytorialnego. Ustalono, że zadania powiatowej biblioteki publicznej zostały powierzone Bibliotece Gminnej w Szumowie, na podstawie porozumienia zawartego w dniu 28 listopada 2008 r. przez Powiat (reprezentowany przez Zarząd Powiatu) z Gminą Szumowo (reprezentowaną przez Wójta Szumowo), zgodnie z uchwałą Nr XVIII/116/08 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 14 listopada 2008 r. Porozumieniem określono zadania i obowiązki stron, w tym wielkość dotacji – w następnych latach zmienianej aneksami do porozumienia – na 2018 rok wysokość dotacji określono na kwotę 15.000 zł płatnej w równych ratach kwartalnych (do 30.04.2018 r. za I i II kwartał, do 10.07.2018 r. za III kwartał, do 10.10.2018 r. za IV kwartał; sprawozdanie rzeczowe i finansowe z realizacji powierzonych zadań, zgodnie z zasadami i terminami dotyczącymi rozliczenia dotacji określonymi w u.o.f.p., Kierownik Biblioteki Gminnej w Szumowie złoży Zarządowi Powiatu Zambrowskiego do 31 stycznia 2019 r.).

5. Struktura organizacyjna Starostwa określona została w regulaminie uchwalonym przez Zarząd Powiatu Zambrowskiego uchwałą Nr 125/16 z dnia 19 września 2016 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Zambrowie, ze zmianami dokonanymi uchwałami Nr 183/17 z dnia 29 czerwca 2017 r. i Nr 225/17 z dnia 6 grudnia 2017 r. 10 grudnia 2018 r. uchwałą Nr 6/18 w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego

Starostwa Powiatowego w Zambrowie uchylono dotychczasowy regulamin wprowadzając jego nowe brzmienie.

Niektóre postanowienia regulaminu:

§ 6 ust. 1 – Wewnętrzными komórkami organizacyjnymi Starostwa są wydziały i samodzielne stanowiska.

ust. 3 – W wydziałach mogą być tworzone oddziały.

§ 7 ust. 1 – W skład Starostwa wchodzi następujące komórki organizacyjne, ...: 1) Wydział Organizacyjny, 2) Biuro Rady, 3) Obsługa Prawna, 4) Wydział Finansowy, 5) Wydział Komunikacji i Transportu, 6) Wydział Geodezji, Kartografii i Katastru, a w jego strukturze Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej, 7) Wydział Infrastruktury i Rozwoju, 8) Wydział Architektury i Budownictwa, 9) Samodzielne Stanowisko ds. Oświaty, 10) Samodzielne Stanowisko ds. Obsługi Sekretariatu, 11) Samodzielne Stanowisko ds. Promocji, Kultury i Sportu, 12) Pion Ochrony, 13) Powiatowy Rzecznik Konsumentów, 14) Audytor Wewnętrzny, 15) Inspektor Ochrony Danych, 16) Stanowiska Realizujące Programy Unijne.

6. Przeciętne zatrudnienie w Starostwie Powiatowym w 2018 r., według sprawozdania Z-06, wyniosło 50,1 etatu.

7. W książce kontroli Starostwa w 2018 r. wśród odnotowanych trzech kontroli zewnętrznych nie stwierdzono kontroli obejmujących swym zakresem zagadnienia dotyczące gospodarki finansowej.

8. Poprzednia kontrola Powiatu Zambrowskiego, przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, miała miejsce w 2015 r. Była to kompleksowa kontrola gospodarki finansowej obejmująca 2014 rok. Po kontroli tej Prezes RIO wystosował wystąpienie pokontrolne do Starosty Zambrowskiego (RIO.IV.6001-10/15 z dnia 18.01.2016 r.) obejmujące 11 zaleceń. O sposobie wykonania zaleceń Starosta Zambrowski poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w piśmie Nr FN:3251.02.2016 z dnia 16 lutego 2016 r. – w wyznaczonym terminie. Z informacji tej wynika, że zalecenia zostały wykonane lub podjęto zobowiązanie do eliminowania nieprawidłowości w przyszłych działaniach. Realizację zaleceń pokontrolnych omówiono przy opisywaniu poszczególnych zagadnień.

9. Ujęta w uchwale budżetowej na 2018 r. wysokość dochodów i przychodów, a także kwota wydatków i rozchodów, przekracza 40 000 tys. zł (niższa niż 100 000 tys. zł), w związku z czym kontrolowana j.s.t, zgodnie z postanowieniem art. 274 ust. 3 u.o.f.p., jest zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Zadanie te wykonywane jest poprzez zlecenie usługi firmie zewnętrznej (art. 275 pkt 2 w związku z art. 278 ust. 3 u.o.f.p.) – umowa o dzieło zawarta w dniu 31.01.2019 r. z audytorem wewnętrznym Tomaszem Ciechanowiczem na wykonanie m.in. audytu finansowo-organizacyjnego w Starostwie Powiatowym w Zambrowie za 2018 r., za wynagrodzeniem ryczałtowym 12.720,00 zł brutto, płatnym w terminie 14 dni od doręczenia faktury, po protokolarnym stwierdzeniu wykonania całości zadania (ostatni zadanie objęte treścią umowy dostarczone będzie zamawiającemu w dniu 31.01.2020 r.).

Umowa obejmowała m.in.:

1. Realizację planu audytu na 2019 r. w zakresie przeprowadzenia czterech zadań audytowych o charakterze zapewniającym:
 - a) audyt finansowo organizacyjny w ZSO w Zambrowie,
 - b) audyt finansowo organizacyjny w SOSzW w Długoborzu,
 - c) audyt finansowo organizacyjny w Starostwie Powiatowym w Zambrowie,
 - d) audyt bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Zambrowie,
2. Sporządzanie sprawozdań z zadań zapewniających, wymienionych w pkt. 1,
3. Przeprowadzenie czynności sprawdzających realizację zaleceń audytowych oraz przedstawianie ich wyników kierownikowi jednostki i audytowanemu,
4. Prowadzenie dokumentacji w zakresie zagadnień poddanych audytowi (bieżące i stałe akta audytu, szacowanie ryzyka dla realizacji zadań),
5. Sporządzanie sprawozdania z wykonania planu audytu wg. zasad i w terminie określonym właściwymi przepisami,
6. Sporządzenie analizy ryzyka dla Starostwa Powiatowego i 10 jednostek organizacyjnych Powiatu Zambrowskiego celem wyboru zagadnień do audytu oraz sporządzenie planu audytu na 2020 r. w porozumieniu ze Starostą,
7. Czynności doradcze, w tym składanie wniosków mających na celu usprawnienie funkcjonowania jednostki.

Umowę zwarto na okres roku od daty zawarcia umowy.

Skarbnik Powiatu okazał kontrolującemu:



- sprawozdanie końcowe z zadania zapewniającego przeprowadzonego w Starostwie Powiatowym w Zambrowie pod nazwą „Audyt finansowo-organizacyjny w Starostwie Powiatowym w Zambrowie” z dnia 06.06.2019 r. (data rozpoczęcia i zakończenia audytu 23.04.2019 r.) zawierające „Podstawowe zalecenia i wnioski”, w szczególności:
- wykazywanie w sprawdzaniach RB-27S danych w zakresie należności, zaległości i nadpłaty z tyt. dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zdań zleconych jednostkom ... w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu RB-27ZZ w części B danych uzupełniających,
- szczegółowe kontrolowanie kwot wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych celem dochowania zgodności z informacjami wynikającymi z ewidencji księgowej,
- przestrzeganie obowiązku sporządzania sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności wykazywanie w sprawozdaniach RB-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki danych w zakresie lokat overnight (nocnych), po stronie wykonania rozchodów w okresach kwartalnych, a na koniec roku również po stronie rozchodów,
- wykazywanie w bilansie Starostwa Powiatowego w Zambrowie danych w zakresie rzeczywistych sald kont rozrachunkowych oraz urealnionych należności, czyli pomniejszonych o odpisy aktualizacyjne należności, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.) w art. 10 ust. 1 wskazuje na obowiązek posiadania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, które zgodnie z ust. 2 art. 10 ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik jednostki objętej przepisami tej ustawy.

Rachunkowość badanej jednostki w okresie objętym kontrolą, prowadzona była w oparciu o:

- 1) zarządzenie Starosty Zambrowskiego Nr 20/16 z dnia 27 lipca 2016 r. w sprawie wprowadzenie dokumentacji określającej przyjęte w Starostwie Powiatowym w Zambrowie zasady rachunkowości, ze zmianami dokonanymi zarządzeniami nr 28/16 z dnia 16.11.2016 r., nr 13/17 z dnia 08.06.2017 r., 17/17 z dnia 01.08.2017 r., 10/18 z dnia 10.04.2018 r., 24/18 z dnia 12.07.2018 r., 38/18 z dnia 27.11.2018 r. – w załącznikach do niniejszego aktu określono:

- a) zasady prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia;
- b) metody wyceny aktywów i pasywów stanowiące załącznik nr 2 do zarządzenia;
- c) zasady obiegu kontroli dowodów księgowych stanowiące załącznik nr 3 do zarządzenia;
- d) zasady funkcjonowania ZPK dla budżetu powiatu i dla Starostwa Powiatowego w Zambrowie stanowiące załącznik nr 4 do zarządzenia;
- e) stosowane w jednostce systemy informacyjne i ochrona danych stanowiące załącznik nr 5 do zarządzenia;

W załączniku nr 1 określono w szczególności:

pkt. 5 – Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibę jednostki w języku i walucie polskiej w złotych i groszach.

pkt. 10 – Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów/sum zapisów i sald, które tworzone są techniką komputerową: a/ dziennik, b/księga główna, c/zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, d/ wykaz składników aktywów i pasywów. ... Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Umożliwia, on uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. ... Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. ... Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego roku obrotowego zestawienie obrotów i sald ...

Wskazać należy, że zgodnie z art. 19 ust. 1 ustawy o rachunkowości, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz) sporządzają jednostki, które uprzednio nie prowadziły ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą. W pozostałych jednostkach rolę inwentarza spełnia zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych, sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

pkt. 15 – Jednorazowo poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

pkt. 16 – Księgi inwentarzowe prowadzone są dla: 1/ obiektów inwentarzowych o wartości powyżej 10.000,00 zł, w księdze „Środki trwałe” ...; 2/ pozostałych środków trwałych (wyposażenia) i wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 10.000,00 zł prowadzi się ewidencję w księdze „Pozostałe środki trwałe”. Ewidencja ta jest prowadzona dla

przedmiotów o wartości od 300,00 zł do 9.999,99 zł; c/ od 0,01 zł do 299,99 zł nie podlegają ewidencji w księgach inwentarzowych.

Ewidencje i umorzenie środków trwałych prowadzone są przez Wydz. Organizacyjny przy użyciu programu komputerowego „Środki trwałe”; 3/ ewidencja ilościowo-wartościowa dróg prowadzana jest metodą tradycyjną ręcznie przy użyciu papierowych kart przez Wydz. Infrastruktury i Rozwoju; 4/ umorzenie dróg prowadzone jest przy użyciu programu Excel; 5/ uzgodnienia ewidencji syntetycznej z analityczną dokonuje się w okresach kwartalnych.

pkt. 19 – Budżet Powiatu i Starostwo Powiatowe (urząd) posiadają wyodrębnione rachunki bankowe. W sposób bezpośredni budżet realizuje tylko takie dochody co do których istnieje ustawowy obowiązek ich wpłaty na rachunek budżetu. W planie finansowym starostwa ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych w tym wydatki związane z funkcjonowaniem Rady i Zarządu Powiatu, który może być realizowany częściowo z rachunku bieżącego starostwa powiatowego (urzędu), a częściowo bezpośrednio z rachunku budżetu.

pkt. 21.8/ – Przy prezentowaniu danych w sprawozdaniach finansowych należy kierować się zasadą istotności. Istotna z punktu widzenia sprawozdawczości finansowej jest kwota wyższa od 0,02% sumy bilansowej wykazanej w łącznym bilansie określonym w pkt. 4p. pkt. 2 w kolumnie stan na koniec roku.

W załączniku nr 2 określono w szczególności:

pkt. 9 – Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się, że ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: opłacane z góry abonamenty, prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Księguje się je natomiast, jeśli to jest możliwe w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, ewentualnie w miesiącu, w którym nastąpiło ich rozliczenie.

pkt. 11 – Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę kasową obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że w księgach rachunkowych danego miesiąca ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca z datą wpływu do jednostki do 5-go dnia następnego miesiąca kalendarzowego (włącznie) – ze względu na termin złożenia sprawozdania Rb-28S (do 10-go każdego miesiąca). Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym ujmuje się zobowiązania uznane dotyczące grudnia z datą wpływu do 15 stycznia (włącznie) następnego roku.

Należy wskazać, że zgodnie z załącznikiem nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.), jednostkowe sprawozdania roczne Rb-28S jednostki budżetowej należy sporządzić nie później niż do 1 lutego następnego roku. Mając na uwadze ten termin należy ocenić wyznaczenie dnia 15 stycznia – jako dnia, do którego otrzymane dokumenty dotyczące zobowiązań będą kwalifikowane do ksiąg ubiegłego roku – za uproszczenie niedostatecznie uzasadnione obowiązkami sprawozdawczymi. Z kolei zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.) w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

pkt. 13 – Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze (materiały biurowe, materiały gospodarcze, środki czystości) rozdysponowuje się i odpisuje w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.

pkt. 14 – Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tyt. dochodów i wydatków budżetowych.

Podkreślenia wymaga, iż ww. zapis pozostaje w sprzeczności z dyspozycją art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, wskazującego, że wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Kolejne uregulowania cyt. wyżej art. uszczegóławiają rozwiązania stosowania wskazanego narzędzia.

W praktyce jednostka dokonywała odpisów aktualizujących należności pomimo istnienia w jej wewnętrznych uregulowaniach treści objętej cyt. wyżej pkt. 14.

W załączniku nr 3 określono w szczególności:

§ 21 Zasady prowadzenia gospodarki pieniężnej.

Wszystkie decyzje związane z wykonywaniem dyspozycji pieniężnych winny zmierzać do stosowania obrotu bezgotówkowego. Występowanie obrotu gotówkowego winno być ograniczone o niezbędnego minimum i dotyczy tylko wydatków bieżących. Obsługę bankową Powiatu Zambrowskiego prowadzi Bank Polskiej Spółdzielczości w Zambrowie. Starostwo Powiatowe nie prowadzi kasy. Obsługa kasowa Starostwa prowadzona jest przez bank obsługujący rachunek bankowy Powiatu w kasie zlokalizowanej w budynku urzędu.

Z dniem 10.04.2018 r. na mocy zarządzenia nr 10/18 dodano do cyt. wyżej § treść: „Wpłaty bezgotówkowe dokonywane są za pomocą kart płatniczych przy użyciu terminali POS zainstalowanych ... w Wydz. Komunikacji i Transportu oraz Wydz. Geodezji Kartografii i

Katastru; terminali POS zainstalowanych ... w Wydz. Architektury i Budownictwa oraz w Wydz. Infrastruktury i Rozwoju.

W załączniku nr 1 do załącznika nr 3 (Instrukcji ...) opisano wzory podpisów osób upoważnionych do podpisywania dowodów księgowych na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym i zakwalifikowania do wydatków strukturalnych

W załączniku nr 2 do załącznika nr 3 (Instrukcji ...) opisano wzory podpisów osób upoważnionych do podpisywania dowodów księgowych na dowód sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym

W załączniku nr 3 do załącznika nr 3 (Instrukcji ...) opisano wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych co do zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych

W załączniku nr 4 do załącznika nr 3 (Instrukcji ...) opisano wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty i podpisywania przelewów:

- dokumenty płacowe, faktury w zakresie wszelkich wydatków realizowanych przez Starostwo Powiatowe, łącznie z podpisem Skarbnika Powiatu Pani Doroty Polakowskiej lub insp. Wydz. Finansowego Pani Jadwigi Gromek – Starosta Powiatu Pan Robert Maciej Rosiak (od 27 listopada 2018 r. Starosta kolejnej kadencji Pan Stanisław Ozlański);
- w zastępstwie Starosty – Wice Starosta Powiatu Pan Stanisław Rykaczewski (od 27 listopada 2018 r. Wicestarosta kolejnej kadencji Pan Jacek Norbert Murawski);
- dokumenty płacowe, faktury w zakresie wszelkich wydatków realizowanych przez Starostwo Powiatowe, łącznie z podpisem Starosty lub Wicestarosty – Skarbnik Powiatu Pani Dorota Polakowska;
- w zastępstwie Skarbnika Powiatu (dokumenty jw.) – insp. Wydz. Finansowego Pani Jadwiga Gromek.

W załączniku nr 4 określono, w szczególności:

Plan kont dla budżetu i Starostwa Powiatowego w Zambrowie (Urząd) wraz z opisem ich merytorycznej treści.

Zgodnie z brzmieniem ww. aktu zmienionego zarządzeniem nr 13/7 Starosty Zambrowskiego z dnia 08.06.2017 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 20/16 ..., opis konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” przyjmuje treść: „Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tyt. wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Do rachunku bieżącego prowadzi się odrębną ewidencję pobranych i rozliczonych przez jednostkę dochodów budżetowych oraz oddzielnie dla wydatków budżetowych. Dowody wpłat i wypłat z rachunku bieżącego jednostki

z tyt. realizacji dochodów i wydatków budżetowych powinny zwierzać odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej ustalone w załączniku do rozporządzenia ministra finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji ... W ramach konta 130 wyodrębnia się subkonto dla potrzeb rozliczenia podatku VAT z jednostkami organizacyjnymi powiatu i Urzędem Skarbowym. Na koniec roku saldo subkonta przenosi się odpowiednio na subkonto wydatków lub dochodów z zachowaniem klasyfikacji budżetowej.”

W załączniku nr 5 określono, w szczególności:

Stosowane w jednostce systemy informatyczne i ochronę danych. W niniejszym akcie wymieniono, iż w jednostce stosuje się programy „Księgowość Budżetowa”, „Kadry i płace”, „Środki trwałe”, nie wskazując wersji używanego oprogramowania i dat rozpoczęcia jego eksploatacji. Pozostałych programów informatycznych, używanych w zakresie księgowości nie wymieniono.

Wskazać należy, że niepełne dane dot. opisu informatycznego systemu przetwarzania danych w kontrolowanej jednostce, nie wyczerpują dyrektywy opisanej w dyspozycji art. 10 ust. 1 pkt c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.) stanowiącej, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące opisu systemu informatycznego zawierającego m.in. wykaz programów, określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

2) zarządzenie Starosty Zambrowskiego Nr 26/16 z dnia 13 października 2016 r. w sprawie zasad wprowadzenia centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Zambrowskim.

3) wprowadzenie instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Zambrowie – w załącznikach do niniejszego aktu określono w szczególności:

4) zarządzenie Starosty Zambrowskiego Nr 29/16 z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Zambrowie – w załącznikach do niniejszego aktu określono w szczególności:

§ 18 – Jednostka stosuje następujące metody inwentaryzacji rzeczowych i pieniężnych składników aktywów: * inwentaryzacja roczna przeprowadzona zgodnie z postanowieniami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości; * inwentaryzacja okolicznościowa, w tym zdawczo-odbiorcza albo inwentaryzacja przeprowadzona w związku z zaistnieniem wypadków losowych, w określonych przypadkach może być ona uznana (np. gdy odbędzie się w określonych terminach) za inwentaryzację roczną, wymaganą przepisami ustawy o rachunkowości; * inwentaryzacja ciągła przeprowadzana systematycznie drogą porównania

danych ewidencyjnych z odpowiednią dokumentacją, analizy i weryfikacji ich realiści, wg stanu na ostatni dzień każdego kwartału; * inwentaryzacja niezapowiedziana przeprowadzana głównie w celach kontrolnych, dla sprawdzenia przydatności i solidności zatrudnionego personelu.

§ 24 – Jednostka przewidziała dopuszczalne przepisami ustawy o rachunkowości terminy i zasady inwentaryzacji aktywów i pasywów.

5) zarządzenie Nr 19/18 Starosty Zambrowskiego z dnia 04 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia procedur windykacji należności Skarbu Państwa i Powiatu Zambrowskiego w Starostwie Powiatowym w Zambrowie.

6) zarządzenie Nr OR.120.6.2012 Starosty Zambrowskiego z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia zasad monitorowania i dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej oraz składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej.

7) zarządzenie Nr 17/10 Starosty Zambrowskiego z dnia 10 września 2010 r. w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej i zasad jej prowadzenia.

8) zarządzenie Nr OR.120.13.2014 Starosty Zambrowskiego z dnia 26 maja 2014 r. w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

9) w wykonaniu dyspozycji art. 59 ust. 1 u.o.f.p. Rada Powiatu podjęła uchwałę Nr XXXII/182/10 z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zasad i trybu umarzania, odraczania terminu zapłaty oraz rozkładania na raty wierzytelności Powiatu Zambrowskiego oraz powiatowych jednostek organizacyjnych z tytułu należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, a także wskazania organów lub osób do tego uprawnionych.

Nie stwierdzono stosowania postanowień w/w uchwały – w zbadanej populacji dowodów nie stwierdzono pisemnych decyzji o umorzeniu lub rozłożeniu na raty należności cywilnoprawnych.

2.2. Ustalono, iż w praktyce, w zakresie ewidencji budżetu i Urzędu jako jednostki budżetowej księgi rachunkowe obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzyły:

- dziennik (odrębnie dla organu i jednostki),

Dla projektów dodatkowo prowadzone są dzienniki częściowe, w ramach budżetu (sporządzane są odrębne sprawozdania finansowe i budżetowe).

- księgi główne (odrębne księgi zawierające konta ewidencji budżetu i urzędu + ewentualnie projekty wymagające prowadzenia odrębnej księgowości),

- księgi pomocnicze będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem kont księgi głównej,

- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych (odrębnie dla budżetu i Urzędu + projekty).

Księgi główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- a) podwójnego zapisu,
- b) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych,
- c) powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej, a zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego.

Kontrola prowadzenia ksiąg rachunkowych za okres 2018 r. wykazała, że zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej powiązane były ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie (zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy o rachunkowości). Udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów księgowych i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych (zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy). Zestawienia obrotów i sald zawierały wszystkie wymagane przepisem art. 18 ustawy o rachunkowości dane.

Dokumenty księgowe przechowywane były w odrębnych zbiorach dowodów finansowo-księgowych Urzędu oraz organu.

Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowiły dowody źródłowe.

2.3. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Kontrolę prawidłowości dowodów księgowych oraz prawidłowości i terminowości prowadzenia zapisów w stosowanych, w jednostce urządzeniach księgowych przeprowadzono w oparciu o próbę za okres od 01 do 31 października 2018 r. oraz przy badaniu poszczególnych zagadnień objętych kontrolą. Stwierdzono, iż zapisy w ewidencji księgowej budżetu i jednostki budżetowej dokonywane były na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

Na dokumentach dokonywano wskazania i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych (zgodnie z dyspozycją przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości).

W wyniku kontroli wybranej próby dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono, iż zostały one opatrzone adnotacjami o wykonaniu kontroli pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Badane dowody opatrzone były ponadto pieczętą „zatwierdzono do

wypłaty”, na której znajdował się podpis Skarbnika oznaczający dowód dokonania wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.4. Badaniu poddano prawidłowość zapisów na kontach wynikowych oraz zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu j.s.t. za 2018 r. w celu weryfikacji wyniku budżetu (rocznego i skumulowanego) ustalonego w księgach i wykazanego w sprawozdawczości. W tym celu sprawdzono realność sald wykazanych na koniec 2018 r. w ewidencji budżetu oraz prawidłowość zapisów księgowych tworzących te salda.

2.4.1. Konto 133 (rachunek budżetu) na koniec roku wykazywało saldo Wn w wysokości **4.047.304,47 zł**, które było zgodne z bankowym potwierdzeniem sald.

W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych konto 133 zostało podzielone:

- 133-1 – rachunek budżetu – Wn 788.372,25 zł

przy stanie początkowym roku Wn 295.339,98 zł oraz obrotach okresu Wn 940.047.032,31 i Ma 939.554.000,04

- 133-1-1 – pr. Wsparcia dróg lokalnych ... – saldo 0,00 zł

przy saldzie stanu początkowego roku 0,00 zł i obrotach Wn i Ma 260.000,00 zł

Kwota wydatkowana była w ramach pozyskanej dotacji celowej udzielonej z Województwa Podlaskiego na program „Podlaski Instrument Wsparcia Dróg Lokalnych ...”, na przebudowę drogi powiatowej nr 2000B Sędziwuje - Krajewo Borowe, w oparciu o umowę nr 14/2018 z 13.04.2018 r. (dotację rozliczono w dniu 08.11.2018 r.)

- 133-11 – pr. Pendolino do zatrudnienia ... – saldo 0,00 zł

przy stanie początkowym roku Wn 3,59 zł oraz obrotach okresu Wn 0,00 i Ma 3,59

Środki dotyczyły naliczonych odsetek na koniec 2017 r. z rachunku programu – odprowadzono na rachunek budżetu w dniu 08.01.2018 r.

- 133-12 – lokaty terminowe (nocne overnight) – Wn 2.755.085,42 zł

przy stanie początkowym roku Wn 3.144.564,98 zł oraz obrotach okresu Wn 877.366.863,04 i Ma 877.756.342,60 (lokaty zakładane zgodnie z umową rachunku bankowego w ramach rachunku należącego do Starostwa ... Obroty na koncie poza lokatami zawierały kwoty odsetek naliczanych z tych lokat; za okres 2018 r. pozyskane odsetki, zaewidencjonowane w rozdz. 75020 i par. 0920 wyniosły 8.670,93 zł.

- 133-13 – pr. Rozwój ekonomii społ. ... – Wn 19,32 zł

przy stanie początkowym roku Wn 9.024,12 zł oraz obrotach okresu Wn 19.972,21 i Ma 28.977,01 (program realizowany w oparciu o umowę o partnerstwie zawartą ze Stowarzyszeniem Europartner Akademicki Klub Integracji Europejskiej z siedzibą w B-stoku, zawartą w dniu 28.12.2016 r. na lata 2014-2020 RPOWP, aneksowana w dniu 24.03.2017 r. i

AR

Day

w dniu 27.09.2018 r. – w zawarto postanowienie, iż odsetki bankowe narosłe na rachunku bankowym partnera projektu będącego jednostką samorządu terytorialnego stanowią dochód JST. Naliczoną kwotę odsetek 19,32 zł sklasyfikowano jako dochody w rozdz. 75095 i pr. 0920 sprawozdania RB-27S.

- 133-14 – pr. Dojrzałość w cenie ...”

– Wn 12,01 zł

przy stanie początkowym roku Wn 15.095,30 zł (dotacja otrzymana w dniu 27.12.2017 r. ze Starostwa Powiatowego w Kolnie w ramach ww. programu obejmującego okres na lata 2014-2020; na mocy stosownego upoważnienia program ze strony Starostwa Powiatowego w Zambrowie realizował PUP w Zambrowie w kwocie 15.092,53 zł + odsetki z rach. bankowego 2,77 zł naliczone na koniec 2017 r.) i obrotach okresu Wn 353.368,04 i Ma 368.451,33 Naliczoną kwotę odsetek 12,01 zł sklasyfikowano jako dochody w rozdz. 85395 i pr. 0920 sprawozdania RB-27S

- 133-15 – pr. Rozwój kompetencji językowych ...”

– Wn 332.401,75 zł

przy stanie początkowym roku saldo Wn 233.381,85 zł i obrotach okresu Wn 974.180,27 i Ma 875.160,37 (program realizowany w oparciu o umowę z dnia 20.07.2017 r. o partnerstwie ...w ramach RPOWP na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków unijnych; liderem projektu jest Miasto Łomża). Na koniec 2018 r. do rachunku projektu dopisano odsetki w wys. 1.370,19 zł zaklasyfikowano do dochodów w rozdz. 15013 par. 0920 – umowa jw. nie zawierała postanowień w przedmiocie naliczanych odsetek od środków na rachunku bankowym projektu.

- 133-16– pr. Pozaszkolne formy kształcenia dorosłych ...”

– Wn 31.630,30 zł

przy stanie początkowym roku saldo Wn 110.003,82 zł i obrotach okresu Wn 524.205,31 i Ma 602.578,83 (program realizowany w oparciu o umowę z dnia 20.07.2017 r. o partnerstwie ...w ramach RPOWP na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków unijnych; liderem projektu jest Miasto Łomża). Na koniec 2018 r. do rachunku projektu dopisano odsetki w wys. 523,03 zł zaklasyfikowano do dochodów w rozdz. 15013 par. 0920 – umowa jw. nie zawierała postanowień w przedmiocie naliczanych odsetek od środków na rachunku bankowym projektu.

- 133-17– pr. Staż zawodowy ...”

– Wn 139.783,42 zł

przy stanie początkowym roku saldo 0,00 zł i obrotach okresu Wn 364.816,55 i Ma 225.033,13 (program realizowany na podstawie upoważnienia przez ZSA w Zambrowie. Na koniec 2018 r. do rachunku projektu dopisano odsetki w wys. 25,13 zł zaklasyfikowano do dochodów w rozdz. 80195 par. 0920).

Na początku roku 2018 saldo konta 133 Wn wynosiło 3.807.413,64 zł składając się z salda konta 133-1 Wn 295.339,98 zł; 133-11 Wn 3,59 zł; 133-12 Wn 3.144.564,98 zł; 133-13

Wn 9.024,12 zł; 133-14 Wn 15.095,30 zł; 133-15 Wn 233.381,85 zł; 133-16 Wn 110.003,82 zł.

2.4.2. Konto 134 (kredyty bankowe) na koniec roku wykazywało saldo Ma w wysokości **10.950.000,00 zł**, przy saldzie sp. roku Ma 2.000.000,00 zł oraz obrotach roku Wn 1.000.000,00 i Ma 9.950.000,00 zł.

Umową o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym BS w Zambrowie nr 1/208/14 z dnia 10.10.2014 r. – udzielono kredytu w wysokości 3.000.000,00 zł z terminem spłaty do 09.10.2019 r. w równych trzech ratach po 1.000.000,00 zł z cząstkowymi terminami płatności tj. I rata do 09.10.2017 r., II rata do 09.10.2018 r., III rata do 09.10.2019 r. (konto 134-3) saldo sp. roku wynosiło Ma 2.000.000,00 zł, przy rocznych obrotach Wn 1.000.000,00 zł i Ma 0,00 zł oraz sk. Ma 1.000.000,00 zł (ratę za 2018 r. opłacono w dniu 09.10.2018 r.).

Umową o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym BS w Zambrowie nr 1/164/18 z dnia 10.10.2018 r. – udzielono, w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego w trybie przetargu nieograniczonego, kredytu obrotowego do kwoty 9.950.000,00 zł od dnia 10.10.2018 r. do 30.09.2026 r. na sfinansowanie deficytu budżetowego i spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań (jednorazowe uruchomienie kredytu). Spłata kredytu następować będzie w 28 kwartalnych ratach począwszy od 30.09.2019 r. 200.000,00 zł, kolejne raty 26 po 350.000,00 zł i 450.000,00 zł, ostatnia rata płatna do 30.09.2026 r. w wys. 450.000,00 zł. Aneks z dnia 02.11.2018 r. określono, że kredyt będzie uruchomiony w dwóch transzach - pierwsza w wys. 3.000.000,00 zł w dniu 02.11.2018 r., druga uzgodniona na podstawie wniosku na 1 dzień przed uruchomieniem kredytu (kredyt uruchomiono 27.12.2018 r. w wys. 6.950.000,00 zł) (konto 134-4) saldo sp. roku wynosiło 0,00 zł, przy rocznych obrotach Wn 0,00 zł i Ma 9.950.000,00 zł oraz sk. Ma 9.950.000,00 zł.

Ostateczna wersja budżetu Powiatu Zambrowskiego na 2018 r. przewidywała realizację dochodów w wysokości 53.786.400,00 zł i wydatków na poziomie 64.626.400,00 zł. Plan dochodów wykonano w wysokości 54.281.724,04 zł (100,92 %), zaś wydatków w wysokości 62.978.224,63 zł (97,40 %). Wykonanie budżetu zamknęło się w konsekwencji deficytem w wysokości 8.696.500,59 zł, podczas gdy planowany w budżecie deficyt wynosił 10.840.000,00 zł. Osiągnięty deficyt był zatem niższy o 2.143.499,41 zł od planu. W budżecie zaplanowano zaciągnięcie kredytu obrotowego do kwoty 9.950.000,00 zł przeznaczonego na pokrycie planowanego deficytu.

W dniu 10.10.2018 r. z BS w Zambrowie zawarto umowę o kredyt obrotowy na sfinansowanie deficytu budżetowego i spłatę zaciągniętych wcześniej zobowiązań do kwoty 9.950.000,00 zł. Aneks z 02.11.2018 r. przewidywał pobranie I-wszej transzy w wys.




3.000.000,00 zł, drugiej 6.950.000,00 zł – którą uruchomiono 27.12.2018 r. Należy wskazać, że potrzeby pożyczkowe budżetu Powiatu w 2018 r., wynikające z faktycznej realizacji budżetu, nie uzasadniały zaciągania kredytu drugiej transzy w wysokości jw. Efektem jego zaciągnięcia było jedynie powstanie na koniec 2018 r. salda środków na rachunku budżetu w wysokości 4.047.304,47 zł, w tym, w szczególności 788.372,25 zł na rachunku bieżącym i 2.755.085,42 zł na rachunku lokaty terminowej.

W kontekście przedstawionego opisu uzasadnione wątpliwości budzi rzetelność monitorowania faktycznej realizacji założeń uchwały budżetowej, dotyczących przede wszystkim realności planowanych na 2018 r. wydatków. Należyte monitorowanie bieżącej realizacji budżetu i związanych z tym potrzeb w zakresie finansowania wydatków i rozchodów nie powinno – według ustaleń kontroli – skutkować potrzebą zaciągnięcia przez Powiat w dniu 27 grudnia 2018 r. drugiej transzy kredytu w wys. aż 6.950.000,00 zł. Na podstawie ustaleń kontroli można wysunąć wniosek o zaciągnięciu zobowiązania zaliczanego do długu ponad potrzeby wynikające z faktycznej konieczności opłacenia wydatków lub sfinansowania rozchodów budżetu na 2018 r., co skutkuje m.in. koniecznością ponoszenia kosztów z tytułu obsługi zadłużenia niewykorzystanego na finansowanie budżetu.

Wyjaśnienie w przedmiocie zasadności uruchomienia drugiej transzy kredytu obrotowego w pełnej wysokości 6.950.000,00 zł stanowi załącznik nr 1.22. do protokołu kontroli.

2.4.3. Konto 135 (rachunek środków na niewygasające wydatki) na koniec roku wykazywało saldo 0,00 zł, przy saldzie sp. roku Wn 188.142,19 oraz obrotach roku Wn 222,29 i Ma 188.364,48

Uchwałą Nr XXIII/188/17 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 18 grudnia 2017 r, w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017 r. ustalono wykaz i plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017 (kwota 188.136,00 zł) oraz określono ostateczny termin dokonania tych wydatków zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały:

- 1) projekt rozbudowy drogi powiatowej Nr 2033B, droga powiatowa nr 2025B- Pęchratka, kwota wyd. niewygas. 68.290,00 zł;
- 2) projekt przebudowy drogi powiatowej Nr 2019B Stary Skarżyn - Nowy Skarżyn, kwota wyd. niewygas. 30.750,00 zł;
- 3) projekt przebudowy z rozbudową drogi powiatowej Nr 267IB - ulica Polowa w Zambrowie wraz z przebudową mostu na rzece Prątnik, kwota wyd. niewygas. 35.591,00 zł;

4) projekt rozbudowy drogi powiatowej Nr 1982B Rutki Kossaki-Kalinówka Bystry - Kossaki Falki, kwota wyd. niewygas. 53.505,00 zł;

- we wszystkich przypadkach do 30.06.2018 r.

Na saldo sp. roku złożyły się - kwota wydatków niewygasających 188.136,00 zł przełane na rachunek bankowy nr 58 8775 0009 0010 0100 7807 0324 w dniu 28.12.2017 r. oraz dopisane odsetki za 2017 r. w wys. 6,19 zł. Na saldo sk. roku złożyły się wydatki niewygasające w wys. 188.136,00. Z tej kwoty zrealizowano 27.02.2018 r. wydatki w kwocie 35.590,05 zł, a pozostałe 152.545,9 zł w dniu 14.06.2018 r. zwrócono na rachunek budżetu w oparciu o uchwałę nr XXVII/2013/2018 z dnia 12.06.2018 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Zambrowskiego (zwiększenie dochodów o kwotę 152.545,00 zł, z tytułu środków z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) oraz 6,19 zł i 222,29 zł jako odsetki skapitalizowane na rachunku odprowadzone na rachunek budżetu odpowiednio w dniach 08.01.2018 r. i 01.08.2018 r.

Ad. 1) – umową z dnia 22.02.2017 r. nr RI.273.5.2017 (kserokopia umowy stanowi załącznik nr 1.6. do protokołu kontroli) zlecono wykonawcy NEOX Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku wykonanie opracowania kompletu dokumentacji projektowo-kosztorysowej rozbudowy drogi powiatowej Nr 2033B, droga powiatowa nr 2025B- Pęchratka, z zastrzeżeniem, że 70% wynagrodzenia umownego zostanie wypłacone wykonawcy po odbiorze kompletu dokumentów, a pozostałe 30% wartości wynagrodzenia po otrzymaniu ostatecznej decyzji pozwolenia na budowę, a w przypadku gdy zamawiający odstąpi w 2018 r. od złożenia wniosku o wydanie decyzji po 30 dniach od odbioru kompletu dokumentów (zapis o wskazanej treści wprowadzony do kontraktu aneksem nr 3 z dnia 24.09.2018 r.). Termin płatności faktury określono na 21 dni od daty jej otrzymania przez zamawiającego. Wynagrodzenie ryczałtowe określono na kwotę 68.289,60 zł brutto. Umowę aneksowano kilka razy dokonując zmiany terminów wykonania zamówienia: aneks nr 1 z 04.07.2017 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1.7. do protokołu kontroli); aneks nr 2 z 04.10.2017 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1.8. do protokołu kontroli) – wydłużono ostateczny termin dostarczenia kompletnego projektu budowlanego w terminie 2 miesięcy od ostatecznego zaakceptowania przez zamawiającego zakresu podziału nieruchomości nie później niż do 31 marca 2018 r. oraz dostarczenia projektu wykonawczego, projektu stałej organizacji ruchu, STWiOR, przedmiarów robót i kosztorysu inwestorskiego w terminie 45 dni od przekazania projektu budowlanego; aneks nr 3 z 24.09.2018 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1.9. do protokołu kontroli) – dokonano zmiany koncepcyjnej przedmiotu umowy na nowo formułując

A2

12001 04

elementy wymaganej dokumentacji w tym termin wykonania zadania do 30 września 2018 r. z mocą od 30.03.2018 r., pozostawiając na tym samym poziomie wynagrodzenie wykonawcy.

Protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 30.09.2018 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1.10. do protokołu kontroli) stwierdzono odbiór dokumentacji projektowej z brakami, które zostaną określone w odrębnym piśmie (kserokopia pisma z dnia 03.10.2018 r. do firmy NEOX wraz z odpowiedzią z dnia wpływu do urzędu 15.10.2018 r. stanowi załącznik nr 1.17. do protokołu kontroli).

Następnie protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 15.10.2018 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1.11. do protokołu kontroli) stwierdzono odbiór dokumentacji uzupełnionej zgodnie z pismem z dnia 03.10.2018 r.

15.10.2018 r. do urzędu wpłynęła faktura nr 35/2018/FVS z dnia jw. na kwotę 47.802,72 zł brutto tj. 70% wynagrodzenia opisanego w umowie – opłacono z rach. urzędu 05.11.2018 r. Pozostałą część wynagrodzenia (20.486,88 zł) opłacono w dniu 30.11.2018 r. na podstawie faktury nr 38/2018/FVS z 20.11.2018 r. – na fakturze zamieszczono wzmiankę, że zamawiający w 2018 r. odstępuje od złożenia wniosku o wydanie decyzji. Zgodnie z postanowieniami umowy (aneks nr 3) faktura powinna być opłacona w terminie 30 dni od dnia odbioru kompletu dokumentów.

Odnosząc się do niniejszego kontraktu stwierdzić należy, że:

- w okresie od 16 maja 2018 r. do ponownego aneksowania umowy do 24.09.2018 r. brak jest ciągłości niniejszego kontraktu (ciągłość jest potwierdzana dopiero w kolejnym aneksie obowiązującym z datą wsteczną) stwierdzonego na piśmie - § 14 umowy przewiduje, iż wszystkie zmiany treści umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności, przyjmując charakter następczy - deklaracyjny, a nie konstytutywny. Przy wskazanym sposobie dokumentowania kontraktów nie jest możliwe ustalenie m.in. czy wykonawca, na podstawie § 7 ust. 1 pkt. 2 umowy pozostaje w zwłoce z wykonaniem jej przedmiotu lub części przedmiotu, wartym 0,3% wynagrodzenia umownego za każdy dzień opóźnienia w stosunku do wyznaczonych terminów.

Z informacji uzyskanej od Z-cy naczelnika Wydziału IR Pani Krystyny Gosk Wynika, że aneksowania kontraktów ze wstecznymi datami ich obowiązywania dokonuje się w najszybszym możliwym czasie. Decyzje w tym zakresie niejednokrotnie wymagają zajęcia stanowiska przez Zarząd Powiatu, któremu podjęcie decyzji zajmuje określony czas i m.in. z uwagi na ww. okoliczność aneksy do umów podpisywane są w wydłużonym czasie zawsze, jednakże zwraca się uwagę na to, czy wniosek od wykonawcy o przedłużenie czasu realizacji

zдания wpływa w stosownym czasie tj. przed upływem terminu wykonania umowy oraz czy jest zasadny.

- aneksem nr 3 ustalono termin wykonania zamówienia do 30.09.2018 r. (§ 3 aneksowanej umowy) pozostawiając bez zmian § 7 ust. 1 pkt. 2 umowy dot. kary umownej – dopiero 15.10.2018 r. stwierdzono odbiór uzupełnionej dokumentacji, zatem wykonawca pozostawał w zwłoce 15 dni (od 01.10.-15.10.201 r.) za które należało naliczyć stosowną karę umowną w wysokości 3.073,05 zł tj. 15 dni x 204,87 zł/dzień ($68.289,60 \times 0,3\% = 204,87$) - nie naliczono kary umownej. Wyjaśnienie w zakresie nienaliczenia wykonawcy kary umownej stanowi załącznik nr 1.18. do protokołu kontroli.

Ad. 2) – Ad. 1) – umową z dnia 15.05.2017 r. nr RI.273.17.2017 (kserokopia stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli) zlecono wykonawcy STERBUD z siedzibą w Ostrołęce wykonanie opracowania kompletu dokumentacji projektowo-kosztorysowej przebudowy drogi powiatowej Nr 2019B Stary Skarżyn - Nowy Skarżyn, ze zmianami dokonanymi aneksami nr 1 z dnia 29.08.2017 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1.1. do protokołu kontroli); nr 2 z dnia 07.05.2018 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1.2. do protokołu kontroli); nr 3 z dnia 27.08.2018 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1.3. do protokołu kontroli); nr 4 z dnia 8.10.2018 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1.4. do protokołu kontroli) określając ostateczny termin realizacji przedmiotu umowy do 30.11.2018 r. za wynagrodzeniem ryczałtowym w wys. 30.750,00 zł brutto.

Stwierdzono, iż w aneksie nr 3 dokonano zmiany terminu wykonania zadania do 30.09.2018 r. z mocą od 30.07.2018 r. (poprzedni termin wykonania zadania miał nastąpić do 31.07.2018 r.) w oparciu o wniosek wykonawcy złożony na piśmie do zamawiającego w dniu 30.07.2018 r. oraz w związku z uszczegółowieniem ilości opracowanej dokumentacji. W aneksie nr 4 z dnia 08.10.2018 r. i z mocą od 24.09.2018 r. dokonano zmiany terminu wykonania zadania podając tożsamą przyczynę tj. prośbę wykonawcy z dnia 30.07.2018 r. i uszczegółowienie ilości opracowanej dokumentacji.

W ocenie kontroli wydłużenie terminu realizacji umowy z przywołaniem wniosku i okoliczności będących podstawą poprzedniego jej przedłużenia oraz nadawanie mocy wstecznej tym przedłużeniom wskazuje, uwzględniając obiektywne okoliczności przedłużeń, na brak woli zamawiającego do egzekwowania prawidłowego toku wykonania umowy, włącznie z uprawnieniem naliczenia kar umownych za brak terminowości (umowa jw. przewidywała warunki naliczania kar umownych tożsame jw.).

AR

04

Protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 30.11.2018 r. stwierdzono odbiór dokumentacji projektowej.

20.12.2018 r. do urzędu wpłynęła faktura nr 76/12/2018 z dnia 19.12.2018 r. na kwotę 21.525,00 zł brutto tj. 70% wynagrodzenia opisanego w umowie – opłacono 27.12.2018 r.

Pozostałą część wynagrodzenia opłacono w dniu 27.12.2018 r. na podstawie faktury nr 77/12/2018 z dnia 19.12.2018 r. na kwotę 9.225,00 zł.

Wskazać należy, że umowa w § 6 ust. 1 pkt. 2) przewidywała, że „Strony ustalają, że zapłata należnego wykonawcy wynagrodzenia nastąpi w dwóch ratach: 1) 70% ...; 2) 30% wartości wynagrodzenia umownego po otrzymaniu ostatecznej decyzji pozwolenie na budowę, na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury.”. Jednocześnie § 14 umowy stanowi, że: „Wszystkie zmiany treści umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności.” – aneksy do wskazanej umowy nie zawierały postanowień dot. zmiany sposobu płatności drugiej raty za fakturę, a mimo to wypłacono wykonawcy drugą transzę wynagrodzenia.

Informacja w zakresie rezygnacji zamawiającego z uruchamiania procedur dot. uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę stanowi załącznik nr 1.5. do protokołu kontroli. Wyjaśnienie w przedmiocie podstawy wypłacenia wykonawcy drugiej transzy wynagrodzenia pomimo braku stosownych postanowień umownych stanowi załącznik nr 1.19. do protokołu kontroli.

Ad. 3) – umową z dnia 11.04.2017 r. nr RI.273.12.2017 zlecono wykonawcy DROMBUD Sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku wykonanie opracowania kompletu dokumentacji projektowo-kosztorysowej rozbudowy i przebudowy drogi nr 2671B ul. Polowa, za wynagrodzeniem brutto 118.633,50 zł z zastrzeżeniem, że 70% wynagrodzenia umownego zostanie wypłacone wykonawcy po odbiorze kompletu dokumentów, a pozostałe 30% wartości wynagrodzenia po otrzymaniu ostatecznej decyzji pozwolenia na budowę, na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur. Termin płatności faktury określono na 21 dni od daty jej otrzymania przez zamawiającego.

W umowie określono m.in. karę umowną za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy lub część przedmiotu w wysokości 0,3% wynagrodzenia umownego za każdy dzień opóźnienia w stosunku do daty określonej w par. 2, nie więcej niż 50% wartości wynagrodzenia.

Aneksem nr 1 do umowy jw. z dnia 11.04.2017 r. wydłużono terminy realizacji przedmiotu umowy w zakresie dostarczenia kompletu projektu budowlanego z 10.10.2017 r. do 30.11.2017 r., a projektu wykonawczego, projektu stałej organizacji ruchu, STWiOR, przedmiarów i kosztorysu inwestorskiego z 15.11.2017 r. do 30.11.2017 r. Aneksem nr 2 z dnia 21.12.2017 r.

dokonano zmiany rachunku bankowego wykonawcy na jaki ma być przekazane jego wynagrodzenie (wniosek wykonawcy złożony w dniu 21.12.2017 r.).

Kontrolującemu nie okazano protokołu zdawczo-odbiorczego potwierdzającego termin przekazania zamawiającemu sporządzonej dokumentacji, a w związku z tym nie jest możliwe stwierdzenie w sposób obiektywny, czy kontrahent zrealizował przedmiot umowy w przypisanym terminie.

21.12.2017 r. do starostwa wpłynęła faktura nr F 0042/2017 z dnia jw. na kwotę 83.043,45 zł (70% wynagrodzenia) opłacono 21.12.2017 r. opisując na odwrocie, że usługę sporządzenia dokumentacji wykonano zgodnie z umową.

Decyzję o pozwoleniu na budowę otrzymano w dniu 06.02.2018 r. (w pkt. VI decyzji Nr 1/2018 sygn. AB.6740.2.10.2017 wydanej przez Starostę Zambrowskiego wskazano, że nadaje się jej rygor natychmiastowej wykonalności), a uprawomocniła się dopiero w dniu 30 listopada 2018 r. na mocy decyzji AB-II.7821.15.2018.KG Wojewody Podlaskiego wydanej w II instancji, w związku z wniesionymi odwołaniami od decyzji organu I instancji. Wykonawcy zapłacono pozostałe 30% wynagrodzenia w dniu 27.02.2018 r. tj. 35.590,05 zł wbrew postanowieniom zawartym w umowie.

Ad. 4) – umową z dnia 15.05.2017 r. nr RI.273.16.2017 (kserokopia stanowi załącznik nr 1.12. do protokołu kontroli) zlecono wykonawcy STERBUD z siedzibą w Ostrołęce wykonanie opracowania kompletu dokumentacji projektowo-kosztorysowej przebudowy drogi powiatowej Nr 1982B Rutki Kossaki – Kalinówka Bystry – Kossaki – Falki, z terminem wykonania kompletu dokumentacji za kwotę 53.505,00 zł brutto, w tym 70% wartości umowy po odbiorze dokumentów tj. do 16 października 2017 r., pozostałe 30% po uzyskaniu ostatecznej decyzji o pozwoleniu na budowę realizacji umowy, ze zmianami dokonanymi aneksami nr 1 z dnia 29.08.2017 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1.13. do protokołu kontroli); nr 2 z dnia 07.05.2018 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1.14. do protokołu kontroli); nr 3 z dnia 27.08.2018 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1.15. do protokołu kontroli); nr 4 z dnia 8.10.2018 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1.16. do protokołu kontroli) określając ostateczny termin realizacji przedmiotu umowy do 30.11.2018 r.

W aneksie nr 2 dokonano zmiany koncepcji dokumentacji projektowej i terminu wykonania zadania do 31.07.2018 r. W aneksie nr 3 z dnia 27.08.2018 r. wydłużono termin realizacji zadania do 30.09.2018 r. wskazując, iż zmiany umowy następują ze skutkiem od 30.07.2018 r. (w oparciu o wniosek wykonawcy z dnia 30.07.2018 r.). W aneksie nr 4 z dnia 08.10.2018 r. wydłużono termin realizacji zadania do 30.11.2018 r. wskazując, iż zmiany umowy następują

AR

04

ze skutkiem od 24.09.2018 r. (w oparciu o wniosek wykonawcy z dnia 24.09.2018 r.) – wnioski w zakresie deklaratywnego charakteru zawieranych aneksów tożsame jw.

Protokołem zdawczoodbiórczym z dnia 30.11.2018 r. przekazano sporządzoną dokumentację projektową. W dniu 20.12.2018 r. do urzędu wpłynęły faktury od wykonawcy nr 74/12/2018 z dnia 19.12.2018 r. na kwotę 37.453,50 zł (70% wynagrodzenia) i nr 75/12/2018 z dnia jw. na kwotę 16.051,50 zł (30% wynagrodzenia) – opłacono 27.12.2018 r. Nie podejmowano działań zmierzających do uzyskania pozwolenia na budowę (informacja zawarta w załączniku nr 1.5 do protokołu kontroli). Zgodnie z postanowieniami umowy wraz załącznikami, na podstawie § 6 ust. 1 pkt. 2), 30% wynagrodzenia umownego zostanie zapłacona wykonawcy po otrzymaniu ostatecznej decyzji pozwolenia na budowę, na podstawie wystawionej faktury przez wykonawcę. Tym samym postanowienia umowy nie przewidywały zaistniałej sytuacji, co oznacza, że pozostałą część wynagrodzenia wypłacono bez podstawy mającej umocowanie w treści umowy i jej aneksów.

Wyjaśnienie w przedmiocie podstawy wypłacenia wykonawcy drugiej transzy wynagrodzenia pomimo braku stosownych postanowień umownych stanowi załącznik nr 1.19. do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie w przedmiocie rezygnacji z ubiegania się w 2018 r. o wydanie decyzji o pozwoleniu na budowę w zakresie sporządzonych dokumentacji do inwestycji: 1. projektowo-kosztorysowej rozbudowy drogi powiatowej Nr 2033B, drogi powiatowa nr 2025B- Pęchratka, 2. projektowo-kosztorysowej przebudowy drogi powiatowej Nr 2019B Stary Skarżyn - Nowy Skarżyn, 3. projekt rozbudowy drogi powiatowej Nr 1982B Rutki Kossaki-Kalinówka Bystry -Kossaki Falki – stanowi załącznik nr 1.23. do protokołu kontroli.

2.4.4. Konto 222 (rozliczenie dochodów budżetowych) na koniec 2018 r. wykazywało saldo 0,00 zł przy rocznych obrotach str. Wn 4.070.614,24 zł i Ma 4.078.955,58 zł oraz sp. roku Wn 8.341,34 zł. konto podzielono na subkonta:

222-2 Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 88,95 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-27S z dnia 04.01.2019 r.)

222-3 Starostwo Powiatowe w Zambrowie (Urząd)

saldo sp. Wn 8.308,63 zł (dochody za 2017 r. przelano na rachunek budżetu 04.01.2018 r.) i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn 3.682.363,60 zł i Ma 3.690.672,23 zł (w sprawozdaniu RB-27S urzędu wykazano dochody na kwotę 3.772.786,30 zł – różnica **90.422,70 zł** – w sprawozdaniu jw. wskazana kwota zaewidencjonowana jest w rozdz. 70005 par. 2360 „dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji

rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”, a w sprawozdaniu Rb-ZZ w rozdz. 70005 i par. 0550 67.443,26 zł; 0750 11.146,92 zł; 0770 11.591,50 zł; 0920 241,02 zł ogółem **90.422,70** jako potrącenia na rzecz JST; na ww. kwoty składają się salda konta 224 i jego subkont, odpowiednio: 224-222 jako 25% udziału powiatu w doch. Skarbu Państwa, 224-333 jako 25% ..., 224-555 jako 25% ..., 224-1111 jako rozliczenie dochodów ze zbycia nieruchomości Skarbu Państwa).

Wskazania wymaga, że konto 222, na podstawie treści opisowej załącznika nr 2 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont ..., służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, a na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Sytuacja, w której sprawozdanie RB-27S wykazuje dochody jw. w zakresie kwoty 90.422,70 zł, a jednocześnie nie realizuje ścieżki polegającej na ujmowaniu na stronie Wn konta 222 dochodów w oparciu o sprawozdania okresowe, nie jest prawidłowa – przyczyną wskazanego stanu jest ewidencjonowanie tych dochodów poprzez rachunek bankowy depozytowy oraz konto 139 z pominięciem rachunku bankowego urzędu i konta 130.

Nadto z treści opisowej do sprawozdań RB-27S i RB-27ZZ, zawartych odpowiednio w § 3 ust. 3 i § 6 ust. 1 pkt. 3) załącznika nr 36 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że w sprawozdaniach jednostkowych z wykonania planu dochodów budżetowych, dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonta dochodów.

222-4 Komenda Powiatowa PSP

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 196,07 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-27S z dnia 24.01.2019 r.)

222-5 Zespół Szkół Ogólnokształcących

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 459,96 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-27S z dnia 31.01.2019 r.)

222-6 Zespół Szkół Nr 1

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 1.693,98 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-27S z dnia 31.01.2019 r.)

222-7 Zespół Szkół Agropresiębiorczości

A R

16/11/19 04

saldo sp. Wn 32,71 zł (dochody za 2017 r. przekazano na rachunek budżetu 02.01.2018 r.) i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn 838,69 zł i Ma 871,40 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-27S z dnia 31.01.2019 r.)

222-8 Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 332,42 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-27S z dnia 25.01.2019 r.)

222-9 Środowiskowy Dom Samopomocy

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 102,96 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-27S z dnia 23.01.2019 r.)

222-10 PCPR

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 225.590,52 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-27S z dnia 18.01.2019 r.)

222-11 PUP

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 135.820,15 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-27S z dnia 14.01.2019 r.)

222-12 Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 9.597,76 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-27S z dnia 31.01.2019 r.)

222-13 Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 173,35 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-27S z dnia 28.01.2019 r.)

222-14 Bursa

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 13.355,83 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-27S z dnia 28.01.2019 r.)

2.4.5. Konto 223 (rozliczenie wydatków budżetowych) na koniec 2018 r. wykazywało saldo Wn 306,00 zł przy rocznych obrotach str. Wn 62.977.643,49 zł i Ma 62.978.224,63 zł oraz sp. roku Wn 887,14 zł. konto podzielono na subkonta:

223-2 Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 344.996,56 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-28S z dnia 15.01.2019 r.)

223-3 Starostwo Powiatowe w Zambrowie (Urząd)

saldo sp. Wn 887,14 zł (niewykorzystane wydatki za 2017 r. przelano na rachunek budżetu 04.01.2018 r.) i sk. 2018 r. Wn 306,00 zł (przelano na rachunek budżetu 17.01.2019 r.). Z informacji uzyskanej od Skarbnika wynika, że kwota 306,00 zł dot. nadpłaty w podatku




od świadczeń pracowniczych socjalnych, wpłynęła od urzędu skarbowego i została zbilansowana w ramach wydatków 2019 r. i konta 223.

oraz obroty Wn 29.706.466,59 zł i Ma 29.707.047,73 zł, w tym wartość subkonta 233-3-1 obroty roku Wn i Ma 260.000,00 w zakresie pr. Wsparcia dróg lokalnych ...

223-15 saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 873.193,33 zł w zakresie projektu 3.2.1 „Rozwój kom. Językowej ...” – realizowany przez starostwo;

223-16 saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 542.483,70 zł w zakresie projektu 3.2.2 „Pozaszkolne formy kształcenia ...” – realizowany przez starostwo;
(dane zgodne ze sprawozdaniem RB-28S urzędu).

223-4 Komenda Powiatowa PSP

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 3.762.492,15 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-28S z dnia 24.01.2019 r.)

223-5 Zespół Szkół Ogólnokształcących

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 4.261.513,86 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-28S z dnia 31.01.2019 r.)

223-6 Zespół Szkół Nr 1

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 3.739.879,98 zł

223-39 Zespół Szkół Nr 1 projekt „Praktyczna Gastronomia”

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 69.407,95 zł

223-51 Zespół Szkół Nr 1 projekt „Wykw. absolwent” (cyfra 9)

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 100.244,21 zł

223-52 Zespół Szkół Nr 1 projekt „Wykw. absolwent” (cyfra 7)

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 499.193,94 zł

(dane zgodne ze sprawozdaniem RB-28S z dnia 31.01.2019 r. w wys. wydatków wykonanych 4.408.726,08)

223-7 Zespół Szkół Agropresiębiorczości

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 2.083.310,43 zł

223-53 Zespół Szkół Agropresiębiorczości pr. „Młodzi kompetentni zawodowo” (cyfra 7)

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 188.113,26 zł

223-54 Zespół Szkół Agropresiębiorczości pr. jw. (cyfra 9)

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 33.196,55 zł

223-55 Zespół Szkół Agropresiębiorczości pr. „Staż zawodowy jako wzmocnienie ...”

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 225.033,13 zł
(dane zgodne ze sprawozdaniem RB-28S z dnia 31.01.2019 r. w wys. wydatków wykonanych 2.529.653,37)

223-8 PUP

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 972.577,60 zł

223-18 PUP projekt „Twoje życie twój wybór”

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 1.501.568,60 zł

223-49 PUP pr. „Dojrzałość w cenie” (cyfra 7)

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 280.751,95 zł

223-50 PUP pr. „Dojrzałość w cenie” (cyfra 9)

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 49.544,46 zł

(dane zgodne ze sprawozdaniem RB-28S z dnia 14.01.2019 r. w wys. wydatków wykonanych 2.804.442,61)

223-9 Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 2.551.319,73 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-28S z dnia 14.01.2019 r.)

223-11 Środowiskowy Dom Samopomocy

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 443.635,72 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-28S z dnia 23.01.2019 r.)

223-14 PCPR

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 1.144.458,54 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-28S z dnia 18.01.2019 r.)

223-20 Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 8.055.514,05 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-28S z dnia 28.01.2019 r.)

223-21 Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 907.246,92 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-28S z dnia 28.01.2019 r.)

223-22 Bursa

saldo sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 641.500,28 zł (dane zgodne ze sprawozdaniem RB-28S z dnia 28.01.2019 r.)

2.4.6. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych budżetu konto 224 „Rozrachunki budżetu”. Obroty konta 224 wynosiły Wn 10.124.443,66 zł i Ma 10.104.798,45 zł, przy saldzie Wn 170.089,19 zł i Ma 5.329,03 zł (sp.) i saldzie Wn 198.456,64 i Ma 14.051,27 zł (sk.).

podzielone było na subkonta, które wykazywały salda sp. i sk. 2018 r. j.n.:

Sp.

224-20 Wn 167.897,00 zł jako udziały w podatkach od MF – wpłynęły do 31.01.2018 r;

224-21 Wn 659,70 zł; 224-24 Wn 0,72 zł; 224-25 Wn 0,63 zł; 224-31 Wn 270,21;

224-35 Wn 402,05 zł; 224-44 Wn 37,61 zł; 224-49 Wn 37,27 zł; 224-50-2 Wn 2,50;

224-50-4 Wn 10,15 zł; 224-50-8 Wn 5,39 zł; 224-50-10 Wn 86,61 zł

– do 18.01.2018 r. wpłynęły udziały należne od US w ogólnej wysokości 1.512,84 zł;

224-96 Wn 679,35 zł należność od dłużników, za przebywanie dzieci w „Domu Dziecka” – wpływ 28.02.2019 r. od komornika w wyniku przeprowadzonej egzekucji komorniczej

ogółem **Wn 224 170.089,19 zł**

224-1 Ma 0,19 zł – 03.01.2018 r. przekazano na rachunek budżetu jako dochody jst ... z zakresu administracji rządowej potrącone na rzecz JST.

224-3 Ma 44,04 zł – 03.01.2018 r. przekazano na rachunek budżetu jako dochody jst ... z zakresu administracji rządowej potrącone na rzecz JST, dochody z tyt. czynszu (kwotę otrzymano 29.12.2017 r. od Wspólnoty Mieszkaniowej w Czerwonym Borze);

224-11 Ma 2,75 zł; 224-12 Ma 9,15 zł; 224-13 Ma 0,43 zł; 224-18 Ma 4.334,36 zł;

224-19 Ma 905,49 zł – do końca stycznia 2018 r. przekazano do PUW jako zwroty niewykorzystanych dotacji w ogólnej wysokości 5.252,18 zł;

224-23 Ma 32,62 zł rozliczono zobowiązanie wobec I Maz. US w Warszawie na podstawie danych strony MF.

ogółem **Ma 224 5.329,03 zł**

Sk.

224-20 Wn 195.794,00 zł jako udziały w podatkach od MF – wpłynęły do 09.01.2019 r;

224-21 Wn 20,20 zł; 224-24 Wn 0,21 zł; 224-25 Wn 1,49 zł; 224-31 Wn 177,08 zł; 224-33 Wn 1.272,25 zł; 224-49 Wn 84,03 zł; 224-50-4 Wn 55,92 zł; 224-50-10 Wn 122,11 zł – do 21.01.2019 r. wpłynęły udziały należne od US – ogółem 1.733,29 zł;

224-96 Wn 679,35 zł należność od dłużników, za przebywanie dzieci w „Domu Dziecka” – wpływ 28.02.2019 r. od komornika w wyniku przeprowadzonej egzekucji komorniczej;

Stwierdzono, iż wskazana kwota dotyczy należności od dłużnika za okres VI-XI 2017 r., które nie były objęte ewidencją konta 221 dla urzędu ani innej jednostki organizacyjnej. Ustalono, że decyzję o wysokości należności za „dom dziecka” wydaje kierownik PCPR w Zambrowie, natomiast dalszym dochodzeniem należności zajmuje się Starostwo Powiatowe „urząd”. Należności, które na dzień 31.12.2018 r. były już wymagalnymi były księgowane w 2017 r. poprzez konto 224-96, które w BO 2018 r. wykazywało saldo jw. – gdy w lutym 2019

r. wpłynęła od komornika wskazana wartość kwota została księgowana zapisem Wn 133-1 i Ma 224-96 (saldo zbilansowano). Kwota jw. nie ujęta w należnościach sprawozdań jednostkowych RB-27S urzędu, budżetu, PCPR – została uwidoczniona i wykazana w zbiorczym RB-27S JST w rozdz. 85510 i par. 0830 jako należności pozostałe do zapłaty w tym wymagalne. Mając na uwadze powyższe saldo konta 224-96 jest nierealne.

224-98 Wn 250,00 zł należność od dłużników, za przebywanie dzieci w „Domu Dziecka” wpływ 04.01.2019 r.

Wskazana kwota dotyczy należności od dłużnika za XII 2018 r. (decyzja wydana przez kierownika PCPR w Zambrowie) – podobnie jak wartość jw. księgowanie należności odbywało się z pominięciem konta 221, poprzez konto 224. Kwota 250,00 zł została ujęta w RB-27S „Budżet” jako należność w rozdz. 85510 i par. 0830, a następnie w zbiorczym Rb-27S JST. Mając na uwadze powyższe saldo konta 224-98 jest nierealne.

ogółem Wn 224 198.456,64 zł

224-1 Ma 0,10 zł – 03.01.2019 r. wpłynęła na rachunek budżetu przekazana 31.12.2018 r. z rachunku PSP, kwota jw. dot. dochodów (odsetki od rachunku sum zleconych) ... z zakresu administracji rządowej, których część potrącana jest na rzecz JST – przekazano 03.01.2019 r. do PUW. Ujęto w sprawozdaniu JST Rb27S w rozdz. 75411 par. 2360, sporządzonym w oparciu o RB-27S „budżet” oraz w RB-27ZZ JST rozdz. 75411 par. 0920, sporządzonym m.in. w oparciu o Rb-27ZZ Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w rozdz. i par jw.;

224-11 Ma 3,44 zł; 224-12 Ma 7,09 zł; 224-13 Ma 165,38 zł; 224-14 Ma 3.262,94 zł; 224-18 Ma 33,12 zł; 224-19 Ma 13,16 zł; 224-19-2 Ma 7,42 zł; 224-19-3 Ma 1.038,81 zł – do końca stycznia 2019 r. przekazano do PUW jako zwroty niewykorzystanych dotacji w ogólnej wysokości 4.531,36 zł;

224-19-4 Ma 8.123,81 zł – 11.01.2019 r. jako zwrot niewykorzystanej dotacji do MEN;

224-19-5 Ma 1,00 zł – 07.01.2019 r. jako zwrot niewykorzystanej dotacji dot. wyborów samorządowych 2018;

224-5555 Ma 1.395,00 zł – 08.01.2019 r. przekazano do PUW jako 50% dochodów Skarbu Państwa z tyt. wpłat wnoszonych przy składaniu wniosków o wydanie zezwolenia na pracę sezonową oraz rejestrację oświadczeń przez cudzoziemców. Pozostałe 50% dochodów z wpłat stanowi dochód powiatu – wpłaty pobierane w oparciu o przepisy ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2017 r. poz. 1543) weszła w życie z dniem 01.01.2018 r.

ogółem Ma 224 14.051,27 zł

A2

[Signature]

2.4.7. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych budżetu **konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”** wykazywało salda sp. i sk. 2018 r. 0,00 zł oraz obroty Wn i Ma 35.590,05 zł;

2.4.8. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych budżetu **konto 240 „Pozostałe rozrachunki”** – w przedmiocie mylnych wpływów i korekt, rozliczeń w zakresie prowadzonych projektów, opłat, podatku VAT oraz lokat nocnych.

Obroty konta 240 wynosiły Wn 1.755.272.672,34 zł i Ma 1.755.283.455,30 zł, przy saldzie Ma 11,44 zł (sp.) i saldzie Ma 10.794,40 zł (sk.). Podzielono na subkonta w szczególności:

240-5 – saldo sp. 0,00 zł i sk. Ma 10.766,90 zł, przy obrotach roku Wn 21,66 zł i Ma 10.788,56 zł – w zakresie mylnych wpływów. Kwota 10.766,90 zł dotyczy podatku VAT (opisany w urzędzeniach księgowych jako mylny wpływ VAT 31.12.2018 r. na konto 133-1).

Jak ustalono kwotę 10.766,90 zł ponownie przekazano, z konta 133-1 na rachunek jednostki Starostwo „urząd” 130-2 dnia 22.01.2019 r. jako kwota dot. rozliczenia „zwrotu VAT za 2018 r.” – następnie wskazana wartość została zbilansowana wraz z zapłatami VAT do US, w oparciu o deklaracje VAT począwszy za 2019 r. do X 2019 r., aby w dniu 31.10.2019 r. pozostałą część z pierwotnej kwoty tj. 1.639,71 zł przekazać na dochody w rozdz. 75020 par. 0970 „wpływy z różnych dochodów”. Wskazać nadto należy, że paragrafem właściwszym do ewidencjonowania tego rodzaju wartości pieniężnych jest paragraf 0940 „wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”.

240-16 – saldo sp. 0,00 zł i sk. Ma 27,50 zł, przy obrotach roku Wn 0,00 zł i Ma 27,50 zł. Kwota 27,50 zł dotyczy zobowiązania na system Cepik w przedmiocie pobieranych od „wydawanych tablic rejestracyjnych” opłat na utrzymanie ww. systemu; zobowiązanie wobec Ministerstwa Cyfryzacji uregulowano 09.01.2019 r.

240-22 – saldo sp. Ma 11,44 zł i sk. 0,00 zł, przy obrotach roku Wn 19.964,33 zł i Ma 19.952,89 zł. Kwota 11,44 zł dotyczy odsetek za 2017 r. w ramach proj. „Rozwój ekonomii społ.” (08.01.2018 r. na koncie 133-13 dopisano odsetki za 2017 r. od rachunku programu – rozliczono jako dochody budżetu).

2.4.9. W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych budżetu **konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”** – wykazywało saldo sp. i sk. 0,00 zł przy rocznych obrotach Wn 4.062,72 i Ma 4.062,72 zł, a dotyczyło mylnych wpływów i ich rozliczeń realizowanych na rachunkach bankowych budżetu kont 133-1 i 133-15.

Wskazania wymaga, że załącznik nr 2 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont ..., nie przewiduje w planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego

AR

16/11/19

konta 245. Analogicznie plan kont dla budżetu jst. opisany w polityce rachunkowości jednostki również nie zawiera niniejszego konta, które z kolei przewidziane jest w załączniku nr 3 cyt. wyżej rozporządzenia w zakresie planu kont dla jednostek budżetowych oraz w polityce rachunkowości jednostki w zakresie planu kont dla jednostki budżetowej – urzędu. W związku z powyższym właściwym kontem budżetowym do ewidencji tego rodzaju operacji jest konto 240 już ewidencjonujące w budżecie tego rodzaju rozliczenia.

2.4.10. Konto 901 „Dochody budżetu” - do omawianego konta prowadzona była ewidencja wg. paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Z okazanego kontrolującemu zestawienia obrotów i sald budżetu za 2018 r. wynika, że salda sp. i sk. konta wynosiły 0,00 zł – 31.12.2018 r. dokonano przeksięgowania sumy osiągniętych dochodów budżetu za badany rok na konto 961 „Wynik wykonania budżetu” w kwocie ogółem 54.281.724,04 zł (Wn 901 Ma 961).

Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym jst. Rb-27S za 2018 r. stanowiły kwotę jw. Na stronie Ma konta 901 w trakcie roku (miesięcznie) ujmowano dochody jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, z za strzeżeniem ustaleń w zakresie dochodów ewidencjonowanych na koncie 139 rozliczanych poprzez konto 224.

Na wartość 54.281.724,04 zł złożyły się wyniki sprawozdań Rb-27S poszczególnych jednostek, w tym Starostwa Powiatowego „Urząd” w wysokości 3.772.786,30 zł + „budżet” tj. dotacje, subwencje, udziały w PD od MF i dochody od US w kwocie 50.120.687,10 zł – razem 53.893.473,40 zł. Wartość dochodów od pozostałych jednostek, wynikająca z ich sprawozdań wyniosła ogółem 388.250,64 zł.

2.4.11. Konto 902 „Wydatki budżetu” – do omawianego konta prowadzona była ewidencja wg. paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Z okazanego kontrolującemu zestawienia obrotów i sald budżetu za 2018 r. wynika, że salda sp. i sk. konta wynosiły 0,00 zł – 31.12.2018 r. dokonano przeksięgowania sumy osiągniętych wydatków budżetu za badany rok na konto 961 „Wynik wykonania budżetu” w kwocie ogółem 62.978.224,63 zł (Ma 902 Wn 961).

Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym jst Rb-28S za 2018 r. stanowiły kwotę jw. Na stronie Wn konta 902 w trakcie roku (miesięcznie) ujmowano wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych.

Na wartość 62.978.224,63 zł złożyły się wyniki sprawozdań Rb-28S poszczególnych jednostek.

2.4.12. Konto 904 – „Niewygasające wydatki” – saldo sp. i sk. roku 2018 wynosiło 0,00 zł przy rocznych obrotach Wn i Ma 188.136,00 zł.

2.4.13. Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” na początek roku 2018 wykazywało saldo Ma 1.600.108,00 zł, na które składała się:

- otrzymana 20 grudnia 2017 r. rata części oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2018 r. w wysokości 1.444.108,00 zł i otrzymana dnia 27.12.2017 r. dotacja celowa z budżetu państwa za styczeń 2018 r. w wysokości 156.000,00 zł (na koszty związane z funkcjonowaniem Państwowej Straży Pożarnej).

Na koniec 2018 r. wykazywało saldo Ma w wysokości 1.586.433,00 zł, na które składała się:

- otrzymana 20 grudnia 2018 r. rata części oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2019 r. w wysokości 1.424.433,00 zł (ujęto w sprawozdaniu Rb-ST) i otrzymana z budżetu państwa dnia 27.12.2018 r. dotacja celowa za I 2019 r. w wysokości 162.000,00 zł na koszty związane z funkcjonowaniem Państwowej Straży Pożarnej.

2.4.14. Konto 960 „Skumulowany wynik budżetu” wykazywało na dzień 01 stycznia 2018 r. saldo strony Wn w wysokości 2.235.193,40 zł oznaczające stan skumulowanego deficytu budżetu za 2017 r. i lata poprzednie. Z zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych budżetu za 2018 r. wynika, że roczne obroty do konta 960 wynoszą po stronie Wn 0,00 zł, po stronie Ma 2.616.482,43 zł (jako nadwyżka budżetu za 2017 r. saldo z konta 961 przeniesiono 30.06.2018 r. w oparciu o uchwałę Nr XXVII/211/18 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 12 czerwca 2018 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2017), co z uwzględnieniem salda (BO) stanowi saldo końcowe Ma 381.289,03 zł – skumulowana nadwyżka budżetu.

Zgodnie z treścią opisową do konta 960, zawartą w załączniku Nr 2 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont ..., w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960 – sprawozdanie zatwierdzono 12.06.2018 r., a przeniesienia dokonano dopiero 30.06.2018 r.

2.4.15. Konto 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazywało na dzień 31 grudnia 2018 r. saldo strony Wn w wysokości 8.696.500,59 zł oznaczające stan deficytu (kwotę jw. przeksięgowano z konta 961 str. Wn na konto 960 str. Ma w dniu 30.06.2019 r. (uchwałą Nr VI/41/19 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 12 czerwca 2019 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2018 r. - zatwierdzono sprawozdanie jw.) – wnioski w przedmiocie terminu przenoszenia salda konta 961 na konto 960 tożsame jw.

AR

04

Po uwzględnieniu stanu początkowego strony Ma 2.616.482,43 zł obroty wyniosły Wn 65.594.707,06 i Ma 54.281.724,04 zł – saldo deficytu wynosi Wn 8.696.500,59 zł i wynika z przebiegów dochodów i wydatków.

W sprawozdaniu Rb-NDS za 2018 r. wykazano deficyt (-) 8.696.500,59 zł (dochody 54.281.724,04 zł Rb-27S minus wydatki 62.978.224,63 zł Rb-28S).

2.5. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

Badaniu poddano kompletność i terminowość sporządzania sprawozdań, wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773, ze zm.). Analizie pod kątem prawidłowości wykonania przez kontrolowaną jednostkę obowiązków sprawozdawczych wynikających z przepisów o sprawozdawczości budżetowej oraz zgodności danych wykazanych w sprawozdawczości budżetowej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej poddano sprawozdania:

a) zbiorcze Rb-28S JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (po korekcie z dnia 18.02.2019 r.) wykazane w nim wydatki wykonane wynosiły **62.978.224,63 zł** – ewidencja księgowa prowadzona do konta 902 „Wydatki budżetu” – na koniec roku budżetowego saldo konta w wys. jw. przeniesiono na konto 961 wynik wykonania budżetu.

Zobowiązania wykazano na kwotę **3.730.206,82 zł**, w tym wymagalne 0,00 zł; okazane sprawozdanie zostało podpisane przez Skarbnika i Przewodniczącego Zarządu – w zbiorze okazanych sprawozdań jednostki znajdują się wszystkie wymagane przepisami zbiorcze sprawozdania Rb-28S, sporządzane w oparciu o dyspozycje § 6 ust. 1 pkt 3 w zw. z § 18 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdania jednostkowe Rb-28S za 2018 r. sporządzone zostały przez wszystkie jednostki w tym przez Starostwo Powiatowe (urząd). W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu wykazano wydatki w wys. **31.122.724,76 zł**, a zobowiązania (poz. 7 „zobowiązania ogółem”) – **1.595.542,71 zł**, „w tym wymagalne” (poz. 8 i 9 – 0.00 zł), o czym będzie mowa przy omówieniu kont rozrachunkowych Urzędu (w innej sekwencji protokołu kontroli).

Jednostka sporządzała sprawozdania jednostkowe Rb-28S zgodnie z dyspozycją § 18 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

b) zbiorcze Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (z datą 18.02.2019 r. + korekta z 07.06.2019 r.). Wykazano dochody 54.281.724,04 zł, należności

531.981,94 zł, w tym zaległości netto 522.243,44 zł oraz nadpłaty 1.165,14 zł; okazane sprawozdanie zostało podpisane przez Skarbnika i Przewodniczącego Zarządu – w zbiorze okazanych sprawozdań jednostki znajdują się wszystkie wymagane przepisami zbiorcze sprawozdania Rb-27S, sporządzane w oparciu o dyspozycje § 6 ust. 1 pkt 3 w zw. z § 18 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Dane wynikające ze sprawozdań rocznych jednostek organizacyjnych, w tym Starostwa Powiatowego (urząd) + budżet, w korespondencji ze sprawozdaniem rocznym JST przedstawiają się j.n.:

RB-27S JST z 18.02.2019 r. + korekta z 07.06.2019 r.						
		Dochody wykonane kol. (7)	Dochody otrzymane kol. (8)	Należności kol. (9)	W tym zaległości kol. (10)	Nadpłaty kol. (11)
		<u>54.281.724,04</u>	<u>54.246.558,21</u>	<u>531.981,94</u>	<u>522.243,44</u>	<u>1.165,14</u>
RB-27S jednostkowe						
1.	St. Pow. (urząd) + korekta	3.772.786,30	3.772.786,30	491.018,89	481.567,34	4,62
Konto	obroty Wn 222-3	3.682.363,60				
	139 (urząd)	90.422,70(1)				
	St. Budżet	50.120.687,10	50.092.319,65	197.744,67(2)	0,00	0,00
	Razem	53.893.473,40	53.865.105,95	688.763,56	481.567,34	4,62
2.	Powiat. Insp. Nadzoru z dn. 04.01.2019 r.	88,95	88,95	0,00	0,00	0,00
3.	KP PSP z dn. 24.01.2019 r.	196,07	196,07	0,00	0,00	0,00
4.	ZSO z dn. 31.01.2019 r.	459,96	459,96	0,00	0,00	0,00
5.	ZS nr 1 z dn. 31.01.2019 r.	1.693,98	1.693,98	0,00	0,00	0,00
6.	ZSA z dn. 31.01.2019 r.	838,69	838,69	0,00	0,00	0,00
7.	COPOW z dn. 25.01.2019 r.	332,42	332,42	0,00	0,00	0,00
8.	ŚDS z dn. 23.01.2019 r.	102,96	102,96	0,00	0,00	0,00
9.	PCPR z dn. 18.01.2019 r.	225.590,52	225.590,52	0,00	0,00	0,00

A 2

16/04

10.	PUP z dn. 14.01.2019 r.	135.820,15	135.820,15	0,00	0,00	0,00
11.	SOSzW z dn. 31.01.2019 r.	9.597,76	9.597,76	0,00	0,00	0,00
12.	Por. Psych. Ped. z dn. 28.01.2019 r.	173,35	173,35	0,00	0,00	0,00
13.	Bursa z dn. 28.01.2019 r.	13.355,83	13.355,83	39.996,75	39.996,75	0,00
Razem pozostałe jednostki		388.250,64	388.250,64	39.996,75	39.996,75	4,62
Wynik ogółem ze sprawdzeń jednostkowych		<u>54.281.724,04</u>	<u>54.253.356,59</u>	<u>728.760,31</u>	<u>521.564,09</u>	<u>4,62</u>
Różnica spr. zbiorcze- jednostkowe (+,-)		0,00	6.798,38	196.778,37(3)	679,35(4)	1.160,52(5)

(1) kwota 90.422,70 dotyczy 25% udziałów należnych jednostce w dochodach Skarbu Państwa zaewidencjonowanych w rozdz. 70005 par. 2360 sprawozdania RB-27S, a w RB-27ZZ rozdz. 70005 i par. 0550, 0750, 0920, 0770 – wpływy dochodów ewidencjonowane są na rachunku i koncie depozytowym „139 inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240 „pozostałe rozrachunki”;

(2) kwota rozbieżności wartości należności w zakresie 197.744,67 zł dotyczy:

- wpływów należnych od MF z tyt. p.d.o.f. w kwocie 195.794,00 zł rozdz. 75622 par. 0010 (saldo Wn sk. 2018 r. konta 224-20, zbilansowano do końca stycznia 2019 r.),
- wpływów należnych od US w kwocie 1.700,67 zł rozdz. 75622 par. 0020 (po zbilansowaniu kwoty 1.733,29 jako salda Wn sk. z nadpłatą 32,62 salda Ma sp. 2018 r. subkont dla konta 224), zbilansowano do 21 stycznia 2019 r.
- wpływy 250,00 zł rozdz. 85510 par. 0830 jako należność od dłużników, za przebywanie dzieci w „Domu Dziecka” (saldo sk. Wn 224-98), wpływ 04.01.2019 r.

W zbiorczym sprawozdaniu JST kwota należności 195.794,00 zł i 1.700,67 zł tj. **197.494,67** już nie występuje.

(3) na kwotę różnicy wartości należności 196.778,37 zł złożyła się kwota opisana w pkt. (2) tj. 197.744,67 oraz kwota 966,30 zł zaewidencjonowana w zbiorczym JST rozdz. 85510 „działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych” par. 0830 w zakresie kwoty 929,35 zł i rozdz. 85203 „ośrodki wsparcia” par. 2360 „dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” w zakresie kwoty 36,95 zł. W jednostkowych sprawozdaniach + budżet nie wykazano wskazanych wartości z zastrzeżeniem, iż w sprawozdaniu „budżet” w rozdz. 85510 par. 0830 wykazano należności jako 250,00 zł.

Kwota 36,95 zł stanowi 5% wartości należności pozostałych do zapłaty wykazanych w kolumnie 9 wysokości 739,05zł sprawozdania RB-27ZZ JST (dla rozdz. 85203 i par. 0690) oraz jednostkowego RB-27ZZ Środowiskowego Domu Pomocy Społecznej w Zambrowie – Kwota 929,36 zł wynika z salda Wn sk. 2018 r. konta 224-96 (679,35 zł wpłynęła 28.02.2019 r. od komornika w wyniku przeprowadzonej egzekucji komorniczej) i 224-98 (250,00 zł za przebywanie dzieci w „Domu Dziecka”, wpłynęła od dłużników 04.01.2019 r.).

Wyjaśnienie w zakresie sposobu wykazywania należności w sprawozdaniach RB-27S jednostkowych i zbiorczych, w przedmiocie kwot 197.494,67 zł, 679,35 zł i 36,95 zł stanowi załącznik nr 1.24. do protokołu kontroli.

Kserokopia sprawozdania RB-27S za 2018 r. Starostwa Powiatowego w zakresie „Budżet” stanowi załącznik nr 1.25. do protokołu kontroli.

(4) różnica w wykazanych zaległościach 679,35 zł dotyczy zaległości objętej sprawozdaniem zbiorczym JST w rozdz. 85510 pr. 0830, przy braku odpowiednich danych w sprawozdaniach jednostkowych + „budżet”, a należność wynika z salda Wn sk. 2018 r. konta 224-96. Należność wpłynęła 28.02.2019 r. od komornika.

(5) różnica 1.160,52 zł stanowi, w oparciu o dane sprawozdania zbiorczego JST nadpłaty w rozdz. 75622 „udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa” par. 0010 – 1.160,00 zł i par. 0020 – 0,52 zł, przy braku odpowiednich danych w sprawozdaniach jednostkowych + „budżet”, w tym na saldach kont rozrachunkowych. Kwota jw. nie była objęta ewidencją konta 221” należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Z informacji skarbnika wynika, że dane wpisywane są na podstawie danych z MF, które co roku przysyłane są w terminie do 10 lutego następnego roku.

Podsumowując powyższe ustalenia stwierdzić należy, iż nie jest w sposób prawidłowy realizowana dyspozycja objęta treścią § 6 ust. 1 pkt. 1) i pkt. 3) rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej stanowiąca, że sprawozdania jednostkowe są sporządzane na podstawie ewidencji księgowej, a zbiorcze w szczególności sprawozdań jednostkowych.

W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu wykazano dochody w wys. 3.772.786,30 zł, należności 491.018,89 zł, w tym zaległości netto 481.567,34 zł oraz nadpłaty 4,62 zł. Analiza ww. danych będzie przedstawiona przy omówieniu kont rozrachunkowych Urzędu (w innej sekwencji protokołu kontroli).

Sprawozdanie j.s.t. RB-27S dochody wykonane za 2018 r. – kolumna (7) 54.281.724,04 zł; dochody otrzymane – kolumna (8) 54.246.558,21 zł (różnica 35.165,83 zł).

Wartość kolumny (8) sprawozdania była wynikiem:

pomniejszenia dochodów wykonanych o:

- (-) ratę części subwencji oświatowej za miesiąc styczeń 2018 r. przekazaną na rach. jednostki 20 grudnia 2017 r. w wysokości 1.444.108,00 zł (saldo Ma sp. 2018 r. konta 909),
- (-) kwoty udziałów w podatkach od MF za 2018 r., które wpłynęły w styczniu 2019 r. – 195.794,00 zł (sk. Wn 224-20),
- (-) kwoty 250,00 zł jako należność od dłużników, za przebywanie dzieci w „Domu Dziecka” – wpływ 04.01.2019 r. (sk. Wn 224-98),

powiększenia dochodów wykonanych o:

- (+) subwencja oświatowa za 2019 r., która wpłynęła 20 grudnia 2018 r. w wys. 1.424.433,00 zł – ewidencja sk. Ma 909,
- (+) niewykorzystane w 2018 r. dotacje zwrócone w terminie do 31 stycznia 2019 r. w wys. ogółem 12.656,17 zł (do PUW w ogólnej wysokości 4.531,36 zł – saldo Ma sk. 2018 r. konta 224-11; 224-12; 224-13; 224-14; 224-18; 224-19; 224-19-2; 224-19-3; do MEN w wys. 8.123,81 zł – saldo Ma sk. 2018 r. konta 224-19-4; do PUW 1,00 zł – saldo Ma sk. 2018 r. konta 224-19-5),
- (+) kwoty udziałów w podatkach od MF, które wpłynęły do 31.01.2018 r. – 167.897,00 zł (sp. 224-20 Wn),

Prawidłowo wykazana wartość dochodów otrzymanych sprawozdania jw. powinna stanowić wielkość 54.252.337,76 zł (zanizenie wartości kolumny 8 wynosi 5.779,55 zł). Zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt. 5, ust. 2 pkt. 1 i 2 lit. c), ust. 3 pkt. 4, ust. 4 pkt. 4, ust. 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109, ze zm.), kolumnę 7 sprawozdania należało jeszcze pomniejszyć o:

- (-) dotację celową dla PSP za miesiąc styczeń 2018 r. przekazaną na rach. jednostki 27 grudnia 2017 r. w wys. 156.000,00 zł (saldo Ma sp. 2018 r. konta 909),
- (-) udziały w podatkach od US w wys. 1.733,29 zł, które wpłynęły do 21 stycznia 2019 r. – ewidencja sk. 2018 r. Wn 224-21; 224-24; 224-25; 224-31; 224-33; 224-49; 224-50-4; 224-50-10

oraz powiększyć o:

- (+) dotację celową dla PSP za miesiąc styczeń 2019 r. przekazaną na rach. jednostki 27 grudnia 2018 r. w wys. 162.000,00 zł (saldo Ma sk. 2018 r. konta 909),
- (+) kwoty udziałów w podatkach od US, które wpłynęły do 18.01.2018 r. – 1.512,84 zł (sp. Wn 224-21; 224-24; 224-25; 224-31; 224-35; 224-44; 224-49; 224-50-2; 224-50-4; 224-50-8; 224-50-10.




Wybrane elementy sprawozdań Rb-27S i Rb-28S zostały poddane kontroli przy badaniu dochodów i wydatków budżetu oraz rozrachunków.

Sprawozdanie Rb-27ZZ za 2018 r.

Jednostka sporządziła sprawozdanie Rb-27ZZ za 2018 r. (wg stanu od początku roku do końca IV kwartału roku 2018).

Zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27ZZ za 2018 r. z dnia 24.01.2019 r. dochody wykonane wyniosły ogółem 366.869,22 zł, a należności kolumna 5 sprawozdania 796.438,35 zł (dla rozdziału 70005 „gospodarka gruntami i nieruchomościami” par. 0550 „wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” 269.773,03 zł i należności 477.421,66 zł - kolumna 5; par. 0750 „wpływy z najmu i dzierżawy ...” 44.587,68 zł i należności 93.192,29 zł - kolumna 5; par. 0770 „wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności ...” 46.366,00 zł i należności 46.366,00 zł - kolumna 5; par. 0920 „wpływy z pozostałych odsetek” 964,10 zł i należności 173.540,94 zł - kolumna 5; dla rozdziału 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” par. 0640 „wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, ...” 11,60 zł i należności 11,60 zł - kolumna 5; par. 0870 „wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” 31,85 zł i należności 31,85 zł - kolumna 5; par. 0920 „wpływy z pozostałych odsetek” 2,01 zł i należności 2,01 zł - kolumna 5; dla rozdziału 85203 „ośrodki wsparcia” par. 0690 „wpływy z różnych opłat” 5.132,95 zł i należności 5.872,00 zł - kolumna 5).

Całość należności pozostałych do zapłaty po zbilansowaniu ich z dochodami wykonanymi, z zastrzeżeniem należności ujętych w rozdz. 85203 i par. 0690 w kwocie 739,05 zł, zakwalifikowana do zaległości wykazując je w ogólnej kwocie 428.830,08 zł: tj. rozdz. 70005 par. 0550 – 207.648,63 zł, par. 0750 – 48.604,61 zł, par. 0920 – 172.576,84 zł.

W kol. 7 „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazano kwoty:

- rozdział 70005 par. 0550 – 67.443,26 zł; par. 0750 – 11.146,92 zł; par. 0770 – 11.591,50 zł; par. 0920 – 241,02 zł (par. 2360 dochody jst ... z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, rozdz. 70005 sprawozdania Rb-27S) co stanowi 25% zrealizowanych dochodów z ww. tyt., pozostałe 75% w wys. 271.268,11 zł przekazano do SP ujmując dane w kolumnie 8 sprawozdania – uwidoczniono na koncie 224-2 (202.329,77), 224-3 (33.440,76), 224-1111 (34.774,50), 224-5 (723,08)

- rozdział 75411 par. 0640 – 0,58 zł; par. 0870 – 1,59 zł; par. 0920 – 0,10 zł (par. 2360 dochody jst ... z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, rozdz. 75411 sprawozdania Rb-27S) co stanowi odpowiednio 5% zrealizowanych dochodów z ww.

tyt., pozostałe 95% w wys. 43,19 zł przekazano do Skarbu Państwa ujmując dane w kolumnie 8 sprawozdania – uwidoczniło na koncie 224-4444 (11,02), 224-9 (30,26), 224-1 (1,91)

- rozdział 85203 par. 0690 – 256,65 zł; (par. 2360 dochody jst ... z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, rozdz. 85203 sprawozdania Rb-27S) co stanowi 5% zrealizowanych dochodów z ww. tyt., pozostałe 95% w wys. 4.876,30 zł przekazano do SP ujmując dane w kolumnie 8 sprawozdania – uwidoczniło na koncie 224-7 (4.876,30)

W danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ za 2018 r., w części B „należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w części należnej j.s.t na mocy odrębnych przepisów” wykazano:

- w rozdz. 70005 w kolumnie „Należności” 197.630,22 zł i w kolumnie „Zaległości” 107.207,52 zł

- w rozdz. 75411 w kolumnie „Należności” 2,27 zł i w kolumnie „Zaległości” 0,00 zł

- w rozdz. 85203 w kolumnie „Należności” 293,60 zł i w kolumnie „Zaległości” 0,00 zł

Ogółem należności 197.926,09 zł i zaległości 107.207,52 zł

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r.

w rozdz. 70005 par. 2360 w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” wykazano kwotę 197.630,22 zł;

w rozdz. 75411 par. 2360 w kol. 5 „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)” wykazano kwotę 2,27 zł;

w rozdz. 85203 par. 2360 w kol. 5 wykazano kwotę 293,60 zł;

zaś w kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty – saldo końcowe” wykazano odpowiednio 107.207,52 zł, w tym „Zaległości netto” (kol. 10) 107.207,52 zł.

Analiza danych ujętych w sprawozdaniu RB-27ZZ Starostwa Powiatowego „urząd” w korespondencji ze zbiorczym sprawozdaniem JST RB-27ZZ i danymi ujętymi w RB-27S Starostwo „urząd” wykazała, iż zbiorcze spr. RB-27ZZ, w zakresie danych wykazywanych przez „urząd” zostało sporządzone z naruszeniem dyspozycji § 6 ust. 1 pkt. 3) rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej stanowiącej, że sprawozdania zbiorcze są sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych – stwierdzono, iż w sprawozdaniu zbiorczym RB-27ZZ w kolumnie 6 „dochody wykonane ogółem” w rozdz. 70005 par. 0750 wykazano 44.587,68 zł podczas gdy sprawozdanie jednostkowe „urzędu” Rb-27ZZ w kolumnie, rozdz. i par. jw. wykazywało wartość 935,20 zł. Różnica to wartość 43.652,48 zł.

Wyjaśnienie w przedmiocie stwierdzonych rozbieżności stanowi załącznik nr 1.31. do protokołu kontroli.

Badana jednostka sporządziła również Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2018 r. z datą 18 lutego 2019 r. Wykazany w tym sprawozdaniu stan środków na rachunku budżetu wynosił 4.047.304,47 zł, w tym: środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 4.531,36 zł oraz środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 1.586.433,00 zł. Stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł. Wskazane kwoty wynikają z ewidencji księgowej budżetu (stan środków na rachunku budżetu; środki niewykorzystanych dotacji – saldo Ma 224-11, -12, -13, -14, -18, -19, -19-2, -19-3; środki subwencji oświatowej przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – saldo Ma 909).

Nie wykazano natomiast wartości niewykorzystanych dotacji: - zwróconej do MEN 11.01.2019 r. w wys. 8.123,81zł (saldo Ma 224-19-4) i zwrotu niewykorzystanej dotacji dot. wyborów samorządowych 2018 r. w dniu 07.01.2019 r. w wys. 1,00 zł (saldo Ma 224-19-5) – ogółem 8.124,81 zł.

Z wyjaśnienia Skarbnika wynika, że w RB-ST nie uwzględnia kwot niewykorzystanych dotacji z MEN, gdyż jest to tzw. dotacja bieżąca z programu „Projekt za Życiem” otrzymywana w ramach porozumienia zawartego na trzy lata – rozliczana jest corocznie za okresy częściowe,

Wskazać należy, iż wzór sprawozdania ST zawarty w załączniku nr 30 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej przewiduje we wierszu nr 1. „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazanie kwot niewykorzystanych dotacji bez jakiegokolwiek ich podziału rodzajowego, zatem ww. kwota 8.124,81, na którą składają się opisane wyżej tyt. również powinna być ujęta w niniejszym sprawozdaniu.

Sprawozdanie Rb-N za 2018 r.

– sporządzono dnia 18 lutego 2019 r. + korekta z 17.06.2019 r. (podpisane przez Skarbnika i Przewodniczącego Zarządu).

* w pozycji N3 gotówka i depozyty wykazano kwotę 4.246.067,11 zł, w tym 1.490.981,69 zł jako depozyty na żądanie od banków i 2.755.085,42 zł jako depozyty terminowe.

* w pozycji N4 należności wymagalne wykazano kwotę 472.772,84 zł, w tym z tyt. dostaw towarów i usług wartość jw.

* w pozycji N5 pozostałe należności wykazano kwotę 44.330,97 zł, w tym z tyt. dostaw towarów i usług wartość jw.

Ustalono, że na kwotę 4.246.067,11 zł stanowiącą gotówkę i depozyty złożyły się wartości:

4.047.304,47 zł jako stan środków na rachunku bieżącym wraz z lokatą, a po jej odliczeniu 1.292.219,05 zł ($4.047.304,47 - 2.755.085,42 = 1.292.219,05$):

plus (+) 195.794,00 zł jako udziały w podatkach od MF za 2018 r., które wpłynęły do końca stycznia 2019 r. (ewidencja sk. Wn 224-20),

plus (+) 1.733,29 zł jako udziały w podatkach od US za 2018 r., wpłynęły do 21.01.2019 r. (ewidencja sk. Wn 224-...),

plus (+) 929,35 zł jako należności od dłużników z tyt. pobytu dzieci w „Domu dziecka” (ewidencja sk. Wn 224-96 679,35 zł wpłynęła 28.02.2019 r. i Wn 224-98 250,00 zł wpłynęła 04.01.2019 r.),

plus (+) 306,00 zł dot. nadpłaty za 2018 r. w podatku od świadczeń pracowniczych socjalnych, wpłynęła od urzędu skarbowego w I 2019 r. i została zbilansowana w ramach wydatków 2019 r. (ewidencja sk. Wn 223-3)

razem (+) 198.762,64 zł.

Wbrew instrukcji zwartej w pkt. 4) § 13 rozdziału 2 załącznika nr 9 „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) stanowiącej, że „... W kategorii depozyty jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. ... Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. ...” – jednostka nie wykazała w niniejszym sprawozdaniu kwot, o które jeszcze należało pomniejszyć poz. N3 niniejszego sprawdzania tj.:

minus (-) 0,10 zł jako kwoty dot. dochodów z zakresu administracji rządowej, które przekazano 03.01.2019 r. do PUW (ewidencja sk. Ma 224-1),

minus (-) 12.656,17 zł jako niewykorzystanych dotacji i udziałów w dochodach zwróconych do PUW i MEN, w terminie do 31.01.2019 r. (ewidencja sk. Ma 224-...),

minus (-) 1.586.433,00 zł jako rata części oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2019 r. w wysokości 1.424.433,00 zł otrzymana dnia 20.12.2018 r. i jako dotacja celowa za I 2019 r. w wysokości 162.000,00 zł na koszty związane z funkcjonowaniem Państwowej Straży Pożarnej, która wpłynęła 27 grudnia 2018 r. (ewidencja sk. Ma 909),

minus (-) 1.395,00 zł jako dochód PUW zwrócony w dniu 08.01.2019 r. (ewidencja sk. Ma konta 224-5555),

minus (-) 27,50 zł jako zobowiązanie wobec Ministerstwa Cyfryzacji z tyt. programu CEPIK zwrócono w dniu 09.01.2019 r. (ewidencja sk. Ma konta 240-16),

minus (-) 10.766,90 zł wykazane w ewidencji księgowej jako zobowiązanie wobec US z tyt. VAT za XII 2018 r. (ewidencja sk. Ma konta 240-5)

razem (-) 1.611.278,67 zł.

Po stosownych wyliczeniach tj. 4.047.304,47 (środki na rachunkach budżetu) - 2.755.085,42 (lokata nocna depozyt terminowy) +198.762,64 (zwiększenia) - 1.611.278,67 (zmniejszenia) = (-) 120.296,98 zł wykazana wartość powinna stanowić wynik ujęty w pozycji N.3.2 „depozyty na żądanie”, a w konsekwencji po dodaniu lokaty nocnej 2.755.085,42 zł – pozycja N3 powinna przyjąć wartość 2.634.788,44 zł, a nie 4.246.067,11 – różnica w kwocie 1.611.278,67 zł stanowi zawyżenie wyniku poz. N3 „gotówka i depozyty”.

Implikacją powyższych ustaleń jest wniosek, iż lokata nocna w części odpowiadającej kwocie 120.296,98 zł została założona nie ze środków budżetu.

Nadto zwrócenia uwagi wymaga również zasadność kwalifikacji lokaty nocnej do poz. N.3.3. „depozytów terminowych” sprawdzania RB-N. Biorąc pod uwagę, iż dysponowanie wskazanymi środkami przez jednostkę w niczym nie różni się i nie jest realnie ograniczone od sposobu dysponowania środkami nie objętymi tzw. „blokadą lokaty nocnej” znajdującymi się na rachunku bankowym budżetu, w szczególności w zakresie realizacji przelewów z rachunku, które odbywają się w porach dziennych i co do zasady w kilku sesjach w ciągu dnia – wskazane aktywa należałoby kwalifikować jako depozyty na żądanie ujmowane w poz. N.3.2. przedmiotowego sprawozdania.

Z informacji uzyskanej od Skarbnika Powiatu wynika, że nie pomniejszono w RB-N poz. N3 gotówka i depozyty o kwoty wynikające z: raty części oświatowej subwencji ogólnej w wys. 1.424.433,00 zł i dotacji celowej w wysokości 162.000,00 zł, gdyż środki powyższe dotyczą wydatków przyszłego roku.

Sprawozdania Rb-Z za 2018 r.

– sporządzono dnia 18 lutego 2019 r. (podpisane przez Skarbnika i Przewodniczącego Zarządu) ze stanem zadłużenia w wys. 10.950.000,00 zł – wykazano w poz. E2 i E2.2 jako długoterminowe kredyty i pożyczki wobec wierzyciela krajowego (kolumna 10 sprawozdania).

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst. za 2018 r.

dokonano na podstawie sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018. Kontrolującemu okazano sprawozdanie po korekcie z dnia 18.06.2019 r. (podpisane elektronicznie przez Skarbnika i Burmistrza). W wyniku badania stwierdzono, że sprawozdanie sporządzone zostało wg zasad ustalonych w rozdziale 6 załącznika do rozporządzenia jw. Sprawdzono zgodność danych wykazanych w tym sprawozdaniu z danymi wynikającymi z planów dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz danymi ewidencji księgowej stwierdzając, że:

a) w kolumnie „Plan” (po zmianach) wykazano dane zgodne z danymi uchwały budżetowej (po zmianach)

b) w kolumnie „Wykonanie” wykazano:

- kwotę osiągniętych dochodów (54.281.724,04 zł) zgodną z kwotą wykazaną w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

- kwotę dokonanych wydatków (62.978.224,63 zł) zgodną z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

- deficyt budżetu za 2018 r. w wysokości (-) 8.696.500,59 zł jako różnicę między osiągniętymi dochodami budżetu, a dokonanymi wydatkami budżetu (sk. 2018 r. str. Wn konta 961),

- przychody budżetu ogółem wykazano w wysokości 12.331.289,03 zł – wskazana kwota stanowi wartość kredytu ujętego w poz. D11 w wys. 9.950.000,00 zł oraz wolne środki (poz. D15) w wys. 2.381.289,03 zł (str. Ma konta 960 sk. 2018 r. 381.289,03) i 2.000.000,00 zł jako niewykorzystane środki z kredytu.

- rozchody ogółem 3.755.085,42 zł z tego 1.000.000,00 zł jako spłata kredytów obrotu Wn konta 134-3 i 2.755.085,42 zł (D.23. inne cele).

W rubryce E „Finansowanie deficytu ...” w wykonaniu wskazano, że deficyt 8.696.500,59 zł zostanie sfinansowany z kredytu (E2) 6.806.500,59 zł oraz wolnych środków (E5) 1.890.000,00 zł.

Kwota 2.755.085,42 zł wykazana jako rozchód wynika z salda sk. 2018 r. str. Wn konta 133-12 wielkość lokaty terminowej, która nie może być kwalifikowana jako rozchód, gdyż są to środki pozostające w dyspozycji jednostki. Wyjaśnienie na jakiej podstawie kwotę 2.755.085,42 wykazano jako rozchód w sprawozdaniu Rb-NDS stanowi załącznik nr. 1.26. do protokołu kontroli.




Sprawozdanie Rb-UZ roczne uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych j.s.t. za 2018 r.

Sprawozdanie sporządzono z dniem 18 lutego 2019 r. (podpisane przez Skarbnika i Przewodniczącego Zarządu).

W części B sprawozdania wykazano zobowiązania ogółem w wys. 10.950.000,00 zł, w tym z tyt. kredytów i pożyczek (wiersz B2) w kwocie jw.

W tabeli C3 Kredyty i pożyczki wg. pierwotnego terminu zapadalności (na koniec okresu sprawozdawczego) - w grupie 7 wierzycieli wykazano zapadalność w latach od 1-5 kwoty 1.000.000,00 zł, a powyżej 5 lat 9.950.000,00 zł. Natomiast w tabeli C4 ... wg. pozostałego terminu zapadalności wykazano zapadalność w latach do 1 roku 1.200.000,00 zł, od 1 do 5 lat 5.600.000,00 zł i powyżej 4.150.000,00 zł.

2.6. Sprawozdanie Rb-28NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2017.

Sporządzono z datą 20 lipca 2018 r. za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. z wynikiem: plan 188.136,00 zł i wykonanie 35.590,05 zł.

2.7. Bilans z wykonania budżetu za 2018 r. został sporządzony i podpisany przez Skarbnika oraz Zarząd Powiatu w dniu 12 kwietnia 2019 r., tj. 12 dni po terminie. Uchybiono tym samym dyspozycji § 32 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont..., z której wynika, że bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe, co oznacza, że bilans ten według stanu na 31 grudnia 2018 r. powinien być sporządzony nie później niż do 31 marca 2019 r. (+ korekta z 07.08.2019 r.)

Analizy bilansu z wykonania budżetu za 2018 r. dokonano pod kątem prawidłowości wykazania w nim danych wynikających z ewidencji księgowej:

1. Aktywa:

a) środki pieniężne wykazano w wysokości 4.047.304,47 zł (co wynika z salda konta 133 rachunek budżetu) – zgodnie z ewidencją księgową, na wskazana wartość złożyły się: środki pieniężne budżetu 3.543.489,00 zł (wiersz I.1.1 oraz saldo konta 133-1 rachunek budżetu, 133-12 lokaty terminowe, 133-13 pr. Rozwój ekonomii społ. ..., 133-14 pr. Dojrzałość w cenie ...) i pozostałe środki pieniężne 503.815,47 zł (wiersz I.1.2 oraz saldo konta 133-15 pr. Rozwój kompetencji językowych ..., 133-16 pr. Pozaszkolne formy kształcenia dorosłych ..., 133-17 pr. Staż zawodowy ...).

b) należności wykazano w kwocie 198.762,64 zł (jako należności od budżetów):
 sk. Wn 224-20 195.794,00 zł (dot. udziałów w podatkach od MF wpłynęły w styczniu 2019 r.),
 sk. Wn 224-21 20,20 zł; 224-24 0,21 zł; 224-25 1,49 zł; 224-31 177,08 zł; 224-33 1.272,25 zł;
 224-49 84,03 zł; 224-50-4 55,92 zł; 224-50-10 122,11 zł (dot. udziałów należnych od US,
 wpłynęły do 21.01.2019 r.),
 sk. Wn 224-96 679,35 zł – **należność od dłużników, za przebywanie dzieci w „Domu Dziecka” należało zakwalifikować do wiersza II.3 Pozostałe należności i rozliczenia – wpływ 28.02.2019 r. od komornika w wyniku przeprowadzonej egzekucji komorniczej,**

Ustalono, że kwota 679,35 zł dotyczy decyzji nr 9/2017 z 26.05.2017 r. wydanej przez PCPR w Zambrowie z tyt. zaległości za „dom dziecka” za miesiące VI-XI po 113,23 zł, z terminem płatności do 30 dnia każdego miesiąca. Wskazane kwoty nie były ewidencjonowane jako należności poprzez konto 221 w jednostkach: PCPR i Starostwo Powiatowe „Urząd”, m.in. z tego powodu należności jw. nie były ujmowane w ich sprawozdaniach jednostkowych RB-27S. Przypisów dokonywano poprzez konto 224-96 w ewidencji budżetu. Należności z niniejszego tyt. uwzględniło tylko sprawozdanie zbiorcze JST RB-27S naruszając zasadę, iż sprawozdania zbiorcze sporządzane są na podstawie sprawozdań jednostkowych, a te z kolei na podstawie ewidencji księgowej. Wskazane należności nie powinny być ujmowane w ewidencji budżetu. Ich treść merytoryczna nie odpowiada operacjom, które podlegają ewidencji na koncie 224 „rozrachunki budżetu”. Przypis w 2017 r. jak i zaksięgowanie należności po jej wpływie 28.02.2019 r. realizowano zapisami j.n. Wn 224-96 Ma 133-1 i Wn 133-1 Ma 224-96.
 sk. Wn 224-98 250,00 zł – **należność od dłużników, za przebywanie dzieci w „Domu Dziecka” należało zakwalifikować do wiersza II.3 Pozostałe należności i rozliczenia – wpływ 04.01.2019 r.**

Kwota jw. dotyczy decyzji 23/2017 z 16.XI.2017 r. ustalającej opłatę z „dom dziecka” wydanej przez PCPR. Należność stanowi opłatę za XII 2018 r. Sposób jej ewidencjonowania oraz wykazywania w sprawozdawczości budżetowej jest identyczny jak przedstawiony powyżej – wnioski tożsame jw.

- ogółem sk. Wn 224 198.456,64 zł (198.762,64 – 198.456,64 = 306,00). Różnica kwoty bilansowej, a saldami kont 224 stanowi wielkość 306,00 zł i dotyczy salda Wn sk. 2018 r. konta 223-3 Starostwo Powiatowe w Zambrowie (Urząd), a w ewidencji urzędu saldo sk. Wn 2018 r. konta 225-1. Kwota to nadpłata podatku od świadczeń pracowniczych zwrócona przez US na rachunek budżetu w 2019 r. – biorąc pod uwagę, że kwota 306,00 zł jest niezrealizowaną należnością stwierdzić należy, iż bezpodstawnie o wskazaną wartość pomniejszono wydatki 2018 r.

223-3 Starostwo Powiatowe w Zambrowie (Urząd)

saldo sp. Wn 887,14 zł (niewykorzystane wydatki za 2017 r. przelano na rachunek budżetu 04.01.2018 r.) i sk. 2018 r. Wn 306,00 zł.

Wiersz II poz. 3 Pozostałe należności i rozliczenia wykazywał stan 0,00 zł.

2. Pasywa:

a) zobowiązania 10.974.845,67 zł, w tym:

- zobowiązania finansowe krótkoterminowe 1.000.000,00 zł (konto 134-3 „kredyty” saldo sk. Ma 1.000.000,00 zł);
- zobowiązania finansowe długoterminowe 9.950.000,00 zł (konto 134-4 „kredyty” saldo sk. Ma 9.950.000,00 zł),

Wskazania wymaga, że w oparciu o art. 3 ust. 1 pkt. 22) ustawy o rachunkowości do zobowiązań krótkoterminowych zalicza się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego zatem wymagalne do 31.12.2019 r., a to oznacza, że I ratę kredytu 9.950.000,00 zł w wys. 200.000,00 zł płatną od 30.09.2019 r. należało ująć w zobowiązaniach krótkoterminowych zwiększając wartość wiersza do kwoty 1.200.00,00 zł, z jednoczesnym pomniejszeniem wiersza zobowiązań długoterminowych z 9.950.000,00 do 9.750.000,00 zł. Korekta bilansu z 07.08.2019 r. zawierała już właściwe dane dot. zobowiązań finansowych krótkoterminowych).

- zobowiązania wobec budżetów – wykazano w kwocie 14.051,27 zł dotyczyły zwrotów niewykorzystanych dotacji, dochodów należnych JST z zakresu administracji rządowej (saldo sk. Ma 224-1; 224-11; 224-12; 224-13; 224-14; 224-18; 224-19; 224-19-2; 224-19-3; 224-19-4; 224-19-5; 224-5555 – ogółem Ma 224 14.051,27 zł (zwrotów dokonano do końca stycznia 2019 r.);

- pozostałe zobowiązania 10.794,40 zł (sk. Ma konta 240-5 10.766,90 zł dotyczy podatku VAT (zwrócono z konta 133-1 kwotę 10.766,90 na rachunek jednostki Starostwo „urząd” 130-2 dnia 22.01.2019 r. jako kwota dot. rozliczenia „zwrotu VAT za 2018 r.”)

oraz 240-16 27,50 zł dotyczy zobowiązania na system Cepik w przedmiocie pobieranych od „wydawanych tablic rejestracyjnych” opłat na utrzymanie ww. systemu; zobowiązanie wobec Ministerstwa Cyfryzacji uregulowano 09.01.2019 r.

b) aktywa netto budżetu (-) 8.315.211,56 zł, na które złożyły się:

- wynik wykonania budżetu (poz. II.1) (-) 8.696.500,59 zł - stan zgodny z saldem Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazany w ewidencji księgowej. Kwota deficytu stanowi różnicę między saldem dochodów RB-27S, a saldem wydatków roku bieżącego RB-28S

AR

04

- skumulowany wynik budżetu (-) 381.289,03 zł – stan zgodny z saldem Ma konta 960;

c) rozliczenia międzyokresowe 1.586.433,00 zł – stan zgodny z saldem Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, na które składała się: - otrzymana 20 grudnia 2018 r. rata części oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2019 r. w wysokości 1.424.433,00 zł (ujęto w sprawozdaniu Rb-ST) i otrzymana dnia 27.12.2018 r. dotacja celowa za I 2019 r. w wysokości 162.000,00 zł na koszty związane z funkcjonowaniem Państwowej Straży Pożarnej.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

3.1. Gospodarka pieniężna

Kontrolę tego zagadnienia przeprowadzono na podstawie planów finansowych, ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej, sprawozdawczości oraz dokumentacji. Sprawdzono prawidłowość, terminowość i zupełność udokumentowania obrotów zaewidencjonowanych w urządzeniach księgowych. Kompletnie zbadano obroty za miesiąc październik 2018 r. Ewidencja podzielona była na dokumenty księgowe zawarte w jednym zbiorze w zakresie wydatków oraz dochodów dla rachunków budżetu, bieżącego urzędu, depozytowego, ZFŚS:

- dla rachunku bankowego 97 8775 0010 **rachunek budżetu** (konto 133-1) (wyciągi bankowe od nr 193 z dnia 01.10.2018 r. do nr 215 z dnia 31.10.2018 r. i poz. ks. od. 259/1-11 do 281/1-9);

- dla rachunku bankowego 22 8775 0002 **starostwo urząd** (konto 130) (wyciągi bankowe od nr 190 z dnia 01.10.2018 r. do nr 212 z dnia 31.10.2018 r. i poz. ks. od. 273/1-14 do 303/1-83);

- dla rachunku bankowego 65 8775 0004 **rachunek ZFŚS** (konto 135 urzędu) (wyciągi bankowe od nr 1 z dnia 04.01.2018 r. do nr 172 z dnia 31.12.2018 r. i poz. ks. od. 3/29 do 364/1);

- dla rachunku bankowego 54 8775 0008 **m.in. depozyty** (konto 139) (wyciągi bankowe od nr 106 z dnia 11.10.2018 r. do nr 111 z dnia 31.10.2018 r. i poz. ks. od. 284/32-33 do 303/84-86);

W zależności od potrzeb, wskazana próba rozszerzana była o dowody z innych okresów, np. w ramach badania dowodów dotyczących obrotów i sald na kontach dotyczących rozrachunków, w celu ustalenia prawidłowości sald.

W wyniku sprawdzenia wymienionych wyżej wyciągów bankowych stwierdzono, że została zachowana ciągłość stanów środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach oraz że

rozchody środków pieniężnych udokumentowane zostały dowodami dołączonymi do wyciągów.

3.2. Gospodarka środkami pieniężnymi gromadzonymi na rachunkach bankowych.

Bankową obsługę j.s.t. realizuje BS w Zambrowie, w oparciu o umowę rachunku bieżącego/pomocniczego zwartą w dniu 30.03.2016 r. na czas oznaczony od 01.04.2016 r. do 31.03.2021 r. (5 lat), w celu prowadzenia obsługi bankowej dla Powiatu Zambrowskiego oraz podległych jednostek organizacyjnych. W § 3 ust. 5 i 6 umowy wskazano, że klient upoważnia bank do automatycznego przeksięgowania, po zamknięciu dnia operacyjnego, środków pieniężnych z rachunku rozliczeniowego bieżącego, pozostawiając jednocześnie na wymienionym rachunku saldo środków pieniężnych w kwocie 0,00 zł na rachunek lokaty O/N bank zwraca środki pieniężne wraz z rozliczonymi odsetkami na rachunek rozliczeniowy klienta następnego dnia rano, przy czym jeżeli dniem tym jest dzień wolny od pracy dla banku zwrot środków pieniężnych wraz z naliczonymi odsetkami, w tym za dni wolne od pracy następuje w pierwszym dniu roboczym dla banku.

§ 4 ust. 1 umowy - Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych prowadzonych na podstawie niniejszej umowy oprocentowane są (w dniu zawarcia umowy) 0,17 stopy redyskonta ...

§ 4 ust. 6 umowy – odsetki zgromadzone na rachunku rozliczeniowym starostwa dopisywane są do kapitału w walucie rachunku, w okresach rocznych na koniec każdego roku kalendarzowego.

Nie było potrzeby wyboru banku w reżimie ustawy PZP albowiem koszt obsługi bankowej jednostki jest znikomy.

Wykaz rachunków bankowych budżetu JST (saldo potwierdzone przez bank na dzień 31.12.2018 r.):

- a) 97 8775 0009 0010 0100 7807 0010 rachunek budżetu (konto 133-1) saldo 788.372,25 zł,
- b) 13 8775 0009 0010 0100 7807 0067 (rach. transferowy do pr. Pendolino) (konto 133-11) saldo 0,00 zł – nieaktywny,
- c) 76 8775 0009 0014 0100 7807 0576 rachunek lokat terminowych (konto 133-12) saldo 2.755.085,42 zł,
- d) 05 8775 0009 0010 0100 7807 0114 pr. Rozwój ekonomii ... (konto 133-13) saldo 19,32 zł,
- e) 06 8775 0009 0010 0100 7807 0096 pr. Dojrzałość w cenie ... (konto 133-14) saldo 12,01 zł
- f) 97 8775 0009 0010 0100 7807 0204 pr. Rozwój komp. Jęz. (konto 133-15) saldo 332.401,75,
- g) 27 8775 0009 0010 0100 7807 0203 pr. Pozaszkolne formy ... (konto 133-16) saldo 31.630,30 zł,

AR

04

- h) 98 8775 0009 0010 0100 7807 0477 pr. Staż zawodowy (konto 133-17) saldo 139.783,42 zł,
- i) 80 8775 0009 0017 0100 7807 0063 kredyt w BS (konto 134-3) saldo (-)1.000.000,00 zł,
- j) 38 8775 0009 0017 0100 7807 0528 kredyt w BS (konto 134-4) saldo (-) 9.950.000,00 zł,
- k) 65 8775 0009 0010 0100 7807 0004 rachunek ZFŚS (konto 135 urzędu) saldo 13.151,75 zł,
- l) 22 8775 0009 0010 0100 7807 0002 starostwo urząd (konto 130) saldo 0,00 zł,
- ł) 54 8775 0009 0010 0100 7807 0008 m.in. depozyty (konto 139) saldo 48.743,02 zł,
- m) 18 8775 0009 0010 0100 7807 0462 rachunek VAT do splitpayment saldo 0,00 zł – jak wynika z informacji uzyskanej od insp. Pani Marty Konopka w związku z brakiem obrotów na niniejszym rachunku nie obejmowano jego ewidencją księgową w ramach konta 130.

Osobami upoważnionymi do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty i podpisywania przelewów są:

- łącznie ze Skarbnikiem Powiatu Panią Dorotą Polakowską lub insp. Wydz. Finansowego Panią Jadwigą Gromek – Starosta Powiatu Pan Robert Maciej Rosiak (od 27 listopada 2018 r. Starosta kolejnej kadencji Pan Stanisław Ozlański);
- w zastępstwie Starosty – Wicestarosta Powiatu Pan Stanisław Rykaczewski (od 27 listopada 2018 r. Wicestarosta kolejnej kadencji Pan Jacek Norbert Murawski).

3.2.1. Stan środków pieniężnych wynikający z ewidencji księgowej budżetu i Urzędu, jako jednostki budżetowej na 31 grudnia 2018 r. na poszczególnych kontach księgowych wynosił:

a) w ewidencji Budżetu:

- 133 – rachunek budżetu – Wn 4.047.304,47 zł (szczegółowo opisano w rozdz. II „Księgowość i sprawozdawczość” protokołu kontroli),

b) w ewidencji Urzędu:

Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych z rachunku bieżącego jednostki (urząd) objętych planem finansowym jednostki. Do rachunku bieżącego prowadzi się odrębną ewidencję pobranych i rozliczonych przez jednostkę dochodów budżetowych oraz oddzielnie dla wydatków budżetowych. W związku z tym, iż dochody obejmujące w szczególności dotacje, subwencje, udziały w podatkach dochodowych wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu i konto 133, nie będąc ujętymi w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych, jednostka sporządza odrębne sprawozdania Rb-27S „budżet” i Rb-27S „urząd”.

- **konto 130** wykazało saldo sp. Wn 19.323,45 zł i sk. 0,00 zł 2018 r., przy obrotach Wn 34.955.867,58 zł i Ma 34.975.191,03 zł – podzielone było na subkonta:

a) wydatki

130 wydatki obrotu roku po Wn 31.191.867,89 zł i Ma 31.192.775,53 zł przy saldzie sp. Wn 907,64 zł i sk. 0,00 (kwota 907,64 zł dotyczyła niewykorzystanych wydatków w wys. 887,14 zł - zwrócono na rachunek budżetu 04.01.2018 r. ora kwoty 20,50 zł zaewidencjonowanych na koncie 240-1 CEPIK – sp. Ma 20,50).

Ze sprawozdania Rb-28S urzędu wynika, że wydatkowano 31.122.724,76 zł, w związku z powyższym stwierdzono brak zachowania zasady czystości obrotów o kwotę 70.050,77 zł (Ma 130 31.192.775,53-31.122.724,76=70.050,77),

b) dochody

130-1 dochody obrotu roku po Wn 3.674.054,97 zł i Ma 3.682.363,60 zł przy saldzie sp. Wn 8.308,63 zł (dochody za 2017 r. przelano na rachunek budżetu 04.01.2018 r.) i sk. 0,00.

Ze sprawozdania Rb-27S urzędu wynika, że pozyskano dochody 3.772.786,30 zł, w związku z powyższym stwierdzono różnicę w dochodach pozyskanych, a wykazanych w sprawozdaniu o 98.731,33 zł (Wn 130-1 3.674.054,97-3.772.786,30=-98.731,33), na którą złożyła się kwota 8.308,63 zł (04.01.2018 r. przekazane dochody 2017 r. na rachunek budżetu) i 90.422,70 zł (dane dochodów objętych ewidencją konta 139 dot. dochodów należnych powiatowi).

c) VAT jako rachunek rozliczeniowy do wpływu VAT

130-2 dochody obrotu roku po Wn 89.944,72 zł i Ma 100.051,90 zł przy saldzie sp. Wn 10.107,18 zł (dotyczy kwoty Vat ze sprzedaży i usług – wystawionych przez jednostkę faktur, na saldo składają się wpływy objęte ewidencją również i konta 139) i sk. 0,00.

- **konto 135 „ZFŚS”** – wykazało saldo sp. Wn 15.632,99 zł i sk. Wn 13.151,75 zł 2018 r. przy obrotach Wn 86.565,76 i Ma 89.047,00

- **konto 139 „Inne rachunki bankowe”** – wykazało saldo sp. Wn 41.648,82 zł i sk. Wn 48.743,02 zł 2018 r. przy obrotach Wn 799.698,36 i Ma 792.604,16

Na koncie i rachunku bankowym ewidencjonowano wpływy dochodów z tyt. użytkowania wieczystego (ewidencja rozdz. 70005 i par. 0550), czynszu dzierżawnego (ewidencja rozdz. 70005 i par. 0750), odsetek od użytkowania wieczystego (rozdz. 70005 i par. 0920), wpłat z odpłatnego nabycia prawa własności ... (ewidencja rozdz. 70005 i par. 0770) – jako dochody Skarbu Państwa, wadła wnoszone przez kontrahentów oraz zabezpieczenia i odsetki naliczane od rachunku bankowego, w korespondencji z kontem 240 „pozostałe rozrachunki”.

Księgowanie dochodów jw. realizowane jest w następujący sposób: przypis 221-.../720, wpływ 139/221-..., odprowadzenie na rach. budżetu 222/139, a w budżecie następuje rozliczenie udziałów poprzez konto 224.

Wskazania wymaga, że treść merytoryczna konta 139 zawarta w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, ... (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm.) dotyczy operacji na środkach pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia, w szczególności czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje. Jako że ewidencjonowane na rachunku depozytowym i koncie 139 kwoty z tyt. użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego, wpłat z odpłatnego nabycia prawa własności i odsetek stanowią dochody skarbu państwa, w których udziały posiada również budżet powiatu, nie odpowiadają treści ww. konta 139, właściwszym rachunkiem do ewidencjonowania tego rodzaju środków jest rachunek bankowy budżetu powiatu i konto 133 z ewentualnym podziałem na dalsze subkonta, porządkującym ich rodzaje, rozliczane w zakresie dochodów Skarbu Państwa oraz powiatu poprzez konto 224 „rozrachunki budżetu”.

Z wyjaśnienia Skarbnika Powiatu wynika, że ewidencjonowanie tego rodzaju operacji poprzez konto 139 jest bardziej przejrzyste i m.in. dlatego tak to zorganizowano.

Na saldo sp. złożyły się odsetki od rachunku depozytowego w ogólnej kwocie 4.424,99 zł (przeciwstawne konto 240-12) i zabezpieczenia wykonania umów w wys. 37.223,83 zł (przeciwstawne konto 240-13).

Na saldo sk. złożyły się odsetki od rachunku depozytowego w ogólnej kwocie 3.923,74 zł (przeciwstawne konto 240-12), zabezpieczenia wykonania umów w wys. 24.819,28 zł (przeciwstawne konto 240-13) i wadła w kwocie 20.000,00 zł (przeciwstawne konto 240-14).

Kontroli poddano nw. zabezpieczenia:

a) umową z dnia 05.04.2018 r. nr IR.273.14.2018 (kserokopia stanowi załącznik nr 1.20. do protokołu kontroli) z kontrahentem Zakład Drogowy Roman Sikorski z siedzibą w Zambrowie zwarto umowę na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1993B Zambrów Ciecioroki-Pęsy Lipno (budowa chodnika w m. Ciecioroki)” (kserokopia stanowi załącznik nr 1.20. do protokołu kontroli) za wynagrodzeniem w wys. brutto 325.401,72 zł, terminem realizacji umowy do 30.09.2018 r. (tryb wyboru kontrahenta przetarg nieograniczony). Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia wykonania umowy w wys. 5% wartości kontraktu tj. 16.270,09 zł. W § 10 ust. 2 pkt. 2) wskazano, że: „Zabezpieczenie określone w punkcie 1 zostało wniesione w pieniądzu i służy do pokrycia roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zamówienia.”. Nadto wskazano, że w terminie 30 dni od przekazania przez wykonawcę robót i przyjęcia ich przez zamawiającego jako należycie

wykonane, zamawiający na wniosek wykonawcy zwróci 70% kwoty zabezpieczenia, zatrzymując pozostałe 30% na zabezpieczenie roszczeń z tyt. rękojmi za wady przedmiotu zamówienia (§ 10 ust. 2 pkt. 3) umowy.

Ustalono:

- wymagane przez zamawiającego wadium zostało wniesione przez kontrahenta w dniu 01.03.2018 r. w wys. 2.000,00 zł (WB nr 62/29 z dnia jw.),
- dopiero w dniu 12.06.2018 r. wykonawca, z którym zawarto niniejszą umowę i potwierdzono w niej, iż wniósł zabezpieczenie w pieniądzu w kwocie 16.270,09 zł, dokonał wpłaty zabezpieczenia w wys. 14.270,09 zł (2.000,00 zł wadium zaliczono na poczet zabezpieczenia) czyniąc zadość stwierdzeniu zawartemu w umowie (WB nr 158/6 z 12.06.2018 r.).

Wskazania wymaga, że zamawiający w treści SIWZ (kserokopia stanowi załącznik nr 1.21. do protokołu kontroli), w pkt. 18.7. „Istotne postanowienia dotyczące wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy” określił, że Wykonawca zobowiązany jest do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy przed jej zawarciem w wysokości stanowiącej 5 % zaoferowanej ceny brutto za wykonanie przedmiotu zamówienia. Jednocześnie w pkt. 10.4. „Utrata wadium” SIWZ określił, że Wykonawca, którego oferta została wybrana, traci wadium wraz z odsetkami na rzecz zamawiającego, jeżeli nie wniesie wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy na zasadach określonych w SIWZ – pomimo, iż wykonawca nie zrealizował niniejszego obowiązku, zamawiający zawarł z nim umowę oraz nie zatrzymał wniesionego wadium.

Zgodnie z dyspozycją art. 46 ust. 5 pkt 2) ustawy PZP zamawiający zatrzymuje wadium wraz z odsetkami, jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana nie wniósł wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

- protokołem odbioru z dnia 15.10.2018 r. stwierdzono wykonanie przedmiotu umowy w terminie zgodnym z warunkami kontraktu – zwrotu 70% zabezpieczenia w kwocie 11.389,06 zł dokonano w dniu 14.11.2018 r. (WB nr 316/40 z dnia jw.),
- pozostało na rachunku sum depozytowych 30% zabezpieczenia w wys. **4.881,03 zł;**
- b) umową z dnia 10.11.2015 r. nr IR.273.18.2015 z kontrahentem SANTECHNIKA zawarto umowę na realizację zadania pn. „Dostosowanie budynku do potrzeb POW w Zambrowie” za wynagrodzeniem w wys. brutto 168.900,18 zł, terminem realizacji umowy do 07.12.2015 r. (tryb wyboru kontrahenta przetarg nieograniczony). Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia wykonania umowy w wys. 10% wartości kontraktu tj. 16.890,02 zł, które zostanie zwrócone w 70% w terminie 30 dni od dnia uznania robót za należycie wykonane

A R

04

przez zamawiającego. Protokołem odbioru z dnia 16.12.2015 r. stwierdzono wykonanie zamówienia w ustalonym terminie i pozostałymi warunkami umowy. Na rachunku depozytowym pozostało 30% zabezpieczenia w wys. **5.067,00 zł**, które zostanie zwrócone po upływie okresu rękojmi;

c) umową z dnia 10.06.2015 r. nr IR.273.2.2015 z kontrahentem Krzysztofem Wysockim zwarto umowę na realizację zadania pn. „Wymiana pokrycia dachowego na budynku ZSO w Zambrowie” za wynagrodzeniem w wys. brutto 123.133,02 zł, terminem realizacji umowy do 28.08.2015 r. (tryb wyboru kontrahenta przetarg nieograniczony). Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia wykonania umowy w wys. 10% wartości kontraktu tj. 12.313,30 zł, które zostanie zwrócone w 70% w terminie 30 dni od dnia uznania robót za należyte wykonane przez zamawiającego. Protokołem odbioru z dnia 04.09.2015 r. stwierdzono wykonanie zamówienia w ustalonym terminie i pozostałymi warunkami umowy. Na rachunku depozytowym pozostało 30% zabezpieczenia w wys. **3.693,99 zł**, które zostanie zwrócone po upływie okresu rękojmi.

d) umową z dnia 18.03.2016 r. nr IR.273.2.2016 z kontrahentem UAB SIAULIU PLENTAS zwarto umowę na realizację zadania pn. „Zagospodarowanie ternu działki nr 1759/4 w zakresie przebudowy nawierzchni, zieleni ... przy ul. Legionowej w Zambrowie” za wynagrodzeniem w wys. brutto 372.575,01 zł, terminem realizacji umowy do 30.06.2016 r. (tryb wyboru kontrahenta przetarg nieograniczony). Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia wykonania umowy w wys. 10% wartości kontraktu tj. 37.257,50 zł, które zostanie zwrócone w 70% w terminie 30 dni od dnia uznania robót za należyte wykonane przez zamawiającego. Protokołem odbioru z dnia 12.07.2016 r. stwierdzono wykonanie zamówienia w ustalonym terminie i pozostałymi warunkami umowy, z niewielkimi uwagami, na usunięcie których wyznaczono termin do 19.07.2016 r. Na rachunku depozytowym pozostało 30% zabezpieczenia w wys. **11.177,25 zł**, które zostanie zwrócone po upływie okresu rękojmi.

e) wadium w kwocie 20.000,00 zł zostało wniesione w dniu 06.09.2018 r. (WB nr 246/88 z dnia jw.) przez Bank Spółdzielczy w Zambrowie w ramach oferty do postępowania przetargowego dot. „Kredytu długoterminowego w wys. 9.950.000,00 zł) – zgodnie ze SIWZ zamawiający wymagał wniesienia wadium w wys. 20.000,00 zł do dnia złożenia ofert tj. do 10.09.2018 r., a jego zwrot miał nastąpić zgodnie z przepisami ustawy PZP. W oparciu o art. 46 ust. 1a ustawy stanowiący, że wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli



jego wniesienia żądano – zabezpieczenia nie żądano, a umowę nr 1/164/18 z wykonawcą zawarto dnia 10.10.2018 r., zwrotu wadium dokonano dopiero 17 stycznia 2019 r. (WB nr 4/2019 z dnia 17.01.2019 r.).

- **konto 222** wykazało saldo sp. Ma 8.308,63 zł i sk. 0,00 zł 2018 r., przy obrotach Wn 4.000.401,93 zł i Ma 3.992.093,30 zł – brak podziału na subkonta.

- **konto 223** wykazało saldo sp. Ma 887,14 zł i sk. 306,00 zł 2018 r., przy obrotach Wn 31.122.724,76 zł i Ma 31.122.143,62 zł – podzielone na subkonta:

223 – saldo sp. Ma 887,14 i sk. Ma 306,00 oraz obrotach Wn 29.418.082,16 i Ma 29.417.501,02

223-3 saldo sp. i sk. 0,00 przy obrotach Wn i Ma 28.965,57 – odpowiada kontu 223-3 dla budżetu

223-15 saldo sp. i sk. 0,00 przy obrotach Wn i Ma 873.193,33 – odpowiada kontu 223-15 dla budżetu

223-16 saldo sp. i sk. 0,00 przy obrotach Wn i Ma 542.483,70 – odpowiada kontu 223-16 dla budżetu

223-56 saldo sp. i sk. 0,00 przy obrotach Wn i Ma 260.000,00 – odpowiada kontu 223-3-1 dla budżetu

3.3. Rozrachunki i roszczenia

Sprawdzono realność sald kont rozrachunkowych na dzień 31 grudnia 2018 r. występujących w ewidencji Urzędu jako jednostki budżetowej, a także prawidłowość ewidencji operacji na kontach rozrachunkowych. Kontroli dokonano w oparciu o przepisy art. 6, 17 i 20 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, ... (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm.).

3.3.1. Wg zestawienia obrotów i sald kont analitycznych Starostwa Powiatowego jako jednostki salda kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2018 r. przedstawiały się następująco:

Lp.	Symbol i nazwa konta syntetycznego	Stan na 01.01.2018 r.		Obroty w 2018 r.		Stan na 31.12.2018 r.	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1	201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	0,00	41.655,87	9.091.180,05	9.094.769,74	0,00	45.245,56 (1)
2	221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	666.712,00	152.509,91	4.253.244,49	4.038.917,02	824.371,96	95.842,40

3	224 Rozliczenie dotacji budżetowych	2.102,05	0,00	1.050.495,40	1.052.596,17	1,28 (2)	0,00
4	225 Rozrachunki z budżetami (3)	0,00	7.190,00	457.495,97	461.411,22	6.835,20	17.940,45
5	229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	2,51	42.328,38	1.251.129,73	1.256.719,70	0,00	47.915,84 (4)
6	231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	208.197,97	2.999.956,15	3.018.302,44	0,00	226.544,26 (5)
7	234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	25,27	0,00	34.145,09	34.290,36	0,00	120,00 (6)
8.	240 Pozostałe rozrachunki	152.509,91	125.208,01	1.654.477,50	2.909.562,89	96.704,08(10)	1.324.487,57 (7)
9.	245 Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	291.614,92	280.820,52	10.794,40 (8)	0,00
10.	290 Odpisy aktualizujące należności (9)	0,00	81.147,14	0,00	470,52	0,00	81.617,66

(2) 1,28 zł wskazana kwota została rozliczona - przekazana ze Związku Powiatów Województwa Polskiego (uchwała Nr XVI/55/2018 z dnia 28.12.2018 r.) na rzecz Starostwa w dniu 05.02.2019 r. jako rozliczenie środków stanowiących wkład własny na 2018 r. Powiatu Zambrowskiego w realizację projektu pn. „Udostępnianie zasobów publicznych rejestrów geodezyjnych – modernizacja ewidencji gruntów i budynków”. Zgodnie z rozliczeniem przekazany wkład objęty ewidencją rozdz. 71095 par. 2900 wyniósł 6.188,01 (11,37 zł zwrócono 31.12.2018 r.) -11,37 zł=6.176,64 zł, a po rozliczeniu i zwrocie kwoty 1,28 zł wydatek zamknął się kwotą 6.175,36 zł. W rozdz. 71095 par. 2900 sprawozdania RB-28S JST wykazano wydatki 6.176,64 przy braku zobowiązań.

Zwrot wskazanej kwoty 1,28 zł był dochodem budżetu i tak został rozliczony, jednakże poprzez konto 224 z pominięciem konta 221.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 224 zawartymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia, należności z tytułu rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, powinny zostać przypisane do zwrotu jako należność na koncie 221 już według stanu na dzień 31 grudnia roku, w którym udzielono dotacji. Pozostawianie salda na koncie 224 na koniec roku sugeruje, że kwoty te nie zostały przez podmioty dotowane objęte rozliczeniem na dzień wykorzystania dotacji.

(3) konto 225 Rozrachunki z budżetami wykazywało saldo sp. Ma 7.190,00 zł i sk. Wn 6.835,20 i Ma 17.940,45 zł podzielone było na subkonta:

225-1 „p.d.os.f.” z saldem sp. 0,00 zł i sk. Wn 306,00 zł (opisano w innej sekwencji protokołu) oraz obrotami Wn 279.993,00 i Ma 279.687,00

225-2 „rozrachunki z tyt. VAT Starostwo urząd” z saldem sp. 0,00 zł i sk. Wn 6.529,20 zł oraz obrotami Wn 81.020,59 i Ma 74.491,39 zł – **stwierdzono, iż saldo iw. jest nierealne.**

225-3 „VAT Skarbu Państwa” z saldem sp. 0,00 zł i sk. Wn 0,00 zł oraz obrotami Wn 15.290,38 i Ma 15.290,38 zł – dot. rozrachunków z tyt. VAT Skarbu Państwa,

225-6 „VAT dla Powiatu” z saldem sp. Ma 7.190,00 zł i sk. Ma 17.940,45 zł (**stwierdzono, iż saldo iw. jest nierealne**) oraz obrotami Wn **81.192,00** i Ma **91.942,45 zł**.

Saldo 7.190,00 zł odpowiada deklaracji VAT-7 Powiatu za XII 2017 r. – z konta 130-2 w dniu 15.01.2018 r. odprowadzono podatek do US.

Saldo 17.940,45 zł składa się z kwoty równej deklaracji VAT za XII 2018 r. w wys. 9.848 zł odprowadzonej do US w dniu 15.01.2019 r. oraz pozostałej wartości **8.092,45 ~ 8.093 zł, która jest kwotą wynikającą z deklaracji VAT za IV 2018 r. Jak ustalono w wyniku omyłki podczas księgowania, zapłata kwoty z deklaracji 8.093 zł dokonana w dniu 18.05.2018 r. na rachunek US, zamiast z subkonta 225-6, księgowano z subkonta 225-2 z opisem operacji „rozliczenie VAT za IV 2018 r.**

Tabela j.n. przedstawia dane ujmowane w deklaracjach VAT-7 Powiatu Zambrowskiego za 2018 r. oraz sposób ich księgowania:

Tytuł w deklaracji	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Kwota podlegająca wpłacie do US (poz. 54)	8.690	7.418	9.043	8.093	7.227	5.892	6.247	11.055	5.709	5.802	6.919	9.848
razem	91.943(1)											

(1) wartość 91.943,00 zł odpowiada obrotom 2018 r. str. Ma konta 225-6 (91.942,45).

Księgowanie VAT w jednostce przebiega w nw. sposób:

dochody własne

- przypis netto 221-2/720 (np. rozdz. 70005 par. 0750-3)
- przypis VAT 221-2/225-2 (np. rozdz. 70005 par. 0750-3)
- wpływ netto 130-1/221-2 (np. rozdz. 70005 par. 0750)
- wpływ VAT 130-2/221-2
- przelew na organ netto 222/130-1 (np. rozdz. 70005 par. 0750)
- przeksięgowanie VAT deklar. 225/2/225-6

AR

2019.04

- odprowadzenie VAT do US 225-6/130-2
- dochody Skarbu Państwa
- przypis netto f-ry. 221-2/720 (np. rozdz. 70005 par. 0750-3)
- przypis VAT f-ry. 221-2/225-3 (np. rozdz. 70005 par. 0750-3)
- wpływ netto 139/221-2 (np. rozdz. 70005 par. 0750)
- wpływ VAT 139/221-2 (np. rozdz. 70005 par. 0750)
- przelew dochodów netto 222/139 (np. rozdz. 70005 par. 0750)
- przelew VAT na Starostwo 222/139 (np. rozdz. 70005 par. 0750)
- przebieganie sprawozdań netto 800-2/222
- przebieganie netto 800-2/720

Analiza realności sald kont rozrachunkowych w korespondencji z wydatkami ujętymi w sprawozdaniu RB-28S urzędu wykazała:

Konto 201	Kontrahent	Kwota zobowiązania	Termin płatności, w tym cząstkowych faktur do ...	Uregulowano
1.	Zambrowskie Ciepłownictwo i Wodociągi	18.905,47	14.01.2019 r.	11.01.2019 r.
2.	Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych	6.439,34	21.01.2019 r.	17.01.2019 r.
3.	Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie	1.091,00	09.01.2019 r.	09.01.2019 r.
4.	PGK Sp. z o.o.	3.126,61	20.01.2019 r.	11.01.2019 r.
5.	Poczta Polska	5.653,35	25.01.2019 r.	09.01.2019 r.
6.	Szpital Powiatowy	103,00	14.01.2019 r.	09.01.2019 r.
7.	PPHU Laser Stefański	301,35	03.01.2019 r.	03.01.2019 r.
8.	H88 S.A.	121,77	06.01.2019 r. (wpływ do urzędu 09.01.2019 r.)	09.01.2019 r.
9.	PTH Prima 1	1.430,28	21.01.2019 r.	07.01.2019 r.
10.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Szumowie	73,57	14.01.2019 r.	08.01.2019 r.
11.	Lindstrom Sp. z o.o.	200,49	14.01.2019 r.	11.01.2019 r.
12.	PGE Dystrybucja S.A.	6.138,83	16.01.2019 r.	11.01.2019 r.
13.	Usługi Transportowe Żebrowski	1.660,50	21.01.2019 r.	11.01.2019 r.
Razem		45.245,56 (1)		
Konto 229				
229-1	ZUS ubezp. społ.	38.739,07	05.04.2019 r.	28.02.2019 r.
229-3	ZUS FP	3.479,77	05.04.2019 r.	28.02.2019 r.
229-4	PFRON	5.697,00	20.01.2019 r.	02.01.2019 r.
Razem		47.915,84 (4)		
Konto 231	tzew. „13-ka”	226.544,26 (5)	31.03.2019 r.	06.02.2019 r.

Konto 234	Delegacja pracownika nr 85/2018 z dnia 28.12.2018 r.	120,00 (6)		08.01.2019 r.
Konto 240-151 240-161	tzew. „bony szkolne” w ramach umowy podpisanej z Liderem Prezydentem Łomży RPO 3.2.1 i 3.2.2	787.732,41 487.984,64		
	Razem	1.275.717,05		
Ogółem		1.595.542,71		
RB-28S	=	1.595.542,71		

Ad. sald kont 240-151 i 240-161 – wykazane zobowiązania wobec beneficjentów programów „Rozwój kompetencji językowych ...” (program realizowany w oparciu o umowę z dnia 20.07.2017 r. o partnerstwie ...w ramach RPOWP na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków unijnych; liderem projektu jest Miasto Łomża) i „Pozaszkolne formy kształcenia dorosłych ...” (program realizowany w oparciu o umowę z dnia 20.07.2017 r. o partnerstwie ...w ramach RPOWP na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków unijnych; liderem projektu jest Miasto Łomża). Z każdym beneficjentem podpisywana jest umowa na dofinansowanie, której wynikiem jest zobowiązanie urzędu rozłożone na kilka lat począwszy od dnia uruchomienia programu do czasu jego zakończenia. Saldo zadłużenia wobec uczestnika jest bilansowane po zrefundowaniu rozliczonych kosztów (programy objęte ewidencją kont budżetowych 133-15 i 133-16).

(7) w ramach salda Ma konta 240 **1.324.487,57** zł ujęto zobowiązania opisane jw. na ogólną kwotę 1.275.717,05. Pozostała wartość konta w wys. 48.770,52 zł dotyczy:

- Ma 240-1 27,50 zł odpowiada zobowiązaniu na system Cepik w przedmiocie pobieranych od „wydawanych tablic rejestracyjnych” opłat na utrzymanie ww. systemu; zobowiązanie wobec Ministerstwa Cyfryzacji uregulowano 09.01.2019 r.
- Ma 240-12 3.923,74 zł (odsetki od rachunku depozytowego, opisano przy analizie konta 240-12),
- Ma 240-13 24.819,28 zł (zabezpieczenia wykonania umów, opisano przy analizie konta 240-13),
- Ma 240-14 20.000,00 zł (wadium, opisano przy analizie konta 240-14 budżet).

(8) saldo sk. konta 245 odpowiada saldu sk. Ma 2018 r. konta 240 dla budżetu (opisano podczas analizy knota 240) – **saldo nierealne gdyż konto 245 nie może wykazywać salda Wn.**

(9) konto 290 „odpisy aktualizujące należności” – wykazywało saldo sp. str. Ma 81.147,14 zł, przy rocznych obrotach Wn 0,00 i Ma 470,52 oraz sk. 2018 r. Ma 81.617,66 zł.

Handwritten signature and initials.

Handwritten signature and initials.

Na zwiększenia odpisów składały się dopisywane w trakcie roku odsetki od należności głównych dłużników Copernikus (143,27 zł), FINN Dom (263,48 zł) i Pryzmat (63,77 zł).

Na wielkość odpisów aktualizacyjnych złożyły się następujące należności:

a) od dłużnika Marka Ch. z tyt. opłat i kar pieniężnych za zajęcie pasa drogowego w ogólnej kwocie 67.328,38 zł (tytuł wykonawczy 2/2010 do sprawy 33546 – 891,00 zł; tytuł wykonawczy 3/2010 do sprawy 33547 – 19.440,00 zł; tytuł wykonawczy 4/2010 do sprawy 33548 – 46.980,00 zł na ogólną kwotę 67.311,00 zł),

W dniu 21.05.2012 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zambrowie postanowieniem Nr EA.724/352/12 z dnia jw. dokonał umorzenia prowadzonego przeciwko dłużnikowi postępowania egzekucyjnego na kwotę 67.311,00 zł, w związku ze stwierdzeniem jej bezskuteczności. Pismem wewnętrznym z dnia 29.11.2019 r. inspektor ds. obsługi prawnej urzędu poinformował Wydz. Finansowy, iż wierzytelności objęte ww. tytułami wykonawczymi przedawniły się 31.12.2015 r. – biorąc pod uwagę charakter opłaty za zajęcie pasa drogowego tj. należność publicznoprawna o niepodatkowym charakterze, w oparciu o uzyskane z US postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego, na podstawie art. 64 ust. 1 pkt. 1) w zw. z art. 56 ust. 1 pkt. 3) ustawy o finansach publicznych stanowiącymi, że organ może z urzędu umarzać w całości należności, jeżeli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne – wobec niniejszego długu zachodzą okoliczności do jego umorzenia.

b) od dłużnika firmy Copernicus Sp. z o.o. z tyt. opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa, za zaległość w wys. 669,62 zł za 2013 r. + odsetki i za 2014 r. w tożsamej kwocie + odsetki, saldo konta 290 na koniec 2018 r. wynosiło 2.144,34 zł – uzyskano nakaz zapłaty sygn. INc 150/13 z dnia 29.05.2013 r.; uzyskano nakaz zapłaty sygn. INc 394/14 z dnia 23.06.2014 r. Tytuły przekazano do komornika do dalszego prowadzenia egzekucji, a ten umorzył je w związku z uznaniem się za organ niewłaściwy. Sprawy przekazano do US jako organu właściwego do prowadzenia postępowania egzekucyjnego.

Postanowieniem nr 2014-SEE.711.723.2017 z dnia 31.05.2017 r. Naczelnik US w Zambrowie sporządził plan podziału kwoty uzyskanej z egzekucji majątku dłużnika. W piśmie stwierdzono, że wierzytelności egzekwowane na podstawie wniosku Starosty, w oparciu o nakazy zapłaty sygn. INc 150/13, INc 394/14, I Nc 520/15 (zaległość główna z tyt. wieczystego użytkowania za 2015 r. 1.062,36 zł), I Nc 354/16 (zaległość główna z tyt. wieczystego użytkowania za 2016 r. 1.062,36 zł) – razem 3.463,96 zł, w związku z kwotami należnymi pozostałym wierzycielom, zaspokajane są do wysokości 1.642,08 zł (w dniu 30.06.2017 r. na rachunek jednostki z US

A R

CDLH

wpłynęła kwota 1.417,28 zł objęta treścią ww. postanowienia). Mając na uwadze powyższe tj. toczące się postępowania, nie było podstaw prawnych opisanych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uzasadniających dokonanie odpisów aktualizujących należności ww. dłużnika – wskazania wymaga, że pierwszego odpisu należności 669,62 zł za 2013 r. dokonano na dzień 31.12.2013 r., drugiego na dzień 31.12.2014 r., natomiast w stosunku do należności za 2015 i 2016 nie dokonywano już odpisów.

Z kolei postanowienie naczelnika zaspokajające wierzyciela do kwoty jw. uzasadniało zbilansowanie długu objętego nakazami zapłaty o wartości uzyskane z egzekucji tj. do kwoty 2.046,68 (kwota wykazana jako należność wymagalna od dłużnika w sprawozdaniu RB-27ZZ w rozdz. 70005 par. 0550), wobec której zachodzi podstawa do jej umorzenia wraz z odsetkami, zarówno w oparciu o przepisy cyt. wyżej ustawy jak i uchwały rady powiatu dot. umarzania należności cywilnoprawnych.

c) od dłużnika firmy FINN DOM saldo sp. roku Ma 10.522,28 zł + odsetki przypisane w trakcie roku 263,48 zł, z saldem sk. Ma 10.785,76 (należności dotyczą czynszu).

Na podstawie umowy z dnia 30.08.2002 r. dzierżawy magazynu surowca o pow. 810 m² z przybudówką o pow. 60m² w Zambrowie ul. Fabryczna, za czynsz miesięczny w kwocie 1.125,08 zł brutto płatny do 20 każdego miesiąca z dołu.

Uzyskano nakaz zapłaty Sądu Rejonowego w Zambrowie Wydz. I Cywilny sygn. I Nc 27/04 z dnia 24.02.2004 r. za dług czynszowy, za okres VII, VIII, IX, X, XI, XII 2003 r. i I 2004 r. w kwocie głównej 7.875,56 zł + odsetki. Uzyskano wyrok sądowy sygn. I Cupr 26/04 z dnia 04.08.2004 r. za dług czynszowy, za okres II, III, IV, V (do 15.05.2004 r.) w ogólnej kwocie 3.900,28 zł + odsetki – z dniem 15.05.2004 r. rozwiązano umowę dzierżawy. Nakazy skierowano do komornika w celu prowadzenia egzekucji. Komornik wszczął postępowanie egzekucyjne za sygn. KM 531/07, które nadal jest w toku (w 2014 r. na rachunek wierzyciela wpłynęła od komornika kwota 7.875,56 zł + odsetki 10.639,65 zł obejmująca nakaz zapłaty nr I Nc 27/04. Na dzień 31.12.2018 r. saldo konta 290 wynosiło Ma 10.785,76 zł obejmujące kwotę główną objętą wyrokiem I Cupr 26/04 + odsetki naliczane kwartalnie i dopisywane do salda konta.

d) od dłużnika firmy PRYZMAT saldo sp. roku Ma 1.295,41 zł + odsetki przypisane w trakcie roku 63,77 zł, z saldem sk. Ma 1.359,18 (należności dotyczą opłat geodezyjnych za mapy dla celów projektowych powstałe w wyniku wystawienia dłużnikowi faktur nr 701/2013 z 17.05.2013 na kwotę 451,63 zł; nr 702/2013 z 17.05.2013 na kwotę 439,63 zł; nr 732/2013 z 23.05.2013 na kwotę 19,68 zł – ogółem 910,94;), należności objęto tytułami wykonawczymi nr OR.3161.6.2013 z 01.10.2013, OR.3161.4.2013 z 01.10.2013 i OR.3161.5.2013 z

01.10.2013 r. kierując na drogę egzekucji administracyjnej do Naczelnika US w Białymstoku; w trakcie wszczętych postępowań dokonano odpisu aktualizującego nożności, który na dzień 31.12.2013 r. wynosił 974,32 zł w tym należność główna 910,94 zł + odsetki 63,38 zł.

Dnia 06.02.2018 r. do Starostwa wpłynęło z US postanowienie Nr 2003-SEE.711.346709.10.2017, w którym organ stwierdził, iż umarza wobec majątku zobowiązanego postępowanie dot. ww. tytułów w związku ze stwierdzeniem bezskuteczności egzekucji. Corocznie do salda konta 290, doliczano dłużnikowi kwartalnie naliczane odsetki – sk. strony Ma konta 290 wynosiło 1.359,18 zł.

Przedstawiony stan faktyczny wskazuje, iż nie było podstaw do dokonania odpisu aktualizacyjnego należności, a w dniu 06.02.2018 r. wierzyciel powziął informację, w wyniku której zaistniała obiektywna okoliczność umorzenia należności dłużnika.

(10) na saldo sk. Wn konta 240 w wys. 96.704,08 zł złożyły się:

- salda rozliczeń inwestycji z ARiMR oraz BS Zambrów w wys. odpowiednio 75.518,56 zł i 20.323,84 zł,
- rozliczeń VAT z jednostkami organizacyjnymi ZSO 781,77 zł, OSzW 61,18 zł, Bursa Szkolna 18,73 zł,

Analiza realności salda konta rozrachunkowego 221 w korespondencji z dochodami ujętymi w sprawozdaniu RB-27S urzędu wykazała:

Saldo 221 sk. 2018 r. Wn **824.371,96 zł** i Ma **95.842,40 zł** – podzielone na subkonta:

221-1 sk. 2018 r. wykazywało stan Wn 216.441,71 zł i Ma 0,00 zł

221-2 sk. 2018 r. wykazywało stan Wn 607.930,25 zł i Ma 95.842,40 zł

Saldo nadpłat dotyczy czynszu dzierżawnego ujmowanego w ewidencji rozdz. 70005 par. 0750. W sprawozdaniu RB-27S urzędu (następnie w zbiorczym JST) nie wykazano kwoty nadpłat w wysokości 95.842,40 zł. Z ustaleń kontroli wynika, że wskazane kwoty są wynikiem rozliczeń w przedmiocie czynszów dzierżawnych pomiędzy Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa Podlaski Oddział Regionalny w kwocie 75.518,56 zł (saldo sk. Ma 221-2/2) i Bankiem Spółdzielczym w Zambrowie 20.323,84 zł (saldo sk. Ma 221-2/3). Na mocy porozumienia w sprawie wspólnego prowadzenia inwestycji budowlanej prac remontowych na nieruchomości Zambrów ul. Wojska Polskiego 27, zawartego w dniu 28.05.2014 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 1.28. do protokołu kontroli) pomiędzy stronami jw. oraz Skarbem Państwa reprezentowanym przez Starostę Zambrowskiego, dzierżawcy nieruchomości lokalowych (ARiMR umowa dzierżawy z dnia 02.11.2006 r. dot. lokalu o pow. użytkowej 526,70 m² i BS umowa dzierżawy z dnia 31.10.2006 r. dot. lokalu o pow. użytkowej 185,30 m²) podjęli się

inwestycji w nieruchomościach dzierżawionych, a wydierżawiający zobowiązał się do zwrotu 100% nakładów poniesionych na inwestycję poprzez refakturowanie kwot wydatków poniesionych i zaliczanie na poczet czynszów dzierżawnych kwot wydatków poniesionych na inwestycję. Skutkiem powyższego na koniec 2018 r. saldo nadpłat od kontrahentów z przedmiotowych rozliczeń wykazuje nadpłaty jw.

Przykładowa faktura VAT (nr 00001/PZ/SP/10/2018 z 02.10.2018 r) dot. naliczania zobowiązania z tyt. czynszu dzierżawnego wobec ARiMR stanowi załącznik nr 1.30. do protokołu kontroli.

Sposób księgowania faktury przedstawia się w sposób nast.:

przypis 240-10/221-2
faktura 221-2/240-10 netto
221-2/225-3 VAT

wpływ (tylko VAT) 139/221-2

Wyjaśnienie w przedmiocie sposobu księgowania rozliczeń nakładów z BS i ARiMR w sposób sugerujący istnienie nadpłat oraz czy nakłady od ww. podmiotów odzwierciedlone są w ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa stanowi załącznik nr 1.29. do protokołu kontroli.

Analiza należności w korespondencji z subkontami 221 wykazała jn.:

RB-27S JST							Konto (należności)
Rozdz.	Par.	Dochody wykonane (kol. 7 spr. RB-27S)	Dochody otrzymane (kol. 8 spr. RB- 27S)	Należności pozostałe do zapłaty ogółem (kol. 9)	W tym zaległości netto (kol. 10)	Nadp łaty (kol. 11)	
60014	0570	0,00	0,00	66.420,00(1)	66.420,00(1)	0,00	221-1
	0690	272.715,49	272.715,49	32.524,00(2)	32.524,00(2)	0,00	221-1
	0870	1.657.455,75	1.657.455,75	8.131,25(3)	0,00	0,00	221-1
	0970	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	
70005	0750	133.874,98	133.874,98	1.322,35(4)	2,05 221-1	4,62 221-1	(1.320,30) 221-2/5
	2360	90.422,70	90.422,70(5)	107.207,52(6)	107.207,52	0,00	
75020	0420	1.056.116,97	1.056.116,97	167.914,93(7)	167.914,93	0,00	221-2-350...- 479 obroty Ma 221- 2/353 (1.192,72)
	0550	45,72	45,72(8)	0,00	0,00	0,00	221-1
	0650	144.390,50	144.390,50	0,00	0,00	0,00	221-1
	0690	650,00	650,00	0,00	0,00		221-1
	0870	5.491,00	5.491,00	0,00	0,00	0,00	221-1
	0920	978,57	978,57	0,00	0,00	0,00	221-1

AR

Widoczny

	0970	10.543,20	10.543,20	0,00	0,00	0,00	221-1
75618	0690	356.865,42	356.865,42 221-1	<u>910,94(9)</u>	910,94	0,00	221-1
	0920	0,00	0,00	<u>448,24(10)</u>	448,24	0,00	221-1
80120	0970	0,00	0,00	<u>106.139,66(11)</u>	106.139,66	0,00	221-1
85195	0970	23.236,00	23.236,00	0,00	0,00	0,00	221-1
Razem			3.772.786,30	491.018,89	481.567,34	4,62	
Prawidłowe wielkości w ewidencji księgowej to wartości			Dla 221-1 Wn 216.444,28 Ma 2,57				

W ewidencji subkonta 221-1 księgowano:

ad. (1) rozdz. 60014 par. 0570 „wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych” Wn 66.420,00 i Ma 0,00

Dotyczy zaległości dłużnika Marka Ch. powstałej w wyniku nieopłacenia kwoty wynikającej z decyzji o zajęciu pasa drogowego – naliczono kary (opisano szczegółowo podczas analizy konta 290 „odpis aktualizacyjny należności – w dniu 21.05.2012 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zambrowie postanowieniem Nr EA.724/352/12 z dnia jw. dokonał umorzenia prowadzonego przeciwko dłużnikowi postępowania egzekucyjnego na ogólną kwotę 67.311,00 zł, w związku ze stwierdzeniem jej bezskuteczności, zatem zachodziła podstawa do umorzenia wskazanej należności.

ad. (2) rozdz. 60014 par. 0690 „wpływy z różnych opłat” (zajęcie pasa drogowego) Wn 32.524,00 i Ma 0,00

Należności oraz zaległości we wskazanej kwocie dotyczyły dłużników:

1. Firmy INTERTOR Bożena Wojtczak zaległości ogółem za 2017 i 2018 r. w wys. 30.696,42 zł – prowadzono egzekucję przez komornika w 2019 r. na poczet zaległości ściągnął do dnia 06.12.2019 r. całą należność.
2. Lech K. zaległość opłaty rocznej ogółem 19,20 zł za 2018 r. (na podstawie decyzji 6852.98.2014.VI. z 26.09.2014 r.) – uregulowano 22.02.2019 r. (nie naliczano odsetek). Obowiązek naliczania i pobierania odsetek za opóźnienie w przypadku nieterminowego uiszczenia opłat za zajęcie pasa drogowego zapisano wprost w art. 40d ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. 2018 r. poz. 2068, ze zm.). Ponadto wynika on z ogólnej zasady zawartej w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą jednostka sektora finansów publicznych zobowiązana jest do ustalania wszystkich przypadających jej należności pieniężnych, w tym o charakterze cywilnoprawnym. Należne jednostce odsetki powinny być przypisane w księgach na koniec każdego kwartału – § 11

rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont...

3. Komitet Wyborczy Wyborców Łączy Nas Gmina zaległość opłaty za zajęcie pasa drogowego 900,00 zł (na podstawie decyzji IR.6853.1.73.2018 z dnia 08.10.2018 r. uprawomocniła się 24.10.2018 r.) – uregulowano 04.01.2019 r. (nie naliczano odsetek – wnioski jw.)

4. Marek Ch. zaległość 908,38 zł – wartość jw. objęta tytułem wykonawczym 2/2010 do sprawy 33546 oraz odpisem aktualizacyjnym (opisano szczegółowo podczas analizy konta 290 „odpis aktualizacyjny należności – w dniu 21.05.2012 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zambrowie postanowieniem Nr EA.724/352/12 z dnia jw. dokonał umorzenia prowadzonego przeciwko dłużnikowi postępowania egzekucyjnego na ogólną kwotę 67.311,00 zł, w związku ze stwierdzeniem jej bezskuteczności, zatem zachodziła podstawa do umorzenia wskazanej należności.

ad. (3) rozdz. 60014 par. 0870 „wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” Wn 10.001,44 i Ma 0,00 – dochód objęty przypisem za wykonanie miejsc postojowych zgodnie z umową z 28.09.2018 r. zawartą z Motozbytem Sławomir Jutski, który zobowiązał się do poniesienia 50% kosztów wykonania miejsc postojowych obok stacji Motozbyt (w ramach realizowanego zadania inwestycyjnego pn. Rozbudowa i przebudowa drogi powiatowej Nr 2681B ul. Polowa w Zambrowie) w wys. 10.001,44 zł brutto, 8.131,25 zł netto (wystawiono fakturę Nr 00013/PZ/SP/12/2018 z dnia 27.12.2018 r. z terminem płatności do 10.01.2019 r. opłacono w terminie) – sprawozdanie Rb-27S zawiera wartość netto podczas gdy saldo konta 221 obejmuje kwotę brutto. Biorąc pod uwagę treść operacji gospodarczej właściwszym paragrafem klasyfikacji budżetowej dla niniejszego dochodu jest par. 0830 „wpływy z usług” ewentualnie 0970 „wpływy z różnych dochodów”.

ad. (4) rozdz. 70005 par. 0750 „wpływy z najmu i dzierżawy ...”

dla subkonta 221-1 saldo Wn 0,00 zł i Ma 2,57 zł,

dla subkonta 221-2/5 saldo Wn 1.320,30 zł i Ma 0,00 zł

razem w ww. klasyfikacji 221 Wn 1.320,30 i Ma 2,57 zł

Ustalono, że wynik sprawozdania w zakresie należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości netto i nadpłat wykazuje prawidłowe wartości, natomiast ewidencja księgowa syntetyczna obrazuje niewłaściwe dane ustalone na podstawie ewidencji analitycznej i dowodów źródłowych. Prawidłowo wykazane wartości powinny wynosić Wn 1.322,35 zł i Ma 4,62 zł – przyczyną wskazanego stanu jest ujęcie per saldem należności 2,05 zł z nadpłatami 4,62 zł ($4,62 - 2,05 = 2,57$). Zaległości dotyczą:

AR

16/11/19

1.320,30 zł jako rozliczenie za czynsz z UM za 2018 r. w budynku ul. Fabryczna 3 (opłacono 04.02.2019 r.),

2,05 zł jako niedopłata czynszu (kwoty netto, VAT uregulowany) od dzierżawcy Barbary i Józefa K. zalegających za 2017 r. 1,64 zł, a za 2018 r. 0,41 zł,

a nadpłaty:

1,78 zł (kwoty netto, VAT uregulowany) od dzierżawcy Zofii K. i 2,84 zł (kwoty netto, VAT uregulowany) od dzierżawcy Jadwigi K.

ad. (5) i (6) rozdz. 70005 par. 2360 „dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – kwota wykazanych dochodów 90.422,70 zł dotyczy dochodów wykazanych w kol. 7 (potrącenia na rzecz JST) sprawozdania RB-7ZZ dla rozdz. 70005 i par. 0550 (67.443,26 zł), par. 0750 (11.146,92 zł), par. 0770 (11.591,50 zł), par. 0920 (241,02 zł) oraz części B spr. RB-27ZZ kol. 3 zaległości w kwocie 107.207,52 zł stanowiącej 25% ogółu należności wykazanych w kol. 9 ww. spr. „należności pozostałe do zapłaty ogółem” w kwocie 428.830,08 zł. Szczegółowa analiza należności wykazanych jako 107.207,52 zł znajduje się w dalszej części protokołu kontroli.

ad. (7) rozdz. 75020 par. 0420 „wpływy z opłaty komunikacyjnej” w przedmiocie usuwania, holowania i parkowania pojazdów należności w tym zaległości 167.914,93 zł – dotyczą 17 dłużników. Kontroli poddano trzech najbardziej zadłużonych kontrahentów:

a) Tadeusz Z. zaległość 10.656,99 zł. Decyzją nr KD.5411.91.2013 z dnia 27.03.2017 r. zobowiązano dłużnika do dokonania opłaty z tyt. kosztów usunięcia, przechowywania, oszacowania i złomowania pojazdu, którego przepadek na rzecz Powiatu orzekł Sąd Rejonowy w Zambrowie I Wydz. Cywilny w dniu 20.11.2013 r. sygn. I Ns 277/13 – dnia 15.09.2017 r. za nr OR.3161.10.2017 wystawiono tytuł wykonawczy na należność główną + odsetki, kierując go do US w Zambrowie – postępowanie w toku.

b) Zbigniew G. zaległość 8.997,80 zł. Decyzją nr KD.5411.753.2014 z dnia 14.01.2016 r. zobowiązano dłużnika do dokonania opłaty z tyt. kosztów usunięcia, przechowywania, oszacowania i złomowania pojazdu – dnia 28.04.2017 r. za nr OR.3161.7.2017 wystawiono tytuł wykonawczy na należność główną + odsetki, kierując go do US w Zambrowie – postanowieniem nr 2003-SEE.711.162.6.2018 z dnia 09.11.2018 r. (wpływ do Urzędu 14.11.2018 r.) umorzono postępowanie egzekucyjne w związku ze stwierdzeniem jej bezskuteczności. Wskazać należy, iż od dnia 14.11.2018 r. zachodzi podstawa do umorzenia

ww. należności i wyksięgowania jej z ewidencji. Wnioski tożsame jak w innej sekwencji protokołu.

c) Marek Sz. zaległość 11.933,45 zł. Decyzją nr KD.5411.36.2012 z dnia 20.05.2013 r. zobowiązano dłużnika do dokonania opłaty z tyt. kosztów usunięcia, przechowywania, oszacowania i złomowania pojazdu – dnia 19.05.2014 r. za nr OR.3161.2.2014 wystawiono tytuł egzekucyjny na należność główną + odsetki, kierując go do US w Zambrowie – postanowieniem nr 2008-SEE.711.198841.2.2019 z dnia 30.01.2019 umorzono postępowanie egzekucyjne w związku ze stwierdzeniem jej bezskuteczności.

ad. (8) rozdz. 75020 par. 0550 „wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” – dochody pozyskano od dwóch kontrahentów (opłacono w terminie),

ad. (9) (10) rozdz. 75618 par. 0690 „wpływy z różnych opłat” – opłaty geodezyjne. Należność w wys. 910,94 zł ewidencjonowana była jako sp. 2018 r. str. Wn konta 221-1 i rozdz. 75618 par. 0920 „wpływy z odsetek”. Należność w wys. 448,24 zł ewidencjonowana była m.in. jako sp. 2018 r. str. Wn konta 221-1 dla kwoty 384,47 oraz 63,77 zł jako przypis odsetek za 2018 z tyt. opłat geodezyjnych, do faktur 701,702,703 naliczonych wobec kontrahenta PRYZMAT i należności głównej jw. tj. kwoty 910,94 zł – szczegółowo opisano podczas analizy konta 290. Z uwagi, iż w dniu 06.02.2018 r. wierzyciel powziął informację, w wyniku której zaistniała obiektywna okoliczność umorzenia ww. należności dłużnika, tym samym zachodziła podstawa do ich wyksięgowania.

ad. (11) rozdz. 80120 par. 0970 „wpływy z różnych dochodów”. Należność w wys. 106.139,66 zł ewidencjonowana była m.in. jako sp. 2018 r. str. Wn konta 221-1 dla kwoty 65.612,66 zł oraz 40.527,00 zł jako przypis należności od Celiny Sawoniewskiej-Zejer z tyt. zwrotu nienależnie pobranej dotacji na prowadzenie prywatnego LO dla dorosłych za okres 01.04.2015 do 31.08.2015.

Decyzją nr EK.4331.9.2017 z dnia 28.07.2017 r. zobowiązano dłużnika do dokonania zwrotu nienależnie pobranej dotacji – dnia 25.10.2017 r. za nr OR.3161.20.2017 wystawiono tytuł egzekucyjny na należność główną 40.527,00 zł + odsetki, kierując go do US w Zambrowie – postępowanie w toku.

Decyzją nr EK.4331.9.2016 z dnia 14.11.2016 r. zobowiązano dłużnika do dokonania zwrotu nienależnie pobranej dotacji – dnia 19.04.2017 r. za nr 1/2017 wystawiono tytuł egzekucyjny na należność główną 65.612,70 zł + odsetki, kierując go do US w Zambrowie – postępowanie w toku.

A R

da

Analiza należności w ewidencji księgowej konta 221 w korespondencji do danych wykazanych w sprawozdaniu RB-27S urzędu i RB-27ZZ:

A R

16/11/14

	Wn sk. 2018 r.	Wartości częstkowe	Dłużnik	Klasyfikacja Do RB-27ZZ	Ewidencja księgowa / RB-27ZZ par. 0550	Ewidencja księgowa / RB-27ZZ par. 0750	Ewidencja księgowa / RB-27ZZ par. 0920	Klasyfikacja do RB-27S	Wynik spr.
221- 2/5	1.320,30	-	UM	-				70005 0750	1.322,35
221- 2/42	<u>418.355,09</u>	199.185,87	ZAMTEX	70005 0550	199.185,87 / 199.185,87			70005 2360	
		54.705,38	ZAMTEX	70005 0750		54.705,38 /... (6)		70005 2360	
		164.463,84	ZAMTEX	70005 0920			164.463,84 / 164.463,84	70005 2360	
	Podsumow.	<u>418.355,09</u>							
221- 2/92	<u>2.851,78</u>	2.046,68	COPERNICUS	70005 0550	2.046,68 / 2.046,68			70005 2360	
		805,10	COPERNICUS	70005 0920			805,10 / 805,10	70005 2360	
	Podsumow.	<u>2.851,78</u>							
221- 2/136	<u>10.785,76</u>	3.764,17	FIN DOM	70005 0750		3.764,17 /... (6)		70005 2360	
		7.021,59	FIN DOM	70005 0920 (1)			7.021,59 / 7.021,59	70005 2360	
	Podsumow.	<u>10.785,76</u>							
221- 2/241	<u>3.089,32</u>	2.984,02	Tymicki	70005 0550	2.984,02 / 2.984,02			70005 2360	
		105,30	Tymicki	70005 0920			105,30 / 105,30	70005 2360	
	Podsumow.	<u>3.089,32</u>							
221- 2/292	<u>136,59</u>	129,75	Dąbkowski	70005 0550	129,75 / 129,75			70005 2360	
		6,84	Dąbkowski	70005 0920			6,84 / 6,84	70005 2360	
	Podsumow.	<u>136,59</u>							
221- 2/441	<u>3.476,48</u>	3.302,31	ASTON	70005 0550	3.302,31 / 3.302,31			70005 2360	
		174,17	ASTON	70005 0920			174,17 / 174,17	70005 2360	
	Podsumow.	<u>3.476,48</u>		Podsumow.	<u>207.648,63</u> / <u>207.648,63</u>	<u>58.469,55</u> / <u>48.604,61</u>	<u>172.576,84</u> / <u>172.576,84</u>		
221- 2/... (2)	167.914,93				438.695,02 / 428.830,08 (3)				107.207,52(4)

AR

Budy

221-2	607.930,25				Różnica	9.864,94 (5)			
221-1	216.441,71				25% różnicy	2.466,24			
221	824.371,96								

- (1) odsetki dot. wieczystego użytkowania,
- (2) subkonta dotyczące należności z tyt. holowania,
- (3) wartość rozdz. 70005 par. 73695 (dla par. częściowych 0550,0750,0770,0920) kolumny 9 spr. RB-27ZZ należności ogółem”,
- (4) 25% udziałów w należnościach Skarbu Państwa,
- (5) nadwyżka danych syntetycznych ewidencji księgowej nad wielkością danych wykazanych w sprawozdawczości – kwota 9.864,94 zł odpowiada wartości VAT o jaką pomniejszono należności sprawozdawcze z par. 0750 sprawozdania RB-27ZZ.
- (6) zaległości dotyczą lat ubiegłych,

Sporządzona sprawozdawczość sprawozdania RB-27ZZ jest w kwotach netto, a ewidencja księgowa dotyczy kwot brutto, stwierdzona różnica 9.864,94 zł to wartość podatku VAT.

Odnosząc się do stwierdzonego salda zadłużenia konta 221-2 w przedmiocie wieczystego użytkowania, czynszów oraz odsetek, stanowiących ogólną wielkość zadłużenia z niniejszych tyt. na kwotę 440.015,32 zł, zasadnicza część zaległości dotyczy trzech podmiotów, których łączne zadłużenie z niniejszego tyt. wynosi 432.092,63 zł – dwa z nich tj. Firma Copernicus (zadłużenie ogółem 2.951,78) i Finn Dom (zadłużenie ogółem 10.785,76 zł) zostały szczegółowo opisane podczas analizy konta 290. Trzeci podmiot Firma Przedsiębiorstwo Przemysłu Bawełnianego „ZAMTEX” S.A. Zambrów w likwidacji, nie został objęty odpisami aktualizacyjnymi (z pierwotnych danych wynika, że należności od dłużnika zabezpieczone były hipoteką na nieruchomościach będących w wieczystym użytkowaniu ww. podmiotu) – jego ogólne zadłużenie ujęte par. 0550, 0750 i 0920 stanowi wielkość 432.092,63 zł. Okazano kontrolującemu zbiór dokumentacji w kwestii egzekucji prowadzonej przez Komornika Sądowego z majątku dłużnika. Do postępowania egzekucyjnego Km 1081/11 przyłączonych jest wielu wierzycieli, a majątek firmy w tym prawo użytkowania wieczystego na nieruchomościach skarbu państwa jest powoli zbywane lecz systematycznie w drodze licytacji. W dniu 08.04.2019 r. komornik Sądowy Przy Sądzie Rejonowym w Zambrowie przekazał wierzycielowi Starostwu Powiatowemu zawiadomienie o sporządzeniu planu podziału sumy uzyskanej z egzekucji z pouczeniem o możliwości wniesienia zarzutów co do

planu podziału, w terminie dwóch tygodni, z zastrzeżeniem, że plan będzie obowiązywał do czasu zmiany składu wierzycieli.

Z ustaleń kontroli wynika, że jednostka nie występowała do komornika o udostępnienie planu podziału wierzytelności. W dniu 04.04.2019 r. komornik przekazał do Starostwa Powiatowego zawiadomienie za sygn. Km 308/19, w którym informuje, że z wniosku wierzyciela Edyty Wasilewskiej przeciwko dłużnikowi ZAMTEX wszczęto egzekucję z nieruchomości zabudowanej o nr 2929/62 i 2029/63 o pow. 1.4686 ha będącej w użytkowaniu wieczystym dłużnika ZAMTEX. Żadnych nowych informacji nie przedstawiono.

Biorąc pod uwagę powyższe, w szczególności systematyczne zbywanie w drodze licytacji przez komornika prawa wieczystego użytkowania nieruchomości dłużnika, które objęte są hipotekami wpisanymi przez wierzyciela Starostwo Powiatowe, które wygasają wraz ze zbywaniem wieczystego użytkowania i brak szczegółowych danych co do treści „planu podziału” wartości uzyskanych z ww. czynności komorniczych w korespondencji z kwotami zabezpieczeń hipotecznych wygasłych i jeszcze aktywnych - nie jest możliwe ustalenie stanu wielkości należności dłużnika, które mogłyby podlegać już odpisowi aktualizującemu należności lub umorzeniu i wyksięgowaniu z ewidencji księgowej, a które nie. Dopiero szczegółowa analiza wskazanych danych po ich skompletowaniu umożliwi wyodrębnienie i podzielenie należności na ww. kategorie.

3.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych i rozrachunków.

W wyniku kontroli ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej na poszczególnych kontach na 31 grudnia 2018 r. jest zgodny z potwierdzeniem sald, które zostały przekazane badanej jednostce przez bank, w zakresie prowadzenia obsługi bankowej rachunku podstawowego i subrachunków.

Stan druków ścisłego zarachowania zgodny był z ewidencją prowadzoną w książce druków ścisłego zarachowania.

Kontrolującemu okazano „dokumenty z weryfikacji sald kont rozrachunkowych” na dzień 31 grudnia 2018 r., którymi były załączniki w zakresie należności i zobowiązań do bilansu z wykonania budżetu Powiatu i bilansu Starostwa Powiatowego – w ocenie kontroli wskazane dokumenty nie czynią zadość wymogowi udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów jednostki w przedmiocie weryfikacji sald kont jednostki wg. stanu na ostatni dzień każdego roku obrotowego tj. na dzień 31.12.2018 r. – dyspozycja art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości stanowi, iż jednostki przeprowadzają i

4 R

Edyta

odpowiednio dokumentują przeprowadzenie inwentaryzacji wszystkich składników aktywów i pasywów.

W kontrolowanej jednostce zagadnienie powyższe reguluje instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem wewnętrznym Nr 29/16 Starosty Zambrowskiego z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Zambrowie. W dokumencie niniejszym w § 26 wskazano, że inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów przeprowadzonej drogą porównania danych ewidencyjnych, z dokumentacją i ich odpowiedniej weryfikacji dokonują wyznaczeni pracownicy księgowości z pracownikami komórek merytorycznych, a z inwentaryzacji dokonanej drogą weryfikacji sporządzane są stosowne protokoły.

Z przedłożonych dokumentów wynika:

- konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” saldo Ma 45.245,56 zł,
- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” saldo Wn 824.371,96 i Ma 95.842,40 zł (w danych weryfikacyjnych zawarto informację o nadpłacie ogółem 4,62 zł za dzierżawę od Jadwigi K. 2,84 zł i Zofii K. 1,78 zł),
- konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” saldo Ma 306,00 zł,
- konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych” saldo Wn 1,28 zł,
- konto 225 „Rozrachunki z budżetami” saldo Wn 6.835,20 zł i Ma 17.940,45 zł,
- konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” saldo Ma 47.915,84 zł,
- konto 231 „Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń” saldo Ma 226.544,26 zł,
- konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” saldo 120,00 zł,
- konto 240 „Pozostałe rozrachunki” saldo Wn 96.704,08 i Ma 1.324.487,57 zł,
- konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia” saldo Wn 10.794,40 zł,
- konto 290 „Odpis aktualizacyjny należności” saldo Ma 81.617,66 zł,

3.5. Kredyty i pożyczki.

Powiat Zambrowski posiada zaciągnięte w latach ubiegłych kredyty – zagadnienie szczegółowo opisano podczas analizy kont budżetowych j.s.t.

3.6. Wieloletnia Prognoza Finansowa.

Ostatnia wersja Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Zambrowskiego na lata 2019-2026 określona została przez Radę Powiatu Zambrowskiego uchwałą Nr VIII/64/19 z 05 listopada 2019 r. Analiza danych ujętych w WPF kluczowych dla zachowania parametrów określonych ustawą o finansach publicznych, w konfrontacji z ewidencją i dokumentacją,

dokonana w trakcie kontroli podczas badania poszczególnych zagadnień przedstawiała się następująco.

W realnych kwotach zaplanowano na rok 2019 i lata następne spłaty rat zaciągniętych kredytów – wynoszących na koniec 2018 r. ogółem 10.950.000,00 zł, w tym: pozostała do spłaty rata w wysokości 1.000.000,00 zł z tyt. kredytu zaciągniętego w kwocie 3.000.000,00 zł, w roku 2014 oraz kredyt zaciągnięty w roku 2018 w wysokości 9.950.000,00 zł. W 2019 roku nie planuje się zwiększać zadłużenia. Spłaty rat kapitałowych zaciągniętych kredytów w latach 2019-2026 zaplanowano następująco: 2019 – 1.200.000,00 zł⁽¹⁾; 2020 – 1.400.000,00 zł; 2021 – 1.400.000,00 zł; 2022 – 1.400.000,00 zł; 2023 – 1.400.000,00 zł; 2024 – 1.400.000,00 zł; 2025 – 1.400.000,00 zł, oraz 2026 – 1.350.000,00 zł. Dochody majątkowe z tytułu dotacji i pomocy finansowej od gmin Powiatu Zambrowskiego w roku 2018 zrealizowano w kwocie 7.106.352,19 zł, oraz prognozowano w latach 2019-2026 w tym, w roku 2019 – 9.717.177,00 zł, i każdym kolejnym do 2026 r. po 1.000.000,00 zł.

ad. (1) zgodnie z uchwałą NR IV/20/19 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Zambrowskiego na rok 2019 ustalono:

- dochody budżetu powiatu w kwocie 51.943.391,00 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 46.948.391,00 zł, dochody majątkowe w kwocie 4.995.000,00 zł,
- wydatki budżetu powiatu w kwocie 50.743.391,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 43.373.637,00 zł, wydatki majątkowe w kwocie 7.369.754,00 zł,
- ustala się nadwyżkę budżetu powiatu w kwocie 1.200.000,00 zł, którą zaplanowano przeznaczyć na spłatę kolejnych rat kredytów zaciągniętych w kolejnych latach.

Dochody ze sprzedaży majątku w 2018 roku wykonano w kwocie 5.491,00 zł (kwota dotyczy dochodów ze zezłomowania przewłaszczonych pojazdów), w roku 2019 zaplanowano kwotę 8.140,00 zł. W kolejnych latach prognozy dochodów z tego tytułu nie planowano, a jeżeli takie dochody wystąpią, to ich wysokość, w oparciu o dane historyczne, nie będzie miała znaczącego wpływu na strukturę realizowanych dochodów.

W 2019 r. zaplanowano kwotę 9.725.317,00 zł z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje (w tym 8.140,00 zł - plan na 2019 r. ze sprzedaży majątku), w 2020 r. – z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje 1.402.552,00.

IV. UCHWAŁA BUDŻETOWA I JEJ ZMIANY

4.1. Kontrolą objęto procedurę związaną z podjęciem uchwały budżetowej na 2018 rok. Analizy dokonano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

AR

Belu d

publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) oraz uchwały Nr XXX/180/10 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

4.2. Budżet Powiatu Zambrowskiego na 2018 r. został przyjęty uchwałą Nr XXIII/186/17 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 18 grudnia 2017 r. Zakładał plan dochodów w kwocie 62.825.821,00 zł (w tym bieżące – 45.136.721,00 zł), a plan wydatków w wys. 68.275.821,00 zł (w tym bieżące – 40.743.321,00 zł).

Zaplanowano deficyt budżetu powiatu w wysokości 5.450.000,00 zł, który miał zostać sfinansowany w całości przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu w takiej wysokości.

Dochody i wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości odpowiednio 17.689.100,00 zł oraz 27.352.500,00 zł.

Budżet powiatu poddawano w 2018 r. zmianom, w oparciu o:
uchwały Rady Powiatu Zambrowskiego

Lp	Nr uchwały	z dnia	Dochody	Dochody	Wydatki	Wydatki
			Zmniejszenie	Zwiększenie	Zmniejszenie	Zwiększenie
1	XXIV/197/18	12 lutego 2018	46 845,00	1 961 954,00	10 159,00	3 815 268,00
2	XXVI/209/18	09 kwietnia 2018	4 313 246,00	260 000,00	3 610 247,00	2 057 001,00
3	XXVII/213/18	12 czerwca 2018	10 114 816,00	5 724 724,00	5 484 378,00	2 094 286,00
4	XXVIII/222/18	28 sierpnia 2018	4 452 755,00	350 919,00	4 669 034,00	567 198,00
5	XXIX/227/18	19 października 2018	919 043,00	2 085 327,00	482 559,00	1 648 843,00
6	II/5/18	21 grudnia 2018	250 785,00	168 961,00	678 428,00	596 604,00
	Ogółem		20 097 490,00	10 551 885,00	14 934 805,00	10 779 200,00

Uchwały Zarządu Powiatu Zambrowskiego

Lp	Zarz. Nr	z dnia	Dochody	Dochody	Wydatki	Wydatki
			Zmniejszenie	Zwiększenie	Zmniejszenie	Zwiększenie
1	240/18	15 stycznia 2018	722 407,00	722 407,00	1941 777,00	1 941 777,00
2	251/18	26 marca 2018	0,00	12 100,00	235 920,00	248 020,00
3	257/18	30 kwietnia 2018	260 600,00	355 910,00	75 080,00	170 390,00
4	268/18	20 lipca 2018	571 616,00	67 344,00	688345,00	184073,00
5	275/18	10 sierpnia 2018	10 000,00	262 227,00	258 535,00	510 762,00
6	284/18	24 września 2018	88 789,00	587 800,00	220 305,00	719 316,00
7	288/18	29. października 2018	2 200,00	150 222,00	95 914,00	243 936,00
8	302/18	13 listopada 2018	8 062,00	0,00	153 003,00	144 941,00
9	305/158	23 listopada 2018	24 552,00	20 500,00	62 711,00	58 659,00
10	9/18	10 grudnia 2018	0,00	15 900,00	438 193,00	454 093,00

11	10/18	28 grudnia 2018	0,00	0,00	307 811,00	307 811,00
	Ogółem		1 688 226,00	2 194 410,00	4 477 594,00	4 983 778,00

osiągając na koniec roku

- planowane dochody w wysokości 53.786.400,00 zł (wykonanie 54.281.724,04 zł),
- planowane wydatki w wysokości 64.626.400,00 zł (wykonanie 62.978.224,63 zł),
- zaplanowano deficyt w wysokości 10.840.000,00 zł, zaś wykonanie na koniec roku 2018 zamknęło się kwotą deficytu w wysokości 8.696.500,59 zł, którego źródłem pokrycia był kredyt zaciągnięty w 2018 roku.

4.3. Zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w terminie 7 dni od przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu (zarządzenie Nr 218/17 Zarządu Powiatu Zambrowskiego z dnia 13 listopada 2017 r. w sprawie projektu budżetu Powiatu Zambrowskiego na 2018 r.) Starosta był zobowiązany do przekazania podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych. Z okazanej dokumentacji wynika, że projekt uchwały budżetowej przekazano Radzie w dniu 13 listopada 2017 r. – zgodnie z § 7 ust. 1 uchwały Nr XXXII/180/10 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 28 czerwca 2010 r. Zarząd zobowiązany był do ustalenia projektu budżetu w formie projektu uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami i przedłożenia jego Radzie i Regionalnej Izbie Obrachunkowej najpóźniej do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy. Kierownicy jednostek podległych otrzymali stosowne informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych w dniu 16.11.2017 r.

Poszczególne podmioty, zgodnie treścią uchwały Nr XXXII/180/10 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 28 czerwca 2010 r. w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej zobowiązane były najpóźniej do dnia 15 października 2017 r. opracować materiały planistyczne w przedmiocie planów finansowych do projektu uchwały budżetowej i przekazać je Zarządowi Powiatu. Jednostki:

1. Zespół Szkół Nr 1 w Zambrowie
2. Zespół Szkół Agropresiębiorczości w Zambrowie
3. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Zambrowie
4. Bursa Szkolna Nr 1 w Zambrowie
5. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zambrowie
6. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Długoborzu
7. Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Zambrowie
8. Powiatowy Urząd Pracy w Zambrowie
- 9 Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zambrowie

10. Środowiskowy Dom Samopomocy w Zambrowie

wykonały obowiązek w terminie:

Projekty planów finansowych opracowano i przekazano w dniach 22–30 listopada 2017 r. W myśl art. 249 ust. 1 u.o.f.p. Zarząd, w terminie 21 dni od podjęcia uchwały budżetowej jest zobowiązany do przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji – stosowne informacje zostały przekazane w terminie 02 stycznia 2018 r.

W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian w kwotach dochodów i wydatków poszczególnych jednostek w związku ze zmianami w budżecie powiatu. O zmianach kierownicy podległych jednostek byli informowani elektronicznie za pośrednictwem wiadomości email.

V. WYKONANIE BUDŻETU

- Dochody budżetowe

1. W 2018 r. dochody zrealizowane przez Powiat jak niżej:

L.p	Rodzaj realizowanych dochodów	kwota w zł.
1.	Subwencja w tym : oświatowa wyrównawcza równoważąca uzupełnienie subwencji ogólnej dla jst	28098530,00 17891096,00 3663148,00 1360746,00 5183540,00
2.	Dotacje w tym: na zadania zlecone na zadania własne	6202026,56 6162694,56 39332,00
3	Udziały powiatu w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa w tym: w podatku od osób fizycznych w podatku od osób prawnych	7879946,87 7697320,00 182626,87
4	Środki pozyskane z innych źródeł w tym:	6886762,53
	pomoc finansowa otrzymana od Gminy Rutki na dofinansowanie remontu drogi powiatowej nr 2010B w miejscowości Zambrzyce Kapusty - 550 000 zł, i Przebudowę drogi powiatowej Nr 2007B Rutki-Mężenin-Szlasy-Mieszki-Czochanie Góra -Wnory Stare -- 550 000 zł, otrzymane od Gminy Rutki,	1100000,00
	Pomoc finansowa od Gminy Zambrów – 631 245 zł, i od Marszałka Województwa Podlaskiego – 260 000 zł, z Instrumentu Wsparcia Dróg Lokalnych, Przebudowa drogi powiatowej nr 2000B Sędziwuje – Krajewo Borowe	891245,00

	Pomoc finansowa na Przebudowę drogi powiatowej Nr 1993B Zambrów -Cieciorki-Pęsy Lipno - budowa chodnika w miejscowości Cieciorki od gminy Zambrów	173222,00
	Przebudowa z rozbudową drogi powiatowej Nr 2681B - ulica Polowa w Zambrowie wraz z przebudową mostu na rzece Prątnik- od Zambrowskiego Ciepłownictwa i Wodociągów Spółka z o. o – 550 455,75 zł i Spółdzielni Mleczarskiej MLEKPOL – 1 107 000 zł	1657455,75
	dotacja na realizację projektu "Dojrzałość w cenie "	315203,88
	dotacja na realizację projektu „Kompleksowy system rozwijania kompetencji i umiejętności osób dorosłych zgodnie z potrzebami regionalnej gospodarki"-realizowany przez Starostwo Powiatowe	1434732,36
	dotacja na realizację projekt „Rozwój ekonomii społecznej” realizowany przez Starostwo Powiatowe ,	19952,89
	dotacja na realizację projektu „Wykwalifikowany absolwent gwarancją zawodowego sukcesu” realizowany przez ZS Nr1	483237,89
	dotacja na realizację projektu „Praktyczna Gastronomia we Współczesnej Europie” realizowany przez ZS Nr 1	93085,15
	dotacja na realizację projektu "Młodzi kompetentni zawodowo " realizowany przez ZSA	221560,00
	dotacja na realizację projektu Staż zawodowy jako wzmacnianie pozycji technika handlowca i technika rolnika na rynku pracy” realizowany przez ZSA	364791,42
	środki na realizację zadań powierzonych w ramach porozumień na sfinansowanie programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”	52476,19
	Środki na realizację Programu ograniczenia przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej Władysława Stasiaka na lata 2018-2020 edycja 2018 - Bezpieczna droga do szkoły i obiektów użyteczności publicznej(od gminy Rutki-10520 zł i z budżetu państwa 69 280 zł,)	79800,00
5	Odpłatność za pobyt wychowanków w naszych placówkach opiekuńczo-wychowawczych i rodzinach zastępczych w tym	1962776,34
	z tytułu odpłatności innych powiatów za wypłatę świadczeń dla rodzin zastępczych funkcjonujących na terenie Powiatu Zambrowskiego, w których umieszczono dzieci z terenu tych powiatów	132865,21

A R

04

	z tytułu odpłatności innych powiatów za utrzymanie wychowanków z terenu tych powiatów, a umieszczonych w placówce opiekuńczo-wychowawczej na terenie naszego powiatu,	1450123,23
	z tytułu refundacji gmin Powiatu Zambrowskiego kosztów utrzymania wychowanków w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych pochodzących z ternu tych gmin,	371643,57
	z tytułu częściowej odpłatności za pięciu uczestników WTZ w Szumowie pochodzących z innych powiatów	8144,33
6	Środki funduszy celowych w tym:	682078,48
	środki otrzymane z Funduszu Pracy na sfinansowanie wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń i nagród specjalnych pracowników PUP obsługujących programy na rzecz promocji zatrudnienia	320800,00
	środki otrzymane z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na refundację kosztów administracyjnych związanych z obsługą tego funduszu	25396,00
	opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska (wpływy z Wojewódzkiego Funduszu ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej)	160656,24
	środki z NFOŚ i GW – dofinansowanie recyklingu czterech pojazdów wycofanych z eksploatacji,	2000,00
	środki otrzymane od AR i MR na wypłatę ekwiwalentów za wyłączenie z upraw rolnych i prowadzenie upraw leśnych	173226,24
7	Dochody z mienia w tym:	426211,43
	opłata za zajęcie pasa drogowego	272 715,49
	użytkowanie wieczyste ,czynsze, dzierżawa (wynajm pomieszczeń w budynku urzędu przy ul. Fabrycznej 3 - 114 483,57 zł, wynajem mieszkań i pomieszczeń w budynkach jednostek organizacyjnych powiatu 14 084,24 zł, mieszkanie przy ul. Jana Pawła II – 5 264,18 zł, za dzież gruntów przez osoby których posesje są wygródzone w pas drogi powiatowej – 870,50 zł)	148004,94
	dochody z tyt. za złomowania samochodów przewłaszczonych na rzecz powiatu	5491,00
8	Dochody różne w tym:	2143391,83
	dochody z opłat za druki komunikacyjne i tablice rejestracyjne	1128730,75
	odpłatność za holowanie i parkowanie z holowanych pojazdów	71776,72
	prowizja pobrana za zarząd nieruchomościami Skarbu Państwa oraz innych związanych z realizacją zadań zleconych	90681,62

odsetki od środków na rachunku bankowym	14291,58
opłaty za korzystanie z zasobu geodezyjno-kartograficznego	356865,42
opłaty pobrane (50%) w związku z wydaniem zezwoleń na pracę sezonową oraz przyjmowaniem i rejestracją oświadczeń o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcowi	135615,00
opłaty za karty wędkarskie	650,00
wadium od firmy budowlanej która wycofała się z podpisania umowy	20000,00
wpłaty środków pozostałych na wyodrębnionym rachunku w jednostkach działających w oparciu o ustawę o systemie oświaty	116693,14
zwrot kosztów szkolenia pracowników młodocianych	8827,88
zwrot kosztów sądowych i komorniczych	23236,00
wpływ z egzekucji komorniczej z tytułu odstąpienia od umowy	8267,15
wpływ nierozliczonej dotacji za 2017 rok	2134,67
pozostałe np. prowizja płatnika, koszty upomnień	835,80
środki z wydatków niewygasających z upływem 2017 roku	152545,95
refundacja wydatków poniesionych na zadania zlecone, a sfinansowanych ze środków własnych w 2017 roku	12240,15
Razem dochody 2018	54281724,04

2. Dochody z mienia.

Zagadnienie to reguluje m.in. ustawa o gospodarce nieruchomościami z 21.08.1997 r. (Dz.U. z 2015 r. poz. 1774 z późn. zm.) a wewnętrznie uchwała nr XII/79/07 Rady Powiatu z 19.12.2007 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. Uchwałą j.w. uregulowano – zasady ogólne, nabywanie nieruchomości i lokali, zbywania nieruchomości, dzierżawienie i najem nieruchomości i lokali, obciążenia nieruchomości i inne postanowienia.

3. Opłata za zajęcie pasa drogowego – kwota 272.715,49 zł. Zagadnienie to reguluje :

- Ustawa z 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 460 ze zm. – art. 40,
 - Rozporządzenie Rady Ministrów z 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwolenia za zajęcie pasa drogowego (Dz.U. z 2015 r. poz. 328),
- a wewnętrznie:

A 2

2014

- Uchwała nr XIII/74/04 Rady Powiatu z 28 maja 2004 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego zmieniona Uchwałą nr XXIX/166/06 Rady Powiatu z 18 maja 2006 r. o tym samym tytule.

Zbadano dokumentację tj. wnioski zainteresowanych, decyzje, wpłaty i inne przynależne załączniki w kontekście w/w unormowań.

W roku 2018 wydano 101 decyzji, w tym 38 dotyczących umieszczenia urządzeń w pasie drogowym, zaś w 2017 r. wydano 81 decyzji, w tym 39 dotyczących umieszczenia urządzeń. Sprawdzono decyzje dotyczące umieszczenia urządzeń w pasie drogowym -77 sztuk – bez uwag.

Pozyskana w/w kwota (272.715,49 zł) na przypis 305.239,49 zł od 329 podmiotów, którym wydano decyzje w latach 2005 -2018. Różnica między przypisem a wpłatą to kwota 32.524 zł i dotyczy 4 podmiotów tj. Pani B. W. – 30.696,42 zł. (zaległość od 2 lat – egzekwowana przez komornika), M.Ch. – 908,38 zł (zaległość od 2010 r. za zajęcie pasa pod rusztowanie – zdarzenie jednorazowe). Do powyższego okazano postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego Naczelnika Urzędu Skarbowego z 21.05.2012 r., oraz pismo z 29.11.2019 r. radcy prawnego Starostwa – w którym informuje, że m.in. powyższe należności oraz kara pieniężna w kwocie 66.400 zł – przedawniła się z dniem 31.12.2015 r., tj. przed likwidacją PZD (likwidacja PZD z dnia 30.06.2016 r. Komitet Wyborczy Wyborców „Łączy nas Gmina” z 2018 r – 900 zł (wpływ 4.01.2019 r), Pan Z.K. – 19,20 zł wpływ 22.02.2019 r.) . Do powyższego odniesiono się również w innym miejscu protokołu.

4. Użytkowanie wieczyste – wpłata 45,72 zł na przypis takiej samej wielkości a dotyczy to 2 użytkowników wieczystych (pod garaże), będących nieruchomością Powiatu oddana w użytkowanie wieczyste .

Ponadto Powiat pobiera opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa (zadania zlecone).Dotyczy to 90 użytkowników wieczystych . Przypis to 288.150,94 zł – wpłata 269.773,03 zł, w tym udział Powiatu 67.443,26 zł (25% wpływów). Różnica między przypisem a wpłatą to kwota 18.377,91 zł, z czego do czasu kontroli wpłynęła kwota 6.415,98 zł.

Ogółem zaległości to kwota – 207.648,63 zł na 31.12.2018 r. – dotyczyło to 5 zobowiązanych. Z kwoty tej na 30.11.2019 r. pozostało do spłaty 201.231,55 zł i dotyczy to 2 zobowiązanych tj. Przedsiębiorstwa ZAMTEX – 199.184,87 zł – sprawa u Syndyka, i firma Copernicus Polska Sp. z o.o. – 2.046,68 zł – sprawa u Syndyka.

Zagadnienie powyższe normuje ustawa z 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.) art. 71 – 81. Aktualizacja opłaty rocznej z tytułu

użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej Powiatu dokonano w 2010 r. z mocą obowiązującą od 2011 r. Natomiast aktualizacji opłaty użytkowania wieczystego Skarbu Państwa dokonano w 2017 r. obowiązującej od 2018 r. i poprzedzającą ją aktualizacja miała miejsce w 2014 r. (obowiązująca od 2015 r.) – dotyczy to 78 podmiotów w 2017 r. . W 12 przypadkach nie była aktualizowana ze względu na to, że wartość działek nie uległa zmianie, na co okazano operaty szacunkowe. Wysokość aktualizacji opłaty rocznej nie warunkowała zastosowania art. 77 ust. 2 a ustawy.

Zagadnienie użytkowania wieczystego było przedmiotem kontroli RIO w 2015 r. i PUW w Białymstoku w zakresie zleconym (użytkowanie wieczyste) przez ten PUW w m-cu 06.2018 . Wystąpienie z 19.12.2018 r. z zaleceniem o treści : „ ... mając powyższe na uwadze należy zintensyfikować działania mające na celu wyegzekwowanie należności Skarbu Państwa z tytułu zaległych opłat za użytkowanie wieczyste oraz dzierżawę ze szczególnym uwzględnieniem Przedsiębiorstwa ZAMTEX”. Do powyższego odniesiono się również w innym miejscu protokołu.

5. Wynajem pomieszczeń w budynku przy ul. Fabrycznej 3 w Zambrowie – 114.483,57 zł netto następującym podmiotom:

- Urząd Gminy Zambrów – 95.537,64 zł netto za najem lokali biurowych na podstawie zawieranych corocznie umów. Powierzchnia lokali biurowych 355,48 m² i lokali piwnicznych – 52,68 m². W umowach postanowiono m.in.:

„§4

1. Strony ustalają stawkę czynszu najmu w wysokości 22,10 zł za m² lokali biurowych i 2,00 zł za m² pomieszczeń piwnicznych.
2. Miesięczny czynsz najmu w okresie obowiązywania umowy wynosi 7.961,47 zł (słownie złotych: siedem tysięcy dziewięćset sześćdziesiąt jeden 47/100) + 23% VAT.
3. Czynsz najmu stanowi wynagrodzenie ryczałtowe za korzystanie z lokali oraz pomieszczeń i zawiera koszty ogrzewania, zużycia energii elektrycznej, wody i odprowadzenia ścieków oraz dozoru budynku.
4. Wynajmujący zastrzega sobie prawo zmiany czynszu najmu określonego w ust. 1 i 2 w przypadku wzrostu cen składników wpływających na koszty eksploatacyjne.
5. Miesięczny czynsz najmu określony w ust. 2 płatny jest z góry w terminie 10 dni od dnia wystawienia faktury na rachunek bankowy Wynajmującego : BS Zambrów 22 8775 0009 0010 0100 7807 0002.
6. Podatek od nieruchomości opłaca Najemca. „

Handwritten signature/initials

Handwritten signature/initials

Zapis w §4 j.w. zawarty jest zarówno w umowie obowiązującej w 2017 r. jak i w 2018 r. , tj. wysokość czynszu jak i stawki jednostkowe są identyczne.

Uwaga do powyższego –

- pkt 3 stanowi, że czynsz stanowi wynagrodzenie ryczałtowe, które zawiera koszty związane z eksploatacją budynku, nie wyodrębniono samego czynszu najmu, co wiąże się z waloryzacją czynszu bowiem uchwała nr XII/79/07 Rady z 19.12.2007 r. w §12 stanowi:

„ § 12.1. czynsz za najem lub dzierżawę ustalają strony umowy biorąc pod uwagę:

- 1) charakter prowadzonej działalności gospodarczej;
- 2) stawki czynszu kształtujące się na rynku lokalnym;
- 3) czynsz podlega waloryzacji w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów roku poprzedniego, ogłaszany przez Prezesa GUS, w okresach nie krótszych niż 1 rok”

Czynsz nie był waloryzowany.

- Bank Spółdzielczy w Zambrowie – 3.349,80 zł na podstawie umowy zawartej 28.03.2016 r. na okres od 1.04.2016 do 31.03.2021 r. (5 lat). Przedmiot najmu – pomieszczenie o pow. 13,23 m² na parterze budynku pod usługi bankowe . w w/w umowie postanowiono m.in.:

„§3

1. Wynajmujący zobowiązuje się do zapewnienia sprawnego działania urządzeń technicznych w celu umożliwienia Najemcy korzystania z energii elektrycznej, centralnego ogrzewania, dostawy wody oraz innych urządzeń.
2. Najemca zobowiązuje się do utrzymania lokali i przynależnych pomieszczeń we właściwym stanie sanitarnym i technicznym oraz konserwacji, napraw i wymiany elementów wyposażenia lokalu i urządzeń technicznych.

§4

1. Najemca płacić będzie od 1 kwietnia 2016 roku Wynajmującemu koszty eksploatacyjne za świadczenia określone w §3 ust. 1 w wysokości 21,10 zł/m², czyli 279,15 zł (słownie złotych: dwieście siedemdziesiąt dziewięć 15/100 złotych) miesięcznie, z zastrzeżeniem ust. 2
2. W przypadku kiedy Wynajmujący będzie czynnym płatnikiem podatku VAT do kwoty wymienionej w ust. 1 zostanie doliczony należny podatek.
3. Podatek od nieruchomości opłata Najemca.”

W/w kwota obowiązuje cały czas od zawarcia umowy, co by świadczyło, że ma charakter ryczałtu, bowiem koszty eksploatacyjne w każdym roku są inne. W umowie brak odniesienia do czynszu i związanej z tym waloryzacji o której mowa w §12 uchwały cytowanej wyżej.

A 2

Polka 24

- Bank Spółdzielczy w Zambrowie – 1.980 zł netto za 1 m² powierzchni gruntowej przy budynku administracyjnym pod bankomat. Umowa z 5.04.2016 r. na okres od 1.04.2016r. do 31.03.2019 r., w której m.in. postanowiono:

„§2

1. Za korzystanie z przedmiotu najmu NAJEMCA będzie płacić WYNAJMUJĄCEMU czynsz miesięczny w wysokości 165,00 (sto sześćdziesiąt pięć) zł + podatek VAT.
2. Czynsz o którym mowa w ust. 1 zawiera opłatę za energię elektryczną.
3. Czynsz będzie uiszczany każdego miesiąca z góry w terminie 10 dni od wystawienia faktury na rachunek bankowy Wynajmującego : BS Zambrów 22 8775 0009 0010 0100 7807 0002.
4. Czynsz podlega waloryzacji w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w okresie pierwszych trzech kwartałów roku poprzedniego, ogłaszany przez Prezesa GUS, w okresach nie krótszych niż 1 rok. Ustalona wysokość czynszu po waloryzacji będzie zaokrąglona do pełnych złotych w górę.
5. Podatek od nieruchomości opłaca NAJEMCA.
6. Opłatę skarbową z tytułu zawarcia umowy ponosi NAJEMCA.”

Mimo, że w umowie zawarto zapis dotyczący waloryzacji – faktycznie czynszu nie waloryzowano.

W okresie obowiązywania umowy zaniechana waloryzacja wyniosła by 113 zł.

Do powyższego wyjaśnienie złożył Sekretarz o treści:

„Uprzejmie wyjaśniam, iż brak waloryzacji czynszu od 1 stycznia 2018 r. z tytułu wynajmu pomieszczeń dla Gminy Zambrów wynika z ustaleń pomiędzy Wynajmującym i Najemcą, jakie miały miejsce przy podpisywaniu umowy najmu obowiązującej od 1 stycznia 2017 r. Zgodnie z tymi ustaleniami z dniem 1 stycznia 2017 r. podwyższono stawkę czynszu z kwoty 21,10 zł za 1 m² do kwoty 22,10 zł za 1 m², tj. o 4,74 %. Wysokość nowej stawki ustalono na okres dwóch lat, tj. do 31.12.2018 r. (w/w dotyczy Gminy) .

Wobec powyższych ustaleń nie dokonywano waloryzacji czynszu od 1 stycznia 2018 r.

Natomiast odnosząc się do braku zapisów waloryzacji w oparciu o ww. wskaźnik w umowie z Bankiem Spółdzielczym w Zambrowie w sprawie wynajmu pomieszczenia na prowadzenie punktu kasowego, należy wyjaśnić, że powyższa umowy została zawarta w wyniku zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na obsługę bankową Powiatu Zambrowskiego. Warunki postępowania przetargowego nie przewidywały waloryzacji czynszu w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług.

Ponadto, odnosząc się do pytania dlaczego w umowach nie zawarto zapisów waloryzacji czynszu w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (w/w dotyczy Bank) w okresie pierwszych trzech kwartałów roku poprzedniego ogłaszany przez Prezesa GUS, również uprzejmie wyjaśniam, iż stosowano zasadę zawierania umów najmu na okres jednego roku. Przy ich zawieraniu uwzględniano wzrost cen składników wpływających na koszty eksploatacyjne oraz ww. wskaźnik. Podczas zawierania umowy obowiązującej od dnia 1 stycznia 2019 r. w ostatniej chwili zmieniono okres jej obowiązywania z jednego roku do trzech lat, tj. do 31 grudnia 2021 r., przez co nie dodano zapisu waloryzacji o ww. wskaźnik. Nie mniej jednak, tak jak w latach poprzednich, wysokość czynszu będzie podwyższana w przypadku wzrostu cen składników wpływających na koszty eksploatacyjne, w tym w oparciu o wskaźnik. W tym zakresie przygotowano aneks z dnia 6.12.2019 r. do umowy najmu z dnia 3 stycznia 2019 r. przewidujący wzrost czynszu o 0,90 zł za 1 m² powierzchni biurowej (wzrost o 3,90 %) oraz zapisy o waloryzacji w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług (w/w dotyczy Gminy) .

Poza tym informuję, że w dniu 3 grudnia 2019 r. podpisano aneks z Bankiem Spółdzielczym w Zambrowie do umowy z dnia 5.04.2016 r. w sprawie użytkowania gruntu przy ul. Fabrycznej 3 w Zambrowie pod bankomat. Powyższy aneks zawiera waloryzację czynszu w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych od dnia 1 stycznia 2018 r. Wzrost kwot czynszu wynikających z ww. aneksu przedstawia się następująco: za rok 2018 w łącznej kwocie 36,00 zł + VAT i za rok 2019 w łącznej kwocie 77,00 + VAT. ,,

Odnosząc się do wyjaśnienia, a w szczególności do umowy zawartej z bankiem na obsługę kasową ustalono, że BS wyłoniono w trybie zaproszenia do złożenia oferty (jedna z form wyłonienia wykonawcy, o której mowa w regulaminie wewnętrznym do 30.000 euro). W zaproszeniu do złożenia oferty jednym z kryteriów (obok m.in. ceny) , było m.in. „prowadzenie obsługi kasowej w budynku Starostwa przy opłatach za korzystanie do tego celu z pomieszczenia o pow. do 14 m², minimalna opłata 21,10 zł /m²” . Kryterium to wyceniono na 6%. Zapisów w w/w zaproszeniu, które by eliminowały waloryzację nie stwierdzono. W wyniku niniejszej kontroli w dniu 6.12.2019 r. Bank Spółdzielczy uiszczył kwotę netto 113 zł z tytułu nie dokonanej waloryzacji za 2018 i 2019 r. (dotyczy bankomatu) . Dodaje się, że od 1.04.2019 do 2.12.2019 r. (data podpisania aneksu) – użytkowanie bezumowne (brak formy pisemnej).

- Murawska Alicja – wynajem pomieszczeń pod sklep spożywczy – 7.452 zł . Umowa z 10.01.2018 r. zawarta na czas 1.01. -31.12.2018r. Ustalony czynsz miesięczny 27 zł/m² + VAT. Lokal o powierzchni 23 m². W umowie postanowiono m.in., że w/w czynsz zawiera opłaty




eksploatacyjne. W umowie odniesiono się do waloryzacji, którą naliczono w 2019 r, gdyż sklep w/w prowadziła do 31.05.2019 r.

- klub Abstynenta „Ostoja” – opłata ryczałtowa za energię ciepłą, elektryczną, wodę i odprowadzenie ścieków – 1.920 zł netto (160 zł x 12 m-cy). Lokal użyczony nieodpłatnie w piwnicy. Umowa z 10.01.2018 r.

- kwota 4.244,25 zł – pozyskana od najemców lokali – wynajem na jednodniowe imprezy typu szkolenia, konferencje itp. W załączeniu pakiet dokumentów – zał. nr 1.

(w załączeniu pakiet dokumentów – zał. nr 3)

6. Czynsz za dzierżawę gruntów od osób, które „wgrodziły” się w pas drogi powiatowej – 870,50 zł. Dotyczy to 20 podmiotów. Z każdym dzierżawcą zawarto umowę dzierżawy. Wartość czynszu stanowi 1% + VAT od wartości zajętego gruntu. W umowie zawarto zapis dotyczący waloryzacji czynszu, co dokonywano.

Wyjaśnienie do powyższego o treści :

„Wyjaśnienie: dotyczy dzierżaw zawieranych na grunty niezabudowane przyległe do ulicy Obrońców Zambrowa.

Decyzją Burmistrza Miasta Zambrów z dnia 07.06.2004 r. GO.7331-90/03 o ustaleniu warunków zabudowy i zagospodarowania terenu, ustalono linie rozgraniczające m. in. ulicy Obrońców Zambrowa a następnie dokonano wydzielenia działek (decyzją Burmistrza Miasta Zambrów z dnia 30.08.2005 r. GP.6011-14/05) po liniach rozgraniczających przyjętych w terenie po ogrodzeniach działek. Wydzielone działki stanowią grunt niezabudowany położony pomiędzy gruntem ogrodzonym będącym w użytkowaniu właścicieli (działek przyległych) a działkami przyległymi zabudowanymi domami jednorodzinnymi.

Grunt poza liniami rozgraniczającymi został wyłączony z pasa drogowego i jako grunt niezabudowany będący w użytkowaniu właścicieli działek przyległych włączony do powiatowego zasobu nieruchomości. Podział działki, stanowiącej ulicę Obrońców Zambrowa jest zgodny z ww. decyzją Burmistrza o ustaleniu warunków zabudowy i zagospodarowania terenu.

Umowy dzierżawy (sporządzone w roku 2005 przed 1 października 2005 r.) na grunt niezabudowany położony przy ulicy Obrońców Zambrowa przyległy do nieruchomości zabudowanych zostały zawarte na podstawie Uchwały Nr XIV/95/2000 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 24 lutego 2000 r. „w sprawie określenia zasad nabywania, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata.” w związku z wejściem w życie art. 172 Kodeksu Cywilnego, aby wyłączyć bieg terminu zasiedzenia. W myśl art. 172 Kodeksu Cywilnego, nieruchomości państwowe

i komunalne podlegają ogólnym regułom nabycia własności nieruchomości w drodze zasiedzenia z dniem 1 października 2005 r.

Na podstawie Uchwały Nr XIV/95/2000 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 24 lutego 2000 r. „w sprawie określenia zasad nabywania, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na okres dłuższy niż trzy lata.” ustalono również dla przedmiotowych nieruchomości gruntowych czynsz dzierżawny z zastosowaniem przepisów o ustaleniu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste wg stawki procentowej adekwatnej do celu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste (1% oddanej na cele mieszkaniowe – przyległych nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi).”

Pakiet dokumentów w załączeniu – zał. nr.....

7. Czynsz za wynajem lokalu mieszkalnego – 5.264,18 zł dla p. Haliny M. w tym czynsz 3.207,60 zł (267,39 zł x 12 m-cy), pozostała kwota 2.056,58 zł to koszty eksploatacji (C.O., woda, kanalizacja, gospodarka odpadami) obciążana wg wskazań urządzeń pomiarowych. Uregulowania wewnętrzne dotyczące powyższego (i innych 3 mieszkań będących w dyspozycji jednostek organizacyjnych Powiatu) to:

- uchwała nr XIII/96/16 Rady Powiatu z 18.04.2016 w sprawie ogłoszenia testu jednolitego uchwały w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych stanowiących własność Powiatu Zambrowskiego,

- uchwała nr 215/17 Zarządu Powiatu z 23.10.2017 r. w sprawie ustalenia czynszu za najem lokali mieszkalnych będących w zasobie Powiatu Zambrowskiego. Uchwała tą ustalono stawkę bazową czynszu w wysokości 4 zł/m² oraz wskaźniki podwyższające i obniżające tą stawkę. Wypowiedzenie (z 08.11.2017 r.) – zachowano – 3 m-ce.

Całość kwoty 5.264,18 zł zaklasyfikowano do § 0750 a winna być tylko ujęta w tym § kwota – 3.207,60 zł , która to stanowiła wpływ z najmu (czynsz). Pozostała kwota tj. 2.056,58 zł winna być ujęta w § 0830 „wpływy z usług” zgodnie z zał.3 rozporządzenia Ministra Finansów z 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.) , względnie na zwrot wydatków.

- Wydatki budżetowe

Wydatki bieżące – w przedmiocie tym zbadano realizację planu wydatków, zgodność poniesionych wydatków z obowiązującymi przepisami, prawidłowość zakwalifikowania wydatków do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej. Badana dokumentacja to:

A 2

1200 M

plany rzeczowo – finansowe, ewidencja księgowa, dowody źródłowe (umowy, protokoły, faktury) sprawozdania i inne.

1. Realizacja wydatków wg wersji porównawczej przedstawia się następująco (wg sprawozdania o wydatkach oznaczonym symbolem Rb – 28S)

	Wyszczególnienie	Wydatki 2016	Struktura %	Wydatki 2017	Struktura	Plan 2018	Wydatki 2018	% wyk. planu	Struktura	Kol. 8/5
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
010	Rolnictwo i leśnictwo	15000,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020	Leśnictwo	268103,34	0,62	217475,2	0,49	252560	235786,24	93,36	0,37	108,42
150	Przetwórstwo przemysłowe		0,00	54472,14	0,12	1777816	1415677,03	79,63	2,25	2598,90
600	transport i łączność	5274910,4	12,27	6412266,21	14,53	22052194	21731676,84	98,55	34,51	338,91
700	Gospodarka mieszkaniowa	368881,94	0,86	283139,86	0,64	381417	211848,79	55,54	0,34	74,82
710	Działalność usługowa	502522,24	1,17	447031,47	1,01	443779	443763,19	100,00	0,70	99,27
750	Administracja publiczna	4090245,51	9,52	4581060,68	10,38	4991210	4983998,02	99,86	7,91	108,80
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa					39882	39881,00	100,00	0,06	0,00
752	Obrona narodowa					26800	26800,00	100,00	0,04	0,00
754	Bezp. Publ. i ochrona przeciwpożarowa	3445180,78	8,02	3627621,22	8,22	3904961	3904423,48	99,99	6,20	107,63
755	Wymiar sprawiedliwości	121823,78	0,28	125207,52	0,28	125208	125174,88	99,97	0,20	99,97
757	Obsługa długu publicznego	78745,34	0,18	53735,26	0,12	60000	45485,12	75,81	0,07	84,65
758	Różne rozliczenia	75925,44	0,18	462848,83	1,05	412028	0,00	0,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	16475328,7	38,33	16584666,3	37,57	17758767	17637830,13	99,32	28,01	106,35
851	Ochrona zdrowia	2127131,46	4,95	1209616,2	2,74	2180752	2151247,57	98,65	3,42	177,85
852	Pomoc społeczna	4286959,79	9,97	705251,22	1,60	970422	950899,78	97,99	1,51	134,83
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2182240,02	5,08	2050142,56	4,64	1983954	1983619,80	99,98	3,15	96,76

AR

04

854	Edukacyjna opieka wychowawcza	3516785,26	8,18	3936634,58	8,92	3723408	3687193,11	99,03	5,85	93,66
855	Rodzina		0,00	3245708,01	7,35	3407803	3276080,87	96,13	5,20	100,94
900	Gosp.komunalna i ochrona środowiska	97378,1	0,23	60969,61	0,14	62803	62603,00	99,68	0,10	102,68
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	32800	0,08	49750	0,11	45000	38750,00	86,11	0,06	77,89
926	Kultura fizyczna	20695,22	0,05	31990,8	0,07	25636	25485,78	99,41	0,04	79,67
	Razem	42980657,29	100,00	44139587,68	100,00	64626400	62978224,63	97,45	100,00	142,68

Z analizy powyższego wynika m.in.:

- planowane wydatki zrealizowano w 97,45% z tym, że w dziale „Przetwórstwo przemysłowe” wykonanie planowanych wydatków wyniosło - 79,63% , „Gospodarka mieszkaniowa” – 55,54% , „ Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” – 86,11%, w pozostałych działach wykonanie kształtowało się na poziomie 98 – 100%,
- w strukturze wydatków największe to sklasyfikowane w dziale „ Transport i łączność” – 34,51% do ogółu poniesionych wydatków, dalej to „Oświata i wychowanie” – 28,01%. Najmniejsze to „Kultura fizyczna” – 0,04%, „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” – 0,06%. W pozostałych działach realizacja do ogółu wydatków kształtowała się na poziomie od 0,5% do kilku procent,
- w relacjach wydatków do roku poprzedniego wydatki ogółem stanowiły 142,68%, czyli były znacznie wyższe z tym, że wzrost wydatków wystąpił w takich działach jak „Transport i łączność” – 338,91%, „Ochrona zdrowia” – 177,85%, „Pomoc społeczna” – 134,83%, „Administracja publiczna” – 108,80%, mniejsze wydatki odnotowano w takich działach jak: „kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” – 77,89%, „Kultura fizyczna” – 79,67%, „Gospodarka mieszkaniowa” – 74,81%,
- wydatki majątkowe to kwota 18.662.111,91 zł(29,63% do ogółu wydatków), w tym inwestycyjne 17.321.416,97 zł,
- wydatki zrealizowane przez Starostwo to kwota 31.122.724,76 zł, co stanowi 49,42% do ogółu wydatków,
- wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi i narzutami to kwota 27.907.680,76 zł, co stanowi 44,37% do ogółu wydatków.

2. Wynagrodzenia w sprawozdaniu z realizacji wydatków budżetowych oznaczonych syntetycznie Rb-28S- wydatki na wynagrodzenia pracowników Starostwa w dziale 700,710, 750 (paragrafy 4010,4040 to kwota 3.097.643,07 zł a wraz z pochodnymi i narzutami

A 2

12.11.2014

(paragrafy 4010,4040,4110,4120,4170,4440) to kwota 3.712.685,17 zł (bez wynagrodzeń w ramach projektów finansowanych ze środków pomocowych).

Wynagrodzenia w Starostwie w Zambrowie kształtowały się :

- najwyższe miesięczne wynagrodzenie brutto 11.051,81 zł
- średnie miesięczne wynagrodzenie brutto 5.202,16 zł
- najniższe miesięczne wynagrodzenie brutto 2.600,00 zł

a) sprawdzono prawidłowość ustalania wynagrodzeń w kontekście Rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018r w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych(Dz.U. z 2018 poz. 936 z póź.zm) oraz Regulaminem wynagradzania w Starostwie Powiatowym w Zambrowie wprowadzonym Zarządzeniem nr 12/16 Starosty Zambrowskiego z 01 lipca 2016r., zmiana z 1.10.2018r. i 9.04.2019r. Uprzednio obowiązywał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem nr OR.120.11.2014 Starosty Zambrowskiego z dnia 19 maja 2014r. Badana dokumentacja to listy płac, kwoty wynagrodzeń, angaże i inne pisma powodujące zaangażowanie środków, a dotyczące niżej wymienionych pracowników(wg. stanu prawnego i faktycznego z m-ca 12/2018r).

Wynagrodzenia za 2018r

Pracownicy	Wynagrodzenie brutto	1/12 trzynastki	Razem
Starosta do XI Rosiak	10.180,00	871,81	11.051,81
V-ce Starosta do XI Rykaczewski	9.010,00	755,44	9.765,44
Starosta od XII Ożlański	9.945,00	-	9.945,00
V-ce Starosta od XII Murawski	8.782,00	-	8.782,00
Skarbnik D. Polakowska	8.670,00	703,23	9.373,23
Sekretarz I.Ślesiński	8.808,00	703,12	9.511,12
Naczelnik RI Z. Rzepiński	6.600,00	538,33	7.138,33
Naczelnik GK Kaczmarcz.	6.818,00	453,03	7.271,03
Naczelnik KD Lutostan.Z	6.600,00	266,94	6.866,94
Z-ca Nacz.GK Owczarek	5.496,00	429,32	5.925,32
Naczelnik AB Bernatowicz	6.450,00	436,32	6.886,32
Tabędzki P -inspektor	4.114,00	338,18	4.452,18
Dębek E-inspektor	3.808,00	268,89	4.076,89
Gromek J-inspektor	4.980,00	399,57	5.379,57
Karwowska D-inspektor	4.260,00	310,65	4.570,65

W przedmiocie wypłaty dodatków specjalnych na podstawie okazanych angaży, zakresów obowiązków i innych dokumentów stwierdzono:

- dodatek specjalny wypłacono w 2018 r. 11 pracownikom, z tym, że 4-em od 2007 r. czyli ponad 12 lat , 2 od 2009 r. – czyli ponad 10 lat , 1 od 2013 r., 1 od 2016 r, 3 od 2018 r.,
- angaże dotyczyły różnych okresów tj. od 1 roku do 3-ech m-cy, z tym, że zachowana była ciągłość wypłaty dodatku specjalnego ,
- w pismach przyznających dodatek specjalny uzasadniono powierzeniem dodatkowych zadań i tak np.

w piśmie adresowanym do Skarbnika 17.01.2014 r. postanowiono:

„ 1. Na podstawie § 12 pkt. 8 Regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Zambrowie stanowiącego załącznik do Uchwały Nr V/26/11 Rady Powiatu Zambrowskiego z dnia 29 marca 2001 powierzam Pani dodatkowe zadania (treść § 12 pkt 8 „Wykonywanie innych zadań powierzonych przez Starostę”):

- współpraca z jednostkami organizacyjnymi powiatu i Wydziałami Starostwa Powiatowego w zakresie pozyskiwania i wykorzystywania i rozliczania środków unijnych,
- monitorowanie ewentualnych zagrożeń dla realizacji budżetu w oparciu o analizę dokumentów, sprawozdań finansowych oraz wniosków budżetowych,
- współpraca z innymi komórkami organizacyjnymi w tworzeniu projektów uchwał rady, zarządu powiatu, które bezpośrednio lub pośrednio wywołują skutki finansowe,
- udzielanie odpowiedzi na wpływające pisma dotyczące pozyskania informacji w zakresie danych finansowych zlikwidowanego szpitala Ogólnego oraz aktualnie funkcjonującej spółki.

2. z tytułu powierzenia dodatkowych zadań wymienionych w ust. 1 na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.), przyznaje Pani dodatek specjalny w wysokości 1130,00 zł brutto (słownie: jeden tysiąc sto trzydzieści złotych) na okres od 01 stycznia 2014 do 31 marca 2014 r.”

Powyższą treść powtarzano w kolejnych pismach aż do 31.12.2019r., zmieniana była tylko wysokość dodatku.

Z kolei w piśmie adresowanym do sekretarza (z 8.04.2014 r.) zawarto:

„ W związku z powierzeniem dodatkowych zadań określonych aneksem do zakresu czynności z dnia 08 kwietnia 2014 r. na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.) i § 9 regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Zambrowie przyznaję Panu dodatek specjalny w wysokości 530,00 (słownie: pięćset trzydzieści złotych 00/100) miesięcznie na okres od 1 kwietnia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r.

ANEKS

Z dnia 08 kwietnia 2014 r.

do zakresu czynności Pana Ireneusza Jana Ślesińskiego – Sekretarza Powiatu.

1. Do zakresu czynności przyjętego do wiadomości i realizacji w dn. 01.08.2007 r. w pkt II Zakres szczegółowych obowiązków pracownika na zajmowanym stanowisku dodaje się obowiązki służbowe z zakresu obsługi administracyjno – gospodarczej:
 - 1) Administrowanie nieruchomością wspólną zgodnie z umową pomiędzy współwłaścicielami budynku administracyjnego;
 - 2) Planowanie zakresu i terminów świadczonych i nabywanych usług w związku z administrowaniem nieruchomościami;
 - 3) Nadzór nad terminowością i prawidłowością wykonanych zleconych usług;
 - 4) Gospodarowanie lokalami;
 - 5) Nadzór nad zabezpieczeniem pomieszczeń;
 - 6) Nadzór nad remontami pomieszczeń oraz konserwacją i naprawą sprzętu i urządzeń;
 - 7) Nadzór nad zapewnieniem informacji wizualnej dla interesantów.
2. Aneks obowiązuje od 1 kwietnia 2014 r. do 30 czerwca 2014 r.”

Powyższe zapisy powtarzano w kolejnych pismach aż do 31.12.2019 r.

Dodaje się, że na 7 punktów przypisanych jako zadania dodatkowe – 5 punktów dotyczy nadzoru, co przypisane jest z Urzędu sekretarzowi jako pełniącemu funkcję Naczelnika Wydziału Organizacyjnego (§ 11 pkt 12 regulaminu).

Te same zadania przypisane jako dodatkowe zadania innym pracownikom powtarzane są przez kilka lat.

Dodatek specjalny pobierał również od 23.11.2018 r. wicestarosta przyznany po raz pierwszy pismem (podpisanym przez starostę) z 21.12.2018 r. na okres od 23.11.2018 r. do 28.02.2019 r. W piśmie tym postanowiono:

„1. Na podstawie § 10 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Zambrowie stanowiącego Załącznik do Uchwały Nr 6/18 Zarządu Powiatu Zambrowskiego z dnia 10 grudnia 2018 r. powierzam Panu dodatkowe zadania w zakresie:

- 1) nadzór nad realizacją zadań Szpitala Powiatowego w Zambrowie;
- 2) sprawowania kontroli nad organizatorem rodzinnej pieczy zastępczej, którym jest Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zambrowie.

2. Z tytułu powierzenia dodatkowych zadań, wymienionych w ust. 1, na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2018 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. 2018 poz. 1260) przyznaję Panu dodatek specjalny w wysokości 2690 (dwa tysiące sześćset dziewięćdziesiąt) zł brutto miesięcznie na okres od 23 listopada 2018 r. do 28 lutego 2019 r.”



Treść powyższą powtórzono (zmieniono tylko wysokość dodatku na kwotę 3000 zł) w następnych pismach tj. z 6.03.2019 na okres 1.03. – 30.06.2019 r., z 3.07.2018 r. na okres 1.07.- 30.09.2019 i z 8.10.2019 r. na okres 1.10. – 31.12.2019 r. W/w § 10 stanowi:

- „ § 10.1. Wicestarosta wykonuje zadania i kompetencje w zakresie określonym przez Starostę.
2. W czasie nieobecności Starosty lub niemożności wykonywania przez niego swej funkcji, zadania i kompetencje w zakresie kierowania Starostwem wykonuje Wicestarosta.
3. Wicestarosta sprawuje bezpośredni nadzór nad działalnością:
- 1) Wydziału komunikacji i transportu;
 - 2) Wydziału Infrastruktury i Rozwoju;
 - 3) samodzielnego Stanowiska ds. Oświaty;
 - 4) samodzielnego Stanowiska ds. Obsługi Sekretariatu;
 - 5) samodzielnego Stanowiska ds. Promocji, Kultury i Sportu;
 - 6) Stanowisk realizujących Programy Unijne.”

Odnosząc się do treści cytowanych tu zapisów regulaminu i pisma przyznającego dodatek należy zauważyć:

- Szpital Powiatowy w Zambrowie Sp. z o.o. nie jest wymieniony wśród jednostek Powiatowych,
- do sprawowania kontroli nad organizatorem rodzinnej pieczy zastępczej , którym jest PCPR Uchwałą nr 4/18 Zarządu Powiatu z 10.12.2018 r. upoważniono wicestarostę i p. J. Krajewską – kierownika PCPR. Upoważnienie udzielone na czas nieokreślony. Uchwała upoważniająca wprowadzona z dniem podjęcia tj. 10.12.2018 r. , natomiast dodatek specjalny z tym związany od 23.11.2018 czyli różnica 16 dni co kwotowo daje 1040 zł (2081 zł : 2) ,
- jako uzasadnienie przyznania dodatków podano „ z tytułu powierzenia dodatkowych zadań w ust. 1, na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy...”

Na pytanie na czym polega nadzór nad Szpitalem Powiatowym i kontrola nad organizatorem rodzinnej pieczy zastępczej wyjaśnienie złożył Sekretarz o treści:

„Wyjaśnienie odnośnie dodatku specjalnego przyznanego Wicestarście

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Zambrowie Wicestarosta sprawuje bezpośredni nadzór nad działalnością: Wydziału Komunikacji i Transportu, Wydziału Infrastruktury i Rozwoju, Samodzielnego Stanowiska ds. Oświaty, Samodzielnego Stanowiska ds. Obsługi Sekretariatu, Samodzielnego Stanowiska ds. Promocji, Kultury i Sportu oraz Stanowisk Realizujących Programy Unijne. Wicestarosta wykonuje również zadania i

A 2

16.11.18

kompetencje starosty,
w czasie jego nieobecności lub niemożności wykonywania przez niego swojej funkcji.
Poza ww. zadaniami, określonymi w regulaminie organizacyjnym, Wicestarości powierzono dodatkowe zadania w poniższym zakresie:

- 1) nadzór nad realizacją zadań Szpitala Powiatowego w Zambrowie;
- 2) sprawowanie kontroli nad organizatorem rodzinnej pieczy zastępczej, którym jest Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zambrowie.

Z tytułu powierzenia dodatkowych zadań, Starosta Zambrowski na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy

o pracownikach samorządowych, przyznał wicestarości dodatek specjalny od dnia 23 listopada 2018 r.

Zgodnie z art. 36 ust. 5 ww. ustawy, pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Należy wyjaśnić, iż powiat wykonuje określone ustawami zadania publiczne o charakterze ponadgminnym, w tym w zakresie promocji i ochrony zdrowia (art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o samorządzie powiatowym). Powyższe zadanie Powiat Zambrowski wykonuje przy pomocy spółki Szpital Powiatowy w Zambrowie Sp. z o.o., której jest właścicielem. W zakresie realizacji zadania publicznego promocja i ochrona zdrowia nadzór nad realizacją zadań szpitala Starosta Zambrowski powierzył Wicestarości.

Natomiast zgodnie z art. 38b ust. 1 i 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej zarząd powiatu sprawuje kontrolę nad organizatorami rodzinnej pieczy zastępczej, rodzinami zastępczymi, prowadzącymi rodzinne domy dziecka oraz placówkami opiekuńczo-wychowawczymi. Do sprawowania tej kontroli zarząd powiatu może upoważnić w formie pisemnej pracownika urzędu albo kierownika jednostki organizacyjnej powiatu. Na tej podstawie prawnej Zarząd Powiatu Zambrowskiego upoważnił Wicestarostę do sprawowania kontroli nad organizatorem rodzinnej pieczy zastępczej, którym jest Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Zambrowie. Wicestarosta sprawuje kontrolę, zgodnie z upoważnieniem Zarządu Powiatu oraz powierzeniem dodatkowych zadań przez Starostę.

W związku z wątpliwościami kontrolującego, czy dodatek specjalny Wicestarości przyznano prawidłowo, skoro upoważnienie do kontroli nad organizatorem rodzinnej pieczy zastępczej nastąpiło 10 grudnia 2018 r. a dodatek specjalny przyznano od 23 listopada 2018 r. uprzejmie

A R



wyjaśniam,
co następuje.

Dodatek specjalny Wicestaroscie przyznano z tytułu powierzenia ww. dwóch dodatkowych zadań. Kwota tego dodatku jest kwotą jednolitą, nie jest uzależniona od ilości wykonywanych dodatkowych zadań, w tym od ilości czynności wykonywanych przy realizacji dodatkowych zadań.

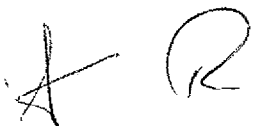
Jej wysokość nie jest określona przepisami prawa pracy, lecz zależy od decyzji Starosty, który może przyznać dodatek specjalny w przypadku wystąpienia przesłanek wymienionych w art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. „Całość zadań w zakresie promocji ochrony zdrowia zgodnie z regulaminem przypisane jest wydziałowi organizacyjnemu Starostwa - § 14 ust. 2 pkt 7

W Statucie Powiatu (załącznik do uchwały nr XXVIII/223/2018 z 28.08.2018 r. , w § 81 postanowiono, że „Starosta pełni funkcję zwierzchnika służbowego w stosunku do członków Zarządu, z którymi nawiązano stosunek pracy na podstawie wyboru i ustala wynagrodzenie oraz szczegółowy zakres zadań” . Szczegółowego zakresu zadań – nie okazano (brak) – stąd pytanie jak można powierzyć (ustalić) dodatkowe zadania przy braku szczegółowego zakresu zadań podstawowych . Podobne uzasadnienie dodatku specjalnego dotyczy byłego wicestarosty. Stąd wywody zawarte w wyjaśnieniu Sekretarza j.w. i dalej a dotyczące powyższego nie mają logicznego uzasadnienia w kontekście unormowań zawartych w Statutach - Powiatu i jednostek podległych i w regulaminie Starostwa.

Tu należy również dodać, że w § 6 statutu Powiatu (Uchwała nr XXVIII/223/18 z 28.08.2018 r. wymienione zostały jednostki organizacyjne Powiatu (10 jednostek), natomiast w regulaminie organizacyjnym Starostwa w rozdziale III, a dotyczącym kompetencji Starosty (§ 9) i kompetencji Wicestarosty (§ 10) w których to wyszczególniono jednostki nad którymi sprawowany jest bezpośredni nadzór przez w/w – brak jest PCPR, PUP, Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z zaburzeniami Psychicznymi w Zambrowie czy COPOW. W okazanych Statutach tych jednostek są zapisy, że nadzór nad działalnością tych jednostek w tym PCPR sprawuje Starosta. Odpowiedzialnym za opracowanie wewnętrznych aktów prawnych tj. Statutu Powiatu, Regulaminu Organizacyjnego Starostwa i innych jest sekretarz, pełniący jednocześnie funkcję Naczelnika Wydziału Organizacyjnego zgodnie z Regulaminem § 11 pkt 2,4 i § 14 ust. 2 i inne.

Dodatek specjalny przez okres kilku lat pobierają też inni pracownicy , a wymienieni w tabeli jak niżej np. p. E. Kalinowska od 2013 r., p. B. Czajkowska od 2013 r. czy p. D. Ślesieńska od 2013 do 2016 r. i dalej.

Do powyższego złożył wyjaśnienie Sekretarz:




„Zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych

(Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) wójtowi, staroście oraz marszałkowi województwa przysługuje dodatek specjalny. Dodatek ten przysługuje w kwocie wynoszącej co najmniej 20% i nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (§ 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych).

Natomiast w myśl art. 36 ust. 5 ww. ustawy pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny.

Dodatek specjalny wymieniony w art. 36 ust. 3 jest obligatoryjny, a wymieniony w art. 36 ust. 5 fakultatywny.

Wysokość dodatku specjalnego staroście określa w drodze uchwały rada powiatu, w granicach określonych rozporządzeniem. Natomiast starosta może przyznać dodatek specjalny pozostałym pracownikom starostwa, w przypadku wystąpienia przesłanek, o których mowa w art. 36 ust. 5, określając jego wysokość i okres na jaki jest przyznawany.

Zgodnie z § 9 ust. 2 regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Zambrowie (załącznik do Zarządzenia Nr 12/16 Starosty Zambrowskiego z dnia 1 lipca 2016 r.) starosta przyznaje dodatek specjalny na czas określony do 12 miesięcy, nie dłużej jednak, niż istnienie okoliczności powodujących jego przyznanie, w wysokości nieprzekraczającej 40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego osoby, której dodatek przyznano.

Regulamin wynagradzania ma zastosowanie do pracowników, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. do pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Powyższe oznacza, że wysokość dodatku specjalnego, dla pracowników innych niż starosta i zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, nie jest określona przepisami prawa pracy. Tak jest w przypadku osób zatrudnionych na podstawie wyboru (np. wicestarosta) i zatrudnionych

na podstawie powołania (skarbnik powiatu).”

Reasumując powyższe – ustawa o pracownikach samorządowych z 21.11.2018 r. w art. 36 ust. 5 stanowi, że pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. W przypadku pracowników zatrudnionych na podstawie wyboru i powołania (wg komentarza w załączeniu) „Indywidualny tryb przyznawania nie obejmuje jednak dodatków

A R

Włodarczyk

specjalnych dla wymienionych pracowników. Bo choć teoretycznie ustawa nie zabrania ich dawania (wprost – dopisek inspektora) , to brak mechanizmu ustalania ich wysokości i naliczania wyklucza takie działanie (por. art. 36 ust. 5 ustawy oraz § 6 rozporządzenia płacowego)”. W w/w przypadkach nie występuje kryterium „okresowości” jak i kryterium „dodatkowych zadań”. Dodaje się, że w regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie z 1.07.2016 r. (na umowę o pracę) w § 9 pkt 2 postanowiono: „ Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony do 12 m-cy, nie dłużej jednak niż istnienie okoliczności powodujących jego przyznanie, w wysokości nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego osoby, której dodatek przyznano” – czego jak wynika z powyższego nie przestrzegano, a czego przykładem jest sekretarz, który to pobiera dodatek specjalny od 2007 r. tj. 12 lat.

Wykaz dodatków specjalnych na 31.12.2018- wypłacanych w 2019 r. i wcześniej

Nazwisko i imię	Funkcja	Kwota dod. spec	Od kiedy
Arasim Barbara	inspektor	100,00	01.12.2018
Czajkowska Beata	inspektor	400,00	01.10.2009
Kalinowska Ewa	inspektor	380,00	01.09.2007
Kulesza Urszula	gł. spec.	380,00	01.09.2007
Malinowski Kamil	inspektor	150,00	01.05.2018
Pieńczykowski Bogdan	inspektor	440,00	01.01.2016
Polakowska D	skarbnik	1.850,00	01.01.2007
Sochacka Anna	inspektor	380,00	15.07.2013
Ślesieńska Danuta	inspektor	350,00	15.02.2009
Ślesieński Ireneusz	sekretarz	580,00	01.09.2007
Murawski Jacek N.	wicestarosta	3.000	23.11.2018

Pakiet dokumentów w załączeniu – zał. nr 4

b) Nagrody jubileuszowe – zagadnienie to normuje ustawa o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260) – art. 36 i 38 Rozporządzenia RM z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936). Sprawdzona dokumentacja tj. świadectwa pracy, ewidencja (karty wynagrodzeń), listy wypłat nagród wypłaconych 10 pracownikom Starostwa na łączną kwotę 94.953,32 zł. – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wykaz wypłaconych nagród jubileuszowych w 2018 r. :

lp	Imię i nazwisko	Funkcja	Lat pracy	%	kwota
----	-----------------	---------	-----------	---	-------

Handwritten signature/initials

Handwritten signature/initials

1	Ewa Świerżewska	Podinspektor	25	100	3.360,00
2	Krystyna Gosk	Z-ca Nacz.	45	400	25.000,00
3	Danuta Ślesińska	Inspektor	35	200	8.380,00
4	Ewa Kalinowska	Inspektor	25	100	4.520,00
5	Zbigniew Rogowski	podinspektor	35	200	7.584,00
6	Marta Żiółkowska	Gł.spec.	40	300	13.500,00
7	Andrzej Kowalczyk	Gł.spec.	30	150	6.300,00
8	Urszula Kulesza	Gł.spec.	30	150	7.356,00
9	Zdzisław Lutostański	Naczelnik KD	40	300	12.600,00
10	Stanisław Rzodkiewicz	Kierowca	35	200	6.353,32
	Razem				94.953,32

c) Dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „13- tki” – sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r., wypłaconego w m-cu lutym 2019 r. dla osób ujętych pod literą „a” niniejszego punktu. Badana dokumentacja to listy płac, karty wynagrodzeń itp. – nieprawidłowości nie stwierdzono.

d) wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop – poprzedni Starosta po skończonej kadencji 23.11.2018 r. otrzymał ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości 10 dni w kwocie 4.887,18 zł i odprawę 3 – miesięczną w wysokości 30.540 zł. Pismo przyznające powyższe z 23.11.2018 r. podpisał przewodniczący „nowej” Rady p. Z. Jach , do czego nie był uprawniony.

Ekwiwalent za urlop otrzymał również wicestarosta za 21 dni urlopu w kwocie – 9.083,53 zł i odprawę 3 – miesięczną w wysokości – 27.030 zł . w tym wypadku pismo przyznające powyższe podpisał aktualnie urzędujący Starosta.

Analizując ewidencję urlopów wypoczynkowych na 31.12.2019 r. stwierdzono, że urlopy za lata 2018 i wcześniejsze zostały wykorzystane, natomiast za rok 2019 w 2 przypadkach pozostało do wykorzystania po 26 dni, w 1-nym – 23 dni, w 1-nym – 22 dni a w innych po kilkanaście dni i tak np. Starosta – 16 dni do wykorzystania, Wicestarosta – 7 dni, sekretarz – 18 dni, Skarbnik – 8 dni. Zgodnie z art. 161 KP – pracodawca jest zobowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo. Szczegóły w załączniku nr 5.

3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – zwany dalej „ZFŚS”. W 2018 r. realizacja środków z ZFŚS przedstawia się następująco(konto 135) :Stan środków (BO) na dzień 01.01.2018 r. – 15.632,99 zł.

Przychody:

- Wpływ z odpisu na ZFŚS – 62.082,32 zł , w tym 2.371,32 zł finansowane w ramach projektu współfinansowanego ze środków unijnych (dz. 150) .
- Odsetki dopisane do rachunku bankowego - 83,44 zł

Razem: 62.165,76 zł.

Odpisu na ZFŚS dokonano zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r., w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu ZFŚS (Dz.U. z 2009 r. nr 43 poz. 156) i obwieszczeniem Prezesa GUS –u z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i drugim półroczu 2010 r. (M.P. z 2011 r. nr 15 poz.156).

Ostatecznej weryfikacji odpisu dokonano w m-cu grudniu 2018 r., w czasie której stwierdzono, że w ramach rozdziału 75020 naliczono kwotę 59.711 zł, a przekazano 61.654 zł, a więc różnica wynosi 1.943 zł – zwrócono w dniu 04.12.2018 r.

Wydatki:

- Dofinansowanie wypoczynku pracownika tzw. „wczasów pod gruszą” – 22.000 zł.
- Paczki świąteczne dla dzieci – 2.474 zł.
- Świadczenia na rzecz pracowników i emerytów: emeryci – 2.800 zł, pracownicy – 13.973 zł.
- Dofinansowanie kosztów wycieczki dla pracowników – 21.780 zł.
- Spotkanie integracyjne dla pracowników – 1.620 zł.

Stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2018 – 13.151,75 zł.

Zagadnienie gospodarowania środkami ZFŚS normuje ustawa z dnia 04 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn.zm.), a wewnętrznie regulamin gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Zambrowie wprowadzony zarządzeniem Starosty Zambrowskiego z dnia 12.05.2010 r.

W kontekście w/w unormowań sprawdzono wydatkowanie środków z ZFŚS, a dotyczące dofinansowania kosztów wycieczek - bez uwag.

Stwierdzono natomiast, że nie ujmowano w księgach rachunkowych operacji naliczania odpisu na ZFŚS, która powinna skutkować wykazaniem na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zobowiązania działalności podstawowej wobec działalności socjalnej.

Przelewy równowartości odpisu na rachunek z ZFŚS powinny być ujmowane jako zmniejszanie zobowiązania.

4. Krajowe podróże służbowe (§ 4410) – kwota wydatków wykazana w sprawozdaniach Rb – 28S w dziale 750 „Administracja publiczna” – 2.202,59 zł. Relatywnie małe kwotowo wydatki w tym przedmiocie spowodowane są tym, że jednostka posiada samochody do załatwiania spraw o charakterze administracyjnym. Zbadano wydatki – koszty podróży służbowych (rachunki) za IV kwartał 2018 r. na kwotę 516 zł – bez uwag, tzw. ryczałtów samochodowych w jednostkach nie praktykowano (nie wypłacano). W związku z powyższym sprawdzono karty drogowe w korespondencji z poleceniami

A R

16.11.18

wyjazdów służbowych (tzw. delegacji) i stwierdzono znaczna ilość wyjazdów samochodami służbowymi (poza teren powiatu) bez wystawienia polecenia wyjazdu służbowego np. karta z 23.10.2019 r. – wyjazd do Białegostoku –Starosta, karta z 2.10.2019r. – wyjazd Białystok- Kaczmarczyk, Żychowska, karta z 18.07.2019- wyjazd Białystok- Murawski, Zalewski – samochód Opel Vectra. Zdarzenia takie dotyczą również wyjazdów pozostałymi samochodami.

W myśl § 2, § 3 ust. 1 i § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167), miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży określa pracodawca. Wskazania wymaga, że obowiązek formalnego, zgodnego z przepisami rozporządzenia, delegowania pracownika w podróż służbową nie dotyczy tylko podróży skutkujących wypłatą należności osobie delegowanej, lecz stanowi m.in. uzasadnienie nieobecności pracownika w miejscu wykonywania pracy. Brak poleceń wyjazdu określających cel wyjazdu powoduje też częściowy brak jawności i przejrzystości co do sposobu wykorzystania pojazdu, uniemożliwiając jednoznaczne powiązania wyjazdów z wykonywaniem czynności służbowych, a tym samym potwierdzenie publicznego celu poniesienia wydatku na zakup paliwa. Karty w załączeniu – zał. nr 6

5. Wydatki dotyczące eksploatacji 4 pojazdów znajdujących się na stanie Starostwa.

Pojazdy to:

Lp.	Pojazd	Dyspozytor	Rodzaj paliwa	Norma
1	Opel Vectra BZA W201	Stanisław Rz.	benzyna	8.9/100
2	Opel Astra BZA 88FS	Paweł T.	benzyna	7.6/100
3	Opel Movano BZA 8A33	Mieczysław Ch.	ON	10/100
4	Fiat Punto BZA S200	Jakub J.	benzyna	7.4/100

Koszt eksploatacji pojazdów w 2018 r. to kwota 37.862,38 zł, zaś w 2019 r. to kwota około 36.290,98 zł

Zasady użytkowania samochodów służbowych wewnętrznie reguluje zarządzenie nr 10/19 Starosty Zambrowskiego z 22.02.2019 r. w sprawie ustalenia zasad użytkowania samochodów służbowych (uprzednio obowiązywało zarządzenie nr 18/16 Starosty z 14.07.2016 r. o tym samym tytule.

A R

11.11.19

Zarządzenie to reguluje - zasady ogólne użytkowania samochodów służbowych, korzystanie z samochodu wymienionego w pozycji 1 w/w wykazu, korzystanie z samochodów wymienionych w poz. 2-4 w/w wykazu, rozliczanie korzystania z samochodu służbowego.

W kontekście w/w zarządzenia poddano analizie karty drogowe, miesięczne rozliczenia paliwa i.t.p. z 4-ego kwartału 2019 r. i wybiórczo z innych miesięcy i stwierdzono:

- karty drogowe i rozliczenia ich, a dotyczące samochodu Opel Vectra dokonuje p. Danuta Ś. – inspektor Wydziału Organizacyjnego, zaś pozostałych pojazdów p. Małgorzata B. – inspektor w Wydziale Inwestycji i Rozwoju,

- dla samochodu Opel Vectra karty drogowe wydawane są codziennie zaś dla obsługujących pozostałe samochody raz na m-c. Pkt 4 § 6 zarządzenia stanowi, że „karta drogowa wystawiana jest na 1 dzień i wypełniana zgodnie z jej treścią”,

- przypadki dokonywania korektorowania, przeprawiania czy zamazywania danych np. karta z 1.10.2019 czy karta z 21.10.2019 - dotyczy to samochodu Fiat Punto, czy karta z 25.10.2019 – dotyczy to samochodu Opel Astra, czy karta z 17.10.2019 - dotyczy to samochodu Opel Vectra,

- w karcie z 24.10.2019 r. (dotyczy to Fiat Punto) wskazano, że w czasie od 8³⁰ do 9³⁰ samochód przebył 96 km, czyli jechał z prędkością prawie 100 km/h, miejscami po wertepach, nierównościach i.t.p., co świadczyłoby o bezkrytycznym wypełnianiu karty, a następnie jej weryfikacji przez osobę sprawdzającą (§ 6 pkt 7 w/w zarządzenia o treści „pracownik wydający karty drogowe ... dokonuje rozliczenia przebiegu samochodu, zużycia paliwa oraz sprawdza prawidłowość zapisów w kartach drogowych...”

- w kartach drogowych a dotyczących samochodu Opel Movano brak „podpisu jadącego” – obowiązek wynika z § 6 pkt 2 w/w zarządzenia,

- w kartach drogowych a dotyczących samochodów Opel Astra i Opel Movano w rubryce „skąd – dokąd” wypunktowano po kilka miejscowości i dalej wskazywano skrajne godziny odjazdu i przyjazdu analogicznie jak i kilometrów czyli stan licznika przy wyjeździe i powrocie bez wskazywania odległości do poszczególnych miejscowości jako celu wyjazdu i czasu pracy, co uniemożliwia weryfikację rzetelności danych tam zawartych.

W jednostce zakupione paliwo księguje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. W unormowaniach wewnętrznych wprost nie odniesiono się do księgowania zakupionego paliwa a tylko zawarty jest zapis w załączniku 2 do zarządzenia Starosty nr 20/16 z 27.07.2016 w sprawie : wprowadzania dokumentacji określającej przyjęte w Starostwie w Starostwie zasady rachunkowości (załącznik dotyczy metod wyceny aktywów i pasywów), gdzie w pkt 13 postanowiono: „jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione

na potrzeby administracyjno-gospodarcze (materiały biurowe, materiały gospodarcze, środki czystości) rozdysponuje się i odpisuje w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu”.

W załączniku nr 4 do w/w zarządzenia, w którym zawarty jest plan kont dla budżetu i dla Starostwa jako jednostki, gdzie do zespołu 3 o treści zawarto komentarz:

„ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY i TOWARY

Konto Zespołu 3 przeznaczone jest do ewidencji materiałów.

Zakupy materiałów ujmowane są w księgach rachunkowych wg rzeczywistych cen zakupu. Cena jednostkowa zakupionych materiałów w ewidencji analitycznej (karty ilościowo-wartościowe) wykazywana jest w wartości brutto. Materiały biurowe, papiernicze środki czystości i zabezpieczenia BHP przekazane do wykorzystania pracownikom na podstawie pisemnego potwierdzenia odbioru i ewidencjonowane bezpośrednio w koszty na podstawie dowodu zakupu”

Jak wynika z powyższego – nie odniesiono się do ewidencjonowania paliwa a w tym na koniec roku, nie wskazano konta 310, którego brak również w wykazie kont.

Konto 310 „Materiały” uwzględnione zostało już w zarządzeniu nr 21/19 Starosty z 18.06.2019 r. o tytule jak zarządzenie z 2016 r. w tym przedmiocie. Treść komentarza do konta 310 brzmi: „, Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Typowe zapisy konta 310

Strona Wn konta 310	Konto przeciwstawne
1. Opłata faktury za nabyte materiały(znaki, masa bitumiczna, paliwo na 31.12)	130
Strona Ma konta 310	Konto przeciwstawne
1. Protokoły ze zużycia materiałów	401

”

Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji paliwa na koniec 2018 r. okazano:

- zarządzenie nr 43/18 Starosty z 12.12.2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa na dzień 31.12.2018 r., gdzie w § 1 postanowiono m.in. : „, Ustalić stan aktywów i pasywów Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2018 r. w drodze spisu z natury w zakresie:

1) stanu paliwa w zbiornikach samochodów...”,

- protokół inwentaryzacji na 31.12.2018 r. (przewodniczący Komisji – p. I. Ślesiński – sekretarz) , w którym to protokole w części dotyczącej inwentaryzacji paliwa zawarto m.in. zapis o treści:

„Komisja w wyżej wymienionym składzie ustaliła:

1) Stan paliwa w baku samochodu Opel Astra o nr rej. BZA 88FS w wysokości 43,9 litra, co jest zgodne z rozliczeniem paliwa na dzień 31.12.2018 r.

Karta drogowa nr 9435661 z dnia 31.12.2018 r. jest ostatnim dokumentem z 2018 r. rozliczającym przebieg i zużycie paliwa.

Pojazd od tego dnia nie był wykorzystywany więc karta drogowa nr 9435661 z dnia 31.12.2018 r. jest ostatnim dokumentem z 2018 r. rozliczającym przebieg i zużycie paliwa, co jest jednoznaczne iż stan paliwa z dnia 31.12.2018 r. jest stanem na koniec roku tj. na dzień 31 grudnia 2018 roku.

2) Stan paliwa z baku samochodu Opel Vectra o nr rej. BZA W201 w wysokości 61,0 litra, co jest zgodne z rozliczeniem paliwa na dzień 31.12.2018 r.

Karta drogowa nr 8430385 z dnia 20.12.2018 r. jest ostatnim dokumentem z 2018 r. rozliczającym przebieg i zużycie paliwa.

Pojazd od tego dnia nie był wykorzystywany więc karta drogowa nr 8430385 z dnia 20.12.2018 r. jest ostatnim dokumentem z 2018 r. rozliczającym przebieg i zużycie paliwa, co jest jednoznaczne iż stan paliwa z dnia 20.12.2018 r. jest stanem na koniec roku tj. na dzień 31 grudnia 2018 r.”

Z protokołu inwentaryzacji nie wynika jaką metodą dokonano inwentaryzacji paliwa tj. czy poprzez spuszczenie z baku , czy poprzez dotankowanie do pełna baku w stacji paliw. Ustalenia paliwa dokonano w oparciu na rozliczeniach wynikających z kart drogowych. Wartość paliwa w łącznej kwocie 1.098,57 zł ujęto na koniec roku na koncie 310.

W uzupełnieniu pakiet dokumentów – zał. nr 7

6. Dotacje przekazane dla jednostek sektora finansów publicznych :

Dotacje przekazane w 2018 roku dla jednostek sektora finansów publicznych		
Lp.	Podmiot dotowany	Dotacja celowa w zł
1	Gmina szumowo – prowadzenie biblioteki powiatowej	8.750,00
2	Fundusz wsparcia Podlaskiej Komendy Policji na rzecz powiatowej Komendy Policji w Zambrowie	49.000,00
3	Fundusz wsparcia PSP na rzecz Powiatowej Komendy Państwowej Straży Pożarnej w Zambrowie	29.976,80
4	Związek Powiatów Województwa Podlaskiego – projekt udostępnienie zasobów geodezyjnych(...)	6.176,64

5	Gmina Kołaki Kościelne – dofinansowanie zadania „Zaprojektowanie i zmiana nawierzchni ul. Kard. St. Wyszyńskiego w Kołakach Kościelnych”	30.000,00
Razem		123.903,44

Dotacje dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. Zagadnienie dotowania innych podmiotów z budżetu powiatu normuje m.in. postanowienie art. 218 – 221 i 250- 252 ustawy o finansach publicznych i inne unormowania, o których mowa w dalszej części protokołu .

Zbadano prawidłowość tj. zgodność z prawem udzielania dotacji w kontekście unormowań j.w. następującym podmiotom:

- 8.750 zł – dotacja celowa dla Gminy Szumowo na prowadzenie biblioteki powiatowej na podstawie porozumienia z 2008 r. Powyższe było przedmiotem kontroli w 2015 r. ,
- 49.000 zł – dla KWPP w Białymstoku, jako pomoc finansowa w formie dotacji celowej na dofinansowanie zakupu samochodu (24.000 zł) i na rekompensatę pieniężną dla policjantów za pełnienie służby w wymiarze przekraczającym normę określoną w art. 33 ust. 2 ustawy z 6.04.1990 r. o Policji – 25.000 zł.

Powyższe na podstawie art. 13 ust. 3 ustawy w/w porozumienia z dnia 5.05.2018 r. (samochód) i z 23.04.2018 r. dotyczy pełnienia służby – art. 33 ust. 2 j.w.

Sprawozdanie z realizacji powyższego z 8.01.2019 r. i z 3.12.2018 r. ,

- 29.976,80 zł – dla KPPSP – na zakup skokochronu (18.300 zł) na podstawie porozumienia z 15.05.2018 r. i zakup ochrony indywidualnej i ekwipunku osobistego strażaków i środka pianotwórczego (11.676,80 zł). Podstawa prawna porozumienia art. 19 ustawy z 24.08.1991 r. o Powiatowej Straży Pożarnej oraz §9 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 23.12.2015 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Funduszu Wsparcia Państwowej Straży pożarnej. Rozliczenie – 17.09.2018 r.,
- 6.176,64 zł – dla związku Powiatów Województwa Podlaskiego – współfinansowane z projektu udostępnianie zasobów geodezyjnych. Porozumienie z 20.06.2018 r. poprzedzone uchwałą Nr VII/30/15 Rady z 27.04.2011 r. w sprawie utworzenia Związku Powiatów Województwa Podlaskiego i uchwałą Nr VI/31/15 Rady z 27.04.2015 r. w sprawie przyjęcia statutu z PWP. Rozliczenie z 30.01.2019 r.,
- 30.000 zł – dla Gminy Kołaki Kościelne, jako pomoc finansowa w formie dotacji celowej na przebudowę ulicy Kard. St. Wyszyńskiego w Kołakach Kościelnych na podstawie umowy z 21.12.2018 r. i uchwały Rady Powiatu z 21.12.2018 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie. Rozliczenie z 28.12.2018 r.

Ar R

Podpis

Dotacje przekazane w 2018 roku dla jednostek spoza sektora finansów publicznych			
Lp.	Podmiot dotowany	Celowa w zł	Podmiotowa w zł
1	Stowarzyszenie PRYZMAT - bezpłatna obsługa prawna ,zadania zlecone	60719,04	
2	Zakład Doskonalenia Zawodowego w Białymstoku		103898,12
3	Stowarzyszenie Wspierania Edukacji i Rynku Pracy w Łomży		402188,56
4	Warsztat Terapii Zajęciowej w Szumowie prowadzone przez Zgromadzenie Sióstr Służek		73760,00
5	Gminna Spółka Wodna w Szumowie	25000,00	
6	Gminna Spółka Wodna w Zambrowie	25000,00	
7	Gminna Spółka Wodna w Kołakach Kość.	9800,00	
8	Parafia Trójcy NMP Częstochowskiej w Szumowie	10000,00	
9	Fundacja Nowoczesny Konin na zadanie <i>Zabytki mojego powiatu-Świadkowie Odradzającej się Niepodległej</i>	2100,00	
10	Ochotnicza Straż Pożarna w Srebrnej <i>Przegląd Pieśni Patriotycznej „ Jestem Polakiem ”</i>	3000,00	
11	Stowarzyszenie Historyczne im. 71Pułku Piechoty	6000,00	
12	Stowarzyszenie Szansa	3000,00	
13	Stowarzyszenie Działań Twórczych Dzieci i Młodzieży – Kuźnia	5900,00	
14	Stowarzyszenie Sportowo – Rekreacyjne „ SPORTEAM'	4000,00	
15	Stowarzyszenie Sportowe REKORD Zambrów	1500,00	
16	Zambrowski Klubu Karate KYOKUSHIN	3103,00	
17	Szkolny Klubu Sportowego „ ZUBR”	2397,00	
18	Mazowiecko – Podlaski Klub Karate	2000,00	
19	Grupa Ratownicza Nadzieja Oddział w Zambrowie	10000,00	
Razem		173519,04	579846,68

Dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – zagadnienie to reguluje m.in. Ustawa z 24.04.2004 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 395 ze zm.).

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi, o których mowa w art. 5 a w/w ustawy uchwalony został 26.10.2015 na lata 2016 – 2020.

Sprawozdanie z realizacji programu w 2019 za rok 2018 i w 2018 za rok 2017r. - okazano wydruki z BIP i tak: sprawozdanie za 2017 r. ujęte pod datą 26.03.2018 i za 2018 pod data 26.03.2019 r., natomiast organowi stanowiącemu (rada Powiatu) za rok 2018 przedłożono 12.06.2019 (wyciąg z prot. nr VI/19 z sesji z 12.06.2019 a winno być przedłożone do 31.05.2019r. zgodnie z art. 5 a ust. 3 w/w ustawy.

Zbadane dotacje to:

- 103.898,12 zł – dotacja podmiotowa dla Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Białymstoku na realizację zadań oświatowych tj. prowadzenia szkół tj. Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych i Szkoła Policealna w Zambrowie. W/w to szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkoły publicznej.

Zaświadczenie o wpisie do ewidencji :

- Policealna szkoła dla dorosłych : pierwszy wpis do ewidencji 7.08.1998 r, a następnie zmieniony w związku ze zmianami ustawowymi,
- Liceum Ogólnokształcące dla dorosłych – pierwszy wpis do ewidencji 7.08.1998 r., a następnie zmieniany w tym ostatnia zmiana w 2004 r.

Powyższe zagadnienie - wewnętrznie normuje uchwała nr XXIV/202/18 Rady Powiatu z 12.02.2018 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych wpisanych do ewidencji prowadzonej przez Starostę Zambrowskiego oraz trybie kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania zmieniona uchwałą nr XXV/206/18 Rady Powiatu z 26.03.2018 r. o tym samym tytule. W podstawie prawnej tej uchwały przywołano m.in. art. 38 ustawy z 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203). Załącznikami do uchwały są: wniosek o przyznanie dotacji , informacja o aktualnej liczbie uczniów, oświadczenie o faktycznej liczbie uczniów uczestniczących co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych, sprawozdanie finansowo-opisowe – rozliczenie otrzymanej dotacji za okres.

Kwota dotacji – 103.898,12 zł – dotyczyła:

- Liceum Ogólnokształcącego dla dorosłych – 57.416,93 zł,
- Szkoła Policealna dla dorosłych – 46.481,19 zł.

Zbadana dokumentacja to:

- wnioski o przyznanie dotacji z 22.09.2017 r.
 - planowana liczba uczniów w 2018 r. styczeń – sierpień – 90, wrzesień – grudzień – 100, dotyczy to LO dla dorosłych,
 - Szkoła Policealna – odpowiednio 80 i 120,

A R

16/04

- informacje o aktualnej liczbie uczniów składane co m-c i tak np. w I – szym kwartale 2018 r. wykazano miesięczną liczbę uczniów – 53 – dotyczy to LO,
- oświadczenie o faktycznej liczbie uczniów uczestniczących w co najmniej 50% obowiązków zajęć edukacyjnych. Po weryfikacji w/w informacji o stanie uczniów na dzień 1 danego m-ca i oświadczenie o faktycznej liczbie uczestniczących w zajęciach (co najmniej 50%) – dokonuje się przelewu dotacji,
- sprawozdania kwartalne składane przez podmiot dotowany – sprawozdanie za IV kwartał jest sprawozdaniem rocznym z 2.01.2019 r., w którym to m.in. wykazano informacje o liczbie uczniów, oraz na co udzielona dotacja została wykorzystana . Wykazano m.in. – liczba uczniów – 663, dotacje przekazana (jak i należna) – 57.416,93 zł – dotyczy LO (663 x 83,85 zł +1824,38 zł). Kwota 1824,38 zł dotyczy jednorazowej dotacji na 2 absolwentów, którzy uzyskali świadectwo dojrzałości (art. 26 ust.5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych). W sprawozdaniu wykazano, że udzielona dotacja została wykorzystana na pokrycie wydatków określonych w art. 35 ustawy z 27.10.2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203).

Dotacja na 1 ucznia w kwocie 111,49 zł na 1 ucznia miesięcznie ustalona stosownie do otrzymanej metryczki oświatowej na 2018 r z MEN – kwota 111,49 zł- dotyczy Szkoły Policealnej i 83,85 zł - dotyczy to LO- po czym dokonano stosownej korekty za m-ce styczeń i luty 2018 r.

- 402.188,56 zł – dla Stowarzyszenia Wspierania Edukacji i Rynku Pracy w Łomży – prowadzi jednostkę oświatową o nazwie Branżowa szkoła I-go stopnia nr 3 im. Janusza Korczaka w Zambrowie. Zaświadczenie o wpisie do ewidencji nr 2/99 z 31.08.1999 r. Szkoła niepubliczna z uprawnieniami szkoły publicznej. Uregulowania wewnętrzne – jak podane uprzednio . Zbadana dokumentacja to:

- wniosek o przyznanie dotacji z 19.09.2017 r. , w którym to wykazano liczbę uczniów planowanych 80 (I- VIII) i 90 (IX – XII),
 - informacje o aktualnej liczbie uczniów na dzień 1 każdego m-ca np. na 1.01.2018r. – wykazano 63 uczniów w tym 2 z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego,
 - sprawozdania finansowo - opisowe – rozliczenie otrzymanej dotacji – kwartalne z tym że sprawozdanie IV-go kwartału jest jednocześnie sprawozdaniem rocznym (z 15.01.2019 r.)
- Sprawozdanie jedno dotyczy rozliczenia dotacji ujętej w rozdziale 80130, gdzie wykazano – liczba uczniów w okresie I – XII 2018 r. – 716, dotacja przekazana – 383.303,44 zł oraz wykazano dane uzasadniające, że dotacja została wykorzystana zgodnie z art. 35 ustawy. Drugie sprawozdanie dotyczy rozliczenia dotacji ujętej w rozdziale 80152 (dotyczy uczniów

niepełnosprawnych), gdzie wykazano w okresie I – XII –16 uczniów i dotacja przekazana to 18.885,12 zł. ponadto wskazano na co została wykorzystana dotacja.

Kwotę dotacji ustalono pismem z 16.03.2018 r. po otrzymaniu przez powiat metryczki subwencji oświatowej w wysokości 535,34 zł na jednego ucznia miesięcznie i 1.180,32 zł na ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Nie stwierdzono, by w latach 2017 – 2019 organ dotujący dokonał kontroli podmiotów, którym udzielono w/w dotacji. Dotyczy to ZDZ jak i SWEiRP. Prawo takie wynika z art. 36 ustawy i § 11 uchwały.

- 25.000 – dotacja celowa dla Gminnej Spółki Wodnej w Zambrowie na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych na podstawie umowy z 17.07.2018 r., w której określono m.in. wysokość pomocy finansowej w kwocie j.w. zakres rzeczowy – bieżące konserwacje urządzeń melioracji wodnych na terenie gminy, termin realizacji do 15.11.2018 r. Gminna Spółka Wodna w Zambrowie zarejestrowana jest poprzez wpisanie do katastru Wodnego Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Warszawie pod poz. 378 w dniu 13.09.2005 r.

Podstawa prawna udzielenia dotacji – art. 221 ust. 4 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz art. 443 ustawy z 20 lipca 2017 r. Prawo wodne i wewnętrzne uregulowanie to uchwała nr XXVI/203/18 Rady z 26 marca 2018 r., w sprawie zasad udzielania dotacji celowej z budżetu Powiatu Zambrowskiego Spółkom Wodnym, trybu postępowania, w sprawie udzielenia tej dotacji oraz sposobu jej rozliczenia, a od 26 czerwca 2018 r. obowiązuje Uchwała nr XXVII/218/18 z 12 czerwca 2018 r. o tym samym tytule. o udzielenie spółkom wodnym dotacji z budżetu Powiatu, sposobu jej rozliczania. Rozliczenie wraz z kopiami dokumentów źródłowych (faktury, umowy itp.) z 4.12.2018 r. ,

- 4.000 zł – dotacja celowa dla Stowarzyszenia Sportowo – Rekreacyjne „SPORTEAM”. Realizację zadania zlecono w trybie otwartego konkursu ofert (art. 13 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie), umowa z 4.05.2018 r., rozliczenie merytoryczne i finansowe z 23.07.2018 r, tj. zgodnie z umową,

- 5.900 zł – dotacja dla Stowarzyszenia Działań Twórczych Dzieci i Młodzieży – Kuźnia. Realizację zadania zlecono w trybie otwartego konkursu ofert (art. 13 ustawy j.w.), umowa z 24.05.2018 r., rozliczenie merytoryczne i finansowe z 10.12.2018 r., tj. zgodnie z umową.

7. Rada Powiatu (rozdział 75019) – kwota 263.799,18 zł, w tym diety radnych (§3030) – 249.658,95 zł , zakup przedmiotów i materiałów (§ 4210)- 11.276,32 zł, zakup usług remontowych (§4270) – 73,80 zł i zakup pozostałych usług (§4300) – 2.790,11 zł.

A R

16.04

Wysokość i zasad wypłaty diet radnych określała uchwała nr XVIII/104/04 rady Powiatu z 23 grudnia 2004 r. w sprawie zasad naliczania diet radnym Powiatu Zambrowskiego. W podstawie prawnej przywołano art. 21 ustawy z 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym i §3 rozporządzenia RM z 26.07.2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnym powiatu. Zmiana nastąpiła uchwałami nr XX/131/08 z 22.12.2008 r. i nr XVI/102/12 z 19.12.2012 r. Uchwałą tą ustalono, miesięczne zryczałtowane świadczenie z tytułu diet w wysokości:

- 200% minimalnego wynagrodzenia – tj. 1.878,89 zł dla Przewodniczącego Rady Powiatu,
- 150% - dla Wiceprzewodniczącego – tj. 1.878,89 zł,
- 100% - dla członków Zarządu Powiatu – tj. 1.878,89 zł,
- 80% - dla przewodniczącego Komisji – tj. 1.680 zł,
- 60% - dla radnych – tj. 1.260 zł.

Radnemu nie będącemu członkiem Komisji Rady przysługuje miesięczne zryczałtowane świadczenie z tytułu diet w wysokości 1/3 należnego świadczenia, a będącemu członkiem jednej Komisji Rady w wysokości 2/3 należnego świadczenia. Radni poprzedniej kadencji pobrali diety za listopad 2018r. na dzień zakończenia kadencji.

Rada liczyła w 2018 r. – 17 radnych , w tym 1 wiceprzewodniczący i 3 komisje.

Z dniem 5.11.2019 r. Rada podjęła w powyższym przedmiocie uchwałę nr VIII/66/16 w sprawie ustalenia wysokości diet radnych powiatu – obowiązuje od 1.01.2020 r.

Diety Radnych Powiatu – miesięczne:

Funkcja	Dieta dotychczasowa	Dieta od 01.01.2020 r.	Różnica
Przewodniczący Rady	1.878,89 zł	1.878,89 zł	b.z.
2 V-ce przewodn.	1.878,89 zł	1.784,95 zł	-93,94 zł
Członk. Zarządu (3 os.)	1.878,89 zł	1.878,89 zł	b.z.
Przew. Kom.(6 os.)	1.800 zł	1.691 zł	109 zł
Radni w I kom.(4 os.)	1.350 zł	1.315,22 zł	34,78 zł

do 31.12.2018 r. – 3 Komisje

od 1.01.2019 r. – 6 Komisji

Należy dodać, że problem braku różnicowania wysokości diet (maksymalnych) radnych, niezależnie od pełnionej funkcji był poruszony w czasie ostatnio przeprowadzonej kontroli finansowej w 2015 r. w wyniku czego wydano zalecenie w tym przedmiocie, które jak wynika z powyższego nie zostało zrealizowane.

W uzupełnieniu podaje się:

- plan finansowy na 2019 r. w rozdziale Rady Powiatu – 360.972 zł , w tym §3030 – 323.883 zł, a więc wzrost do roku 2018 odpowiednio 137 %, 130 % ,
- wykonanie planu na 30.11. ogółem – 296.742,38 zł, w tym §3030 – 268.201,56 zł,
- wydatek na 1 radnego średnio w 2018 r – 15.517,60 zł
- wydatek na 1 radnego średnio w 2019 r. – 17.455,42 zł
- w roku 2018 Rada podjęła 48 uchwał, zaś w roku 2019 – 56 uchwał.

W kontekście w/w unormowań sprawdzono wypłaty diet radnych w korespondencji z protokołami z sesji rady i posiedzeń Komisji w IV kw.2018 r.

W 2018 r. odbyło się 8 sesji , w tym 3 sesje w IV kwartale. W 2018 r. odbyło się 15 posiedzeń Komisji , w tym 2 w IV kwartale.

Wydatki w IV kw., dotyczące powyższego to kwota 52.807,90 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kwota 11.276,32 zł – to zakup przedmiotów i materiałów (§4210), w tym kwota 3.752,88 zł zakup art. spożywczych na posiedzenia zarządu, sesje Rady, Komisje; 3.368 zł – zakup wieńców z okazji rocznic państwowych i lokalnych, zmarłych radnych i innych. Inne zakupy (4.155,44 zł) to papier do biura Rady , obudowa do kserokopiarki, bateria do laptopa, podpis elektroniczny itp.

Kwota 2.790,11 zł – zakup pozostałych usług (§4300) – w tym 1.000 zł – nagrania dźwięku i obrazu z przebiegu obrad dwóch ostatnich sesji, 430 zł – usługa transportowa na pogrzeb Przewodniczącego Rady i 1.360,11 zł- usługa gastronomiczna zorganizowana dla radnych, członków Zarządu Powiatu oraz kierowników jednostek organizacyjnych (19.10.2018 r.) , w związku z zakończeniem kadencji 2014 – 2018.

Z f-ry z 19.10.2018 wynika, że w „przyjęciu” tym uczestniczyło 34 osób. Nie okazano listy osób z wyszczególnieniem ich miejsca pracy (zatrudnienia) . Mając na uwadze, że w opisie na f-rze wskazano m.in. „kierownicy jednostek organizacyjnych” stąd m.in. wniosek, że udział ich winien być współfinansowany ewentualnie z ZPŚS tych jednostek.

W załączeniu pakiet dokumentów- zał. nr 8

8. Wydatki bieżące ujęte w rozdziale 60014 „Drogi Powiatowe” § 4270 „remonty kapitalne” - 3.478.166,25 zł. Sprawdzeniu poddano dokumentację dotyczącą wydatku na kwotę 1.837.724,43 zł a który dotyczył remontu dróg powiatowych tj. droga nr 2025B Srebrny Borek – Srebrna, droga nr 1998 B DK 63 – Śledzie i droga nr 2033B Srebrna – Pęchratka Polska.

Wykonawca PBD „BITUM” Sp. z o.o. z Zambrowa wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z procedurami ustawy PZP. Ogłoszenie o zamówieniu m.in. BZP – z 10.04.2018 r., S.I.W.Z. z 10.04.2018 r. Umowa z 11.05.2018 r. z określonym terminem realizacji do 30.06.2018 r. i zakresem rzeczowym robót „remont dróg powiatowych”. Aneks z 28.06.2018 r. „na prośbę wykonawcy przesunięto termin realizacji do 20.07.2018 r. „

W prośbie motywowano słabonośnym gruntem w postaci mokrej uplastycznionej gliny, co wymaga osuszenia w określonym czasie – 3 dni. Powyższego zdarzenia nie odnotowano w dzienniku budowy.

W umowie postanowiono m.in. – zamawiający przekaze dokumentację projektową (§ 4 pkt 1 ppkt 2 litera „a”),- okazano tylko tabelę przedmiaru robót i kosztorys inwestorski. Wyjaśnienie do powyższego o treści:

„W umowie Nr IR.273.17.2018 zawartej w dniu 11 maja 2018 r. na realizację zadania:

Część 1: „**Remont drogi powiatowej Nr 2025B Srebrny Borek – Srebrna**”

Część 2: „**Remont drogi powiatowej Nr 1998B DK Nr 63 – Śledzie**”

Część 4: „**Remont drogi powiatowej Nr 2033B Srebrna-Pęchratka Polska**”

w § 4 ustęp 1 punkt 2 podpunkt „a” omyłkowo wpisano dokumentację projektową. Zamawiający wykonując remont dróg nie był zobowiązany do posiadania dokumentacji projektowych i przekazania jej Wykonawcy.”

W s.i.w.z. w pkt 3 poz. 3.2 podano – „ zakres robót obejmuje roboty remontowe na drogach zgodnie z przedmiarem robót stanowiącymi załącznik do SIWZ”, natomiast w pkt 14.3 dotyczącym sposobu obliczania ceny postanowiono m.in. „ zakres zamówienia przedmiary robót , i dokumentacja projektowa”

Wynagrodzenie ryczałtowe – 1.837.724,43 zł a w tym:

- część 1 droga nr 2025B – 1.019.516,13 zł
- część 2 droga nr 1998B – 351.915,30 zł
- część 4 droga nr 2033B – 466.293 zł.

Protokół odbioru końcowego z 13.07.2018 r, w którym uwag nie odnotowano.

F-ra z 16.07.2018 r.

Nadzór – 8.085,99 zł. Wykonawca PROEPSIL Inżynieria Lądowa z Ostrowi Mazowieckiej . pełnienie nadzoru odnotowano w dzienniku budowy z pominięciem zdarzenia, o którym mowa wyżej. W dniu 17.12.2019r. w obecności P. Tabędzkiego insp. Starostwa dokonano oględzin drogi nr 1998B. kontroli dokonano poprzez porównanie stanu zastanego i kosztorysu

powykonawczego (poza robotami zanikającymi i ulegającymi zakryciu) – bez uwag. W załączeniu pakiet dokumentów – zał. nr 9.

9. Kontrola osiągnięcia, na terenie badanej jednostki samorządu terytorialnego, wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215, ze zm.) oraz realizacji obowiązków wynikających z art. 30a przedmiotowej ustawy.

W dniu 17 stycznia 2019 r. Powiat Zambrowski sporządził sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w prowadzonych przez siebie szkołach. Ze sprawozdania jw. wynika,

Stopień awansu	Średnioroczna liczba etatów dla okresów		Suma iloczynów ...	Wydatki poniesione w roku art. 30 ust. 1 KN	Kwota różnicy
	I-III	IV-XII			
Stażysta	5,33	4,42	159.389,15	158.573,30	(-) 815,85
Kontraktowy	22,68	21,66	835.467,30	902.475,53	(+) 67.008,23
Mianowany	31,80	28,97	1.467.068,77	1.476.340,96	(+) 9.272,19
Dyplomowany	128,47	128,36	8.117.032,33	8.589.443,12	(+) 472.410,79

iż tylko w grupie awansu zawodowego stażystów należy wypłacić jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli w ogólnej wysokości 815,85 zł.

Sprawozdanie podpisane przez osobę sporządzającą insp. Panią Beatę Czajkowską i Starostę Pana Stanisława Oźlańskiego, zostało sporządzone na podstawie danych przekazanych JST przez powiatowe jednostki oświatowe, w zakresie struktury zatrudnienia, wydatków poniesionych na wynagrodzenia.

W dniu 24.01.2019 r. do podległych jednostek Powiat Zambrowski skierował informację o konieczności wyliczenia i wypłacenia do 31 stycznia 2019 r. dla poszczególnych nauczycieli stażystów należnej im kwoty dodatku jednorazowego wskazując, iż suma osobistych stawek wynagrodzenia nauczycieli dla ich grupy wynosi 10.587,84 zł.

W wykonaniu obowiązku wynikającego z art. 30a ust. 5 ustawy KN stanowiącego, że organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli stwierdzono, iż w przypadku powiadomienia dyrektorów szkół, ZNP O/Zambrów

i RIO w Białymstoku niniejszy obowiązek zrealizowano w dniu 25 stycznia 2019 r. tj. jeden dzień po terminie.

Wydatki majątkowe(inwestycyjne)

1. W rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach w 2018 r. oznaczonym symbolem ZP-SR/77441 z 08.04.2019 r. sporządzonym zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 15 grudnia 2016 r w sprawie informacji zawartej w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 15 grudnia 2016 r. poz.2038) wykazano następujące – zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną z w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych i mniejsza od kwoty określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 pkt 8 ustawy:
 - Roboty budowlane – tryb udzielania zamówień – przetarg nieograniczony - postępowań zakończonych -6 o wartości wg zawartych umów (bez VAT) – 10.257.376,10 zł
 - Usługi – tryb udzielania zamówień – przetarg nieograniczony – liczba postępowań zakończonych – 2 o wartości wg zawartych umów 9(bez VAT) 851.165.,04 zł
 - Dostawy – tryb udzielania zamówienia – przetarg nieograniczony – liczba postępowań zakończonych 1, o wartości wg zawartych umów (bez VAT) – 283.177,47 zł
 - Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy i zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy – łączna wartość udzielonych zamówień (bez VAT) – 1.268.977,87 zł
 - zamówienia lub konkursy , o których mowa w art. 4 pkt 5 lit. C ustawy – liczba udzielonych zamówień 1 o wartości (bez VAT) – 243.902,44 zł.

Uwaga do powyższego – sprawozdanie wysłano 8.04.2019 r. a winno być przekazane Prezesowi Urzędu w terminie do 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie zgodnie z art. 98 ust. 2 ustawy PZP.

2. Plan zamówień publicznych, o których mowa w art.13 a ust. 1 Prawo Zamówień Publicznych na rok 2018 był opublikowany na stronie BIP w ustawowym terminie, tak jak i na rok 2019.
3. Wykaz zadań inwestycyjnych i środków na ich realizację w roku 2018 jak niżej :




Dział	Rozdz.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Wydatki poniesione łącznie	Wydatki poniesione 2018r.	Źródła finansowania
2	3	4	5	6	7
600	6014	Przebudowa z rozbudową drogi powiatowej Nr 2681B - ulica Polowa w Zambrowie wraz z przebudową mostu na rzece Prątnik	11544016,31	11418188,81	rezerwa subwencji ogólnej-5183540 zł; Z C i W Spółka z o. o – 550 455,75 zł ; Spółdzielni Mleczarskiej MLEKPOL – 1 107 000 zł; środki własne 4 703 020,56 zł.
600	6014	Przebudowa drogi powiatowej nr 2677B - ul. Magazynowa w Zambrowie - budowa zatoki postojowej	37715,67	37715,67	środki własne
600	6014	Przebudowa drogi powiatowej Nr 2007B Rutki-Mężenin-Szlasy-Mieszki-Czochanie Góra -Wnory Stare - etap I	1186088,49	1118993,09	pomoc fin od gm. Rutki 550 000 zł; środki własne - 636 088,49zł.
600	6014	Przebudowa z rozbudową drogi powiatowej Nr 1982B Rutki Kossaki-Kalinówka Bystry -Kossaki Falki - projekt	53505,00	53505,00	środki własne
600	6014	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1993B Zambrów -Cieciorki-Pęsy Lipno - budowa chodnika w m. Cieciorki	339133,49	326833,49	pomoc finansowa Gminy Z-ów 173 222 zł;165 911,49 zł śr. Własne
600	6014	Przebudowa drogi powiatowej nr 2000B Sędziwuje -Krajewo Borowe-Zagroby-Zakrzewo-projekt	43050,00	43050,00	środki własne
600	6014	Przebudowa drogi powiatowej Nr 2000 B Sędziwuje – Krajewo Borowe	1522489,08	1492689,08	pomoc finansowa od Gminy Zambrów – 631 245 zł, Podlaski Instrument Wsparcia Dróg Lokalnych marszałka Woj.. Podl.-260 000 zł; i 631 244,08 śr. własne
600	6014	Przebudowa z rozbudową drogi powiatowej Nr 2019B Stary Skarżyn - Nowy Skarżyn - granica powiatu - projekt	30750,00	30750,00	środki własne
600	6014	Przebudowa dróg powiatowych : Nr 2035B w m. Srebrna - Paproć Duża - granica województwa , Nr 2030B Srebrna - Łętownica - granica województwa i Nr 2025B zanbrów Wądołki Grzymały - Czartosy - Srebrny Borek - Srebrna -droga krajowa Nr 8 - etap I	1900171,76	1859049,23	środki własne

Ar 2

04

600	6014	Przebudowa z rozbudową drogi powiatowej Nr 2033B droga powiatowa nr 2025B- Pęchratka Polska-granica województwa -projekt	68289,60	68289,60	środki własne
600	60014	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1938B na odcinku od węzła S8 do mostu w miejscowości Zanie	792553,00	792553,00	środki własne
754	75495	Programu ograniczenia przestępczości i aspołecznych zachowań <i>Razem bezpieczniej Władysława Stasiaka</i> na lata 2018-2020"edycja 2018 - Bezpieczna droga do szkoły i obiektów użyteczności publicznej	79800,00	79800,00	pomoc finansowa od Gminy Rutki-10 520 zł;budżet państwa 69 280 zł.
			17597562,40	17321416,97	8535262,8

4. Zagadnienie wydatków majątkowych (inwestycyjnych) zbadano pod kątem przestrzegania unormowań prawnych m.in. :

- Ustawa Prawo budowlane z 7 lipca 1994 roku (Dz.U. z 2013 r. poz. 1409 z późn. zm.),
- Ustawa Prawo zamówień publicznych z 29 stycznia 2004 r. (Dz.U. z 2013 r., poz. 807 z późn. zm.)
- Ustawa o drogach publicznych z 21 marca 1985 r. (Dz.U. z 2015 r., poz. 460 z późn. zm.),
- Zarządzenie nr OR.120.13.2014 Starosty Zambrowskiego z 26 maja 2014 r. w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych , których wartość nie przekracza w złotych równowartości 30.000 euro. Załącznikiem do w/w zarządzenia jest regulamin udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. W regulaminie tym postanowiono m.in.

- §4 W zależności od wartości szacunkowej zamówienia netto, zamówienia dzieli się na 3 grupy:
 - 1) zamówienia o wartości do 25.000 zł,
 - 2) zamówienia o wartości od 25.000 zł do 50.000 zł,
 - 3) zamówienia o wartości przekraczającej 50.000 zł a nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro wyrażonej w złotych
- §5 Do zamówień o wartości do 25.000 zł nie ma obowiązku stosowania postanowień niniejszego regulaminu .

Do stosowania Regulaminu odniesiono się w dalszej części.

5. Przebudowa drogi powiatowej nr 1938B na odcinku od węzła S 8 do mostu w m. Zanie – 792.553 zł. Źródła finansowania – środki własne.

Wg konta 080 – nakłady to kwota 789.081,04 zł – wykonawstwo i 3.471,96 zł to nadzór. Dokumentacja projektowa sporządzona została w 2011 r. i dotyczyła całości w/w drogi (około 8 km)

Kosztorys inwestorski i przedmiar robót w/w odcinka sporządził P. Tabędzki – insp. w Wydziale IR Starostwa Powiatowego w ramach zakresu obowiązków.

Wykonawstwo – 789.081,04 zł . Wykonawca - Przedsiębiorstwo Budowy Dróg „BITUM” Spółka z o.o. z Zambrowa wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego.

Zbadana dokumentacja:

- ogłoszenie o zamówienia – upublicznienie w BZP na portalu UZP nr 522483 z 23.02.2018 r., BIP Starostwa 23.02.2018 r., gdzie wskazano m.in. przedmiot zamówienia – przebudowa drogi powiatowej 1938B – Wygoda –Zanie – DK8 na odcinku od węzła S8 do mostu w m. Zanie.

- SIWZ zatwierdzona przez Starostę 23.02.2018 r., która zawiera wszystkie elementy, o których mowa w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, a w tym m.in.:

- tryb udzielenia zamówienia,
- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – do 31.10.2018 r.,
- miejsce i termin składania ofert – siedziba zamawiającego do 12.03.2018r., opis warunków udziałów w postępowaniu oraz sposobu dokonania oceny spełniania tych warunków,
- oświadczenie wykonawcy, o którym mowa w art. 25a ustawy; informacje o oświadczeniach i dokumentach jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
- wymagania dotyczące wadium – 5.000 zł – wniesione przez wykonawcę – gwarancja ubezpieczeniowa wadium – UNIQA,
- opis sposobu przygotowania ofert,
- opis sposobu obliczenia ceny,
- „ Opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierowała przy wyborze oferty

Ar 2

Oruda

Przy wyborze najkorzystniejszej oferty, komisja przetargowa będzie kierowała się niżej podanymi kryteriami i ich wagami:

- cena 60%

- gwarancja i rękojmia 40%

1) W kryterium „cena” zostanie zastosowany wzór:

$$\text{Wartość w kryterium „cena”} = \frac{\text{najniższa oferowana cena brutto}}{\text{badana cena brutto}} \times 100 \text{ punktów} \times 60\% [\text{punkty}]$$

Wszystkie obliczenia będą dokonywane z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

2) W kryterium „gwarancja i rękojmia” ilość punktów zostanie obliczona w sposób następujący:

Wartość w kryterium „gwarancja i rękojmia” =

=

$$\frac{\text{zapropozowany termin gwarancji w ofercie badanej (podany w miesiącach)}}{\text{najdłuższy zapropozowany termin (podany w miesiącach) gwarancji wśród ofert niepodlegających odrzuceniu}} \times 100 \text{ punktów} \times 40 \% [\text{punkty}]$$

Zapropozowany termin gwarancji i rękojmi nie może być krótszy niż 36 miesięcy (3 lata). Najdłuższy zapropozowany termin gwarancji – 60 miesięcy (5 lat). Jeżeli Wykonawca zapropozuje dłuższy okres gwarancji i rękojmi do oceny jego oferty będzie zastosowany okres 60 miesięcy.

3) Za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która otrzyma najwięcej punktów wynikających z bilansu wartości kryterium” – powyżej cytata ze SIWZ

Zasadność określenia wartości kryterium „...rękojmia” jak wyżej - nie ma uzasadnienia w świetle art. 568 §1 KC o treści „Sprzedawca odpowiada z tytułu rękojmi, jeżeli wada fizyczna zostanie stwierdzona przed upływem dwóch lat, a gdy chodzi o wady nieruchomości - przed upływem pięciu lat od dnia wydania rzeczy kupującemu...”. Wyjaśnienie do powyższego złożyła p. K. Gosk o treści:

„WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Zespół w Łomży

Istotą gwarancji jest to, że jest ona dobrowolnie udzielana przez wykonawcę i to on kształtuje przesłanki skorzystania z niej, określa własne obowiązki i uprawnienia korzystającego z gwarancji.

Natomiast rękojnia za wady w umowie o roboty budowlane stanowi szczególną formę ochrony inwestora, która jest niezależna od winy i wiedzy wykonawcy oraz od wystąpienia szkody powstałej wskutek wydania przedmiotu z wadami. Inwestor oprócz uprawnień związanych z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy posiada uprawnienia wynikające z rękojnią.

Ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia zastosowanych w postępowaniach prowadzonych przez Powiat Zambrowski termin gwarancji i rękojmi został czasowo ujednolicony. Na okres zarówno gwarancji jak i rękojmi Powiat Zambrowski uzyskał od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania zawartych umów, co jest bardziej korzystne dla zabezpieczenia interesów Powiatu jako inwestora.

W zawartych umowach okres gwarancji i rękojmi wynosi 60 miesięcy (5lat). Zabezpieczenia obejmują także ten okres.”

- Wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% ceny całkowitej podanej w ofercie – wniesione przez wybranego wykonawcę – 78.908,10 zł w formie ubezpieczeniowa gwarancja – UNIQA TU S.A.

Ofert – szt. 2 wraz z załącznikami wymienionymi w SIWZ w cenie:

- PBD „Bitum” – 789.081,04 zł brutto,
- STRABAG Sp. Z o.o. – 1.245.765,54 zł brutto.

W informacji o wyborze oferty najkorzystniejszej podano:

„Na roboty budowlane będące przedmiotem postępowania złożono dwie oferty niepodlegające odrzuceniu

Oferta1: STRABAG Sp. Z o.o., ul. Parzniewska 10, 05-800 Pruszków,

Oferta2: Przedsiębiorstwo Budowy Dróg „BITUM” Sp. Z o.o., ul. Sitarska 1, 18-300 Zambrów.

W postępowaniu nie wykluczono żadnego z w/w Wykonawców. W związku z tym Zamawiający przeprowadził badanie i ocenił ofertę na podstawie kryteriów określonych w siwz.

Lp.	Numer oferty	Liczba punktów		Razem punktów
		w kryterium CENA	w kryterium gwarancja i rękojnia	

✱ 2

04

1	2	789 081,04 PLN/789081,04 PLN x 100 punktów x 60% = 60,00 punktów	60 miesięcy/60 miesięcy x 100 punktów x 40% = 40,00 punktów	100,00
2	1	789 081,04 PLN/ 1 245 765,54 PLN x 100 punktów x 60% = 38,00 punktów	60 miesięcy/60 miesięcy x 100 punktów x 40% = 40,00 punkty	78,00

Na podstawie art. 91 ust.1 ustawy dokonano wyboru Oferty Nr 2. Wybrana oferta uzyskała najkorzystniejszy bilans punktowy, tj. 100 punktów, w tym w kryterium „cena” – 60 punktów i w kryterium „gwarancja i rękojnia” – 40 punktów.”

Z powyższego wynika, że decydującym kryterium wyboru była cena przy równoważnym kryterium gwarancji i rękojmi.

Wybrana oferta spełnia wymagania określone w SIWZ. Po otwarciu ofert – zamieszczono na stronie internetowej Starostwa informacje, o której mowa w art. 86 ustawy PZP:

- Druki oznaczone symbolem „ZP” tj.

- ZP -1 oświadczenie składane na podstawie art. 17 ust. 2 oświadczenie członków komisji,
- ZP-PN protokół postępowania o udzieleniu zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, który m.in. zawierał wartość zamówienia wg kosztorysu inwestorskiego 706.470,31 zł netto (163.912,22 euro) i kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia w wysokości 500.000 zł brutto. Uchwałą XXVI/209/18 Rady z 9.04.2018 r. zwiększoną o 292.554 zł na w/w inwestycję.

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w BZP pod nr 500095859 z 30.04.2018 r.,

- Umowa z wykonawcą z dnia 24.04.2018 r. z terminem realizacji do 31.10.2018 r. i wynagrodzeniem 789.081,04 zł. brutto,

- F-ra z 16.07.2018 r. na kwotę 789.081,04 zł wraz z protokołem odbioru z 13.07.2018 r.,

- Nadzór – 3.471,96 zł . Wykonawca PROEPSIL IL Sp. z o.o. z Ostrowi Mazowieckiej na podstawie umowy z 26.01.2018 r., w której wysokość wynagrodzenia ustalono jako 0,4 % od wartości robót. Wykonywanie obowiązków odnotowano w dzienniku budowy.

22 XI 2019 r. w obecności p .P. Tabędzkiego dokonano oględzin w/w drogi. Kontroli poprzez porównanie stanu zastanego z danymi zawartymi w kosztorysie powykonawczym poza robotami zanikającymi i ulegającymi zakryciu. Różnic dotyczących parametrów drogi (długość, szerokość) oznakowania – nie stwierdzono.

Ustalono natomiast pęknięcia jezdni - wzdłuż po lewej stronie na odcinku w długości 0,70 km licząc od węzła S 8 i na kilkunastu metrach po prawej stronie na odcinku pomiędzy 100- 200 mb., co obrazują załączone zdjęcia.

Pakiet dokumentów w załączeniu – zał. nr 11

6. Przebudowa drogi powiatowej 2007B Rutki –Mężenin – Szlasy Mieszki – Czochanie Góra – Wnory Stare – etap I – 1.186.088 zł. Źródła finansowania:

- 550.000 zł – pomoc finansowa z gm. Rutki,
- 636.088,49 zł – środki własne.

Inwestycję rozpoczęto w 2016 r.

Wartość zadania to:

- 14.000 zł – dokumentacja projektowo-kosztorysowa,
- 170.993,40 zł – inne a w tym:
 - 116.278 zł – odszkodowania za przejęte nieruchomości pod drogę,
 - 1.620 zł – opłaty sądowe,
 - 17.255,72 zł – opracowanie map z projektem podziału 50 nieruchomości pod drogę,
 - 35.839,68 zł – roboty budowlane,
- 996.709,57 zł – wykonawstwo,
- 4.385,52 zł – nadzór.

a) Dokumentacja projektowo- kosztorysowa – 14.000 zł.

Wykonawca – ZBI K. Szymański z Zambrowa, na podstawie umowy z 1.02.2016 r. , w której m.in. określono zakres przedmiotowy – pełna dokumentacja projektowo - kosztorysowa dla zadania „ Rozbudowa drogi powiatowej nr 2007 B Rutki –Mężenin – Szlasy Mieszki – Czochanie Góra – Wnory Stare w lokalizacji 2+639-6+489”, z wynagrodzeniem – 27.896,40 zł, termin realizacji do 4.05.2016 r.

W/w umowę zawarł Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg – zlikwidowanego w m-cu czerwcu 2016 r., którego zadania przejęło Starostwo. Aneks nr 1 z 20.12.2016 r.(podpisany przez Starostę, Wicestarostę i Skarbnika) ustalono termin realizacji zadania do 21.12.2016 r. i zmieniono wartość wynagrodzenia z 27.896,40 zł na kwotę 14.000 zł brutto. Protokół odbioru z 21.12.2016 r., w którym uwag nie zawarto. F-ra z 21.12.2016 r. na kwotę 14.000 zł brutto okazano. Aneks sporządzony po 229 dniach od pierwszej daty realizacji zamówienia nie zawiera uzasadnienia na okoliczność zmiany terminu i wartości zamówienia.

Na powyższe okazano wyciąg z protokołu posiedzenia Zarządu Powiatu z 19.12.2016 r., na którym to posiedzeniu uzasadniono celowość aneksowania umowy, tym samym przychylając się do prośby wykonawcy, wyrażona w piśmie z 15.12.2016 r., który „ znaczne opóźnienie w realizacji projektu uzasadnia problemami technicznymi, awarią systemu informatycznego” oraz

A 2

2016.12.21

zapropował, w związku z przekroczeniem ustalonego pierwotnie terminu – obniżenie ceny brutto realizacji umowy do kwoty 14.000 zł.

- Opracowanie map z projektem podziału 50 nieruchomości przeznaczonych pod rozbudowę drogi 2007B – 16.500 zł.

Wykonawca - Ł. Sieliwoniuk Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjnych i Kartograficznych GEOPRECYZJA z Zambrowa, na podstawie umowy z 12.07.2017 r. Termin realizacji do 2.08.2018 r. F-ra z 26.07.2017 r. Mapy okazano.

- 35.839,68 zł – Przebudowa drogi powiatowej nr 2007B – Rutki –Mężenin – Szlasy Mieszki – Chochanie Góra – Wnory Stare – 35.839,68 zł. Lokalizacja tych robót w kilometrze od 0+000-1+278. Wykonawca – firma Rozbiórki i Burzenie Obiektów Budowlanych Roboty Ziemne A. Gawrychowska z Zambrowa wyłonione zgodnie z regulaminem zamówień o którym mowa w pkt 4 niniejszego rozdziału.

Przedłożono cenowo najkorzystniejszą ofertę. Umowa z wykonawcą z 7.07.2017 r. z terminem realizacji do 31.08.2017 r. Przedmiot umowy:

- korytowanie istniejących poboczy – 2564 m² (1278 x 1 lewa + 1286 x1 prawa),
- wykonanie obustronnych poboczy żwirowych grubości 10 cm – 2564 m²,
- wycinka i wykarczowanie zakrzaczenia pasa drogowego w lokalizacji 0+000 – 0+665 i od 0+880-1+278.

Protokół odbioru z 25.08.2017 r. F-ra z 4.09.2017 r. na kwotę 35.839,68 zł. Na okoliczność w/w robót wyjaśnienie złożył Z. Rzepiński –Naczelnik Wydz. IR o treści:

„Wyjaśnienie dotyczące robót wykonanych w ramach umowy Nr IR.273.29.2017 z dnia 07.07.2017 r. na zadanie pod nazwą: **Przebudowa drogi powiatowej Nr 2007B Rutki – Mężenin – Szlasy Mieszki – Chochanie Góra – Wnory Stare.**

Wykonane w 2017 roku roboty przy **Przebudowie drogi powiatowej Nr 2007B Rutki – Mężenin – Szlasy Mieszki – Chochanie Góra – Wnory Stare** obejmowały:

- korytowanie istniejących poboczy na głębokość do 10 cm (pozycja 1 przedmiaru robót)
- wykonanie obustronnych poboczy żwirowych grubości 10 cm o szerokości 1,0 m (pozycja 2 przedmiaru robót)
- wycinka i wykarczowanie zakrzaczenia pasa drogowego na powierzchni łącznej 0,5 ha (pozycje 3 i 4 przedmiaru robót).

Wyżej wymienione roboty dotyczące korytowania oraz poboczy wykonano na odcinku 1278m po stronie lewej oraz 1286 m po stronie prawej drogi powiatowej Nr 2007B w lokalizacji roboczej 0+000 – 1+286. Wycinkę i wykarczowanie zakrzaczenia pasa drogowego wykonano w lokalizacji roboczej 0+000 – 0+665 i 0+880 – 1+278 strona lewa




i prawa. Jako punkt referencyjny lokalizacji 0+000 przyjęto skrzyżowanie drogi powiatowej Nr 2007B ze starodrożem drogi krajowej Nr 8 w miejscowości Mężenin.

Wykonawcą robót była firma Rozbiórki i Burzenie Obiektów Budowlanych Roboty Ziemne Agnieszka Gawrychowska, Boruty-Goski 7, 18-300 Zambrów, wyłoniona w postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego bez zastosowania przepisów Pzp, w oparciu o regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej do 30.000 euro przez Starostwo Powiatowe w Zambrowie. Wartość zamówienia wyniosła 35 839,68 zł PLN.

Roboty objęte umową nr IR.273.29.2017 z dnia 07.07.2017 r. wykonano w związku z koniecznością uzupełnienia obustronnych poboczy żwirowych drogi Nr 2007B po wykonaniu nakładki bitumicznej na istniejącej nawierzchni jezdni przez firmę ASTALDI, generalnego wykonawcę rozbudowy drogi krajowej nr 8 do parametrów drogi ekspresowej na odcinku od obwodnicy Wiśniewa do obwodnicy Mężenina. Firma ASTALDI użytkując odcinek drogi powiatowej Nr 2007B w wyżej wymienionej lokalizacji, do celów transportu materiałów budowlanych, spowodowała powstanie ubytków oraz miejscowych uszkodzeń i odkształceń drogi powiatowej. W wyniku wykonania przez firmę ASTALDI prac naprawczych drogi w postaci nakładki bitumicznej o średniej grubości 6 cm istniejące pobocze pozostało na niezmienionym poziomie i stwarzało zagrożenie dla użytkowników ruchu drogowego oraz mogłoby powodować pękanie i wykruszenia krawędzi nowej nawierzchni jezdni. W związku z tym zaszła konieczność wykonania nowych obustronnych poboczy dostosowanych wysokościowo do wykonanej nowej nawierzchni jezdni drogi powiatowej. Jako roboty towarzyszące wykonaniu poboczy zarządca drogi równocześnie uwzględnił w tej lokalizacji wycinkę zakrzaczenia drogi. „

Odszkodowania, wypłacone na podstawie decyzji Starosty, stanowiące wartość nieruchomości gruntowych przejętych pod drogę na podstawie „spec ustawy” – kwota 116.278 zł. Wydano 29 decyzji.

Wykonawstwo – 996.709,57 zł brutto – przedsiębiorstwo Budowy Dróg BITUM Sp. Z o.o. z Zambrowa, wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego .

Zbadana dokumentacja:

- ogłoszenie o zamówieniu (roboty budowlane) upublicznione m.in. w BZP na portalu UZP pod nr 608478 –N- 2018 z 24.08.2018r., BIP Starostwa 24.08.2018, gdzie wskazano m.in. : „Przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót związanych z realizacją zadań : Część 1: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2007B Rutki – Mężenin – Szlasy Mieszki – Czochanie Góra – Wnory Stare w lokalizacji 4+130-5+197”

A 12

12

Część 2: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2010B w m. Zambrzyce Kapusty w lok. Rob. 0+000-0+920”.

Zakres robót obejmuje roboty budowlane na drogach zgodnie z przedmiarami robót, stanowiącymi załącznik do SIWZ oraz dokumentacją projektową. Przedmiot zamówienia obejmuje także wykonanie wszystkich robót towarzyszących niezbędnych do prawidłowego wykonania przedmiotu zamówienia oraz przygotowanie tymczasowych organizacji ruchu na czas budowy. „

Uwaga do powyższego: zadanie ujęte w cz. 1 sklasyfikowano jako inwestycje (§ 6050) a zadanie ujęte w części 2 sklasyfikowano w jednostce jako remont kapitalny (§4270) i objęte tą samą procedurą wyłonienia wykonawcy. Do powyższego wyjaśnienie złożyli : w zakresie merytorycznym – Z. Rzepiński a w zakresie klasyfikacji budżetowej Skarbnik o treści :

„Wyjaśnienie dotyczące realizacji zadań inwestycyjnych pod nazwą:

Zadanie 1: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2007B Rutki – Mężenin – Szlasy Mieszki – Chochanie Góra – Wnory Stare w lokalizacji 4+130 – 5+197”,

Zadanie 2: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2010B w miejscowości Zambrzyce Kapusty w lokalizacji roboczej 0+000 – 0+920,00”,

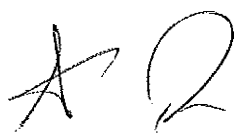
wykonanych na podstawie umowy Nr IR.273.22.2018 z dnia 25 września 2018 r.

Wyżej wymienione zadania inwestycyjne na podstawie zawartej umowy wykonała firma PBD BITUM Sp. z o.o. ul. Sitarska 1, 18 – 300 Zambrów. Wartość zadań wyniosła odpowiednio:

- zadanie 1 – 1 096 963,97 zł brutto
- zadanie 2 – 996 709,57 zł brutto (po uwzględnieniu robót zaniechanych).

Szczegółowy zakres zadań inwestycyjnych określono w przedmiarach robót. Zakres robót obejmował odpowiednio:

- 1) dla zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2007B Rutki – Mężenin – Szlasy Mieszki – Chochanie Góra – Wnory Stare w lokalizacji 4+130 – 5+197”
 - odtworzenie trasy i punktów wysokościowych
 - usunięcie drzew i krzewów
 - zdjęcie warstwy humusu z poboczy
 - roboty rozbiórkowe w zakresie przepustów, ścianek czołowych, nawierzchni bitumicznej
 - wykonanie wykopów
 - przebudowę przepustów pod koroną drogi z wykonaniem ścianek i murków oporowych




- wykonanie podbudowy z kruszyw łamanych na połączeniach nowej nawierzchni drogi z odcinkami nieprzebudowywanymi
- oczyszczenie i skropienie warstw konstrukcyjnych nawierzchni
- ułożenie warstwy wyrównawczo – wzmacniającej z mieszanki mineralno – asfaltowej
- ułożenie warstwy ścieralnej jezdni z mieszanki mineralno – asfaltowej
- wykonanie obustronnych poboczy z kruszyw łamanych
- przebudowa zjazdów indywidualnych na nieruchomości przyległe do drogi
- ustawienie barier ochronnych w obrębie przebudowanych przepustów
- uzupełnienie oznakowania pionowego drogi

2) dla zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2010B w miejscowości Zambrzyce Kapusty w lokalizacji roboczej 0+000 – 0+920,00”

- odtworzenie trasy i punktów wysokościowych
- zdjęcie warstwy humusu z poboczy
- rozbiórka mechaniczna nawierzchni bitumicznej jezdni i podbudowy
- korytowanie pod wykonanie warstw konstrukcyjnych na całej szerokości projektowanej jezdni
- wykonanie podbudowy z kruszyw łamanych
- wykonanie warstwy wiążącej jezdni z mieszanki mineralno – asfaltowej
- wykonanie warstwy ścieralnej jezdni z mieszanki mineralno – asfaltowej
- wykonanie obustronnych poboczy z kruszyw naturalnych
- remont zjazdów indywidualnych i publicznych
- remont przepustu w zakresie wymiany jego części przelotowej, wykonaniu ścianki czołowej i brukowania skarpy wlotu

Wyżej wymienione zadania inwestycyjne ze względu na charakter przewidzianych do wykonania robót budowlanych zakwalifikowano jako przebudowy, w oparciu o przepisy prawa budowlanego w tym zakresie. Zgodnie z zapisami ustawy z dnia 07 lipca 1994 r. Prawo budowlane (tekst obowiązujący na dzień dokonania zgłoszenia prowadzenia robót budowlanych Dz. U. z 2018 r. poz. 1202), przez pojęcie remontu rozumie się: *wykonywanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a niestanowiących bieżącej konserwacji, przy czym dopuszcza się stosowanie wyrobów budowlanych innych niż użyto w stanie pierwotnym*. Natomiast pojęcie przebudowy określa, że *należy przez to rozumieć wykonywanie robót budowlanych, w wyniku których następuje zmiana parametrów użytkowych lub technicznych istniejącego obiektu budowlanego, z wyjątkiem*

charakterystycznych parametrów, jak: kubatura, powierzchnia zabudowy, wysokość, długość, szerokość bądź liczba kondygnacji; w przypadku dróg są dopuszczalne zmiany charakterystycznych parametrów w zakresie niewymagającym zmiany granic pasa drogowego.

Mając na uwadze zakres wykonanych prac, obejmujących swoim zakresem dla zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2010B w miejscowości Zambrzyce Kapusty w lokalizacji roboczej 0+000 – 0+920,00” wykonano prace odtwarzające stan pierwotny mimo nazwy zadania wykonano remont. Natomiast w zadaniu „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2007B Rutki – Mężenin – Szlasy Mieszki – Czochanie Góra – Wnory Stare w lokalizacji 4+130 – 5+197” wykonano min. przebudowę istniejących przepustów pod koroną drogi, poszerzenia nawierzchni jezdni oraz zmianę niwelety drogi w wyniku wykonania nakładki bitumicznej na istniejącej nawierzchni jezdni. Biorąc pod uwagę ten zakres robót zadanie zakwalifikowano jako przebudowę.

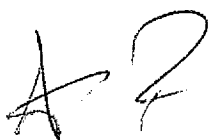
W wyniku przeprowadzonych robót drogi poprawiły swoje parametry użytkowe i techniczne min. szerokość czy nośność nawierzchni. Pomimo zmiany parametrów technicznych roboty przeprowadzono w istniejących pasach drogowych bez ingerencji w grunty przyległe.

W związku z powyższym jak i posiadaniem informacji przedstawionych w odniesieniu do zadania *Przebudowa drogi powiatowej Nr 2010B w miejscowości Zambrzyce Kapusty w lokalizacji roboczej 0+000 – 0+920,00* na Zarządzie Powiatu i treści umowy o dofinansowanie zadania wydatki na powyższe zadanie zakwalifikowano do wydatków bieżących w klasyfikacji budżetowej dz.600.rozdz.60014.§ 4270. „

Dane ujęte wyżej i niżej odnoszą się zasadniczo tylko do zadania nr 1 , za wyjątkiem niektórych danych ujętych w s.i.w.z.

- SIWZ zatwierdzona przez Starostę zambrowskiego 24.08.2018 r. , która zawiera wszystkie elementy, o których mowa w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, w tym m.in.:

- tryb udzielenia zamówienia,
- opis przedmiotu zamówienia,
- termin wykonania zamówienia – 31.10.2018 (1 i 2 zadanie),
- miejsce i termin składania ofert siedziba zamawiającego do 9.09.2018 r.,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu dokonania oceny spełnienia tych warunków,




- oświadczenie wykonawcy, o którym mowa w art. 25a ustawy; informacje o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu,
- wymagania dotyczące wadium – kwota po 5.000 zł dla każdego zadania wniesiona w gotówce,
- opis sposobu przygotowania ofert,
- opis sposobu obliczenia ceny,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze ofert wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert,
Kryterium cena - 60% okresu, okres gwarancji – 40%, gwarancja i rękojmia.
Komentarz do powyższego, jak w punkcie poprzedzającym tego rozdziału.
- Wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej podanej w ofercie – w formie ubezpieczeniowej gwarancji – TUW MEDICUM – 1 część -53.127,16 zł, 2 część – 54.848,20 zł.

- Ofert – szt. 1 wraz z załącznikami wymienionymi w SIWZ w cenie:

Przedsiębiorstwo Budowy dróg BITUM Sp. z o.o. ul. Sitarska 1, 18-300 Zambrów – część 1 – 1.062.543,16 zł i część 2 – 1.096.963,97 zł.

Wybrana oferta spełnia wymagania określone w SIWZ – Przedsiębiorstwo Budowy Dróg BITUM Sp. z o.o. z Zambrów.

Po otwarciu ofert – zamieszczono na stronie internetowej Starostwa Zambrów informacje o której mowa w art. 86 ustawy PZP – w dniu 10.09.2018 r.

- Druki oznaczone symbolem „ZP” tj.

- ZP-1 oświadczenie składane na podstawie art. 17 ust. 2 oświadczenie członków komisji,
- ZP-PN protokół postępowania o udzieleniu zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, który m.in. zawierał wartość zamówienia wg kosztorysu inwestorskiego : część 1- 822.624,45 zł netto (190.788,89 euro) , część 2 – 830.412,50 zł (192.595,15 euro) i kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia w wysokości : odpowiednio 1.000.000. zł i 1.000.000 zł.

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w BZP pod nr 500237769-N-2018 dnia 31.10.2018 r.

- Umowa z wykonawcą z dnia 25.09.2018 r. z terminem realizacji do 31.10.2018 r. : cz.1 – 1.069.543,60 zł, cz.2 – 1.096.963,97 zł.

Aneksiem z 5.11.2018 r. przesunięto termin realizacji zadania, zarówno części 1 i 2 do 23.11.2018 r. Jako uzasadnienie zmiany terminu podano:

„ § 1

W związku z prośbą Wykonawcy o zmianę terminu wykonania przedmiotu umowy do Zamawiającego w piśmie znak: DT/20/10/2018 z dnia 29.10.2018 r, strony zgodnie postanawiają, że § 2 umowy otrzymuje brzmienie:

„§ 2

1. Rzeczowo –Finansowy Harmonogram Robót, stanowiący załącznik nr 3 do umowy, jest dokumentem zobowiązującym Wykonawcę do dotrzymania terminów realizacji od momentu przekazania placu budowy przez Zamawiającego.
2. Strony zgodnie ustalają, że termin wykonania umowy obejmuje również okres przeznaczony na uzyskanie przez Wykonawcę wszystkich przewidzianych w obowiązującym prawie zezwoleń projektu tymczasowej organizacji ruchu, a także przeprowadzenie przez niego wszystkich niezbędnych prób, badań kontrolnych i odbiorów technicznych, usunięcie stwierdzonych przy dokonywaniu odbiorów technicznych usterek i wad, opracowanie i uzgodnienie dokumentów niezbędnych do odbioru końcowego przedmiotu umowy.
3. Strony ustalają następujący cykl realizacji robót będących przedmiotem niniejszej umowy:
 - 1) Przekazanie placu budowy nastąpi
Część 1: w dniu 25.09.2018 r.
Część 2: w dniu 25.09.2018 r.
 - 2) Termin realizacji przedmiotu umowy :
Część 1: do 23 listopada 2018 r.
Część 2: do 23 listopada 2018 r.”

§ 2

Pozostałe postanowienia umowy pozostają bez zmian.

§ 3

Zmiany wprowadzone niniejszym aneksem do umowy obowiązują od dnia 29 października 2018 r.”

W piśmie z dnia 29.10.2018 r. stanowiącym prośbę o zmianę terminu wykonawca argumentował:

„ Dotyczy: część 1: 'Przebudowa drogi powiatowej drogi powiatowej Nr 2007B Rutki – Mężenin – Szlasy Mieszki – Czochanie Góra – Wnory Stare w lokalizacji 4+130-5+130', Część 2: „ Przebudowa drogi powiatowej Nr 2010B w m. Zambrzyce Kapusty w lok. Rob. 0+000-0+920”

Przedsiębiorstwo Budowy Dróg „BITUM” Sp. z o.o. z siedzibą w Zambrowie zwraca się z prośbą o przedłużenie terminu wykonania robót na zadaniu pn.: Część 1: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2007 B Rutki – Mężenin – Szlasy Mieszki – Czochanie Góra – Wnory Stare w lokalizacji 4+130-5+197” Część 2: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 2010B w m. Zambrzyce Kapusty w lok. rob. 0+000-0+920” do dnia 23.11.2018 r.

Prośbę motywujemy tym, że ostatnie opady deszczu podniosły poziom wody w rowach melioracyjnych co uniemożliwia wykonanie ław fundamentowych pod ścianki czołowe na przepustach i w znacznym stopniu utrudnia kontynuację dalszych robót. Wobec powyższego wnioskujemy o wydłużenie terminu do dnia 23.11.2018 r.”

Zdarzenie, o którym mowa w prośbie (opady deszczu) , które miało mieć miejsce nie odnotowano w dziennikach budowy, jak i nie okazano innych dowodów uzasadniających powyższe.

F-ra na kwotę 996.709,58 zł z 30.11.2018 r. wraz z protokołem odbioru końcowego z 30.11.2018 r. w którym to uwag nie odnotowano. Ponadto dołączono protokół robót zaniechanych z 15.11.2018 r. z którego to wynika, że zakres rzeczowy robót zaniechanych dotyczy 1 części przedmiotu umowy. Wartość robót zaniechanych, to kwota 65.833,59 zł brutto, stąd różnica między wartością umowy a zafakturowaną.

Nadzór – 4.385,52 zł. Wykonawca PROEPSIL Inżynieria Lądowa Sp. z o.o. z Ostrowi Mazowieckiej na podstawie umowy z dnia 26.01.2018 r.

Faktura z 10.12.2018 r. na kwotę j.w.

Wykonywanie obowiązku prac inspektora nadzoru (reprezentant firmy p. P. Sobieski) odnotowano w dzienniku budowy.

Uwaga do powyższego – w § 5 pkt 1 ppkt 2 umowy postanowiono, że „ Wykonawca zobowiązuje się : przybyć na teren nadzorowanej budowy minimum jeden raz w tygodniu...” Z dziennika budowy dotyczy to zadania 1- go w 2 przypadkach stwierdzono niedotrzymanie tego terminu (wystąpiły przerwy ponadtygodniowe) tj. 24.10.2018 r. , następny wpis 7.11.2018 r., i dalej następny wpis 22.11.2018 r. . W/w firmę wyłoniono w procedurze wyboru oferty (zgodnie z regulaminem wewnętrznym) , który to zaoferował najniższą cenę t.j. 0,44 % wartości robót odebranych.

7 2

06/11/18

W dniu 27.11.2019 r. w obecności pracownika Starostwa p. P. Tabędzkiego dokonano oględzin w/w drogi.

Kontroli dokonano poprzez porównanie stanu zastanego z kosztorysem powykonawczym i inną dokumentacją, przed robotami zanikającymi i ulegającym zakryciu i ustalono m.in.:

- w kosztorysie powykonawczym ujęto słupki z rur stalowych (pod znaki drogowe) w ilości 12 sztuk, faktycznie stwierdzono 10 – brak 2 słupków o wartości 400 zł netto (200 zł x 2),
- w poz. j.w ujęto 12 słupków o średnicy zewnętrznej słupka Ø70 mm, faktycznie średnica słupków zamontowanych (10 sztuk) to 60 mm,
- w kosztorysie ujęto znaki o symbolu U- 9a i U-9b w ilości 8 sztuk, faktycznie stwierdzono 6 sztuk – brak 2 znaków o wartości 500 zł netto (250 zł x 2).

W czasie kontroli wstawiono 2 brakujące słupki, zaś różnicę między zafakturowaną wartością słupków (większa średnica) a wartością faktycznie wbudowanych (mniejsza średnica) w kwocie 560,88 zł obciążono wykonawcę.

Łączna szkoda ustalona w czasie kontroli to kwota 1.175,88 zł (560,88 zł + 615 zł).

W dniu 3.12.2019 r. wykonawca zwrócił 560,88 zł. Pakiet dokumentów w załączeniu – zał. nr 12.

7. Przebudowa drogi powiatowej nr 2035 B Srebrna – Paproć Duża i nr 2030 B Srebrna – Łętownica etap

I – 1.900.171,76 zł. Inwestycja rozpoczęta w 2016 r. na zgłoszenie. Źródła finansowania – środki własne.

Wartość inwestycji:

- 41.123,53 zł – dokumentacja projektowo – kosztorysowa,
- 1.850.905,25 zł – wykonawstwo,
- 8.143,98 zł – nadzór,

a) 41.123,53 zł – dokumentacja projektowo – kosztorysowa w kwocie tej 36.187,83 zł to należność wykonawcy po potrąceniu kar umownych w kwocie – 4.934,70 zł.

Sposób księgowania :

080 – 41.122,53 zł / 130 – 36.187,83 zł

/ 800 – 4.934,70 zł

Wykonawca PNOL Sp. z o.o. z Łomży na podstawie umowy z 25.04.2016 r. z określonym terminem realizacji do 26.07.2016 r. Protokół odbioru z 19.08.2016 r. F-ra z 31.08.2016 r. z tytułu nieterminowego wykonania zadania naliczone kary umowne. Dokumentację okazano.

Uwaga do dokumentacji – w przedmiarach robót w większości przypadków brak numeru STWiORB.

b) wykonawstwo – 1.850.905,25 zł a w tym droga nr 2035B – 1.218.625,69 zł i droga 2030B – 632.279,56 zł .

Wykonawca – PBD „BITUM” Sp. z o.o. z Zambrowa wyłoniony w trybie przetargu nieograniczonego.

Zbadana dokumentacja:

- Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane – upublicznione m.in. w BZP na portalu UZP pod nr 562528 z 23.05.2018 r. Zakres robót obejmuje: 1) roboty budowlane na drodze powiatowej Nr 2030B na odcinku 646 m: wykonanie warstwy wyrównawczo – wzmacniającej z mieszanki mineralno – bitumicznej na jezdni, - wykonanie warstwy ścieralnej grub. 3 cm z mieszanek mineralno – bitumicznych, - wykonanie obustronnych poboczy o nawierzchni żwirowej , - wycinka krzaków, 2) roboty budowlane na drodze powiatowej Nr 2035B na odcinku 1350 m – wykonanie warstwy wyrównawczo – wzmacniającej z mieszanki mineralno – bitumicznej na jezdni, - wykonanie warstwy ścieralnej grub. 3 cm z mieszanek mineralno – bitumicznych, - wykonanie obustronnych poboczy o nawierzchni żwirowej, - wycinka krzaków. Szczegółowy zakres zawarty jest w przedmiarach robót, które stanowią załącznik do SIWZ.
- SIWZ zatwierdzona przez Starostę dn. 18.05.2018 r, która zawiera wszystkie elementy, o których mowa w art. 36 ust. 1 ustawy PZP, a w tym m.in.:
 - tryb udzielania zamówienia,
 - opis przedmiotu zamówienia,
 - termin wykonania zamówienia – 30.10.2018 r.,
 - miejsce i termin składania ofert – siedziba zamawiającego do 8.06.2018 r.,
 - opis warunków udziałów w postępowaniu oraz sposobu dokonania oceny spełniania tych warunków,
 - oświadczenie wykonawcy, o których mowa z art. 25 a ustawy; informacje o oświadczeniach i dokumentach jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu,
 - wymagania dotyczące wadium – 15.000 zł,
 - opis sposobu przygotowania ofert,
 - opis sposobu obliczenia ceny,
 - opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze ofert wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów oraz sposobu oceny ofert.

Opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty.

A R

12/04

Przy wyborze najkorzystniejszej oferty, Komisja przetargowa będzie kierowała się niżej podanymi kryteriami i ich wagami:

- cena 60%
- gwarancja i rękojmia 40%

1) w kryterium „cena” zostanie zastosowany wzór:

$$\text{Wartość w kryterium „cena”} = \frac{\text{najniższa oferowana cena brutto}}{\text{badana cena brutto}} \times 100 \text{ punktów} \times 60\% \text{ [punkty]}$$

Wszystkie obliczenia będą dokonywane z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.

- 2) W kryterium „gwarancja i rękojmia” ilość punktów zostanie obliczona w sposób następujący:

Wartość w kryterium „gwarancja i rękojmia” =

=

$$\frac{\text{zaproponowany termin gwarancji w ofercie badanej (podany w miesiącach)}}{\text{najdłuższy zaproponowany termin (podany w miesiącach) gwarancji wśród ofert niepodlegających odrzuceniu}} \times 100 \text{ punktów} \times 40\% \text{ [punkty]}$$

Zaproponowany termin gwarancji i rękojmi nie może być krótszy niż 36 miesięcy (3 lata).
Najdłuższy zaproponowany termin gwarancji – 60 miesięcy (5 lat). Jeżeli wykonawca zaproponuje dłuższy okres gwarancji i rękojmi do oceny jego oferty będzie zastosowany okres 60 miesięcy.

- 3) Za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta dla każdej części oddzielnie, która otrzyma najwięcej punktów wynikających z bilansu wartości kryterium.

- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny całkowitej podanej w ofercie – wniesione w gotówce

- Ofert – szt. 1 wraz z załącznikami wymienionym w SIWZ w cenie: PBD „BITUM” z Zambrowa – 1.850.905,25 zł brutto. Wybrana oferta spełnia wymagania określone w SIWZ .

Po otwarciu ofert – zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Miejskiego informację o której mowa w art. 86 ustawy PZP.

- Druki oznaczone symbolem „ZP” tj. :
 - ZP -1 oświadczenie składane na podstawie art. 17 ust. 2 oświadczenie członków komisji,
 - ZP- PN protokół postępowania o udzieleniu zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, który m.in. zawierał wartość zamówienia wg kosztorysu

inwestorskiego 1.319.529,27 zł netto (306.034,57 euro) i kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia w wysokości 1.600.000 zł brutto .

Wyjaśnienia na okoliczność zabezpieczenia środków we właściwej wysokości na powyższe zadanie złożyły zastępca naczelnika Wydz. IR i Skarbnik Starostwa o treści:

„ WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Zespół w Łomży

Dotyczy: kwoty jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia pn. „Przebudowa dróg powiatowych Nr 2035B Srebrna – Paproć Duża – granica województwa w lokalizacji 0+000 km – 4+726,45 km, Nr 2030B Srebrna – Łętownica – granica województwa w lokalizacji 0+000 – 0+836 km i Nr 2025B Zambrów – Wądołki – Grzymały – Czartosy – Srebrny Borek – Srebrna – droga krajowa Nr 8 w lokalizacji 0+000 – 0+174,57 km – etap I”

Kwota 1 600 000,00 zł jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia pn. „Przebudowa dróg powiatowych Nr 2035B Srebrna – Paproć Duża – granica województwa w lokalizacji 0+000 km – 4+726,45 km, Nr 2030B Srebrna – Łętownica – granica województwa w lokalizacji 0+000 – 0+836 km i Nr 2025B Zambrów – Wądołki – Grzymały – Czartosy – Srebrny Borek – Srebrna – droga krajowa Nr 8 w lokalizacji 0+000 – 0+174,57 km – etap I” wynika z zaokrąglenia do pełnych setek tysięcy złotych i została określona na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego na potrzeby określenia wartości zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego.

Jest to kwota planowana, adekwatna do zakresu robót stanowiącego I etap realizacji całego zamierzenia inwestycyjnego.”

„Wyjaśnienie

dotyczące zabezpieczenia środków w budżecie powiatu na 2018 na realizację zadania *Przebudowa dróg powiatowych Nr 2035B w m. Srebrna - Paproć Duża - granica województwa , Nr 2030B Srebrna - Łętownica - granica województwa i Nr 2025B Zambrów Wądołki Grzymały - Czartosy - Srebrny Borek - Srebrna - droga krajowa Nr 8 - etap I*

Zadanie Przebudowa dróg powiatowych Nr 2035B w m. Srebrna - Paproć Duża - granica województwa , Nr 2030B Srebrna - Łętownica - granica województwa i Nr 2025B

Ar R

Włod

Zambrów Wądołki Grzymały - Czartosy - Srebrny Borek - Srebrna -droga krajowa Nr 8 było ujęte w pierwotnej uchwale budżetowej w której zabezpieczono środki w kwocie 6 040 000 zł, które następnie uchwałą XXIV/197/18 z dnia 12.02.2018 w sprawie zmian w budżecie Powiatu Zambrowskiego zwiększono do kwoty 9 735 437 zł (do kwoty najkorzystniejszej oferty) . Kiedy nie doszło do podpisania umowy na realizację Zarząd Powiatu podjął decyzję o ogłoszeniu przetargu na realizację tego zadania w ograniczonym zakresie w ramach posiadanych środków własnych .Uchwałą nr XXVII/213/18 z dnia 12 czerwca 2018 r, został zmieniony zakres zadania i nazwa w załączniku inwestycyjnym (w nazwie dodano „I etap”) oraz zmniejszono wysokość kwoty zaplanowanej na realizację zadania do 2 033 937 zł. Umowa na realizację została podpisana 22 czerwca 2018 roku. Uchwałą XXVIII/222/18 z dnia 28.08.2018 zmniejszono wysokość kwoty zaplanowanej na realizację zadania do wysokości kwot wynikających z podpisanych umów.”

- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane w BZP z dnia 29.06.2018 r,
- Umowa z wykonawcą z dnia 22.06.2018 z terminem realizacji do 30.10.2018 r. wynagrodzeniem 1.850.905,25 zł brutto,
- Faktura z dnia 24.08.2018 r. na kwotę 1.850.905,25 zł brutto wraz z protokołem odbioru robót.

c) 8.143,98 zł – nadzór. Wykonawca PROEPSIL Inżynieria Lądowa Sp. z o.o. z Ostrowi Mazowieckiej na podstawie umowy z 26.01.2018 r. Wykonywanie obowiązków inspektora nadzoru odnotowano w dzienniku budowy.

Pakiet dokumentów w załączeniu – zał. nr 13

VI. WYPOSAŻENIE W MAJĄTEK

6.1. Gospodarka składnikami majątkowymi.

Stan ewidencyjny składników majątkowych na 31 grudnia 2018 r. przedstawiał się następująco: Badając ewidencję analityczną do kont jw. ustalono.

a) środki trwałe (konto 011) – w Starostwie Powiatowym w Zambrowie prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna w postaci komputerowych baz danych za pomocą programu do obsługi ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pod nazwą „Środki trwałe” Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek. Wartości środków trwałych w 2018 r. w Starostwie Powiatowym przedstawiały się następująco:

Wartość środków trwałych	
--------------------------	--

BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Wartość bilansowa
101.557.265,29 zł	27.969.898,55 zł	102.200 zł	129.424.963,84 zł	
Umorzenia				
BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	77.807.717,36 zł
44.472.065,98 zł	7.247.380,50 zł	102.200 zł	51.617.246,48 zł	

Zwiększenia dotyczyły:

- przyjęcia środka trwałego z inwestycji na kwotę 17.401.967,80 zł, w tym:
 - droga powiatowa nr 1938B Wygoda-Modzele Wypychy-Zanie-do drogi 8 792.553,00 zł,
 - droga powiatowa nr 1993B Zambrów-Cieciorki –Konopki-Pęsy Lipno - do drogi 679 339.133,49 zł,
 - droga powiatowa nr 2000B Zambrów-Sędziwuje-Krajewo Stare-Krajewo Borowe-Zagroby-Zakrzewo 1.522.489,08 zł,
 - droga powiatowa nr 2007B Rutki-Mężenin-Szłasy Mieszki-Czochanie Góra-Wnory Stare 1.186.088,49 zł,
 - droga powiatowa Nr 2035B Srebrna-Paproć Duża-granica województwa 1.265.110,17zł,
 - droga powiatowa nr 2030B Srebrna-Lętownica-granica województwa 635.061,59 zł,
 - droga powiatowa nr 2681B ul. Polowa 11.544.016,31 zł,
 - droga powiatowa nr 2677B ul. Magazynowa 37.715,67 zł,
 - przejścia dla pieszych na drodze powiatowej nr 1981B w m. Grądy Woniecko 35.625,06 zł,
 - przejścia dla pieszych na ulicy powiatowej Papieża Jana Pawła II nr 2682B 16.145,79 zł,
 - przejścia dla pieszych na ulicy powiatowej Pileckiego nr 1993B 12.789,17 zł,
 - przejścia dla pieszych na drodze powiatowej nr 2020B w m. Skarżyn Stary 15.239,98 zł,
- grunty powiatu będące w wieczystym użytkowaniu 1.524,00 zł,
- przyjęcie na stan odcinka od Podlaskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich byłej drogi krajowej nr 8 w m. Mężenin odl. 1.954 km 10.199.531,74 zł,
- przyjęcie na stan od Podlaskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich przepust w m. Mężenin na starodroża DK8 207.372,77 zł,
- przyjęcie na stan znaków i słupków na drodze 2015B w Woli Zambrzyckiej od Gminy Zambrów 1.254,60 zł,
- przyjęcie na stan od Głównego Urzędu geodezji i kartografii sprzętu komputerowego z oprogramowaniem na potrzeby Wydz. Geodezji (...) 16.441,94 zł,
- wydatki na zakupy inwestycyjne 141.805,70 zł, w tym zakup samochodu marki OPEL MOVANO za kwotę 119.300,00 zł i kserokopiarki za kwotę 22.505,70 zł.

A R

04

Zmniejszenia dotyczyły sprzedaży samochodu Volkswagen Transporter z 1998 o wartości księgowej 102.200,00 zł.

Analizując ewidencję dotyczącą badanej jednostki nieprawidłowości nie stwierdzono – numery nadano zgodnie z ewidencją, dla środków prowadzone są karty środków trwałych (elektroniczne) dla dróg ręcznie. Umorzenia środków trwałych naliczone zostały prawidłowo z końcem roku.

b) pozostałe środki trwałe (konto 013) – ewidencja analityczna w jednostce prowadzona jest podobnie jak dla środków trwałych, tj. w komputerowej bazie danych.

Wartości pozostałych środków trwałych w 2018 r. w Starostwie Powiatowym przedstawiały się następująco:

BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
586.903,26 zł	104.428,12 zł	6.730,14 zł	684.601,24 zł

Zwiększenia:

- zakup wyposażenia, sprzętu biurowego (kserokopiarka, drukarki, niszczarki, bindownica) i akcesoriów komputerowych do Starostwa Powiatowego 95.634,98 zł,
- zakup dwóch kosiarek spalinowych 3.236,00 zł,
- przyjęcie zwróconego sprzętu będącego w użyczeniu przez PCPR i CPOW 5.557,14 zł, (przeksięgowania między subkontami).

Zmniejszenia:

- przekazanie dla SOSW w Długoborzu dwóch radiomagnetofonów i wieży 1.173,00 zł,
- wyksięgowanie ze sprzętu będącego w użyczeniu OCPR i COPW 5.557,14 (przeksięgowania między subkontami).

Sprawdzono ewidencję jednostki – nie stwierdzono nieprawidłowości. Numery inwentarzowe składników nadane są zgodnie z ewidencją, poszczególne pozycje wypełnione są prawidłowo ze wskazanym zakresem informacji. Sprzęt elektroniczny naniesiony jest z numerami fabrycznymi identyfikującymi jednostkę. Potwierdzeniem ustalenia stanu rocznego salda jest weryfikacja i podpis głównej księgowej z datą ustalenia stanu.

c) wartości niematerialne i prawne (konto 020) – ewidencje ilościowo-wartościowe prowadzone jak dla 011 i 013 – bez uwag. Wartości konta 020 w Starostwie Powiatowym przedstawiały się następująco:

BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
513.703,30 zł	6.100,00 zł	0,00zł	519.803,30 zł

Zwiększenia:

- zakup oprogramowania: system informacji prawnej Legalis 2.600,00 zł i program Adobe in design do opracowywania publikacji i materiałów promocyjnych 3.500,00 zł.

d) finansowy majątek trwały – udziały w Spółce Szpital Powiatowy w Zambrowie (konto 030).

BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
14.444.000,00 zł	1.000.000,00 zł	0,00 zł	15.444.000,00 zł

- nabycie udziałów w Spółce Szpital Powiatowy w Zambrowie o wartości 1.000.000,00 zł

e) materiały (konto 310) – wykazywało saldo sp. 41.287,56 zł, przy obrotach Wn 65.081,01 zł i Ma 51.380,94 zł, oraz saldzie sk. Wn 54.987,63 zł.

- kwota sp. 801,40 zł, przy obrotach Wn 1.098,57 zł i Ma 801,40 zł oraz saldzie sk. Wn 1.098,57 zł dotyczyła wartości stanu paliwa do czterech samochodów służbowych.

Kwota 801,40 zł odzwierciedla stan wartości paliwa w pojazdach służbowych na dzień 01.01.2018 r. – 31 stycznia 2018 r. ww. wartość przeksięgowano z magazynu w koszty (zużycie paliwa) dla Opla Vectra 270,23 zł, dla Opla Astra 190,48 zł, dla VW transporter 340,69 zł. Z kolei z dniem 31.12.2018 r. dokonano przeksięgowania paliwa na stanie (w bakach pojazdów) z kosztów na magazyn (dla Opla Vectra 295,24 zł **61 l**, dla Opla Astra 212,48 zł **43,9 l**, dla Fiata Punto 198,92 zł **41,1 l**, dla Opla Movano 391,93 zł **78,7 l**), co skutkuje wnioskiem, że w trakcie roku zużywane paliwo jest bezpośrednio księgowane w koszty, natomiast na koniec roku wartość pozostałego paliwa w bakach jest zksięgowywana na magazyn i w trakcie jego bieżącego zużycia w kolejnym okresie do zbilansowania salda z magazynu w koszty. Stan i wartość paliwa w bakach jest wyliczana w oparciu o karty drogowe. Corocznie w tożsamy sposób dokonywane jest ustalenie stanu magazynu dla paliwa.

Zarządzeniem Nr 43/18 Starosty Zambrowskiego z dnia 12.12.2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego na dzień 31.12.2018 r. postanowiono o:

- ustaleniu stanu aktywów i pasywów Starostwa na 31.12.2018 r. w drodze spisu z natury w zakresie stanu paliwa w zbiornikach samochodów, stanu materiałów drogowych w magazynie, druków ścisłego zarachowania;
- uzyskaniu od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald na dzień inwentaryzacji w zakresie środków na rachunkach bankowych, kredytów i pożyczek, należności z tyt. dostaw towarów i usług, stanu powierzonych innym jednostkom składników własnych majątku;
- dokonaniu weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie z odpowiednimi materiałami źródłowymi w zakresie gruntów, budynków i

A 12

12m 04

budowli, roszczeń i należności spornych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tyt. publiczno-prawnych, stanu realizacji inwestycji, wszystkich pozycji podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych.

Protokołem z przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, stany paliwa w pojedzie Opel Astra na 43,9 l, Opel Vectra na 61 l, Fiat Punto 41,1 l, Opel Movano 78,7 l – na podstawie danych z kart drogowych, co jest niezgodne z treścią ww. zarządzenia, albowiem stany paliwa w zbiornikach samochodów miały być ustalone na podstawie spisu z natury.

Wyjaśnienie w przedmiocie braku inwentaryzacji paliwa w drodze spisu z natury stanowi załącznik nr 1.27. do protokołu kontroli.

Stwierdzono także, iż stan druków ścisłego zarachowania jest zgodny z prowadzoną ewidencją na dzień 31.12.2018 r. – uwag do inwentaryzacji komisja nie miała.

- kwota sp. 5.604,56 zł, przy obrotach Wn 31.734,00 zł i Ma 31.980,93 zł oraz saldzie sk. Wn 5.357,63 zł dotyczyła masy bitumicznej – w trakcie roku dokupiono 45 ton masy asfaltowej na kwotę 31.734,00 zł, a zużyto masy o wartości 31.980,93 zł. Protokołem inwentaryzacji z natury z dnia 02.01.2019 r. stwierdzono, iż stan magazynu na 31.12.2018 r. wynosi 7,51 ton masy asfaltowej o wartości 5.357,63 zł (cena jednostkowa 713,40 zł/t). Analiza faktur zakupowych w korespondencji z protokołami zużycia masy – b/u.

- kwota sp. 34.881,60 zł (przy obrotach Wn 32.248,44 zł i Ma 18.598,61 zł oraz saldzie sk. Wn 48.531,43 zł dotyczyła tablic znaków drogowych pionowych – 16.10.2018 r. przyjęto na stan tablice znaków drogowych ogólnej wartości 32.248,44 zł, a na dzień 31.12.2018 r. zdjęto ze stanu znaki o wartości 18.598,61 zł. Protokołem inwentaryzacji z natury z dnia 02.01.2019 r. stwierdzono, iż stan magazynu na 31.12.2018 r. wynosi 110 pozycji rodzajów znaków i tablic drogowych w różnych ilościach jednostkowych ogólnej wartości 53..889,06 zł – b/u.

W tożsamy sposób przeprowadza się corocznie inwentaryzację magazynu w zakresie masy asfaltowej i znaków.

Z przyjętych przez jednostkę zasad polityki rachunkowości wynika, że: „Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze (materiały biurowe, materiały gospodarcze, środki czystości) rozdysponowuje się i odpisuje w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.”.

Na koniec roku 2018 salda poszczególnych kont potwierdzono w drodze inwentaryzacji. Stwierdzono następujące wartości majątku:

Środki trwałe – konto 011	Pozostałe środki trwałe – konto 013	Wartości niematerialne i prawne – konto 020	Finansowy majątek trwały – konto 030	Razem
129.424.963,84 zł	684.601,24 zł	519.803,30 zł	15.444.000,00 zł	146.073.368,38 zł

6.2. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja – zagadnienie inwentaryzacji unormowane jest w art. 26-27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.), a wewnętrznie instrukcją inwentaryzacyjną wprowadzoną zarządzeniem wewnętrznym Nr 29/16 Starosty Zambrowskiego z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Zambrowie oraz zarządzeniem Nr 30/2016 Starosty Zambrowskiego z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego. Niniejszym aktem powołano komisję inwentaryzacyjną i zarządzono, że w Starostwie Powiatowym w Zambrowie przeprowadzona zostanie inwentaryzacja aktywów i pasywów:

1. metodą spisu z natury: - środki trwałe, pozostałe środki trwałe na dzień 30 listopada 2016 r.; materiały drogowe, paliwo w zbiornikach samochodowych, druki ścisłego zachowania 31 grudnia 2016 roku.
2. metodą uzyskania potwierdzenia sald – wg stanu na 31 grudnia 2016 r.: - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, salda pożyczek i kredytów, - sald należności od kontrahentów, powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów,
3. metodą weryfikacji – uzgodnienia sald aktywów i pasywów w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi, ewidencją prowadzoną w poszczególnych wydziałach i weryfikacją wartości w szczególności: - środki trwałe trudno dostępne oglądowi, - grunty, - drogi, środki trwałe w budowie, - wartości niematerialne i pewne, - ..., - inne aktywa i pasywa nie podlegające spisowi i uzgodnieniu sald oraz których nie udało się zinwentaryzować za pomocą spisu z natury lub potwierdzenia sald.

Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej zobowiązano do złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu spisu z natury do dnia 10 stycznia 2017 r.

Zobowiązano przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej przy współudziale osoby prowadzącej księgi inwentarzowe do sporządzenia protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji w terminie do dnia 05 stycznia 2017 r. i dostarczenie opinii Radcy prawnego i Skarbnika do dnia 10 stycznia 2017 r.

A2

Thall
d4

Inwentaryzację przeprowadzono przy użyciu programu „Środki trwałe – moduł inwentaryzacja” przy wykorzystaniu kolektora danych (czytnika) ScanPal 5100 nr. IDI409130117.

Arkusze ze wczytanymi składnikami majątku wydrukowano i oznaczono numerami od 1 do 5. Do spisu gruntów i budynków, materiałów drogowych, programów komputerowych i składników zakwalifikowanych przez Komisję do likwidacji wydano arkusze o nr 7 do 15 i wszystkie wykorzystano. Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury i protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji przedłożono 04 stycznia 2017 roku.

Komisja nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych:

- niedoboru nie stwierdzono
- nadwyżka w wysokości 0,12 zł – ustalono, że różnica powstała przy wycenie stanu magazynu i jest wynikiem zaokrąglenia cen jednostkowych znaków drogowych.

VII. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

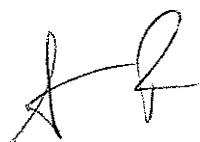
Powiat realizował zadania z zakresu administracji rządowej oraz zadania zlecone jednostkami samorządu terytorialnego ustawami :

- prawo geodezyjne i kartograficzne z dn.17 maja 1989r (Dz.U. z 2015r. poz.520 z późn.zm);
- o gospodarce nieruchomościami z dnia 21 sierpnia 1997r.(Dz.U. z 2015r. poz. 1 774 ze zm.);
- o lasach z dnia 28 września 1991r.(tj. Dz. U. z2015r. poz. 2100 ze zm.);
- o nieodpłatnej pomocy prawnej nieodpłatnym pośrednictwie obywatelskim oraz edukacji prawnej z dnia 05 sierpnia 2015r.(Dz.U.2015r poz. 294 z późn.zm);
- o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 21 listopada 1967r.(Dz.U. nr 44 poz.220 z późn. zm.)
- prawo budowlane z dnia 7 lipca 1994(Dz.U. Nr 88 poz. 414 ze zm.)-
- o Karcie Polaka z dnia 07 września 2007r.(Dz. U nr 180 poz.1280 z późn.zm.),

Zadania wynikające z w/w ustaw realizowało Starostwo, a z ustaw jak niżej jednostki organizacyjne Powiatu.

- ustawa o państwowej Straży Pożarnej z dnia 24 sierpnia 1991 r. (Dz.U. Nr 88, poz. 400 ze zm.)- zadanie realizowane przez powiatową komendę PSP

- o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych z dnia 27 sierpnia 2004r . (Dz.U. z 2004 poz. 2135 z późn. zm.)- realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy i Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych,




- o finansowaniu zadań oświatowych z dnia z dnia 27 października 2017 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203)

- o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 r. (Dz.U. Nr 64, poz. 593 z późn. zm)

- o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej z dnia 9 czerwca 2011 r. (Dz.U. Nr 149, poz. 887z późn.zm.)

Dział	Nazwa działu	Wydatkowana kwota	Struktura w ramach wyd. zleconych (%)
1	2	3	4
020	Leśnictwo	1 000,00	0,02
700	Gospodarka mieszkaniowa	151 246,48	2,46
710	Działalność usługowa	411 096,56	6,69
750	Administracja publiczna	48 097,79	0,78
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	39 881,00	0,65
752	Obrona narodowa	26 800,00	0,44
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 715 692,15	60,49
755	Wymiar sprawiedliwości	125 174,88	2,04
801	Oświata i wychowanie	26 215,96	0,43
851	Ochrona zdrowia	997 147,60	16,23
852	Pomoc społeczna	443 635,72	7,22
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6 600,00	0,11
855	Rodzina	150 106,42	2,44
Razem		6 142 694,56	100,00

Wydatki na realizację zadań w zakresie zadań zleconych ustawami w 2018 roku wyniosły 6 142 694,56 zł, stanowiły 9,75 % ogółu wydatków. Nizej odniesiono się do niektórych wydatków realizowanych przez Starostwo:

- 1 000,00 zł – ujęte w dziale 020 „Leśnictwo” -przekwalifikowanie gruntów
- 151 246,48 zł- ujęte w dziale 700 "Gospodarka mieszkaniowa" – wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa- 75 733,70 zł, oraz zarząd nieruchomością w Czerwonym Borze i koszty utrzymania budynku w Szumowie – 75 512,78 zł, a w tym kwota 22 053,44 zł dotyczy Szumowa (płace, rzeczówka i usługi)- brak uregulowań wewnętrznych w zakresie administrowania a w tym

AR

16000 04

ustalenia stawek czynszu dla nieruchomości zabudowanej w Szumowie. Geodeta Powiatowy prowadzący powyższe sprawy wyjaśnił, że nieruchomość przejęto od KWPP w kwietniu 2015 r. i że w umowach przejęto z 3 lokatorami stawki czynszu obowiązujące w gminie Szumowo .

Kwota 42 659,34 zł to wydatki dotyczące Czerwonego Boru:

- 42 659,34 zł- zarząd nieruchomością w Czerwonym Borze w tym: ogłoszenie wykazu nieruchomości do sprzedaży – 221,40 zł, operat szacunkowy dla dwóch mieszkań – 713,40 zł, podatek od nieruchomości – 1016 zł, oraz wpłaty za zarząd nieruchomością (66 mieszkań w tym 7 lokatorskich) dla Pomorskiej Instytucji Gospodarki budżetowej „ POMERANIA” w Koszalinie na podstawie umowy z 20 czerwca 2018 r. w której to między innymi wyszczególniono zadania przypisane zarządcy oraz wielkość wynagrodzeń za administrowanie. Poniższe dane wynikają z w/w umowy z „POMERANIĄ”, zestawień stałych opłat Wspólnot Mieszkaniowych i innych.

„– 40 708,54 zł, w tym: koszty administrowania nieruchomością wspólną, fundusz remontowy, woda i ciepło części wspólnych – 18 938,54 zł ; za administrowanie lokali (7 szt.) za utrzymanie ulic i dróg dojazdowych osiedla, ogródków działkowych i działki zabudowanej z garażami prywatnymi o konstrukcji tymczasowej- 14 570 zł oraz utrzymanie 10 punktów oświetleniowych w drodze wewnętrznej (koszty energii, konserwacji, wymiany żarówek, w razie potrzeby wymiana okablowania - ryczałtowo 600 zł m-cznie) – 7 200 zł.

Kwota wpłat - 22 657,75 zł.

Stawka czynszu ustalona Zarządzeniem Nr 4/16 Starosty Zambrowskiego wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej z dnia 29 kwietnia 2016 r. zmieniające zarządzenie nr 5/06 z dnia 17 lutego 2006 r. w sprawie ustalenia zasad najmu lokali mieszkalnych w dzierżawy gruntów zajętych na ogrody działkowe i pod garaże z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa położonych w Czerwonym Borze oraz ustalenia stawek czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu, a także 1m² gruntu dzierżawnego przy zawieraniu umów na czas oznaczony i nieoznaczony która to między innymi uwzględnia podatek od nieruchomości ,podatek od gruntu, fundusz remontowy ,co i wodę od części wspólnych na które w 2018 roku wydano 18 938,54 zł oraz 2% zysku . Natomiast utrzymanie 10 punktów oświetleniowych w drodze wewnętrznej (koszty energii, konserwacji, wymiany żarówek, w razie potrzeby wymiana okablowania) i administrowanie ulic i dróg dojazdowych osiedla, ogródków działkowych i działki zabudowanej z garażami na które wydano 21 770 zł, stanowią koszt właściciela i nie mogły być uwzględniane w stawce czynszu. Stąd różnica między poniesionymi wydatkami a wpłatami - 18 050,79 zł (40 708,54 - 22 657,75).”

Kwota 10 800 zł – operaty szacunkowe dotyczące odszkodowań za zajęte działki pod pas drogowy. Szczegóły w załączeniu – zał. nr 10

-411 096,56 zł – ujęte w dziale 710 „ Działalność usługowa” – wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z Geodezji i kartografii – 66 100 zł, oraz utrzymanie tj. wynagrodzenia pracowników i koszty utrzymania PINB – 344 996,56zł,

- 48 097,79zł – ujęte w dziale 750 „ administracja publiczna” – wynagrodzenia pracowników realizujących zadania w zakresie budownictwa , leśnictwa – 23 100zł i oraz przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej , wynagrodzenia członków Komisji Poborowej – 24 997,79 zł,

- 39 881, 00 zł – ujęte w dziale 751 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” dotyczył wydatków na przeprowadzenie wyborów samorządowych w ramach których wypłacono diety członkom Powiatowej Komisji Wyborczej , opłacono druk obwieszczeń, kart do głosowania oraz pokryto wydatki kancelaryjne i obsługę komisji.

- 125 174,88 zł- ujęte w dziale 755 „ Wymiar sprawiedliwości” - udzielenie nieodpłatnej pomocy prawnej – 121 444,92 zł, i obsługa administracyjna – 3 729,96 zł.

Do obsługi prawnej uruchomionych zostało punktów 5 punktów mieszczących się w ogólnie dostępnych budynkach użyteczności publicznej: Miejski Ośrodek Kultury w Zambrowie, Urząd Gminy Zambrów, Urząd Gminy Kołaki Kościelne, Urząd Gminy Rutki, budynek Posterunku Policji w Szumowie. Łącznie udzielonych zostało 317 porad.

Zbadana dokumentacja to:

- umowa o dofinansowanie zadania polegającego na udzielaniu nieodpłatnej pomocy prawnej zawarta z Wojewodą (bez daty) na rok 2018 ,
 - porozumienia z wójtami (burmistrzami) w sprawie udostępnienia lokalu na pomoc prawną,
 - uchwała nr 221/17 Zarządu Powiatu z 29.11.2018 r. w sprawie dokonania wyboru oferty na realizację zadania publicznego w zakresie prowadzenia punktu nieodpłatnej pomocy prawnej w 2018 r. oraz ogłoszenia wyniku otwartego konkursu ofert,
 - umowa o realizację zadania publicznego z 12.12.2017 r. ze Stowarzyszeniem Centrum Aktywności Społecznej PRYZMAT z siedzibą w Suwałkach,
 - zasady udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej,
 - dokumentacja rozliczeniowa:
 - a) karta nieodpłatnej pomocy prawnej,
 - b) miesięczna karta ewidencji udzielonych porad nieodpłatnej pomocy prawnej,
 - c) sprawozdanie z wykonania zadania publicznego , o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 239 i 395 ze zm.) – w zbadanej dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono.
- 6 600,00 zł – ujęte w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej „ – dotyczyły wypłaty świadczeń pieniężnych wynikających z Karty Polaka płaconych dla jednej osoby dorosłej przez osiem miesięcy

VIII. ROZLICZENIE FINANSOWE POWIATU Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

8.1. Zgodnie z wykazem kont syntetycznych budżetu powiatu ustalono m.in.:

a) do konta syntetycznego 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” były prowadzone subkonta – szczegółowo opisano podczas analizy konta 222 w innej sekwencji protokołu. Konto 222 wykazało wynik obrotów rocznych Wn 4.070.614,24 zł i Ma 4.078.955,58 zł przy saldzie sp. 8.341,34 zł i sk. 0,00 zł. Plan kont dla budżetu powiatu, stanowiący załącznik nr 4 do zarządzenia Nr 20/16 z dnia 27 lipca 2016 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji określającej przyjęte w Starostwie Powiatowym w Zambrowie zasady rachunkowości, określał prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 222 w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami.

Z danych konta 901 wynika, iż dochody realizowane przez

- Starostwo Powiatowe (w tym dotacje, subwencje, udziały w PD od MF i dochody od US) wyniosły 53.893.473,40 zł;
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego 88,95 zł;

- Powiatowa Komenda PSP 196,07 zł;
 - ZSO 459,96 zł; - ZS Nr1 1.693,98 zł; - ZSA 838,69 zł, - COPOW 332,42 zł;
 - ŚDS 102,96 zł; - PCPR 225.590,52 zł; - PUP 135.820,15 zł; - SOSW 9.597,76 zł;
 - Poradnia ... 173,35 zł; - Bursa 13.355,83 zł, i były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednostkowych RB-27S oraz zbiorczym JST.

b) do konta syntetycznego 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” były prowadzone subkonta – szczegółowo opisano podczas analizy konta 223 w innej sekwencji protokołu. Obroty roczne konta 223 wynosiły Wn 62.977.643,49 zł i Ma 62.978.224,63 zł przy saldzie sp. 2018 r. Wn 887,14 i sk. Wn 306,00 zł i były zgodne z danymi wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu RB-28S JST, na którego wynik złożyły się wydatki ujęte w jednostkowych sprawozdaniach RB-28S.

Jednostki budżetowe niewykorzystane środki w roku budżetowym 2018 przekazały na rachunek budżetu JST (31.12.2018 r.) odpowiednio w wysokościach: - Starostwo Powiatowe w Zambrowie 404.096,96 zł; - PINB 3,44 zł; - Komenda PSP 7,09 zł; - ZSO 1.181,14 zł; - ZS Nr 1 30,02 zł; - ZSA 4,57 zł; - PUP 6.480,80 zł (zlecone 6.422,40 zł); - COPOW 288,42 zł; - ŚDS 165,38 zł; - PCPR 17.098,46 zł; - SOSW 42.256,95 zł; - Bursa 1.017,72 zł; - Poradnia ... 29.333,08 zł.

8.2. Dochody budżetowe gromadzone na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej – został wydzielony rachunek dochodów własnych w nw. jednostkach oświatowych i edukacyjnej opieki wychowawczej Powiatu Zambrowskiego: 1. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Zambrowie, 2. Zespół Szkół Nr 1 im. Generała Stefana Roweckiego - "Grota" w Zambrowie, 3. Zespół Szkół Agropredsiębiorczości w Zambrowie, 4. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zambrowie. 5. Bursa Szkolna Nr 1 w Zambrowie. 6. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Długoborzu.

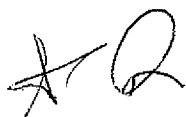
Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-34S z dnia 18.02.2019 r., z wykonania planu dochodów i wydatków za 2018r. na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – wykazano uzyskane dochody w wysokości 636.179,48 zł oraz wydatki ogółem 636.179,48 zł. Ujęto nadto stan należności netto na początek okresu sprawozdawczego w wys. 18.055,90 zł, który na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 33.949,07 zł. Zobowiązania na początek okresu sprawozdawczego wynosiły 164,35 zł, a na koniec okresu sprawozdawczego 184,50 zł.

Załączniki:

A R

Wł. ad

1. kserokopia umowy nr IR.273.17.2017 z dnia 15.05.2017 r.,
 - 1.1. kserokopia aneksu nr 1 z dnia 29.08.2017 r.,
 - 1.2. kserokopia aneksu nr 2 z dnia 07.05.2018 r.,
 - 1.3. kserokopia aneksu nr 3 z dnia 27.08.2018 r.,
 - 1.4. kserokopia aneksu nr 4 z dnia 08.10.2018 r.,
 - 1.5. informacja dot. rezygnacji z uzyskania pozwoleń na budowę,
 - 1.6. kserokopia umowy nr IR.273.5.2017 z dnia 22.02.2017 r.,
 - 1.7. kserokopii aneksu nr 1 z 04.07.2017 r.,
 - 1.8. kserokopii aneksu nr 2 z 04.10.2017 r.,
 - 1.9. kserokopii aneksu nr 3 z 24.09.2017 r.,
 - 1.10. kserokopia protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 30.09.2018 r.,
 - 1.11. kserokopia protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 15.10.2018 r.,
 - 1.12. kserokopia umowy z dnia 15.05.2017 r. nr RI.273.16.2017,
 - 1.13. kserokopia aneksu nr 1 z dnia 29.08.2017 r.,
 - 1.14. kserokopia aneksu nr 2 z dnia 07.05.2018 r.,
 - 1.15. kserokopia aneksu nr 3 z dnia 27.08.2018 r.,
 - 1.16. kserokopia aneksu nr 4 z dnia 8.10.2018 r.,
 - 1.17. kserokopia pisma z dnia 03.10.2018 r. i odpowiedzi z 15.10.2018 r.,
 - 1.18. wyjaśnienie w przedmiocie braku naliczenia kary umownej,
 - 1.19. wyjaśnienie w przedmiocie wypłaty 30% wynagrodzenia wykonawcy,
 - 1.20. kserokopia umowy z dnia 05.04.2018 r. nr IR.273.14.2018,
 - 1.21. kserokopia SIWZ do umowy IR.273.14.2018,
 - 1.22. wyjaśnienie dot. drugiej transzy kredytu,
 - 1.23. wyjaśnienie w przedmiocie rezygnacji z ubiegania się o wydanie decyzji,
 - 1.24. wyjaśnienie w zakresie sposobu wykazywania należności,
 - 1.25. kserokopia sprawozdania RB-27S za 2018 r. Starostwa Powiatowego w zakresie „budżet”,
 - 1.26. wyjaśnienie w przedmiocie kwoty 2.755.085,42,
 - 1.27. wyjaśnienie w przedmiocie inwentaryzacji,
 - 1.28. kserokopia porozumienia z BS i ARiMR,
 - 1.29. wyjaśnienie w przedmiocie nadpłat od BS i ARiMR,
 - 1.30. kserokopia faktury VAT nr 00001/PZ/SP/10/2018 z 02.10.2018 r.,
 - 1.31. wyjaśnienie w zakresie rozbieżności danych sprawozdania RB-27ZZ,
2. Pakiet dok. dot. najmu lokali,



- 2.1. Pakiet dokumentów dotyczących wynajmu pomieszczeń.
3. Pakiet dok. dot. czynszów za dzierżawę gruntów
4. Pakiet dok. dot. wynagrodzeń – dodatek specjalny
5. Pisma dot. ekwiwalentów za urlop
6. Karty drogowe dot. delegacji
7. Pakiet dok. dot. eksploatacji pojazdów
8. Pakiet dok. dot. diet radnych,
9. Pakiet dok. dot. drogi 2025B, 2033B i 1998 B,
10. Pakiet dok. dot. zadań zleconych
11. Pakiet dok. dot. drogi 1938B w m. Zanie,
12. Pakiet dok. dot. drogi 2007B w m. Rutki – Czochanie Góra,
13. Pakiet dok. dot. dróg 2035B, 2030B,

Ustalenia zawarte w protokole zostały omówione z W-ce Starostą – kierownikiem kontrolowanej jednostki przy współudziale Skarbnika Powiatu.

W-ce Starostę powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z 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).

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod Nr 2 w dniu 24 stycznia 2020 r.



Inspektor
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Siekminstoku
Andrzej Pawłowski

SKARBNIK
POWIATU ZAMBRÓWSKIEGO
Dorota Polańska

STAROSTWO POWIATOWE
W ZAMEROWIE
18-300 Zambrów
ul. Fabryczna 3
NIP 723 - 14 - 31 - 809

WICESTAROSTA
mgr Jacek Murawski

