

STAROSTWO POWIATOWE

w Sierpcu ul. Świętokrzyska 2 a

Rok 2013

WYDZIAŁ ORGANIZACJI I NADZORU

Nr sprawyON. 1710.1. 2013

SPRAWA

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej
jednostki samorządu terytorialnego

Rozpoczęto 11.01.2013 r.
Zakończono 22.03.2013 r.

17

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Starostwa Powiatowego w Sierpcu za okres od 01 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Sierpcu, Województwo Mazowieckie, 09-200 Sierpc ul Świątokrzyska 2a w okresie od 11.01.2013r. do 22.03.2013r.

Numer identyfikacyjny REGON dla Urzędu - 611019200

Numer Identyfikacji Podatkowej – dla Powiatu Sierpeckiego – 7761676252

Numer identyfikacyjny REGON dla Powiatu Sierpeckiego - 611016169

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

- Starszy Inspektor Kontroli Gospodarki Finansowej Jarosław Kochanowski nr leg. sł. 0256, w okresie od 11.01.2013r. do 22.03.2013r. z przerwami w dniach: 01,15.02 oraz 15.03.2013r. Łącznie 48 dni kontroli,
- Inspektor Kontroli Gospodarki Finansowej Krystyna Sołtyszewska nr leg. sł. 0118, w okresie od 11.01.2013r. do 22.03.2013r. z przerwami w dniach: 01,15.02. oraz 15.03.2013r. Łącznie 48 dni kontroli.
- Inspektor Kontroli Gospodarki Finansowej Monika Buras nr leg. sł. 0329, w okresie od 11.02.2012r. do 22.03.2013r. z przerwami w dniach: 15.02 oraz 15,18.03.2013r. Łącznie 27 dni kontroli.

na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 13/2013 z dnia 07.01.2013r. oraz nr 27/2013 z dnia 05.02.2013r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w „Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który jest jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Poprzednia kontrola kompleksowa prowadzona była w 2009 roku i objęła gospodarkę finansową roku 2008. W jej wyniku sformułowane zostały wnioski pokontrolne. Kontrola sprawdzająca realizację wniosków nie była przeprowadzona.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. W okresie objętym kontrolą i podczas kontroli funkcje kierownicze w Urzędzie pełnili, wchodzi w skład Zarządu Powiatu:

Jan Laskowski - *Przewodniczący Zarządu - Starosta Sierpecki*

Marek Gašiorowski - *Wicestarosta Sierpecki*

Sławomir Olejniczak - członek Zarządu

Wojciech Rychter - członek Zarządu

Krystyna Siwiec - członek Zarządu

Skarbnikiem Powiatu jest od 01.02.2013r p. Krzysztof Sobiecki

Sekretarzem Powiatu jest p. Agnieszka Malanowska

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne:

a) **statut** Powiatu Sierpeckiego został przyjęty uchwałą Nr 55/VII/2011 z dn. 15.04.2011r. Rady Powiatu Sierpeckiego i ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego (2011.78.2488).

Statut Powiatu zawiera wszystkie określone ustawą z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym informacje m.in.:

Wskazanie jednostek organizacyjnych Powiatu:

Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu,

Liceum Ogólnokształcące im. H. Sucharskiego w Sierpcu,
 Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sierpcu,
 Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 im. Z. Wolskiego w Sierpcu,
 Zespół Szkół Nr 1 w Sierpcu,
 Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Sierpcu,
 Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Sierpcu,
 Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu,
 Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sierpcu,
 Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych w Sierpcu,
 Powiatowy Urząd Pracy w Sierpcu,
 Centrum Kształcenia Praktycznego w Sierpcu,
 Dom Pomocy Społecznej w Szczutowie,
 Kryta pływalnia w Sierpcu.

A także powiatowych służb, inspekcji i straży: Komenda Powiatowa Policji w Sierpcu, Komenda, Komenda Powiatowa Straży Pożarnej w Sierpcu Powiatowy Inspektorat Sanitarny, Powiatowy Inspektorat Weterynaryjny w Sierpcu, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego.

b) **Regulamin Organizacyjny** obecnie obowiązujący został wprowadzony uchwałą nr 190.XXXI.2013 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia z dnia 25 stycznia 2013r

W regulaminie zawarte zostały zapisy dot. m.in.:

Podział zadań pomiędzy Starostą, Wicestarostą, Sekretarzem Powiatu i Skarbnikiem Powiatu, Struktury organizacyjnej Starostwa, zadań wspólnych dla wszystkich wydziałów oraz zakresy działania poszczególnych wydziałów, tryb tworzenia projektów aktów prawnych, podstawowe zasady planowania pracy w Starostwie Powiatowym, organizacja działalności kontrolnej, zasady podpisywania, aprobaty pism i decyzji

3. Kontrola zarządcza w Starostwie Powiatowym.

Zarządzeniem Starosty Sierpeckiego z dnia 24 lutego 2011 roku określono sposób organizacji i zasady wykonywania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Sierpcu i jednostkach organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego oraz zasady jej koordynacji.

Plany kontroli wewnętrznych.

1. Zarządzeniem Starosty Sierpeckiego z dnia 31 stycznia 2012 roku ustalono szczegółowy roczny plan działalności kontrolnej w Starostwie Powiatowym.
2. Zarządzeniem Starosty Sierpeckiego z dnia 14 lutego 2012r. ustalono plan kontroli w powiatowych jednostkach organizacyjnych. Planem kontroli w Starostwie objęto: przestrzeganie instrukcji kancelaryjnej, prawidłowości pobierania opłat komunikacyjnych, prawidłowości przyjmowania akt do archiwum zakładowego, prawidłowości pobierania opłaty skarbowej od pozwoleń na budowę, prawidłowości stosowania procedur dotyczących zamówień publicznych.

Ustalono, że kontrole w/w zakresie przeprowadziła podinspektor w Wydziale Organizacji i Nadzoru (poza kontrolą, w zakresie stosowania procedur dotyczących zamówień publicznych kontrolę tą przeprowadziła audytor).

Planem kontroli objęto 5 powiatowych jednostek organizacyjnych w zakresie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Z przeprowadzonych kontroli sporządzone zostały protokoły i wydano stosowne zalecenia.

Zarządzeniem Starosty Sierpeckiego z dnia 1 marca 2012r. ustalono plan audytu wewnętrznego Powiatu Sierpeckiego w tematach:

- przetargi nieograniczone zawieranie umów i ich realizacja,
- szacowanie wartości zamówienia,

- funkcjonowanie PUP w tym wykorzystanie środków funduszu pracy,
- procedury obsługi spraw z zakresu geodezji, kartografii i ewidencji gruntów oraz funkcjonowania systemu ewidencji rozliczeń opłat za prace geodezyjne.

Zarządzeniem Starosty Sierpeckiego z dnia 10 września 2012r. wprowadzono zmianę tj. zamiast kontroli procedur obsługi spraw z zakresu geodezji, wprowadzono kontrolę w zakresie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w DPS w Szczutowie. Ustalono, że w/w kontrole zostały zrealizowane.

W planach kontroli nie uwzględniono kontroli finansowych w jednostkach organizacyjnych i takich w roku 2012 nie przeprowadzono.

Sekretarz Powiatu, (który na mocy procedur określających sposób organizacji i zasady wykonywania kontroli zarządczej w Starostwie wprowadzonych zarządzeniem Starosty prowadzi koordynację kontroli zarządczej) wyjaśniła:

"Kontrola finansowa, jako element kontroli zarządczej realizowana jest w Starostwie Powiatowym w Sierpcu i powiatowych jednostkach organizacyjnych na podstawie Zarządzenia Nr 12/11 Starosty Sierpeckiego z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie Procedury określającej sposób organizacji i zasady wykonywania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Sierpcu i jednostkach organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego oraz zasady jej koordynacji. W Planie kontroli na 2012 r. zarówno w Starostwie Powiatowym w Sierpcu, jak i powiatowych jednostkach organizacyjnych nie ujęto żadnej kontroli w sferze finansów. Niemniej jednak kontrola finansowa była przeprowadzana na bieżąco we wszystkich jednostkach, w trakcie dokonywania i dokumentowania wydatków zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów księgowych. W planie audytu na 2012 r. ujęto zagadnienia m.in. z zakresu zamówień publicznych i funduszu pracy. Kontrola ta zawierała również elementy kontroli finansowej. W planie kontroli na rok 2013 zostały ujęte kontrole finansowe jednostek organizacyjnych pod kątem wydatków."

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka środkami pieniężnymi i operacje bankowe

W Budynku Starostwa funkcjonuje punkt kasowy, prowadzony przez wyłoniony do obsługi bankowej Starostwa Bank, zgodnie z zawartą w tym zakresie umową.

Zgodnie z § 8 pkt 2 tej umowy bank na własny koszt uruchomi punkt kasowy w siedzibie Starostwa, w którym wysokość pobieranych opłat i prowizji od czynności bankowych będących przedmiotem umowy będzie równa odpowiednim opłatom i prowizjom wynikającym z tej umowy.

W oparciu o tę umowę oraz o opracowaną i stosowaną instrukcję gospodarki kasowej Starostwa w Sierpcu, z której wynikały m.in.

- obowiązek posiadania pogotowia kasowego (3.000,00 zł)
- obowiązki kasjera (pracownik banku)
- sposób dokumentowania obrotu kasowego
- Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji kasy

Na podstawie powyższego kasjer dokonuje wpłat na rachunek Starostwa oraz prowadzi raporty kasowe, które stanowią część dokumentacji finansowej Starostwa.

Inwentaryzację kasy przeprowadzono 31.12.2012r. na podstawie zarządzenia nr ON.120.70.2012 Starosty Sierpeckiego z dnia 27 grudnia 2012r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątku obrotowego Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

Wybór banku do obsługi budżetu

Od 22.10.2008r Bankową obsługę budżetu Powiatu prowadził Bank Spółdzielczy w Ciechanowie Oddział w Sierpcu, wybrany w trybie ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Obsługa bankowa budżetu prowadzona była bez opłat i prowizji bankowych.

Umowa zawarta była na okres trzech lat.

W dniu 23.09.2011r. Skarbnik Powiatu poprosił o opinie prawną czy w z uwagi na to, że obecnie obsługę bankową prowadzi bank bez opłat i prowizji oraz innych kosztów, to w świetle art. 264 ust. 1 ustawy o finansach publicznych można podpisać umowę z tym bankiem w trybie art. 2 pkt 13, art. 34 ust. 4 ustawy prawo zamówień publicznych.

Uzyskana opinia prawna stwierdzała, iż cyt."art. 4 ust 8 Pzp wyłącza stosowanie ustawy w w/w przypadku"

Na podstawie powyższej opinii oraz po uzyskaniu z banku oferty na wykonanie obsługi bankowej budżetu Powiatu Sierpeckiego, z której wynikały koszty prowadzenia rachunku na poziomie zera złotych oraz po decyzji Zarządu Powiatu z dnia 18 października 2011r., zawarto z Polskim Bankiem Spółdzielczym w Ciechanowie Oddział w Żurominie Fila w Sierpcu umowy na:

- **bankową obsługę budżetu Powiatu Sierpeckiego**, umowa zawarta w dniu 27 października 2011 przez p. Jana Laskowskiego Przewodniczącego zarządu Powiatu Sierpeckiego – Starostę Sierpeckiego oraz p. Marka Gąsiorowskiego – Wicestarostę Powiatu Sierpeckiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Stanisława Pijankowskiego.

Umowę zawarto na okres 5 lat.

- **prowadzenie rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych** umowa zawarta w dniu 27 października 2011 przez p. Jana Laskowskiego Przewodniczącego zarządu Powiatu Sierpeckiego – Starostę Sierpeckiego oraz p. Marka Gąsiorowskiego – Wicestarostę Powiatu Sierpeckiego.

- **świadczenie usług za pośrednictwem centrum usług internetowych** umowa zawarta w dniu 27 października 2011 przez p. Jana Laskowskiego Przewodniczącego Zarządu Powiatu Sierpeckiego – Starostę Sierpeckiego oraz p. Marka Gąsiorowskiego – Wicestarostę Powiatu Sierpeckiego.

Stwierdzono, iż powyższy sposób postępowania zmierzający do realizacji obowiązku wynikającego z art. 264. ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie jest prawidłowy.

Obsługę budżetu wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

Zgodnie z tymi przepisami w celu wybrania banku należało:

- ustalić z należytą starannością, zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy Pzp wartość zamówienia. W przypadku obsługi bankowej byłyby to wartość szacunkowa kosztów rzeczywistych (wynikających z obowiązujących stawek opłat obowiązujących w bankach) operacji finansowych (rodzących obowiązek zapłaty prowizji i opłat bankowych) realizowanych przez zamawiającego w okresie takim, na jaki zamierza się zawrzeć umowę.

Tak ustaloną wartość porównać z kwotą określoną w art. 4 ust 8 Pzp i dopiero wówczas zdecydować czy stosować przepisy ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Ponieważ takich czynności nie podjęto, a ustalona (w sposób wyżej opisany) przez kontrolującego wartość szacunkowa zamówienia przekraczała kwotę określoną w art. 4 ust 8 Pzp stwierdzono, iż wystąpił przypadek określony w art. 32 ust. 2 ustawy Pzp - zaniżono wartość zamówienia.

Skierowano w powyższy pytanie do p. Jana Laskowskiego – Starosty Sierpeckiego o treści „z jakiego powodu wybierając 27.10.2011r. bank do obsługi budżetu Powiatu nie zastosowano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2010.113.759 j.t. z późn. zm.), czy i w jaki sposób ustalono wartość zamówienia na usługę polegającą na obsłudze budżetu Powiatu”.

W udzielonej odpowiedzi Starosta Sierpecki stwierdził, iż cyt. „Zarząd Powiatu w Sierpcu zawierając umowę na bankową obsługę budżetu powiatu opierał się na wniosku Skarbnika Powiatu oraz opinii rady prawnego, z których wynikała możliwość zastosowania art. 4 pkt 8 Pzp”,

Wobec powyższego, kontrolujący stwierdził iż przepisy ustawy Pzp zastosowano w sposób nieprawidłowy.

Do obsługi budżetu Starostwa Powiatowego w Sierpcu prowadzone są n/w rachunki bankowe, dla których ewidencja prowadzona jest w księgach rachunkowych jednostki budżetowej (Starostwo) i budżetu powiatu (organu).

Na dzień 31.12.2012r. rachunki wykazywały salda:

- rachunek budżetu Powiatu – 109.059,16zł/konto 133 – 133-04
- rachunek lokat terminowych – 1.836.864,33zł/konto 133-03
- rachunek ZFŚS – 25.158,05zł/konto 135-0
- rachunek dochodów budżetu Skarbu Państwa – 695,43zł/konto 131
- rachunek PFRON – 1.196,38zł/konto 136-02
- rachunek PFRON – 71.820,80zł/konto 136-04
- rachunek lokata – 29.722,60zł/konto 140-01
- rachunek projektu „Partnerstwo lokalne” na rzecz rozwoju gospodarczego Subregionu Sierpeckiego – 290.584,11zł/konto 133-04-07
- rachunek projektu „Rzetelny pracownik czy skuteczny przedsiębiorca” – 471,86zł/konto 133-04-05
- rachunek sum depozytowych – 13.716,47zł/konto 139-01
- rachunek wydatków niewygasających - 232.961,00zł/konto 135
- rachunek projektu „Z wami dla was”- 6.777,86/konto 133-04-04
- rachunek projektu „Aktywny samorząd” – 72.585,34zł/konto 136-03

Zapisy na koncie 133 – rachunek bieżący w roku 2012 były dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Kontroli poddano wyciągi bankowe za okres od 01.04.2012 do 30.04.2012r. zapisy dokonywano tego samego dnia, co wyciąg bankowy.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w Zarządzeniach Nr 36/08 z 01.08.2008r. oraz Nr ON.120.43.2012 z 18.07.2012r Starosty Sierpeckiego. Do druków ścisłego zarachowania zaliczono: arkusze spisu z natury, dowody wpłat(KP), dowody wypłat KW), czeki gotówkowe .

W Instrukcji przyjęto, że druki są objęte ewidencją w księdze druków odrębnie dla każdego rodzaju bloczków, podlegają inwentaryzacji nie rzadziej niż raz w roku. Unormowano ponadto sposób postępowania w przypadku ich zaginięcia, kradzieży lub zniszczenia.

Ewidencja druków prowadzona jest w jednej księdze druków ścisłego zarachowania. W dniu 13.02.2013r. sprawdzono stan druków i stwierdzono stan faktyczny zgodny ze stanem ewidencyjnym w ilości:

- dowody wpłat KP- 3 bloczki
- dowody wypłat KW- 9 bloczków
- czeki gotówkowe - 1 książeczka z niewykorzystanymi blankietami w ilości 10 szt. o numeracji 3037459966- 30374559975.

Czyste druki przechowywane są w szafie, osobą odpowiedzialną za druki i ich ewidencję jest p. Marta Bajson – referent ds. planowania i realizacji budżetu. Na koniec roku 2012 druki zostały spisane przez komisję inwentaryzacyjną, która nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek określono w instrukcji obiegu, kontroli dowodów księgowych, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 36/08 z 01.08.2008r. oraz Nr ON.12.43.2012 z dn.18.07.2012r. Starosty Sierpeckiego. Z zaliczek mogą korzystać pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę. Wniosek o zaliczkę wystawia zainteresowany pracownik, a zatwierdzają upoważnione osoby. Zaliczka powinna być rozliczona w ciągu 14 dni od jej udzielenia. W okresie od I-XII 2012r. udzielono 1 zaliczki na kwotę 1.242 zł. Zaliczka została rozliczona w terminie. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozrachunki i roszczenia

Ewidencja rozrachunków prowadzona jest na kontach określonych w zakładowym planie kont stanowiących załączniki nr 1 i 2 do Zarządzeń Nr 36/08 z 01.08.2008r. oraz Nr ON.120.43.2012 z dnia 18 lipca 2012r.

Ewidencja rozrachunków budżetu powiatu (organu)– 222-rozliczenie dochodów budżetowych, 223-rozliczenie wydatków budżetowych, 224-rozrachunki budżetu, 225-rozliczenie niewygasających wydatków, 240-pozostałe rozrachunki, 245-wpływy do wyjaśnienia, 250-należności finansowe, 260-zobowiązania finansowe, 290-odpisy aktualizacyjne należności

Na podstawie przedstawionego zestawienia obrotów i sald organu z dnia 31.12.2012r. wystąpiły następujące salda:

| konto | Nazwa konta Tytuł rozrachunku | Wn | Ma | Data powstania | Data rozliczenia |
|-------|----------------------------------|--------------|-------|----------------|------------------|
| 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych | 698,14 | ----- | 31.12.2012 | 03.01.2013 |
| 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | 947,17 | ----- | 31.12.2012 | ----- |
| 224 | Rozrachunki budżetu | 72.883,16 | ---- | 31.12.2011 | 10.01.2013 |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | 1.836.864,33 | ---- | 31.12.2011 | 30.06.2014 |

Konto 222 str Wn zaksięgowano dochody budżetu państwa z tytułu użytkowania wieczystego dochody przekazano do MUW 3.01.2013, na koncie 223 zaewidencjonowano niezrealizowane wydatki jednostki organizacyjnej dotyczące projektu unijnego. Konto 224 po str Wn należności z tytułu udziału w podatkach PIT, CIT oraz środki otrzymanych niewykorzystanych dotacji. W saldzie konta 240 str Wn widnieje lokata automatyczna w kwocie 1.836.864,33zł, założona 31.12.2012 i rozwiązana 02.01.2013r., na str. Ma widnieją opłaty ewidencyjne, rozliczone 09.01.2013r. Ponadto na koncie zaksięgowano zobowiązania na kwotę 29.722,60zł jako kwotę do wyjaśnienia.

Ewidencja rozrachunków dla jednostki budżetowej (Starostwo) prowadzona jest na n/w kontach:

201-rozrachunki z dostawcami, 202-rozrachunki z odbiorcami, 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, 222-rozliczenie dochodów budżetowych, 223-rozliczenie wydatków budżetowych, 225 – rozrachunki z budżetami, 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne, 231 –rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 –pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 –pozostałe rozrachunki, 245-wpływy do wyjaśnienia, 290-odpisy aktualizacyjne należności.

Na podstawie przedstawionego zestawienia obrotów i sald jednostki na dzień 31.12.2012r. wystąpiły następujące salda:

| konto | Nazwa konta Tytuł rozrachunku | Wn | Ma | Data powstania | Data rozliczenia |
|-------|--|------------|------------|----------------|---------------------|
| 201 | Rozrachunki z dostawcami | | 20.774,09 | 12.2012 | 01.2013 |
| 202 | Rozrachunki z odbiorcami | 17.185,42 | 287,25 | 12.2012 | 01.2013 |
| 229 | Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne | ----- | 46.585,24 | grudzień | styczeń |
| 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | ----- | 256.818,18 | 12.2012 | luty |
| 234 | Rozrachunki z pracownikami | 128.836,00 | 26,00 | 12.2012 | styczeń |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | | 13.716,47 | ----- | Rozliczenie wg umów |
| 290 | Odpisy aktualizacyjne należności | | 1.812,50 | ----- | |

Na koncie 201 w jednostce po stronie Ma występują zobowiązania z tytułu zakupu towarów i usług oraz różnych opłat. Na koncie 202 występują salda dwustronne. Po str Wn zaksięgowano należności z tytułu sprzedaży usług geodezyjnych, po str Ma tego konta widnieją nadpłaty. Na

koncie 229 ewidencjonowane są składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych oraz składek na fundusz pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Saldo konta 231 wskazuje naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne. Na koncie 234 po str Wn zaewidencjonowano udzielone pożyczki z ZFŚŚ, po str Ma zaewidencjonowano zobowiązania z tytułu delegacji, rozliczone w styczniu 2013r. Na koncie 240 str Ma zaksięgowano wadła z tytułu umów. Konto 290 wskazuje saldo po str. Ma i stanowi odpisy aktualizacyjne należności.

Informacji do tematu udzieliła i dokumenty udostępniła: p. Ilona Lipka – główna księgowa.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Dokumentacja opisująca przyjęte przez Starostwo zasady rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniami Nr 36/08 z 01.08.2008r. oraz Nr ON.12.43.2012 z 01.07.2012r. Starosty Sierpeckiego, w formie załączników przyjęto:

- Plan kont dla budżetu Powiatu Sierpeckiego – załącznik nr 1
- Zakładowy plan kont Starostwa Powiatowego – załącznik nr 2
- Instrukcje obiegu i kontroli dokumentów księgowych – załącznik nr 3
- Rodzaje i terminy spływu dowodów księgowych oraz rodzaj kontroli i zatwierdzania do realizacji – załącznik nr 4
- Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania i sprawdzania dowodów księgowych zewnętrznych i wewnętrznych – załącznik nr 5
- Ogólne zasady rachunkowości - załącznik nr 6
- Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 7
- Instrukcję przeprowadzenia inwentaryzacji - załącznik nr 8

Ewidencja operacji gospodarczych prowadzona jest techniką przebitkową przy użyciu komputera za pomocą programu FKB firmy Soft-Hard „Zastosowanie Informatyki” – Płock. Program jest wersją wielostanowiskową. Dane zabezpieczone są okresowo poprzez tworzenie kopii zapasowej na serwerze. Operacje księgowe nanoszone są na konta ksiąg analitycznych, co oznacza, że księgowanie odbywa się analitycznie, a na konta księgi głównej zapisy odnoszone są automatycznie.

Program obejmuje następujące zbiory stanowiące księgi rachunkowe:

- paczka – kompletny zapis operacji gospodarczych w podziale na usystematyzowane grupy dokumentów
- dziennik – usystematyzowany, chronologiczny, kompletny zapis księgowych operacji gospodarczych w układzie miesięcznym
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i sald ksiąg pomocniczych – kont analitycznych, zawierające obroty miesiąca, obroty w rachunku narastającym oraz salda początkowe i na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych
- kartoteki kont księgi głównej - ewidencja syntetyczna
- kartoteki kont księgi pomocniczej – ewidencja analityczna

Zbiory drukowane są po każdym okresie sprawozdawczym miesięcznie. Zapisy na kartotekach księgi głównej i ksiąg pomocniczych gromadzone są na serwerze z pełnym podglądem zapisanych na nim operacji, w razie potrzeby mogą być drukowane.

Gromadzone zbiory danych spełniają wymogi art. 13 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (kompletność ksiąg rachunkowych).

Zamknięcie ksiąg rachunkowych i ciągłość sald wynikające z art. 12 ustawy o rachunkowości sprawdzono na podstawie bilansu zamknięcia 2010 roku i otwarcia 2011 roku, oraz zamknięcia roku 2011 i otwarcia roku 2012 dla budżetu powiatu i Starostwa, jako jednostki budżetowej.

dla budżetu Powiatu jako organu

- zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2010r. do 31.12.2010r.
- bilans otwarcia roku 2011
- zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.
- bilans otwarcia roku 2012.

dla Starostwa jako jednostki budżetowej.

- zestawienie obrotów i sald za okres 01.01.2010r. do 31.12.2010r.
- bilans otwarcia roku 2011
- zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.
- bilans otwarcia 2012.

Sprawdzenia dokonano pod kątem czy: księgi rachunkowe zostały zamknięte na dzień 31.12.2010r. i otwarte na początek 2011r. oraz zamknięte na dzień 31.12.2011r. i otwarte na początek 2012r. Bilans zamknięcia 2010r. został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia 2011r. oraz bilans zamknięcia 2011r. jako bilans otwarcia 2012r. (zachowanie ciągłości sald). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną (art. 16 ustawy o rachunkowości) sprawdzono na przykładzie kont służących do ewidencji składników majątku – 011, 013, 020 opisane dalszej części protokołu „Gospodarka mieniem komunalnym”.

2.1. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Na podstawie dowodów księgowych objętych próbą kontrolną z miesięcy II, III, IX, X 2012r. stwierdzono, że dokumenty będące podstawą zapisów księgowych spełniają wymogi zawarte w art. 21, 23 i 24 ustawy o rachunkowości poprzez posiadanie nazwy wystawcy, numer i datę, opis operacji, ilość i kwotę. Dowód księgowy zawiera nazwisko i imię osoby wystawiającej dokument. Ponadto dowody dotyczące wydatków posiadają datę dokonania operacji gospodarczej, numer dowodu księgowego, pisemne objaśnienie treści dokumentu, oznaczenie kont, których dotyczy. Dowody są sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Prowadzone urzędnika księgowe pozwalają na sporządzanie sprawozdań, do których zobowiązana jest jednostka i inne rozliczenia finansowe za wybrane okresy sprawozdawcze.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Kontrolą objęto sprawozdania sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. Wykazane dane porównano z ewidencją księgową oraz z zestawieniem obrotów i sald za okres 01.01.2012- 31.12.2012r.

Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2012r. Sprawozdanie sporządzono 20.02.2013r.

Plan (po zmianach) – 52.507.187,00 zł

Dochody wykonane – 51.183.745,38 zł zgodne z kontem 901

Rb- 28S – z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. Sprawozdanie zbiorcze za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. zostało sporządzone 20.02.2013r. Łączna kwota wydatków wykonanych wg sprawozdania 54.094.701,70. W sprawozdaniu wykazano zobowiązania w wysokości 2.957.240,20zł. Zaangażowanie (kol.5) wykazano w wysokości 54.336.165,00zł. Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (kol. 11) wykazano w wysokości 232.961,00 zł (kwota zgodna z saldem konta Wn 135).

Rb -N- sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2012r. Sprawozdanie sporządzono pod datą 01.02.2013. i wykazuje kwoty:

Część A – należności oraz wybrane aktywa finansowe

- w rubryce N1, N2 (papiery wartościowe, pożyczki) „0” zł
- w rubryce N3 (gotówka i depozyty) ogółem 3.275.461,36 w tym:
 - gotówka: 0zł
 - depozyty na żądanie: 3.245.738,76zł (konta 130, 133, 136)
 - depozyty terminowe: 29.722,60zł (konto 140)

Należności wymagalne – rubryka N4: 191.237,46zł w tym:

- rubryka N4.1 – z tytułu dostaw i usług: 11.801,57zł
- rubryka N4.2 – pozostałe: 179.435,89zł

Pozostałe należności – rubryka N5: 179.435,89zł w tym:

- rubryka N5.1 - z tytułu dostaw towarów i usług: 40.613,07zł
- rubryka N5.2 – z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społ.: 131.7444,95 zł
- rubryka N5.3 - z tytułu innych niż wymienione powyżej: 18.701,27zł

Rb –NDS – kwartalne o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. Sprawozdanie sporządzono 20.02.2013r.

- dochody wykonane – 51.183.745,38zł – zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S
- wydatki wykonane – 54.694.701,70zł – zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S
- deficyt – 3.510.956,32zł
- przychody ogółem – 6.946.179,4zł
- z tego kredyty – 6.100.000,00zł zgodne z obrotami konta 134
- inne źródła – 846.179,41zł
- rozchody ogółem 3.146.922,60zł
- z tego spłaty kredytów - 3.117.200,00zł zgodne z obrotami konta 134Wn

Rb-Z - sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012r. zostało sporządzone pod datą 20.02.2013r. Sprawozdanie zbiorcze sporządzono w oparciu o sprawozdania jednostkowe. W sprawozdaniu, jako zobowiązania wg tytułów dłużnych wykazano kwotę 19.409.800,00zł jako kredyty długoterminowe. Powyższa kwota widnieje na koncie 134.

W części B Poręczenia i gwarancje w wierszu F1 Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego: 4.926.833,00zł. (kapitał +odsetki)

Rb- ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych w j.s.t. w łącznej kwocie 2.506.947,75zł, w tym:

- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 232.961,00zł - stan środków zgodny jest z saldem konta 135Wn wynikający z ewidencji księgowej, oraz z wykazem wydatków niewygasających zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 178.XXX.2012 z dn.28.12.2012r. w z sprawie w/w wydatków.
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 57.935,86zł
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 1.602.792,00zł
- stan środków funduszy pomocowych – 298.340,66zł

Wykazane w sprawozdaniu kwoty zostały porównane z ewidencją księgową na kontach organu. Sprawozdania zbiorcze porównano z sprawozdaniami jednostkowymi.

Bilanse

Bilanse za 2012 rok są w trakcie sporządzania.

4.Inwentaryzacja.

Aktualnie obowiązująca instrukcja inwentaryzacyjna dla Starostwa Sierpeckiego została przyjęta w załączniku nr 8 do Zarządzenia Nr ON.120.43.2012 Starosty Sierpeckiego z dn. 18.07.2012r. Powyższa instrukcja oparta jest o przepisy ustawy o rachunkowości z dn. 29.09.1994r. Zgodnie z zasadami rachunkowości w instrukcji określono cel, zadania komisji inwentaryzacyjnej, terminy i częstotliwość jej przeprowadzenia. Spisu z natury dokonują zespoły spisowe składające się co najmniej z dwóch osób powołanych przez Starostę, na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej. Do zespołów nie mogą być powołane osoby materialnie odpowiedzialne za stan składników majątkowych objętych spisem. W instrukcji zapisano, iż inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadza się wg następujących terminów: środki pieniężne w kasie na ostatni dzień

roku obrotowego, środki trwałe nie rzadziej niż raz na 4 lata, środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych w drodze uzyskania potwierdzenia do 15 stycznia roku następnego. Potwierdzenie salda może odbywać się telefonicznie, z czego należy sporządzić notatkę na piśmie. Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Sierpcu przeprowadzono w 2011r. Do prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji Starosta Sierpecki Zarządzeniem Nr 44.2011 z dn. 24.11.2011r. powołał komisję inwentaryzacyjną i zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na dzień 30.11.2011r. Wg powyższego inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe: środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wyposażenie ujęte w ewidencji ilościowej. Z przedstawionej dokumentacji wynika iż spisem objęto w/w składniki majątkowe, przeprowadzone spisem z natury, spisane na arkuszach odpowiednio ponumerowanych, opieczętowanych i podpisanych przez komisję inwentaryzacyjną.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona była w roku 2007 zgodnie z art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (DZ.U. z 2002r. nr 76 poz. 694 z późn. zm.). Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono przestrzeganie przyjętych metod, terminów i procedur przeprowadzenia inwentaryzacji. Rozliczenie inwentaryzacji nie wykazało różnic między stanem ewidencyjnym a faktycznym, co zostało potwierdzone protokołem rozliczenia wyników inwentaryzacji sporządzonym przez Komisję Inwentaryzacyjną. Na podstawie Zarządzenia Nr ON.210.70.2012 z dn. 27.12.2012r. Starosty Sierpeckiego przeprowadzono inwentaryzację roczną składników majątku obrotowego tj.
 - środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania, materiały. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano komisję w 3 osobowym składzie, która inwentaryzację przeprowadziła w dniu 31.12.2012r.
 Stan gotówki, druki ścisłego zarachowania i materiały spisano na arkuszach spisowych, nie stwierdzając różnic. Arkusze zostały opieczętowane i podpisane przez komisję oraz sprawdzone przez główną księgową. Metodą weryfikacji przeprowadzono inwentaryzację gruntów na podstawie porównania sald wynikających z ewidencji księgowej a dokumentacją z mienia komunalnego. Środki trwałe w budowie przeprowadzono metodą weryfikacji salda konta 080. Środki pieniężne na rachunkach bankowych przeprowadzono w drodze pisemnego potwierdzenia salda przez banki.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała p. Ilona Lipka – główna księgową.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe – na 31.12.2012r

plan 52.507.187,00
 wykonanie 51.183.745,38

Na podstawie sprawozdania Rb-27S – rocznym ustalono:

| Dział | Plan po zmianach [zł] | Należności [zł] | Dochody wykonane [zł] | Zaległości [zł] | Nadpłaty [zł] |
|-------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|---------------|
| 010 | 121 500,00 | 86 407,34 | 86 406,31 | 52,63 | 86,62 |
| 020 | 201 205,00 | 201 204,39 | 201 204,39 | 0,00 | 0,00 |
| 150 | 334 310,00 | 334 310,00 | 334 310,00 | 0,00 | 0,00 |
| 600 | 1 888 552,00 | 1 535 055,99 | 1 535 055,99 | 0,00 | 0,00 |
| 700 | 260 375,00 | 212 255,92 | 205 479,38 | 5 730,30 | 60,60 |
| 710 | 602 253,00 | 610 143,76 | 609 222,89 | 1 081,71 | 287,25 |

| | | | | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|-----------|--------|
| 750 | 245 994,00 | 232 233,37 | 224 508,84 | 7 724,53 | 0,00 |
| 754 | 3 064 230,00 | 3 063 245,93 | 3 063 245,93 | 0,00 | 0,00 |
| 756 | 6 986 490,00 | 6 659 248,32 | 6 658 647,30 | 601,02 | 0,00 |
| 758 | 30 576 128,00 | 30 461 431,55 | 30 453 178,78 | 8 252,77 | 0,00 |
| 801 | 1 070 191,00 | 1 081 673,81 | 1 055 290,69 | 6 003,50 | 0,00 |
| 851 | 2 521 246,00 | 2 521 246,00 | 2 521 246,00 | 0,00 | 0,00 |
| 852 | 2 521 842,00 | 2 288 168,58 | 2 285 109,43 | 0,00 | 0,00 |
| 853 | 860 022,00 | 864 127,54 | 864 127,54 | 0,00 | 0,00 |
| 854 | 375 000,00 | 359 585,36 | 356 237,14 | 89,92 | 24,00 |
| 900 | 167 849,00 | 151 375,04 | 151 375,04 | 0,00 | 0,00 |
| 926 | 710 000,00 | 598 699,88 | 579 099,73 | 2 649,00 | 0,00 |
| RAZEM | 52 507 187,00 | 51 260 412,78 | 51 183 745,38 | 32 185,38 | 458,47 |

Kwoty te są zgodne z urzędzeniami księgowymi. Wykazane kwoty – po stronie plan po zmianach a należności wskazują, iż plan dochodów nie był urealniony.

Główna księgowa wyjaśniła:

"W 2012 roku plan dochodów budżetu powiatu sierpeckiego nie został urealniony. Budżetem powiatu jego zmianami i realizacją w całości zajmował się Skarbnik Powiatu nie angażując w te zadania swoich podwładnych. W Wydziale Finansowym w 2012 roku nastąpiły zmiany kadrowe jak: odejście z pracy głównego księgowego w miesiącu marcu oraz absencja chorobowa pracownika od miesiąca czerwca (do chwili obecnej). Nagła choroba Skarbnika Powiatu w miesiącu grudniu, przejęcie i wdrożenie się w jego obowiązki: zakończenie roku 2012, prace nad budżetem 2013, współpraca z podległymi jednostkami, bieżące funkcjonowanie Wydziału przyczyniła się do nie urealnienia planu dochodów budżetu Powiatu Sierpeckiego na 2012 rok."

Analiza wykonania struktury dochodów wg. stanu na dzień 31.12.2012r. wykazała:

- dochody własne
- dotacje

1.1. Subwencje i dotacje

Subwencje

Plan po zmianach 30.056.196,00 zł wpłynęło 30.056.196,00 zł – co obrazuje zestawienie:

SUBWENCJE
PLAN I WYKONANIE – 2012

| Klasyfikacja | | Dysponent środków | Uchwała budżetowa Nr104.XVIII z dnia 29.12.2011r. | Data | Nr uchwały Rady lub Zarządu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Plan po zmianach | Wpływ 31.12.2012 |
|--------------|------------|--|---|------------|-----------------------------|--------------|---------------|------------------|------------------|
| Dział | Rozdział § | | | | | | | | |
| 758 | 75801 | 2920 - Minister Finansów ST4-4820-766/2011 z dnia 07.10.2011 r. - Minister Finansów ST4/4820/233/2012 - Minister Finansów ST5/4822/14p/BKU/12 z dnia 23.11.2012 - Minister Finansów ST5/4822/16p/BKU/12 z dnia 29.11.2012 - Minister Finansów ST5/4822/17p/BKU/12 z dnia 29.11.2012 | 18.941.673,00 | 26.04.2012 | 129.XXII.2012 | 284.060,00 | 19.225.733,00 | 19.500.929,00 | 19.500.929,00 |
| 758 | 75802 | 2760 - Minister Finansów ST4/4822/970/OWO/2012 z dnia 20.12.2012 | | 28.12.2012 | 177.XXX.2012 | 21.626,00 | | 21.626,00 | 21.626,00 |
| 758 | 75802 | 6180 - Minister Finansów ST4/4824/365/2012 z dnia 14.05.2012 | | 25.05.2012 | 132.XXIII.2012 | 3.317.500,00 | | 3.317.500,00 | 3.317.500,00 |

| | | | | | | | | | | |
|-----|-------|------|--|----------------------|-------------|-----------------|------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 758 | 75803 | 2920 | - Minister Finansów ST4-4820-766/2011 z dnia 07.10.2011 r. | 4.423.107,00 | | | | | 4.423.107,00 | 4.423.107,00 |
| 758 | 75832 | 2920 | - Minister Finansów ST4-4820-766/2011 z dnia 07.10.2011 r. - Minister Finansów ST4/4820/233/2012 | 2.793.205,00 | 26.04. 2012 | 129. XXII. 2012 | 171 | | 2.793.034,00 | 2.793.034,00 |
| | | | RAZEM | 26.157.985,00 | | | 171 | 3.898.382,00 | 30.056.196,00 | 30.056.196,00 |

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Dotacje

Na podstawie pism dysponentów dotacji oraz zestawienia sporządzonego na potrzeby kontroli ustalono wpływ dotacji:

- na zadania własne powiatu § 213

plan po zmianach – 758 328,00 zł,
 wpływ – 758 328,00 zł,
 wykorzystano – 749 462,98 zł.

- na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego § 630, 232

plan po zmianach – 1 949 909,00 zł,
 wpływ – 1 517 792,82 zł,
 wykorzystano – 1 517 792,82 zł,

- dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat § 211

plan po zmianach – 6 301 519,00 zł,
 wpływ – 6 296 493,76 zł,
 wykorzystano – 6 229 224,92 zł.

- dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej § 212

plan po zmianach – 11 727,00 zł,
 wpływ – 11 727,00 zł,
 wykorzystano – 11 727,00 zł.

Stwierdzono, że wpływ kwot w/w dotacji wynikał z pism dysponentów środków, które zostały wprowadzone do budżetu uchwałami Zarządu lub Rady Powiatu.

Wykazane kwoty są zgodne z wydrukiem komputerowym kartotek budżetowych dla klasyfikacji dochodów, wydrukiem sprawozdania dochodów za 2012r. oraz kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S.

1.2. Dochody z tytułu podatków.

Temat nie występuje.

1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie wykazu sporządzonego na potrzeby kontroli przez Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, ustalono że w roku 2012 z majątku Powiatu i Skarbu Państwa do budżetu winna wpłynąć kwota:

- z majątku Powiatu z tytułu § 0750 najem i dzierżawa kwota 24.375 zł.

Ustalono, że kwota ta jest ujęta w sprawozdaniu Rb-27S w dziale 700 rozdz. 70005 § 075,

- z tytułu nabycia prawa własności § 0770 winna wpłynąć kwota 22.630 zł.

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27S miesięcznym kwotę tą wykazano w § 0870. W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdania ujmując tą kwotę w §0770 (gdyż była to sprzedaż gruntów rolnych). W sprawozdaniu rocznym Rb-27S wykazano właściwy paragraf.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S ustalono, że z mienia Powiatu wpłynęły dochody, które zaksięgowano w:

- dział 750 rozdz. 75020 w § 0750 w kwocie 2.400,00 zł, która jak ustalono w toku kontroli jest zgodna z kwotą przypisu za wynajem lokalu Starostwa.

Analizie poddano dochody z najmu i dzierżawy wykazane w sprawozdaniu Rb-27S:

▲ dział 801 rozdz. 80120 § 0750 wykazano kwotę 18.400 zł – kwota ta jest zgodna ze sprawozdaniem jednostkowym Powiatowego Zespołu Jednostek Budżetowych.

Ustalono, że powyższe dochody generuje Liceum Ogólnokształcące im. H. Sucharskiego w Sierpcu, któremu Powiat przekazał w trwały Zarząd zabudowaną działkę o pow. 1,4284 ha. Na podstawie kserokopii umów ustalono, że dyrektor Liceum Ogólnokształcącego zawarł 8 umów najmu i dzierżawy tj.:

| Lp. | Nazwa najemcy | Data zawarcia umowy | Okres zawarcia umowy | Obiekt | Kwota czynszu termin wplaty |
|-----|---|-------------------------|---|---|--|
| 1 | Andrzej Krzemiński | 30.10.2009 | do 30.10.2012 następnie od 30.10.2012 do 30.10.2015 "wyrażam zgodę" na czas nieokreślony | hala sportowa 51m, + tablica reklamowa | 200 zł/m, do 10-tego każdego m-ca. |
| 2 | Krzyszyna Ostrowska | 3.09.2007 | do 30.10.2012 następnie przedłużony do 30.10.2015 | sklepik | 270 zł/m, do 5-tego każdego m-ca, czynsz wyłączony w trakcie przerw świątecznych, ferii zimowych, letnich oraz pisemnych egzaminów maturalnych |
| 3 | OSZK PERFEKT Radosław Graczyk | 30.10.2009 | do 30.10.2012 następnie przedłużony do 30.10.2015 | hala sportowa (wypos. w meble i RTV) 70,8 m ² plac manewrowy | 200 zł/m, do 10-tego każdego m-ca, |
| 4 | Ośrodek SK Mirosław Kościelski | 28.06.2012 nie napisano | brak | pomiesz. 69 m ² | 200 zł/m, do 10-tego każdego m-ca, |
| 5 | Jubiler Paweł Chmielewski | 30.10.2009 | do 30.04.2010 z możliwością przedłużenia, adnotacja o przedłużeniu bez daty, na czas nieokreślony | | 50 zł od 62 zł |
| 6 | Przychodnia Stomatologiczna Zbigniew Dębski | 7.06.2001 | nie określono przedłużono 15.06. co rok do 2013 | za tablicę | od 15.06.2001 do 15.06.2002, 800 zł/? |
| 7 | Firma F.H.U ARO Adrian Chojnacki | 15.07.2011 | 15.08.2011 15.08.2013 | tablica info. | |
| 8 | Caffe Bar Tomasz Grudziński | 3.09.2012 | 3.09.2012 31.05.2013 | dystrybucja napojów | 75 zł/ 7 dni od wystawienia rachunku |

Na podstawie kartoteki kont za okres od 01.01. do 31.12.2012 ustalono wpłaty najemców:

- Andrzej Krzemiński według umowy czynsz płatny w wysokości 200 zł do 10 dnia każdego miesiąca.

| Wpłaty: | Faktura: | Kwota: |
|------------|---------------|----------------|
| 29.02.2012 | 31.01.2012 | 200 zł |
| 28.03.2012 | 01.03.2012 | 200 zł |
| 19.04.2012 | 27.03.2012 | 200 zł |
| 24.05.2012 | 08.05.2012 | 200 zł |
| 27.06.2012 | 31.05.2012 | 200 zł |
| 30.07.2012 | 26.06.2012 | 200 zł |
| 30.08.2012 | 21.08.2012x2 | 400 zł |
| 16.10.2012 | 01.10.2012 | 200 zł |
| 28.11.2012 | 26.10.2012 | 200 zł |
| | 28.11 i 31.12 | |
| | razem 2000 zł | saldo – 400 zł |

Z kartoteki wynika, że przypisu za styczeń 2012 dokonano w dniu 14.02.2012r. (zaznaczając termin płatności 14.02.2012r.). Rachunek Nr. 33/12 z dnia 31.01.2012r. Przypisu za grudzień 2012 dokonano 14.01.2013r. z terminem płatności 14.01.2013r. rachunek 31.12.2012r.

Jak wynika z powyższego nie przestrzegano zapisu § 6 pkt.1 umowy w którym określono, że "czynsz będzie płatny na podstawie wystawionej faktury do 10 dnia każdego m-ca za ten miesiąc na konto Powiatowego Zespołu Jednostek Budżetowych."

"Za datę zapłaty uważa się datę wpływu należności na konto szkoły."

2. Krystyna Ostrowska według umowy czynsz płatny w wysokości – 270 zł w sekretariacie Liceum Ogólnokształcącego w terminie do 5-go dnia każdego m-ca (wyłączony w trakcie przerw świątecznych, ferii zimowych, ferii letnich oraz pisemnego egzaminu maturalnego).

| Data wpłaty: | Faktura data: | Kwota przypisu: | Kwota wpłaty: |
|--------------|---------------|--------------------|---------------|
| | 31.01.2012 | 75 zł za 01.2012 | |
| 29.02.2012 | 31.02.2012 | | 75,00 |
| | 01.03.2012 | | |
| | 27.03.2012 | 416 zł za 02.2012 | 416,00 |
| 28.03.2012 | | | |
| 19.04.2012 | | 300 zł za 03.2012 | 300,00 |
| 24.05.2012 | | 225 zł za 04.2012 | 225,00 |
| 27.06.2012 | | 75 zł za 05.2012 | 75,00 |
| 30.07.2012 | | 628 zł za 07.2012 | 628,52 |
| 16.10.2012 | | 300 zł za 09.2012 | 300,00 |
| 28.11.2012 | | 531 zł za 10.2012 | 531,00 |
| | | 300 zł za 11.2012 | - |
| | | 300 zł za 12.2012 | - |
| | | saldo: - 600,00 zł | |

3. OSZK "PERFEKT" – Radosław Graczyk według umowy czynsz płatny w wysokości 200 zł na podstawie faktury do 10 dnia każdego miesiąca.

| Data przypisu: | Kwota przypisu: | Data wpłaty: | Kwota wpłaty: |
|---------------------|-----------------|--------------|---------------|
| 31.01.2012, za I | 200,00 | | |
| 01.03.2012, za II | 200,00 | | |
| 27.03.2012, za III | 200,00 | | |
| 08.05.2012, za IV | 200,00 | | |
| 31.05.2012, za V | | 13.06.2012 | 400,00 |
| | 200,00 | 18.06.2012 | 200,00 |
| | | 29.06.2012 | 400,00 |
| 26.06.2012 | 200,00 | 26.07.2012 | 200,00 |
| 21.08.2012, za VIII | 200,00 | | |
| 21.08.2012, za VIII | 200,00 | | |
| 01.10.2012, za IX | 200,00 | | |
| 26.10.2012, za X | 200,00 | | |
| 28.11.2012, za XI | 200,00 | 06.11.2012 | 200,00 |
| | | 30.11.2012 | 1000,00 |
| 31.12.2012, za XII | 200,00 | | |
| suma | 2400,00 | | 2400,00 |
| | | | saldo: 0 |

4. Ośrodek SK Mirosław Kościelski według umowy czynsz płatny w wysokości 200 zł płatny na podstawie faktury do 10 dnia każdego miesiąca.

| Data przypisu: | Kwota przypisu: | Data wpłaty: | Kwota wpłaty: |
|---------------------|-----------------|--------------|--------------------|
| 21.08.2012, za VII | 200,00 | | |
| 21.08.2012, za VIII | 200,00 | 30.08.2012 | 400,00 |
| 01.10.2012, za IX | 200,00 | | |
| 26.10.2012, za X | 200,00 | 16.10.2012 | 200,00 |
| 28.11.2012, za XI | 200,00 | 28.11.2012 | 200,00 |
| 31.12.2012, za XII | 200,00 | | |
| suma | 1200,00 | | 800,00 |
| | | | saldo: - 400,00 zł |

5. Jubiler Paweł Chmielewski według umowy czynsz płatny w wysokości 50 zł miesięcznie za 1 godzinę zegarową (62 zł brak określenia od kiedy) płatny na podstawie wystawionej faktury do 10 dnia każdego miesiąca za ten miesiąc.

| Data przypisu: | Kwota przypisu: | Data wpłaty: | Kwota wpłaty: |
|--------------------|-----------------|--------------|--------------------|
| 01.03.2012, za II | 465,00 | | |
| 27.03.2012, za III | 372,00 | | |
| | | 21.03.2012 | 465,00 |
| 26.10.2012, za X | 465,00 | 12.04.2012 | 372,00 |
| 28.11.2012, za XI | 372,00 | | |
| 31.12.2012 | 186,00 | 04.12.2012 | 338,48 |
| suma | 1860,00 | | 1175,48 |
| | | | saldo: - 684,52 zł |

6. NZOZ według umowy czynsz płatny 800 zł – bez określenia do którego dnia.

| Data przypisu: | Kwota przypisu: | Data wpłaty: | Kwota wpłaty: |
|----------------|-----------------|--------------|---------------|
|----------------|-----------------|--------------|---------------|

M. Bley-fs

[Signature]

| | | | |
|-------------------|--------|------------|----------|
| 26.06.2012, za VI | 800,00 | 09.07.2012 | 800,00 |
| | | | saldo: 0 |

7. Firma F.H.U ARO Adrian Chojnacki na postawie zapisów umowy czynsz płatny w wysokości 1000 zł za 1 reklamę (umowa obejmuje 2 reklamy) za okres 12 miesięcy. Czynsz dzierżawny płatny będzie w dwóch ratach, pierwsza rata płatna do 15.08.2011 druga rata do 15.02.2012r.

| Data przypisu: | Kwota przypisu: | Data wpłaty: | Kwota wpłaty: |
|---------------------|-----------------|--------------|---------------|
| 01.03.2012, za II | 1000,00 | 28.03.2012 | 1000,00 |
| 21.08.2012, za VIII | 1000,00 | 16.10.2012 | 1000,00 |
| suma | 2000,00 | | 2000,00 |
| | | | saldo: 0 |

Przypisu na rok 2012 należało dokonać do 15.02.2012r., gdyż taki był termin dokonania wpłaty.

8. Firma Caffee Bar Tomasz Grudziński na podstawie zapisów umowy czynsz płatny w kwocie 75 zł (umowa od dnia 03.09.2012r.) miesięcznie.

| Data przypisu: | Kwota przypisu: | Data wpłaty: | Kwota wpłaty: |
|--------------------|-----------------|--------------|-------------------|
| 01.10.2012, za IX | 75,00 | 16.10.2012 | 75,00 |
| 26.10.2012, za X | 75,00 | | |
| 28.11.2012, za XI | 75,00 | 07.11.2012 | 75,00 |
| 31.12.2012, za XII | 75,00 | 06.12.2012 | 75,00 |
| suma | 300,00 | | 225,00 |
| | | | saldo: - 75,00 zł |

Dochody wykonane dla działu 801 rozdz. 80120 § 0750 w sprawozdaniu Rb-27S wykazano w kwocie 18.400 zł, zaległości 1361,50 zł taką kwotę wykazał też Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych za rok 2012 w sprawozdaniu jednostkowym za 2012r. Kwota 18.400 zł wynika również z wydruku kartoteki kont starostwa rozdz. 80120 § 0750 – dochody z najmu i dzierżawy Liceum Ogólnokształcącego. Z przedstawionych do kontroli umów i kartotek kont analitycznych opisanych 8 najemców wynikają kwoty wpłaty rozdz. 80120 § 0750.

W sprawozdaniu Rb-27S w dziale 801 rozdz. 80130 § 0750 wykazano kwotę (dochody wykonane) 31.705,67 zł. Ustalono, że są to dochody z najmu pomieszczeń w budynkach: Zespołu Szkół Zawodowych Nr.1 - (budynek szkoły przekazany w trwały zarząd w dniu 01.01.1999r.) oraz z najmu pomieszczeń budynku Zespołu Szkół Zawodowych Nr.2 - (budynek szkoły przekazany w trwały zarząd w dniu 01.01.1999r.). Trwały zarząd obydwu budynków szkół został określony na czas nieoznaczony. Na podstawie sprawozdania Rb-27S sporządzonego przez Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych ustalono że wykazane dochody to kwota 14.705,67 zł z ZSZ Nr.2 i kwota 17.000,00 zł z ZSZ Nr.1.

Na podstawie kartotek kont analitycznych oraz zawartych umów przedstawionych do kontroli przez główną księgową Powiatowego Zespołu Jednostek Budżetowych ustalono, że dyrektor ZSZ Nr.1 zawarł umowy najmu z 13 najemcami. Na podstawie kartotek kont analitycznych najemców ustalono dochody wykonane w kwocie 21.292,08zł + 1965,00zł wpłaty jednorazowe = 23.257,08zł. Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27 S sporządzonym dla Zespołu Szkół Nr.1 wykazał dochody z majątku:

35

– dział 801 rozdz. 80130 § 0750

| | |
|------------------|--------------|
| plan | 17.000 zł |
| należności | 19.269,04 zł |
| dochody wykonane | 17.000 zł |
| saldo końcowe | 2.269,04 zł |
| w tym zaległości | 739,28 zł |

– dział 801 rozdz. 80130 § 0830

| | |
|------------------|-------------|
| plan | 8.000,00 zł |
| należności | 6.257,08 zł |
| dochody wykonane | 6.257,08 zł |

Z powyższego wynika, że kwota wykonania § 0750 to kwota 23.257,08 zł (przyjmując wpłaty jednorazowe jako wpłaty za wynajem bez umowy) a wykazano kwotę 17.000 zł różnica 6.257,08 zł wykazano w § 0830.

Kontrolującej przedstawiono 4 umowy i kartoteki kont na najem pomieszczeń w ZSZ Nr.2. Na podstawie dokonanych wpłat ustalono, że wpłaty dokonywane na podstawie zawartych umów wyniosły kwotę 8.976,67 zł + wpłaty jednorazowe 5.731,00 zł razem 14.707,67 zł w sprawozdaniu wykazano 14.705,67 zł.

W dziale 801 rozdz. 80120 § 0750 Liceum Ogólnokształcącego wykazano:

| | |
|------------------|--------------|
| plan | 18.400,00 zł |
| należności | 21.433,02 zł |
| dochody wykonane | 18.400,00 zł |
| saldo | 3.033,02 zł |
| w tym zaległości | 1.361,50 zł |

Na podstawie przedstawionych do kontroli 8 umów i wpłat według kartotek poszczególnych najemców ustalono wpłaty na kwotę 11.951,48 zł + wpłaty jednorazowe w kwocie 5.887,00 zł razem 17.838,48 zł różnica 562,00 zł jak wyjaśniła główna księgową to kwota wpłat za duplikaty.

Analiza kartotek kont opisanych najemców wykazała, że nie przestrzegano ustalonych w umowach terminów wpłat. Dokonywano przypisu w dniu zapłaty poszczególnych wpłat miesięcznych, przez co w sprawozdaniu wykazywano niewłaściwe saldo. (przypisu za styczeń, luty dokonywano w lutym, marcu przez co należności za miesiące listopad, grudzień 2012r. przypisywano jako należności roku 2013).

Ze sprawozdań jednostkowych wynika, że należności do zapłaty które przeszły na rok 2013 a winny być zapłacone w roku 2012 (lub w przypadku braku wpłat wykazane jako zaległości) to kwoty:

| | |
|--------------------|-------------|
| – z LO kwota | 1.087,52 zł |
| – z ZSZ Nr.1 kwota | 1.529,76 zł |
| – z ZSZ Nr.2 kwota | 311,34 zł |
| razem | 2.928,62 zł |

Na podstawie przedstawionych do kontroli 3 umów zawartych przez dyrektora Centrum Kształcenia Praktycznego z najemcami ustalono, że w roku 2012 winny płynąć kwoty:

1. PHU „ESKAR” umowa od 14.09.2012r. kwota 100zł/m-c z góry do 5-tego każdego miesiąca tj. 100 x 4 m-ce = 400zł.
2. Caffee Bar umowa od 03.09.2012r. kwota 80zł (poprzednia umowa na okres

26.10.2011 do 30.06.2012) tj. 80zł x 12 m-cy = 960zł
2 m-ce użytkowanie bezumowne.

3. Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla dorosłych umowa od 01.09.2012r. (wcześniej z dnia 01.09.2011 do 30.06.2012r. (2 m-ce użytkowanie bezumowne). Kwota 1.200 zł płatna do 20-tego każdego miesiąca tj. 1200 x 12 m-cy = 14.400 zł

Razem z najmu w rozdz. 80140 § 0750 winna być wykazana kwota 15.760zł.

W sprawozdaniu w rozdz. 80140 wykazano tylko § 0830 dochody wykonane w kwocie 589.868,82 zł i jak wynika z powyższego na § 0830 winna być zaksięgowana kwota 574.108,82 zł, a w § 0750 kwota 15.760 zł.

Kontrolująca ustaliła, że w sprawozdaniu Rb-27S rocznym Zarządu Powiatu sporządzonym przez główną księgową wykazano dochody z § 0750 według sprawozdań jednostkowych Powiatowego Zespołu Jednostek Budżetowych.

Ustalono, że w roku 2012 nie prowadzono żadnej kontroli finansowej w ramach kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu do czego obliguje zapis § 30 Zarządzenia Nr.12/11 Starosty Sierpeckiego z dnia 24 lutego 2011r. (wyjaśnienie w temacie pkt. kontrola zarządcza)

Analiza sprawozdania rocznego Rb-27ZZ wykazała, że dochody kontrolowanej jednostki z dochodów majątku Skarbu Państwa wyniosły:

| Dział | Rozdz. | § | Dochody wyk. Ogółem | Dochody potrącone | Dochody przekazane | Zaległości |
|-------|--------|------|---------------------|-------------------|--------------------|------------|
| 010 | 01095 | 0770 | 93.050,00 | 23.262,50 | 69.787,50 | - |
| 700 | 70005 | 047 | 439.397,79 | 109.849,48 | 329.548,31 | 22.921,20 |
| | | 0750 | 422,16 | 105,54 | 316,62 | - |
| | | 0760 | 99.040,00 | 24.760,00 | 74.280,00 | - |
| | | 0910 | 3.206,73 | 801,70 | 2.405,03 | - |
| | | 0970 | 16.460,56 | - | 16.460,56 | 20.950,65 |

W sprawozdaniu miesięcznym Rb-27ZZ tj. za miesiąc grudzień dochody z działu 010 w kwocie 93.050,00 zł wykazano w dziale 700 w trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdania, natomiast już poprawnie wykazano w sprawozdaniu rocznym, gdyż dochody te pochodziły z nabycia prawa własności gruntów rolnych. Ustalono, że wykazane w sprawozdaniu dochody są zgodne z wydrukiem zestawienia obrotów i sald dla kont analitycznych za 2012r.

1.4. Inne dochody

Wpływ z opłaty komunikacyjnej

Na podstawie sprawozdania Rb-27S ustalono dochody z tego źródła tj. Kwota 1 192 085,00 zł kwota jest zgodna z wydrukiem kartoteki budżetowej dla klasyfikacji dochodów dział 756 rozdz. 75618 § 0420.

M. Biegalski

[Signature]

Z kartoteki losowo do kontroli wybrano zaksięgowane kwoty:

| Lp. | Data księgowania | Nr. dowodu | Nr. konta | Wpływ kwota |
|-----|------------------|------------|------------|-------------|
| 1. | 19.01.2012 | 0234/2012 | 139 720 | 4 610,75 |
| 2. | 30.04.2012 | 1577/2012 | j.w. | 7 048,50 |
| 3. | 7.05.2012 | 1831/2012 | j.w. | 4 965,50 |
| 4. | 3.08.2012 | 3311/2012 | j.w. | 3 779,50 |
| 5. | 27.11.2012 | 5275/2012 | j.w. | 5 404,50 |
| 6. | 24.12.2012 | 5788/2012 | j.w. | 2 830,00 |

Stwierdzono, że zaksięgowane kwoty są zgodne:

- z zestawieniem wpłat sporządzonym na dany dzień przez kasę (Polski Bank Spółdzielczy w Ciechanowie, który sprawuje obsługę budżetu),
- z zestawieniem wpłat sporządzonym na dany dzień przez głównego księgowego,
- z wyciągiem bankowym na dany dzień,

Na podstawie sprawozdania Rb-27S ustalono dochody:

- w dziale. 756 rozdz. 75622 § 0010 w kwocie - 5 244 460,00
- w dziale 756 rozdz. 75622 § 0020 w kwocie - 150 560,44

Powyższe kwoty są zgodne z z wydrukami kartoteki budżetowej dla klasyfikacji dochodów.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Budżet Powiatu Sierpeckiego na rok 2012 przyjęto Uchwałą Nr 104.XVIII.2011 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 29.12.2011r.

W uchwale ustalono dochody na kwotę 45.914.206,00 zł, w tym:

- dochody bieżące – 44.128.206,00 zł
- dochody majątkowe – 1.786.000,00 zł

wydatki na kwotę 52.014.206,00 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie –44.083.774,00 zł
- wydatki majątkowe w kwocie – 7.930.462,00 zł

W budżecie zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 52.015,00zł, rezerwę celową w wysokości 580.177,00zł z przeznaczeniem na: wydatki bieżące oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej w szkołach i placówkach wychowawczych w wysokości 500.000,00zł oraz realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 80.177,00zł.

Ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie – 1.500.000,00zł
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie - 6.100.000,00zł

Rada Powiatu upoważniła Zarząd do:

- zaciągania kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000,00zł
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu Sierpeckiego i gdy termin zapłaty upływa w 2013r. na łączną kwotę 1.000.000,00zł.
- przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków z wyjątkiem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy.

- udzielania w roku budżetowym pożyczek do kwoty 1.000.000,00zł
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach
- dokonywania zmian w planie wydatków bieżących na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy w ramach działu.

Od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. zmiany planu wydatków były dokonywane uchwałami Rady Powiatu. Ostatecznie po zmianach ustalono plan wydatków w kwocie 56.336.165,00zł.

Wykonanie wydatków na 31.12.2012r. zgodnie z Rb- 28S wynosiło 54.694.701,70 natomiast zobowiązania 2.957.240,20zł.

| Dział | Nazwa działu | Plan wg uchwały budżetowej | Plan po zmianach (zł) | Wykonanie (zł) | % Wykonania |
|-------|--|----------------------------|-----------------------|----------------|-------------|
| 010 | Rolnictwo i łowiectwo | 52.000,00 | 52.000,00 | 43.475,00 | 84% |
| 020 | Leśnictwo | 244.606,00 | 248.465,00 | 248.464,39 | 100% |
| 150 | Przetwórstwo przemysłowe | 73.462,000 | 407.772,00 | 220.369,24 | 54% |
| 600 | Transport i łączność | 6.790.000,00 | 9.509.198,00 | 9.247.603,59 | 97% |
| 630 | Turystyka | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 100% |
| 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 66.000,00 | 131.000,00 | 45.586,66 | 35% |
| 710 | Dział. usługowa | 598.350,00 | 601.453,00 | 374.427,22 | 62% |
| 750 | Administracja Publiczna | 6.627.024,00 | 6.337.132,00 | 6.127.190,65 | 97% |
| 754 | Bez. publ. ochr. ppoż. | 2.990.844,00 | 3.106.626,00 | 3.102.719,80 | 100% |
| 757 | Obsługa długu publicznego | 1.826.559,00 | 912.760,00 | 869.615,20 | 95% |
| 758 | Różne rozliczenia | 625.625,00 | 80.177,00 | 0 | 0 |
| 801 | Oświata i wychowanie | 16.927.023,00 | 18.401.716,00 | 18.388.191,14 | 100% |
| 851 | Ochrona zdrowia | 3.038.000,00 | 3.626.246,00 | 3.626.236,00 | 100% |
| 852 | Pomoc społ. | 5.103.153,00 | 5.177.644,00 | 4.863.757,75 | 94% |
| 853 | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 2.159.960,00 | 2.452.138,00 | 2.442.893,69 | 100% |
| 854 | Edukacyjna opieka wychowawcza | 3.227.000,00 | 3.471.917,00 | 3.453.128,11 | 99% |
| 900 | Gospodarka. Komunalna | 155.000,00 | 166.000,00 | 117.995,62 | 71% |

| | | | | | |
|-----|--|----------------------|----------------------|----------------------|------------|
| 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | 100% |
| 926 | Kultura fizyczna i sport | 1.495.600,00 | 1.639.921,00 | 1.509.019,64 | 92% |
| | Ogółem | 52.014.206,00 | 56.336.165,00 | 54.694.701,70 | 97% |

Sprawdzono ponadto, czy przekroczenia planu wydatków nie miały miejsca na dzień tj. 30.09.2012r. w zakresie dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej, które są realizowane w Starostwie Powiatowym. Z zestawienia kwot planowanych i wykonanych wydatków na ten dzień ustalono, że kontrolowana jednostka nie miała przekroczeń wydatków w stosunku do planu wydatków.

• **Wydatki niewygasające**

W Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków j.s.t. za 2012r. wykazano wydatki niewygasające w kwocie 232.961,00zł. Wydatki były realizowane na podstawie przyjętej uchwały Rady Powiatu w Sierpcu Nr 178.XXX.2012 z dn.28.12.2012r. Zgodnie z załącznikiem plan finansowy wydatków niewygasających przedstawia się następująco:

-Wydatki majątkowe dotyczące dwóch zadań:

1. „Przebudowa chodnika w miejscowości Zawidz w ciągu drogi powiatowej Nr 3701W, drogi Nr 561 na długości 800mb – 77.685,00zł
2. „Opracowanie dokumentacji na budowę ronda na skrzyżowaniu ulic Piastowska – Świętokrzyska – Traugutta -63.837,00zł

Ostateczny termin realizacji zadań ujętych w uchwale przyjęto na dzień 30.06.2013r. Środki ustalone jako niewygasające są gromadzone na wyodrębnionym subkoncie rachunku podstawowego.

2.1. Wydatki bieżące.

Wypłata jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli wynikająca z art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela.

Z przedstawionego sprawozdania o wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. wynika, iż w 2012r. nie zachodziła konieczność wypłacania dodatków wyrównawczych.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Na dzień 31.12.2012 roku w Urzędzie Starostwa Powiatowego w Sierpcu zatrudnionych było 67 pracowników.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała Nr 12/II/10 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 16.12.2010 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Starosty Powiatu Sierpeckiego, na mocy której ustalono:

- wynagrodzenie zasadnicze 5.700,00 zł
- dodatek funkcyjny 1.700,00 zł
- dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 2.960,00 zł
- dodatek za wysługę lat w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 1.140,00 zł

RAZEM

11.500,00 zł

Powyższa kwota nie przekracza maksymalnego wynagrodzenia, które dla członków zarządu j.s.t. w 2011 roku stanowiło $7 \times 1.766,46 \text{ zł} = 12.365,22 \text{ zł}$. Wynagrodzenie Starosty Powiatowego zostało przyjęte zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrolą wynagrodzeń z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzenia objęto dokumenty 9 pracowników, w tym m.in. wynagrodzenia Starosty, Wicestarosty, Skarbnika i Sekretarza Powiatu:

Stwierdzono, że przyznane pracownikom kategorie zaszeregowania i wynikające z nich wynagrodzenie wraz z dodatkami ustalone zostało prawidłowo.

W aktach osobowych pracowników znajdują się aktualne zakresy czynności, zaświadczenia z KRK, umowy o pracę, wysokość przyznanych i wypłaconych kwot dodatku funkcyjnego, specjalnego wyliczono prawidłowo w oparciu o obowiązujący Regulamin Wynagradzania Pracowników oraz obowiązujące wówczas Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich. Wysokość dodatku stażowego przyznano przyjmując właściwy odsetek wynagrodzenia zasadniczego.

Listy płac sporządzane są w formie wydruków komputerowych, przy wykorzystaniu programu „Kadry i Płace” wersja 1.04.14.02 Soft-Hard, listy są potwierdzane przez osoby je sporządzające i akceptowane do wypłaty przez kierownika jednostki.

Terminowość przekazywania składek ZUS

Jak wynika z poniższej tabeli składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy w m-cu od I do XII przekazywane były na rachunek ZUS w obowiązującym terminie tj. do 5 następnego miesiąca za który zostały naliczone.

| Miesiąc | Razem kwota składek | przekazanych | Data przekazania | Termin przekazania |
|---------|---------------------|--------------|------------------|--------------------|
| I | | 178.378,04 | 3.II. | 5.II. |
| II | | 86.331,55 | 29.II. | 5.III. |
| III | | 88.158,07 | 30.III. | 5.IV. |
| IV | | 99.754,20 | 30.IV. | 5.V. |
| V | | 119670,26 | 31.V. | 5.VI. |
| VI | | 94.741,93 | 29.VI. | 5.VII. |
| VII | | 99.830,05 | 31.VII. | 5.VIII. |
| VIII | | 100.876,35 | 31.VIII i 4.IX | 5.IX. |
| IX | | 96.845,69 | 4.X. | 5.X. |
| X | | 91.932,03 | 31.X. | 5.XI. |
| XI | | 84.919,69 | 5.XII. | 5.XII |
| XII | | 111.371,35 | 28.XII. | 5.I. |

Diety dla radnych

W dziale 750 rozdz. 75019 wydatki na obsługę Rady Powiatu wyniosły 223.160,00 zł, całość wydatków dotyczyła tylko wypłaconych diet radnych, które zaliczono do § 3030.

Inne wydatki związane z funkcjonowaniem Rady Powiatu księgowane i planowane były ze środków Urzędu

Przyjęto na powyższą okoliczność wyjaśnienia od głównej księgowej p. Ilony Lipki

W złożonym wyjaśnieniu główny księgowy wskazuje, iż cyt. „że plan finansowy w rozdziale 75019 - Rady powiatów na 2012 rok obejmował tylko paragraf 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych, na którym ewidencjonowane były tylko diety radnych.

Pozostałe wydatki ewidencjonowane są w rozdziale 75020 – Starostwa powiatowe paragrafy: 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, 4300 – zakup usług pozostałych, aczkolwiek

wydział finansowy nie może jednoznacznie określić, które wydatki dotyczą rady powiatu, w fakturach w ich opisie wskazując ich przeznaczenie i celowość to: (np. opis faktury na papier ksero: na funkcjonowanie starostwa powiatowego). Ponad to brak jest zapotrzebowania na wydatki z Biura Rady i Zarządu w materiałach dotyczących prac nad budżetem 2012.

Wysokość wypłat diet została unormowana Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 26 stycznia 2011r. Nr 346/IV/11, zgodnie z którą diety ustalono w stawce miesięcznej w następujących wysokościach:

- dla Przewodniczącego Rady – 1.800,00 zł
- dla Wiceprzewodniczącego Rady – 1.500,00 zł
- dla Członka Zarządu – 1.500,00 zł
- dla Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej – 1.400,00 zł
- dla Przewodniczących Komisji Stałych – 1.200,00 zł
- dla Członka Komisji Rewizyjnej – 1.100,00 zł
- pozostałych radnych – 1.000,00 zł

W uchwale zawarto zapis, iż Radny otrzymuje tylko jedną dietę z tytułu członkostwa w organach powiatu.

Przyjęto, że zwrot kosztów podróży służbowych, radnym delegowanym w podróż służbową następuje na podstawie pisemnego polecenia wyjazdu służbowego, podpisanego przez Przewodniczącego Rady Powiatu. Dla Przewodniczącego Rady Powiatu polecenie wyjazdu podpisuje Wiceprzewodniczący.

Ustalono że zwrot kosztów podróży służbowej następuje na zasadach określonych w Rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu (Dz. U. Nr 66, poz. 799 z późn. zm.)

Ponadto w uchwale ustalono, iż za każdą nieobecność na obradach sesji Rady oraz Komisji Stałych i Zarządu dietę pomniejsza się o 10%, z tym że pomniejszenie nie może przekroczyć 50%.

Prawidłowość wypłat diet sprawdzono podstawie udostępnionych dokumentów: tj. list płac, listy obecności z Sesji Rady posiedzeń komisji oraz Zarządu z miesięcy III-2012r., VI-2012r., X-2012r., sprawdzono zgodność stawek z w/w uchwałą Rady Powiatu, prawidłowość naliczania i udokumentowania wypłat.

Po analizie dokumentów, stwierdzono iż diety Radnych oraz członków Zarządu ustalono zgodnie obowiązującymi przepisami.

- ustawą z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- ustawą z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (j.t. Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. Nr 61, poz. 709).
- Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. poz. 169).

$$1.766,46 \text{ (kwota bazowa w 2012r.)} \times 1,5 = 2.649,69 \text{ zł} \times 70\% = \mathbf{1.854,78 \text{ zł}}$$

Wypłaty w miesiącach objętych kontrolą wynikały z obowiązujących przepisów, potrącenia wysokości wypłat diet następowały w sytuacjach kreślonych w ww. uchwale Rady Powiatu. Łącznie wystąpiło 5 przypadków pomniejszenia należnych diet.

Informacji do tematu udzieliły i materiały udostępniły:

- p. Krzysztof Sobiecki - Skarbnik Powiatu
- p. Danuta Sekulska – referent ds. Obsługi Rady Gminy

Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i wydatki funduszu

Podstawowy odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2012 roku wynosił:

na jednego zatrudnionego – 1.093,93 zł

na jednego emeryta i rencistę – 182,32 zł

zwiększona kwota odpisu na pracownika niepełnosprawnego – 1.276,25 zł

Razem kwota odpisu wynosiła – 73.741,60zł i została przekazana do 30.09.2012r.

| Data przekazania odpisu | Liczba osób zatrudnionych | Etaty | Odpis 100% | Odpis 75%(przelano 25.05.2012) | Odpis 25%(przelano 27.09.2012) |
|-------------------------|--|----------------|------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | a) liczba osób zatrudnionych wraz z zastępstwami | 60,91x1.093,93 | 66.631,28 | 49.973,46 | 16.657,82 |
| | b) umiarkowanym stopniem niepełnosprawności | 3x1.276,25 | 3.828,75 | 2.871,56 | 957,00 |
| | c) pracownicy emerytowani | 18x182,32 | 3.281,76 | 2.461,32 | 820,44 |
| | | | | 55.306,34 | 18.435,26 |
| Łączny odpis: 73.741,60 | | | | | |

Na koniec roku dokonano ostatecznego rozliczenia środków ZFŚS z tytułu naliczonych odpisów. Z uwagi na zmianę liczby zatrudnionych (zmniejszenie etatów) dokonano korekty odpisu. W związku z powyższym 24.12.2012r. nastąpił zwrot środków w kwocie 1.188,74zł na rachunek bieżący.

Przedstawione wyżej wyliczenia wskazują, iż w Starostwie Powiatowym odpis na Fundusz został przekazany w terminach wynikających z art.6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz.335 z późn.zm.).

W regulaminie ZFŚS ustalono, iż do korzystania z funduszu uprawnieni są: pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę, na podstawie powołania, wyboru, emeryci, renciści oraz ich rodziny.

Środki funduszu mogą być wykorzystane na:

- różne formy wypoczynku (wypoczynek zorganizowany przez zakład, przez inne podmioty oraz przez pracownika we własnym zakresie)
- działalność kulturalno-oświatową (imprezy choinkowe, zakup biletów do kina, wynajem środka transportu związany z powyższym)
- działalności kulturalno-rekreacyjna (organizowanie różnych form rekreacji, imprez sportowych, wycieczek, zakup karnetów na basen, masaże).

W wyniku udostępnionych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, iż w 2012r. pracownikom wypłacano dofinansowanie do wypoczynku urlopowego, udzielano pomocy rzeczowej lub finansowej, udzielono zapomóg losowych oraz pomocy finansowej na cele mieszkaniowe.

Podstawę do przyznania świadczeń stanowi dochód netto przypadający na 1 osobę w rodzinie. Przyznanie i wielkość dofinansowania z Funduszu dla uprawnionych osób uzależniono od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej w rodzinie pracownika, zgodnie z Regulaminem ZFŚS oraz art. 8.1. ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych Dz. U. z 1996r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.

W wyniku analizy udostępnionych do kontroli dokumentów wynika, że poniesione wydatki były zgodne z w/w unormowaniami.

Dokumenty do kontroli udostępnili i wyjaśnień udzielili:

- p. Ilona Lipka –główny księgowy
- p. Ewa Drązkiewicz – inspektor ds. płac

2.2. Pozostałe wydatki bieżące

Kontrolą objęto wydatki za miesiące II, III, IX, X 2012r. Dla wydatków bieżących sprawdzono m.in. terminowość regulowania zobowiązań, prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej.

Terminowość regulowania zapłaty – stwierdzono, iż jednostka przestrzegała terminów płatności faktur bieżących.

Prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej – stwierdzono przypadki nieprawidłowej klasyfikacji:

- wydatki ponoszone na konserwację urządzeń (telefonicznych, systemu alarmowego oraz platformy dla niepełnosprawnych) zaklasyfikowano do 75020 § 4300 na kwotę 9.442,26zł prawidłowa klasyfikacja to 75020§ 4270.

W 2013r. wydatki tego rodzaju zaliczono do prawidłowego paragrafu.

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



Plan wydatków związany z pokryciem kosztów krajowych podróży służbowych w 2012r. w dziale 750 rozdz.75023§4410 wynosił 10.197,00zł wykonanie planu 5.150,11zł.

Polecenie wyjazdu służbowego wystawia pracownik ds. kadr i szkolenia lub pracownik ds. obsługi kancelaryjnej sekretariatu, wpisując do rejestru w sekretariacie Starostwa. Polecenie wyjazdu może podpisać Starosta, Wicestarosta, Sekretarz lub inny upoważniony pracownik. Przyjęto, iż rozliczenie podróży powinno nastąpić nie później niż 7 dni od daty odbycia podróży służbowej. Kontrolą objęto delegacje z m-cy: II, III, IX, X 2012r. W większości przypadków podróży odbywała się samochodem służbowym. Jeżeli podróż odbyła się publicznym środkiem lokomocji zostały dołączone bilety lub oświadczenie o przyczynach ich braku. Delegacje były rozliczane w ciągu kilku dni po ich odbyciu. Na podstawie tych dokumentów stwierdzono, prawidłowe wyliczenie kosztów podróży w oparciu o obowiązujące stawki diet.

Plan wydatków związany z pokryciem kosztów zagranicznych podróży służbowych w 2012r. w dziale 750 rozdz.75075§4420 wynosił 4.000,00zł wykonanie planu 184,00zł. Z delegacji wyjazdów zagranicznych korzystało 4 pracowników Starostwa. Kontrolą objęto wszystkie delegacje służbowe. Podstawą rozliczenia było Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. nr 236, poz. 1991 ze zm.).

Na podstawie w/w delegacji stwierdzono, iż wyjazdy pracowników odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, podpisanego przez Sekretarz Powiatu. Stwierdzono prawidłowe rozliczenie kosztów.

 Bier-ko

Powyższe dokumenty sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzono do wypłaty.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych (§ 4410)

W okresie objętym kontrolą tj. w 2012r. nie były przyznawane ryczałty samochodowe pracownikom.

Wydatki na zakup paliwa

Tematykę powyższego zagadnienia sprawdzono na podstawie rozliczenia paliwa do posiadanych przez Starostwo Powiatowe samochodów służbowych Skoda Octavia, Ford Mondeo. Zarządzeniem Nr ON.120.18.2012 Starosty Sierpeckiego z dn. 21.03.2012r. wprowadzono zasady korzystania z samochodów służbowych oraz prowadzenia ewidencji i rozliczenia kart drogowych. Dla każdego z pojazdów komisyjnie ustalono normy zużycia paliwa na 100km. Analizie poddano rozliczenie zużycia paliwa dla samochodów służbowych z X-XI 2012r. Stwierdzono, iż na kartach drogowych kierowcy odnotowują datę wyjazdu, stan licznika przed wyjazdem i po przyjeździe, ilość przejechanych kilometrów oraz zużyte paliwo w stosunku do przejechanych kilometrów. Wykazane dane mają odzwierciedlenie w zestawieniach miesięcznych podpisane przez Starostę. Ustalono, iż ciągłość kilometrów i rozliczenie zużycia paliwa zachowane.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Dotacje otrzymane

Analizie poddano wpływ i wydatkowanie dotacji wykazanej w sprawozdaniu Rb-27S:

- w dziale 801 rozdział 80102 § 2130 w kwocie 5 910,00 zł.

"Na podstawie pisma Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie z dnia 15 maja 2012 r. Ustalono, że przyznano dotację w dziale 801 rozdz. 80102 w § 2130 na zakup pomocy dydaktycznych w kwocie 5 910,00 zł. Z pisma wynika, że powyższe środki przeznaczone są na sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkole oraz pokrycie kosztów utworzenia lub modernizacji szkolnych placów zabaw, w ramach Rządowego programu wspierania w latach 2009-2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia "Radosna Szkoła".

Z wartości budżetowej dla klasyfikacji dochodów wynika, że w dziale 801 rozdz. 80102 w § 2130 zaksięgowano kwotę 5 910,00 zł treść" rozdział 80102 dot. 5/2012 Radosna Szkoła.

Do kontroli przedłożono faktury wystawione przez Nowa Szkoła Sp. z o.o. w Łodzi dla Szkoły Podstawowej Specjalnej Nr. 4 w Sierpcu:

1. fakturę VAT z dnia 26.07.2012r. za materac cienki, wartość brutto 199,00 zł i bieżnię 7 cm, wartość brutto 119,00 zł, razem 318,00 zł,
2. fakturę VAT z dnia 26.07.2012r. za Duży Nowamus – wartości 3 200,00 zł,
3. fakturę VAT z dnia 03.08.2012r. za Piankowe klocki – zestaw 2 – wartości 720,00 zł,
4. fakturę z dnia 04.07.2012 za 12 piłek (różnego rodzaju do ćwiczeń, oraz piankowy moduł, wałek do masażu na ogólną kwotę 1 689,00 zł,

Z wyżej opisanych faktur wynika, że dotację wydatkowano w kwocie 5 927,00 zł.

- w dziale 754 rozdz. 75414 § 2110 wykazano kwotę 900,00 zł.

Ustalono, że kwota tej dotacji wynika z pisma Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 02.04.2012 (przy w/w piśmie przekazano plan dotacji celowych na 2012r. na różne działy, a w tym na dział 754 rozdz. 75414 § 2110) kwota 900,00 zł została zaksięgowana 10.04.2012 na kartotece dochodów. Kontrolującym przedłożono 3 faktury:

M. K. Ziel - fr

[Handwritten signature]

- z dnia 21.12.2012r. na sprzedaż 3 książek o wartości 128,00 zł,
- z dnia 24.12.2012r. za sprzedaż toneru, papieru na kwotę 293,00 zł,
- z dnia 20.12.2012r. za stojaki do przechowywania map na kwotę 479,00 zł,

Razem 900,00 zł.

Faktury zostały opisane, z opisu wynika, że materiały i książki zostały zakupione dla potrzeb realizacji popularyzacji obrony cywilnej, opracowywania map i kompletacji biblioteki.

- w dziale 710 rozdz. 71013 § 2110 kwotę 20.000,00 zł oraz w rozdz. 71014 w § 2110 również kwotę 20.000,00 zł.

Stwierdzono, że dotacje te wpłynęły w wysokościach zgodnych z pismem dysponenta tj. Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego pismo z dnia 02.04.2012r. Kontrolującym przedstawiono fakturę z dnia 30.10.2012r. z której wynika wypłata powyższych kwot za modernizację ewidencji gruntów w gminie Mochowo, Rościszewo i Szczutowo. Na podstawie wyciągu bankowego stwierdzono wypłatę w dniu 07.11.2012r.

- w dziale 750 rozdz. 75045 § 2110 wykazano kwotę 20.781,76 zł.

Stwierdzono, że dotacja została zaksięgowana po stronie dochodów we właściwej kwocie, co wynika z pism dysponenta środków tj. Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, który pismem z dnia 02.04.2012r. przesłał informację, iż kwota tej dotacji to 23.000,00 zł, następnie pismem z dnia 25.05.2012r. nastąpiło zmniejszenie planu tej dotacji o kwotę 2.218,00 zł.

Kontrolującym przedłożono 5 faktur na zakup głównie materiałów biurowych, wody mineralnej, materiałów do utrzymania czystości oraz 5 rachunków za:

- ▲ wynagrodzenie komisji 3 rachunki usługi medyczne i wynajem pomieszczenia.

Kwota z wymienionych faktur i rachunków to kwota 20.781,76 zł. Faktury i rachunki opisane z których wynika że wydatki dotyczyły komisji poborowej.

- w dziale 754 rozdz. 75478 § 2110 wykazano kwotę 615,00 zł. Na podstawie pisma Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 8 listopada 2012r. FIN-1.3111.40.2012.754 – decyzja Wojewody Mazowieckiego 262 z dnia 31 października 2012 roku.

Na podstawie faktury z dnia 28.12.2012 wystawionej dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sierpcu ustalono, że zakupiono olej napędowy na kwotę 615,60 zł którą wykazano w rozdz. 75478.

Stwierdzono, że wszystkie kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27S zostały w 100% wydatkowane co wynika ze sprawozdania Rb-28S.

Dotacje udzielone z budżetu Starostwa Powiatowego dla podmiotów zaliczanych do sektora finansów publicznych i z poza sektora finansów publicznych 2012r.

W sprawozdaniu Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. wykazano dotacje w następujących paragrafach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 2310 - dotacje celowe przekazane gminie na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. - rozdział 75095
- 2320 - dotacje celowe przekazane dla powiatu na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. – rozdział 85201, 85204
- 2540 –dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty – rozdział 80120, 80130
- 2820 – dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom – rozdział 75415, 85195, 85412, 92195, 92605
- 6620 – dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. – rozdział 85111
- 6630 – dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t. – rozdział 15011

W załącznikach do Uchwały budżetowej na 2012r. Nr 104.XVIII.2011 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 29.12.2011r. ustalono wysokość dotacji podmiotowych i celowych.

- Załącznik Nr 6 – dotacje podmiotowe: łączna kwota dotacji 582.900,00zł
- Załącznik Nr 7 – dotacje celowe dla podmiotów – 2.293.223,00zł, w tym:
 - zaliczanych do sektora finansów publicznych - 2.211.223,00zł
 - spoza sektora finansów publicznych – 82.000,00zł

Dotacje udzielone w 2012r. z budżetu podmiotom zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Z przedstawionego zestawienia sporządzonego dla potrzeb kontroli wynika, że w 2012r. podmiotom zaliczanym do sektora finansów publicznych ogólna kwota udzielonych dotacji wyniosła – 2.264.736,08zł w tym dotacja podmiotowa – 316.014,14zł, dotacja celowa na podstawie porozumień – 1.948.721,94zł. Dotacji udzielono następującym podmiotom:

Dotacje podmiotowe

W 2012r. z budżetu Powiatu z rozdziału 80120, 80130§2540 udzielono dotacji dla niepublicznych jednostek systemu oświaty. Stosownie do postanowień wynikających z art.90 ust.4 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, organ stanowiący j.s.t. ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, zakres kontroli prawidłowości wykorzystania przyznanych dotacji oraz termin i sposób rozliczenia dotacji.

Uchwałą nr 86.XIV.2011 z dn. 30.09.2011r. Rada Powiatu w Sierpcu określiła tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Powiatu Sierpeckiego dla niepublicznych szkół i placówek oświatowych o uprawnieniach szkół publicznych.

Dotację otrzymały:

- Prywatne Liceum dla Dorosłych – w wysokości 28.848,06zł
- Drugie prywatne LO dla Dorosłych – w wysokości 40.676,05zł
- Płocki Uniwersytet Ludowy Liceum Ogólnokształcące – w wysokości 190.695,65zł
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Zawidzu – w wysokości 11.792,18zł
- LO dla Dorosłych Zakładu Doskonalenia Zawodowego – w wysokości 19.691,77zł
- Uzupełniające LO dla Dorosłych ZDZ w Warszawie z siedzibą w Sierpcu – w wysokości 14.216,49zł
- Policealna Szkoła Zawodowa – w wysokości 10.093,94zł

Kontroli poddano przekazanie dotacji podmiotowej na rzecz następujących szkół:

- a. Płocki Uniwersytet Ludowy
- b. Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Zawidzu.

Podstawą udzielania dotacji podmiotowych było złożenie wniosku przez osoby prowadzące w/w szkoły wniosków o udzielenie dotacji do 30 września roku poprzedzającego otrzymanie dotacji, tj. 30.09.2011r. We wnioskach wskazano planowaną liczbę uczniów w okresie od 01.01.2012r. – 31.12.2012r. oraz numer rachunku bankowego szkoły, na który ma być przekazana dotacja. Osoby prowadzące szkoły przedstawiały comiesięczne rozliczenia z otrzymanej dotacji za okres od początku roku do końca miesiąca sprawozdawczego w terminie – do 15 każdego miesiąca. Dotacje przekazywano w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca.

Dotacje celowe (na podstawie porozumień)

Rozdział 15011§6630 – dotacja przekazana dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego na realizację projektu „Przyspieszenie konkurencyjności województwa mazowieckiego...” kwota przekazana 38.100,00zł.

Rozdział 75095§2310 – dotacja przekazana dla Gminy –Miasta Sierpc na wynagrodzenie dla Prezesa Zarządu Powiatowego Związku Nauczycielstwa Polskiego, kwota przekazana 10.141,35zł.

Rozdział 85201§2320 – dotacja przekazana dla Placówek opiekuńczo - wychowawczych na pokrycie kosztów utrzymania dzieci z terenu powiatu, umieszczonych w placówkach na terenach innych powiatów, kwota przekazana 800.477,59zł

Rozdział 85204§2320 – dotacja przekazana dla Rodzin zastępczych - na pokrycie kosztów utrzymania dzieci z terenu powiatu, umieszczonych w rodzinach na terenie innych powiatów, kwota przekazana 111.929,00zł

Rozdział 85111§2540 – dotacja przekazana dla SPZZOZ w Sierpcu na zakup aparatury i sprzętu medycznego, remont budynku przychodni specjalistycznej, prace modernizacyjne na rzecz oddziału rehabilitacyjnego, kwota przekazana 1.100.000,00zł

Kontroli poddano dotacje przekazane na rzecz:

- Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego na realizację projektu „Przyspieszenie wzrostu konkurencyjności województwa mazowieckiego...”, na co zaplanowano w budżecie kwotę 73.462,00zł. W umowie z Województwem Mazowieckim ustalono kwotę 73.461,29zł z terminem przekazania do dn. 24.02.2012r. Przelew dokonano 15.05.2012r. z opóźnieniem. Ostatecznego rozliczenia UM dokonał w d. 28.12.2012r. zwracając niewykorzystaną część dotacji w kwocie 35.361,29zł.
- Gminy – Miasta Sierpc na ponoszenie częściowych kosztów z tytułu wynagrodzenia dla Prezesa Zarządu Oddziału Powiatowego ZNP w Sierpcu. Porozumienie zawarto w dniu 30.08.2010r. z obowiązującym terminem do 31.09.2014r. Udział w ponoszonych kosztach ustalono dla samorządów: Powiatu Sierpeckiego, Gminy Sierpc, Gminy Szczutowo, Gminy Rościszewo, Gminy Zawidz, Gminy Mochowo, Miasta Sierpc. Dla każdego z nich ustalono współczynnik udziału w kosztach. Podstawą rozliczenia kosztów jest comiesięczna nota księgowa, wystawiana przez Urząd Miejski. Na jej podstawie należność jest regulowana w ciągu 7 dni od daty wystawienia.

Dotacje udzielone w 2012r. z budżetu podmiotom spoza sektora finansów publicznych.

Z przedstawionego zestawienia sporządzonego dla potrzeb kontroli wynika, że w 2012r. z budżetu Powiatu Sierpeckiego podmiotom spoza sektora finansów publicznych udzielono dotacji celowych na łączną kwotę – 81.990,00zł.

Dotacji udzielono w następujących rozdziałach:

75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego – „Organizowanie akcji informacyjnej i profilaktycznej w zakresie bezpieczeństwa na terenie akwenów wodnych”, dotację w kwocie 4.000,00zł otrzymało Rejonowe Płockie Wodne Ochotnicze Pogotowie Ratunkowe.

85195 – Pozostała działalność – „Działania na rzecz integracji osób niepełnosprawnych, rehabilitacja społeczna i zawodowa osób niepełnosprawnych, wspieranie sportu, kultury i rekreacji osób niepełnosprawnych”- kwota dotacji 4.990.00zł, dotację otrzymało 5 podmiotów:

- Polskie Stowarzyszenie Diabetyków o. Mazowiecki, Koło Miejsko-Gminne "Nadzieja" – wysokość otrzymanej dotacji - 700,00zł
- Polski Związek Niewidomych – na spotkanie integracyjne oraz Dzień Dziecka wysokość otrzymanej dotacji – 1.000,00zł
- Polskie Stowarzyszenie Diabetyków, Zarząd Powiatowy, wysokość otrzymanej dotacji 700,00zł
- Stowarzyszenie Osób z Uszkodzonym Słuchem i Wadami Wymowy, wysokość otrzymanej dotacji 990,00zł

- Stowarzyszenie Chorych na Stwardnienie Rozsiane, wysokość otrzymanej dotacji 600,00zł
85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia – szkolenia młodzieży i kadry wychowawczej, dotację otrzymał „Związek Harcerstwa Polskiego, Komenda Hufca Sierpc w kwocie 4.000,00zł

92195 – Pozostała działalność – „Realizacja przedsięwzięć artystycznych o randze powiatowej”- kwota dotacji 4.000,00zł, dotacje otrzymały 3 podmioty:

- Polski Związek Wędkarski, Koło „Kasztelan” wysokość otrzymanej dotacji – 1.000,00zł
- Polski Związek Emerytów, Rencistów i Inwalidów – kwota otrzymanej dotacji – 1.000,00zł
- Towarzystwo Przyjaciół Ziemi Sierpeckiej – kwota dotacji – 2.000,00zł

92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej – „Organizowanie imprez sportowych o randze powiatowej”- przeznaczona kwota dotacji – 65.000,00zł.

Dotacje otrzymały 22 podmioty na zadania:

- Organizacja imprez sportowo-rekreacyjnych skierowanych do dzieci ze szkół podstawowych, gimnazjów oraz szkół ponadgimnazjalnych i dorosłych Powiatu Sierpeckiego wysokość przeznaczonych środków – 21.000,00zł
- Organizacja imprez sportowo-rekreacyjnych w środowisku wiejskim – 17.000,00zł
- Promocja kultury fizycznej i sportu poprzez szkolenie młodzieży uzdolnionej sportowo – 11.000,00zł
- Wsparcie uczestnictwa dzieci i młodzieży w zawodach o charakterze ponad powiatowym – 11.000,00zł
- Upowszechnianie rekreacji i amatorskiego uprawiania sportu poprzez prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych dla dzieci, młodzieży i osób dorosłych – 5.000,00zł.

Kontroli dotacji dokonano w oparciu o: ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. nr 96, poz.873 ze zm.), rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 roku w sprawie wzoru ofert realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U nr 264, poz. 2207), oraz Uchwałę Rady Powiatu Nr 94.XVI.2011 z dn. 2.12.1011r. w sprawie przyjęcia Programu współpracy Powiatu Sierpeckiego z organizacjami pozarządowymi, osobami prawnymi i innymi jednostkami organizacyjnymi, których cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego na rok 2012.

Wymienione w programie zadania mieściły się w katalogu zadań określonych w art.4 ust.1 w/w ustawy. W programie określono również formy współpracy z organizacjami pozarządowymi zgodnie z art.5ust.1 powyższej ustawy.

Na realizację zadań został ogłoszony konkurs przez Zarząd Powiatu na podstawie Uchwały Nr 345.60.2012 z dn. 24.02.2012r. Treść ogłoszenia o konkursie spełniała wymagania określone w art. 13 ust.2 ustawy z dn. 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Ogłoszenie ukazało się na stronie internetowej Powiatu Sierpeckiego, w BIP oraz na tablicy ogłoszeń w Starostwie Powiatowym. Oferty wpłynęły zgodnie z terminem określonym w ogłoszeniu. Uchwałą Nr 353.62.2012 Zarząd Powiatu z dn. 21.03.2012r. powołał komisję konkursową w celu rozstrzygnięcia konkursu. Komisja zapoznała się z ofertami i po analizie przystąpiła do przydziału środków do konkretnych priorytetów i zadań ujętych w ogłoszeniu dokonując jednocześnie oceny merytorycznej i decydując o kwotach dofinansowania.

Kontrolą objęto tryb przyznawania i rozliczenie następujących dotacji:

- ZHP Komenda Hufca Sierpc – na realizację zadania „Biwak szkoleniowy dla młodzieżowej kadry funkcyjnych drużyn” - dotacja w wysokości 4.000,00zł .

Umowę nr OZ.524.2.47.2012 z ZHP na realizację zadania zawarto z terminem wykonania od 18.04.2012r. do 30.07.2012r. Jako termin przekazania środków ustalono 30 dni od podpisania

umowy. Środki przekazano 14.05.2012r. (zgodnie z terminem wynikającym z umowy). Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania należy złożyć w ciągu 30 dni od zakończenia realizacji zadania. Sprawozdanie z zrealizowanego zadania wpłynęło do Starostwa Powiatowego 27.07.2012r. i spełniało wymagania określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie wzoru ofert realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Do sprawozdania dołączono zestawienie faktur dokonując podziału kosztów (zapłata ze środków własnych lub z dotacji). Z dotacji pokryto koszty wyżywienia młodzieży oraz wynagrodzenie kadry. Jak wynika ze sprawozdania przyznana kwota dotacji została w pełni wykorzystana.

- PZERIJ w Sierpcu – na realizację zadania” XV Przegląd Emeryckich Zespołów Artystycznych” - dotacja w wysokości 1.000,00zł.

Umowę nr OZ.524.2.30.2012r. zawarto 08.05.2012r. Termin realizacji ustalono od 01.06.2012r. – 30.10.2012r. Przekazanie środków ustalono 30 dni od zawarcia umowy. Środki przekazano 23.05.2012r. (zgodnie z terminem wynikającym z umowy). Sprawozdanie z zrealizowanego zadania wpłynęło do Starostwa 15.10.2012r. i spełniało wymagania określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie wzoru ofert realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Do sprawozdania dołączono zestawienie faktur dokonując podziału kosztów (zapłata ze środków własnych lub z dotacji). Jak wynika z przedstawionych rachunków z dotacji pokryto koszty na zakup pucharów. Przyznana kwota dotacji została wykorzystana w całości.

- Szkolny Ludowy Klub Sportowy „Olimpijczyk” – na realizację zadania” Grand Prix Starosty Sierpeckiego w tenisie stołowym” – dotacja w wysokości 1.800,00zł.

Dotację przekazano po przeprowadzeniu otwartego konkursu i pozytywnym zaopiniowaniu złożonej oferty. Na realizację zadania i przyznanie dotacji Zarząd Powiatu zawarł z Klubem umowę w dn. 8.05.2012r. W umowie ustalono m.in. wysokość dotacji, termin realizacji zadania od 01.09.2012r. do 31.12.2012r. Całkowity koszt zadania określono na kwotę 7.520,00zł z podziałem na: koszty pokryte z dotacji – 1.800,00zł, pozostałe źródła – 2.000,00zł, koszty pokryte z wkładu osobowego (świadczenia wolontariuszy) – 3.750,00zł. Procentowy udział dotacji w kosztach całkowitych ustalono nie więcej niż 24%. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania klub złożył 31.12.2012r. W części merytorycznej zawarto krótki opis wykonania zadania, terminy realizacji poszczególnych działań. W części finansowej dokonano rozliczenia z podziałem na rodzaj kosztów, z podziałem na źródło finansowania oraz zestawienie faktur. Jak wynika z przedłożonych kopii rachunków z dotacji pokryto zakup nagród dla laureatów. Dotacja została wykorzystana w całości.

- Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw Lokalnych „Nasze Ostrowy” – na realizację zadania „III Festyn Rodzinny w Ostrowach” – dotacja w wysokości 1.700,00 zł.

Dotację przekazano po przeprowadzeniu otwartego konkursu i pozytywnym zaopiniowaniu złożonej oferty. Na realizację zadania i przyznanie dotacji Zarząd Powiatu zawarł ze Stowarzyszeniem umowę w dn. 8.05.2012r, w której określono wysokość, terminy realizacji zadania. Procentowy udział dotacji w kosztach całkowitych ustalono na nie więcej niż 18%. Całość zadania oszacowano na 9.500,00zł w tym 1.700,00zł z dotacji tj. 17,89% kosztów. Sprawozdanie z realizacji zadania złożono 31.08.2012r, z podziałem na część merytoryczną i finansową. Do sprawozdania dołączono zestawienie kopii faktur z których wynika, że dotacja przeznaczona została na zakup nagród dla uczestników konkursów. Dotację wykorzystano w całości.

- Towarzystwo Krzewienia Kultury Fizycznej Ognisko „Kubuś” – na realizację zadania „Obchody 50-lecia Ogniska TKKF Kubuś” - dotacja w wysokości 4.000,00zł.

Umowę nr OZ.524.40.2012 zawarto 18.04.2012r. Termin realizacji zadania ustalono od 18.04.2012r.– 31.12.2012r. Przekazanie środków ustalono jako 30 dni od dnia podpisania umowy. Środki przekazano w terminie. Procentowy udział dotacji w kosztach całkowitych określono jako nie więcej niż 18%. Całość zadania oszacowano na 27.562,25zł. Poza dotacją jako źródło finansowania wykazano: koszty pokryte ze środków innych źródeł – 23.062,25zł, fundusze celowe 17. 062,25zł, wkład własny – 500,00zł. Sprawozdanie z realizacji zadania złożono 03.01.2013r. wraz z kopiami faktur. Wydatki objęły: pokrycie części kosztów związanych z zakupem sztandaru, zakup gadżetów związanych z jubileuszem oraz wydatki związane z drukiem broszury. Kwotę dotacji wykorzystano w całości.

- Powiatowy Szkolny Związek Sportowy w Sierpcu – na realizację zadania "Organizacja XIV Mazowieckich Igrzysk Młodzieży Szkolnej" – dotacja w wysokości 2.000,00zł.

Umowę nr OZ.524.2.32.2012 zawarto 18.04.2012r. Termin realizacji ustalono od 18.04.2012r.-31.12.2012r. Przekazanie środków 30 dni od daty zawarcia umowy. Środki przekazano 14.05.2012r. (zgodnie z terminem wynikającym z umowy). Sprawozdanie z realizacji zadania wpłynęło do Starostwa 22.01.2013r. (zgodnie z terminem). Do sprawozdania dołączono zestawienie faktur, jak wynika z kopi rachunków z dotacji pokryto m.in. koszty przejazdu reprezentacji na zawody, koszt wyżywienia uczestników mistrzostw. Jak wynika ze sprawozdania dotacja została w pełni wykorzystana.

Kontrolę przedstawionych sprawozdań przeprowadził pod względem merytorycznym i rachunkowym p. Zbigniew Czajkowski – główna specjalista w Wydziale Oświaty i Zdrowia.

Ewidencja księgową dotacji udzielane z budżetu Powiatu Sierpeckiego:

Z wydruków Księgi Głównej (obroty kont) za okres 01.01.2012r.-31.12.2012r. wynika, iż ewidencja księgową nie była prowadzona z wykorzystaniem konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych”. Konta „224” nie wprowadzono do zakładowego planu kont. Do ewidencjonowania dotacji służyło konto kosztów „411- pozostałe obciążenia”. Operacje księgowe z tytułu udzielenia dotacji: 411Wn – 130Ma.

W związku z powyższym zadano pytanie p. Ilonie Lipka – główna księgowa, która wyjaśnia, że „ W 2013r. do ZPK będzie wprowadzone konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych i udzielane dotacje będą ewidencjonowane z wykorzystaniem konta 224”.

Ponadto stwierdzono, że zawarte umowy na realizację powyższych zadań nie zawierają kontrasygnaty skarbnika.

Dokumenty do powyższego tematu udostępnił p. Ilona Lipka – główna księgowa.

2.2. Wydatki majątkowe

Informacji w tym zakresie udzielała oraz dokumenty do kontroli udostępnił Pan Krzysztof Sobiecki - Skarbnik Powiatu Sierpeckiego oraz Pani Ilona Lipka – główny księgowy Budżet Powiatu Sierpeckiego na 2012r. został uchwalony Uchwałą Budżetową Powiatu Sierpeckiego na rok 2012 Nr 104. XVIII. 2011 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 29 grudnia 2011r.

Na jej podstawie ustalono wydatki na 2012r. w łącznej wysokości 52.014.206,00 zł., w tym wydatki majątkowe w kwocie 7.930.462,00 zł.

Środki na realizację inwestycji powiatowych w roku 2012 przewidziano w wysokości 6.657.000,00 zł., z których to środków zaplanowano kwotę 30.000,00 zł jako dochody własne, kwotę 4.927.000,00 zł jako kredyty, pożyczki oraz papiery wartościowe, kwotę 1.700.000,00 zł jako środki pochodzące z innych źródeł (środki i dotacje otrzymane od innych

...jst oraz innych jednostek zaliczonych do sektora finansów publicznych).
Wydatki majątkowe stanowiły łącznie około 15%, (wydatki na inwestycje 13%) wszystkich planowanych wydatków.

W trakcie roku budżetowego plan uległ zmianie wg n/w zestawienia:

| | Plan wg uchwały budżetowej | Plan po zmianach | Wykonanie |
|----------------|-----------------------------------|-------------------------|------------------------|
| Rozdz. 15011 - | 73.462,00 zł | 73.462,00 zł | 38.100,00 zł |
| Rozdz. 15013 - | 0,00 zł | 13.200,00 zł | 8.649,90 zł |
| Rozdz. 60014 - | 4.805.000,00 zł | 7.292.501,00 zł | 7.096.158,63 zł |
| Rozdz. 71012 - | 30.000,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| Rozdz. 71030 - | 0,00 zł | 30.000,00 zł | 0,00 zł |
| Rozdz. 75020 - | 415.000,00 zł | 266.700,00 zł | 266.230,66 zł |
| Rozdz. 75862 - | 0,00 zł | 13.200,00 zł | 0,00 zł |
| Rozdz. 80120 - | 987.000,00 zł | 730.425,00 zł | 730.424,38 zł |
| Rozdz. 80130 - | 120.000,00 zł | 177.466,00 zł | 177.466,00 zł |
| Rozdz. 85111 - | 1.200.000,00 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |
| Rozdz. 85201 - | 300.000,00 zł | 260.000,00 zł | 217.964,87 zł |
| Rozdz. 85202 - | 0,00 zł | 40.000,00 zł | 38.367,21 zł |
| RAZEM – | 7.930.462,00 zł | 8.896.954,00 zł | 8.573.361,65 zł |

W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian w zakresie wydatków inwestycyjnych na podstawie następujących uchwał:

1. Uchwała Nr 115/XIX/2012 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 27.01.2012r.
2. Uchwała Nr 129/XII/2012 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 26.04.2012r.
3. Uchwała Nr 132/XXIII/2012 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 25.05.2012r.
4. Uchwała Nr 144/XXIV/2012 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 05.07.2012r.
5. Uchwała Nr 157/XXV/2012 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 31.08.2012r.
6. Uchwała Nr 158/XXVI/2012 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 12.09.2012r.
7. Uchwała Nr 163/XXVII/2012 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 19.10.2012r.
8. Uchwała Nr 172/XXIX/2012 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 10.12.2012r.
9. Uchwała Nr 177/XXX/2012 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 28.12.2012r.

Wydatki na inwestycje

Informacji w tym zakresie udzielała oraz dokumenty do kontroli udostępniła Pani Ilona Lipka – główny księgowy oraz p. Zdzisław Dumowski – Inspektor

Kontroli w zakresie dokonywanych wydatków na zadania inwestycyjne poddano 3 zadania (jedno z nich dwuetapowe) realizowane w całości w 2012 roku, przez Starostwo, na które wydatkowano środki o wartości 421.495,53 zł..

Większość wydatków inwestycyjnych realizowanych jest przez Powiatowe Jednostki organizacyjne, które prowadzą samodzielną gospodarkę finansową.

Termomodernizacja budynku Starostwa Powiatowego wraz z robotami towarzyszącymi

ETAPI

Umowę Nr RA.273.5.2012 na realizację zadania (etap I) ze strony zamawiającego zawarło

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

dwóch członków Zarządu Powiatu, Pan Jan Laskowski – Starosta Sierpecki oraz Pan Marek Gąsiorowski – Wicestarosta Sierpecki, w dniu 08.05.2012r. Wynagrodzenie określone w umowie wyniosło 115.427,87 zł. (brutto). Powyższa kwota wynikała z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ze złożonej oferty.

Skarbnik Gminy w dniu podpisania umowy dokonał „kontrasygnaty” w/w kwoty, potwierdzając zabezpieczenie środków finansowych w rodz. 75020 na sfinansowanie zadania.

W dniu 19.07.2012r. zawarto umowę Nr RA.273.5a.2012 na realizację zadania (etap I – zamówienie dodatkowe) ze strony zamawiającego umowę zawarło dwóch członków Zarządu Powiatu, Pan Marek Gąsiorowski – Wicestarosta Sierpecki oraz Pan Wojciech Rychter – Członek Zarządu. Wynagrodzenie określone w umowie wyniosło 14.588,62 zł. (brutto).

Zamówienia udzielono w trybie art. 67 ust.1 pkt 5 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Skarbnik Gminy w dniu podpisania umowy dokonał „kontrasygnaty” w/w kwoty, potwierdzając zabezpieczenie środków finansowych w rodz. 75020 na sfinansowanie zadania.

W umowach ustalone zostały prawa i obowiązki stron umowy, zakres robót do wykonania, wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz wysokość i zasady zapłaty ewentualnych kar za nieterminowe lub nienależyte wykonanie przedmiotu umów.

Zabezpieczenie wniesiono w formie gwarancji bankowej w dniach zawarcia umów.

W umowie na realizację zadania określono wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej (wynagrodzenie brutto) tj. 5.771,39 zł.

Określono iż 70 % (4.039,97 zł) powyższej kwoty zostanie zwrócone po realizacji zadania, zaś 30 % (1.731,41 zł.) zaś stanowić będzie zabezpieczenie roszczeń z tyt. gwarancji.

Jako zabezpieczenie usunięcia wad i usterek wniesiona została gwarancja bankowa ważna przez okres od 9.10.2012r. do 17.08.2015r. na kwotę 1.731,41 zł.

Po udzieleniu zamówienia dodatkowego wartość tego zadania wynosiła łącznie 130.016,49 zł, (odpowiednio 5% powyższej kwoty wynosiło 6.500,82 zł, a co się z tym wiąże 70% - 4.550,57 zł, zaś 30% - 1.950,25 zł).

Przyjęto na powyższą okoliczność wyjaśnienie od p. Zdzisława Dumowskiego, w którym stwierdził iż pomimo że nie zwiększono kwoty zabezpieczenia w związku z zawarciem umowy na dodatkowe roboty, to interes Starostwa i tak był wystarczająco zabezpieczony.

W związku z powyższy kontrolujący stwierdził, iż zawarcie umowy na roboty dodatkowe, wprawdzie jest uzasadnione i dopuszczalne w myśl przepisów Pzp, jednak nie pobranie zabezpieczenia należytego wykonania umowy od kwot robót dodatkowych narusza warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i warunki określone w złożonej ofercie w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i jako takie nie powinno mieć miejsca.

ETAPII

Umowę Nr RA.273.11.2012 na realizację zadania (etap II) ze strony zamawiającego zawarło dwóch członków Zarządu Powiatu, Pan Jan Laskowski – Starosta Sierpecki oraz Pan Marek Gąsiorowski – Wicestarosta Sierpecki, w dniu 19.06.2012r. Wynagrodzenie określone w umowie wyniosło 58.187,40 zł. (brutto). Powyższa kwota wynikała z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ze złożonej oferty.

Skarbnik Gminy w dniu podpisania umowy dokonał „kontrasygnaty” w/w kwoty, potwierdzając zabezpieczenie środków finansowych w rodz. 75020 na sfinansowanie zadania.

Czasookres realizacji inwestycji zamykał się w przedziale roku budżetowego 2012.

W umowie ustalone zostały prawa i obowiązki stron umowy, zakres robót do wykonania,

wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wysokość i zasady zapłaty ewentualnych kar za nieterminowe lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy. Zabezpieczenie wniesiono w formie gwarancji bankowej w dniu zawarcia umowy. W umowie na realizację zadania określono wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej (wynagrodzenie brutto) tj. 2.909,37 zł. Określono iż 70 % (2.036,56 zł) powyższej kwoty zostanie zwrócone po realizacji zadania, zaś 30 % (872,81 zł.) zaś stanowić będzie zabezpieczenie roszczeń z tyt. gwarancji. Jako zabezpieczenie usunięcia wad i usterek wniesiona została gwarancja bankowa ważna przez okres od 31.07.2012r. do 30.07.2015r. na kwotę 872,81 zł.

W dniu 08.05.2012r. zawarto umowę nr na kwotę 2.460,00 zł. na pełnienia nadzoru inwestorskiego na powyższym zadaniu (etap I) oraz w dniu 19.06.2012r. umowę na pełnienie nadzoru inwestorskiego na kwotę 2.460,00 zł (etap II). Umowę strony zamawiającego zawarło dwóch członków Zarządu Powiatu, Pan Jan Laskowski – Starosta Sierpecki oraz Pan Marek Gąsiorowski – Wicestarosta Sierpecki, umowa nie posiada kontrasygnaty skarbnika Powiatu.

Zadanie wprowadzone zostało do budżetu Powiatu Sierpeckiego Uchwałą Budżetową Rady Powiatu Sierpeckiego Nr 104. XVIII. 2011 z dnia 29 grudnia 2011 w kwocie 330.000,00 zł W trakcie roku dokonano zmian planu w zakresie wysokości środków przeznaczonych na finansowanie tego zadania, na podstawie uchwał:
 Uchwała Nr 129/XII/2012 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 26.04.2012r. – zmniejszono plan o kwotę 100.000,00 zł.
 Uchwała Nr 172/XXIX/2012 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 10.12.2012r. – zmniejszono plan o kwotę 26.000,00 zł

Ostatecznie środki przewidziane na realizację zadania wyniosły 204.000,00 zł. Wydatkowano zaś kwotę 203.530,66 zł.

Na kwotę powyższą złożyły się następujące wydatki:
 615,00 zł – korekta dokumentacji technicznej – wydatek dokonany w dniu 05.03.2012r.
 2.460,00 zł. – wynagrodzenie za pełnienie nadzoru inwestorskiego – wydatek dokonany w dniu 08.08.2012r.
 2.460,00 zł. – wynagrodzenie za pełnienie nadzoru inwestorskiego – wydatek dokonany w dniu 06.08.2012r.

10,95 zł – dziennik budowy – wydatek dokonany w dniu 14.06.2012r.
 3.321,00 – montaż napisów i herbu – wydatek dokonany w dniu 02.08.2012r.
 58.187,36 zł – termomodernizacja etap II – wydatek dokonany w dniu 06.08.2012r.
 68.880,00 zł – termomodernizacja etap I – wydatek dokonany w dniu 26.06.2012r.
 14.588,62 zł – termomodernizacja etap I – wydatek dokonany w dniu 06.08.2012r.
 46.547,87 zł – termomodernizacja etap I – wydatek dokonany w dniu 06.08.2012r.
 6.459,86 zł – termomodernizacja etap I – wydatek dokonany w dniu 06.08.2012r.

Wyплаты należności dokonywane były w terminie, zgodnie z zasadami finansowymi oraz na podstawie prawidłowo wystawionych dokumentów.

Zakończone zadanie zostało przyjęte na majątek w wartości wynikającej z kosztów jego wytworzenia, na podstawie dowodu Przyjęcia środka trwałego - OT z dnia 07.09.2012 r, wystawionego na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 02.08.2012 r w wartości 203.530,66 zł., na którą złożyły się wszystkie poniesione wydatki związane z realizacją tego

zadania.

Wszystkie koszty zostały zaewidencjonowane zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Zmiana sposobu użytkowania pomieszczeń budynku gospodarczego DPS w Szczutowie na potrzeby placówki opiekuńczo – wychowawczej dla dzieci i młodzieży.

Umowę Nr RA.273.9.2012 na realizację zadania ze strony zamawiającego zawarło dwóch członków Zarządu Powiatu, Pan Jan Laskowski – Starosta Sierpecki oraz Pan Marek Gąsiorowski – Wicestarosta Sierpecki, w dniu 19.06.2012r. Wynagrodzenie określone w umowie wyniosło 158.837,03 zł. (brutto). Powyższa kwota wynikała z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ze złożonej oferty.

Skarbnik Gminy w dniu podpisania umowy dokonał „kontrasygnaty” w/w kwoty, potwierdzając zabezpieczenie środków finansowych w rodz. 85201 na sfinansowanie zadania.

Czasookres realizacji inwestycji zamykał się w przedziale roku budżetowego 2012.

W umowie ustalone zostały prawa i obowiązki stron umowy, zakres robót do wykonania, wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wysokość i zasady zapłaty ewentualnych kar za nieterminowe lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy.

Zabezpieczenie wniesiono w formie gwarancji bankowej w dniu zawarcia umowy.

W umowie na realizację zadania określono wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej (wynagrodzenie brutto) tj. 7.941,86 zł.

Określono iż 70 % (5.559,30 zł) powyższej kwoty zostanie zwrócone po realizacji zadania, zaś 30 % (2.382,56 zł.) zaś stanowić będzie zabezpieczenie roszczeń z tyt. gwarancji.

Jako zabezpieczenie usunięcia wad i usterek wniesiona została gwarancja bankowa ważna przez okres od 31.07.2012r. do 30.07.2015r. na kwotę 2.382,56 zł.

W dniu 19.07.2012r. zawarto umowę Nr RA.273.9a.2012 na realizację zadania (zamówienie dodatkowe) ze strony zamawiającego umowę zawarło dwóch członków Zarządu Powiatu, Pan Jan Laskowski – Starosta Sierpecki oraz Pan Marek Gąsiorowski – Wicestarosta Sierpecki. Wynagrodzenie określone w umowie wyniosło 3.444,00 zł. (brutto).

Zamówienia udzielono w trybie art. 67 ust.1 pkt 5 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Skarbnik Gminy w dniu podpisania umowy dokonał „kontrasygnaty” w/w kwoty, potwierdzając zabezpieczenie środków finansowych w rodz. 85201 na sfinansowanie zadania.

W umowie dotyczącej zamówienia dodatkowego ustalone zostały prawa i obowiązki stron umowy, zakres robót dodatkowych do wykonania.

Zabezpieczenie wniesiono w formie gwarancji bankowej w dniach zawarcia umów.

Po udzieleniu zamówienia dodatkowego wartość tego zadania wynosiła łącznie 162.281,03 zł, (odpowiednio 5% powyższej kwoty wynosiło 8.114,05 zł, a co się z tym wiąże 70% - 5.657,83 zł, zaś 30% - 2.434,22 zł).

Przyjęto na powyższą okoliczność wyjaśnienie od p. Zdzisława Dumowskiego, w którym stwierdził iż pomimo że nie zwiększono kwoty zabezpieczenia w związku z zawarcie umowy na dodatkowe roboty, to interes Starostwa i tak był wystarczająco zabezpieczony.

W związku z powyższy kontrolujący stwierdził, iż zawarcie umowy na roboty dodatkowe, wprawdzie jest uzasadnione i dopuszczalne w myśl przepisów Pzp, jednak nie pobranie zabezpieczenia należytego wykonania umowy od kwot robót dodatkowych narusza warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i warunki określone w złożonej ofercie w trakcie





postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i jako takie nie powinno mieć miejsca.

W dniu 22.05.2012r. zawarto umowę na kwotę 3.075,00 zł. na pełnienia nadzoru inwestorskiego na powyższym w branży budowlanej.

Umowę strony zamawiającego zawarło dwóch członków Zarządu Powiatu, Pan Jan Laskowski – Starosta Sierpecki oraz Pan Marek Gąsiorowski – Wicestarosta Sierpecki, umowa nie posiada kontrasygnaty skarbnika Powiatu.

W dniu 22.05.2012r. zawarto umowę na kwotę 1.722,00 zł. na pełnienia nadzoru inwestorskiego na powyższym w branży elektrycznej.

Umowę strony zamawiającego zawarło dwóch członków Zarządu Powiatu, Pan Jan Laskowski – Starosta Sierpecki oraz Pan Marek Gąsiorowski – Wicestarosta Sierpecki, umowa nie posiada kontrasygnaty skarbnika Powiatu.

Zadanie wprowadzone zostało do budżetu Powiatu Sierpeckiego Uchwałą Budżetową Rady Powiatu Sierpeckiego Nr 104. XVIII. 2011 z dnia 29 grudnia 2011 w kwocie 300.000,00 zł W trakcie roku dokonano zmian planu w zakresie wysokości środków przeznaczonych na finansowanie tego zadania, na podstawie uchwał:

Uchwała Nr 172/XXIX/2012 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 10.12.2012r. – zmniejszono plan o kwotę 40.000,00 zł

Ostatecznie środki przewidziane na realizację zadania wyniosły 260.000,00 zł. Wydatkowano zaś kwotę 217.964,87 zł.

Na kwotę powyższą złożyły się następujące wydatki:

- 10.455,00 zł – dokumentacja budowlana – wydatek dokonany w dniu 18.05.2012r.
- 3.075,00 zł. – wynagrodzenie za pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży budowlanej – wydatek dokonany w dniu 17.09.2012r.
- 1.722,00 zł. – wynagrodzenie za pełnienie nadzoru inwestorskiego w branży elektrycznej – wydatek dokonany w dniu 08.10.2012r.
- 10,95 zł – dziennik budowy – wydatek dokonany w dniu 12.06.2012r.
- 162.881,03 zł – zmiana sposobu użytkowania – wydatek dokonany w dniu 03 i 06.09.2012r.
- 39.820,89 zł – wyposażenie budynku – wydatek dokonany w dniach 17, 24, 27, 28.12.2012r.

Wyплаты należności dokonywane były w terminie, zgodnie z zasadami finansowymi oraz na podstawie prawidłowo wystawionych dokumentów.

Zakończone zadanie zostało przyjęte na majątek w wartości wynikającej z kosztów jego wytworzenia, na podstawie dowodu Przyjęcia środka trwałego - OT nr RA.2613.122.2012 z dnia 31.12.2012 r., wystawionego na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 03.09.2012r. w wartości 217.964,87 zł., na którą złożyły się wszystkie poniesione wydatki związane z realizacją tego zadania.

Wszystkie koszty zostały zaewidencjonowane zgodnie z ustawą o rachunkowości.

2.4. Stosowanie ustawy Prawo zamówień Publicznych

W 2011r. przeprowadzono łącznie 20 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego - wartość żadnego postępowania nie przekraczała kwoty określone w przepisach na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp, z czego 2 postępowania unieważniono.

Kontrolą objęto 3 postępowania, na podstawie których wydatkowane były w 2012 roku znaczne w porównaniu z pozostałymi postępowaniami, środki w zakresie wydatków

inwestycyjnych, a których procedury udzielenia zostały rozpoczęte i zakończone w okresie od 1.01.2012r. do 31.12.2012r.

Informacji w tym temacie udzielali, dokumenty do kontroli udostępniali oraz ponoszą odpowiedzialność za ich zawartość merytoryczną:

- p. Zdziała Dumowski - inspektor
- p. Ilona Lipka – Główny Księgowy,

Przetarg nieograniczony na zmianę sposobu użytkowania pomieszczeń budynku gospodarczego domu pomocy społecznej w Szczutowie na potrzeby placówki opiekuńczo-wychowawczej dla dzieci i młodzieży.

Wartość zadania została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego, w dniu 15.05.2012r. na kwotę 140.599,39 zł, co stanowiło równowartość 34.978,45 €

W dniu 18.05.2012r. Starosta Powiatowy zarządzeniem nr ON.120.34.2012 powołał Komisję Przetargową, do przeprowadzenia postępowania w składzie czteroosobowym. Zadania Komisji zostały określone w regulaminie pracy komisji przetargowej, stanowiącym załącznik do w/w zarządzenia.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz zamawiający złożyli wymagane oświadczenia na drukach ZP-1

Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21.05.2012r. pod numerem 163916 oraz zamieszczone zostało na tablicy informacyjnej w siedzibie zamawiającego w dniach od 21.05.2012 do dnia 05.06.2012r.

Ponadto w tym samym okresie ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu

W ogłoszeniu o przetargu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

- nazwę i adres zamawiającego – Powiat Sierpecki, 09-200 Sierpc ul. Świętokrzyska 2a,
- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony
- adres strony internetowej, na której zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia – www.sierpc.starostwo.gov.pl informacje o możliwości złożenia oferty wariantowej lub częściowej – nie dopuszczono takiej możliwości,
- termin wykonania zamówienia – zakończenie ustalono na 31.08.2012r.
- termin związania ofertą ustalono na 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków – wskazano warunki jakie winni spełniać oferenci ubiegający się o zamówienie.
- informacje na temat wadium – zamawiający wymagał wniesienia wadium w wys. 2.000,00 zł.,
- kryteria oceny ofert i ich znaczenie – wprowadzono jedno kryterium oceny ofert: cena (koszt) 100% ,
- termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert – do 05.06.2012r. godz. 10⁰⁰ otwarcie ustalono tego samego dnia o godz. 10³⁰,
- informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień – nie przewidziano takiej możliwości, wobec czego informacji w tym zakresie nie zawarto.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona została w dniu 21.05.2012r. przez p. Jana Laskowskiego – Starostę Powiatu Sierpeckiego. Specyfikacje zamieszczono na stronach internetowych Urzędu od dnia 21.05.2012r.

W specyfikacji określono m.in.:

- 1) nazwę (firmę) oraz adres zamawiającego – Powiat Sierpecki, 09-200 Sierpc ul. Świętokrzyska 2a
 - 2) tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony
 - 3) opis przedmiotu zamówienia – zamieszczony został w punkcie II Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.
 - 4) termin wykonania zamówienia – wymagany do 31.08.2012r.;
 - 5) warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków – wprowadzono 6 warunków udziału w postępowaniu:
 - spełniają warunki określone w art. 22 ust. 1 Pzp;
 - w ostatnich 5 latach (lub z okresu działalności, jeżeli jest prowadzona przez okres krótszy niż 5 lat) wykonali co najmniej 2 zamówienia zbliżone rodzajowo i wartościowo do przedmiotu objętego niniejszym zamówieniem, przez co rozumie się budowę, remont lub modernizację obiektów użyteczności publicznej lub mieszkalnych i posiadają dokumenty potwierdzające rzetelne wykonanie takich robót;
 - dokonają wizji lokalnej i przedstawiają Zamawiającemu najpóźniej 6 dni przed dniem składania ofert na piśmie swe spostrzeżenia dotyczące ewentualnych rozbieżności między stwierdzonym przez siebie stanem faktycznym a dokumentacją opisującą zadanie.
 - udzielią 36-miesięcznej gwarancji na wbudowane materiały i wykonane roboty objęte przedmiotem umowy;
 - nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ust. 1 Pzp;
 - wniosą wadium w wysokości 2.000 zł.
- Wadium należy wnieść w formach przewidzianych w art. 45 ust. 6 ustawy, tj.:
- 6) wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu;
 - 7) informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami – wskazano takie osoby;
 - 8) wymagania dotyczące wadium – wyznaczono wadium w wysokości 2.000,00 zł. wskazując miejsce, sposób i termin jego wniesienia;
 - 9) termin związania ofertą – 30 dni od daty złożenia oferty;
 - 10) opis sposobu przygotowywania oferty;
 - 11) miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert – oferty należało złożyć do 05.06.2012r. do godz. 10⁰⁰ w siedzibie zamawiającego, otwarcie ustalono tego samego dnia o godz. 10³⁰.
 - 12) opis sposobu obliczenia ceny;
 - 13) wymagania dotyczące wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy – podano, iż wymagane będzie wniesienie przed podpisaniem umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości: 5 % zaoferowanej przez wykonawcę ceny. Wskazano formy wniesienia zabezpieczenia. Ustalono ponadto warunki i termin zwrotu lub zwolnienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy:
 - 70 % części zabezpieczenia gwarantującego należyte wykonanie robót, zgodnie z umową wykonania robót, zostanie zwolniona w ciągu 30 dni po odbiorze końcowym przedmiotu umowy.
 - 30% zabezpieczenia, zostanie zwolniona w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi i gwarancji.

- 14) opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert – wprowadzono jedno kryterium oceny ofert: cena stanowiąca 100%, końcowej oceny;
- 15) informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego;
- 16) pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- 17) Istotne postanowienia które zostaną wprowadzone do treści umowy – załączono projekt umowy, ponadto wskazano postanowienia które zostaną wprowadzone do umowy.

Załącznikami do SIWZ były:

- druk oferty zamówienia
- informacja o stanie zatrudnienia i potencjale kadrowym przewidzianym do realizacji zamówienia,
- Oświadczenie w trybie art. 22 ust.1 ustawy pzp,
- oświadczenie w trybie art. 24 ust. 1 i art. 24 ust. 2 pkt 1 ustawy pzp,
- wykaz wykonanych robót
- wykaz podwykonawców,
- zobowiązanie do współpracy (gdy występują podwykonawcy)
- wzór umowy

W SIWZ zostały zawarte wszystkie informacje wymagane art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie wpłynęło do zamawiającego 4 oferty, złożone przez:
 PHU „Tymbud” Maszewo Duże z ceną 172.387,35 zł.
 „Techbud” Osiek z ceną 158.837,03 zł.
 PHU „Budomex” Sierpc z ceną 172.196,61 zł
 PHU „Zel-Bud” Gójsk z ceną 178.856,12 zł.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – 172.937,25 zł. (brutto)

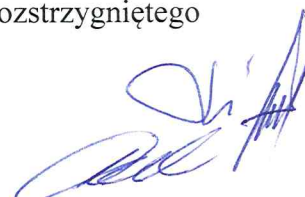
Badając złożone oferty komisja przetargowa, wszystkie uznała za złożone prawidłowo. Wszyscy uczestnicy postępowania złożyli dokumenty w wymaganej formie. Uczestników postępowania poinformowano o jego wyniku w pismach wysłanych (fax), oraz pocztą w dniu 11.06.2012r.

Z zakończonego postępowania został sporządzony protokół, w którym odnotowano wszystkie fakty mające wpływ na ocenę i wybór oferty. Dokumentacja stanowiąca załączniki do protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została sporządzona na obowiązujących drukach w sposób rzetelny i przejrzysty.

Protokół z postępowania został podpisany, a wynik postępowania został zatwierdzony w dniu 20.06.2012r. przez p. Jana Laskowskiego – Starostę Powiatu Sierpeckiego.

Uczestnicy postępowania ze strony zamawiającego złożyli wymagane oświadczenia ZP-1 w dniu 05.06.2012r.,

Z wyłonionym oferentem zawarto w dniu 19 czerwca 2012r. umowę na realizację przedmiotu zamówienia. Zakres prac do wykonania, określony w umowie wynikał z rozstrzygniętego

postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz złożonej oferty. Umowę ze strony zamawiającego zawarło dwóch członków Zarządu Powiatu, Pan Jan Laskowski – Starosta Sierpecki oraz Pan Marek Gąsiorowski – Wicestarosta Sierpecki. Wynagrodzenie określone w umowie wyniosło 158.837,03 zł. (brutto). Powyższa kwota wynikała z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ze złożonej oferty.

Skarbnik Gminy w dniu podpisania umowy dokonał „kontrasygnaty” w/w kwoty, potwierdzając zabezpieczenie środków na sfinansowanie zadania.

W umowie określono m.in.:

- termin obowiązywania umowy w ciągu 2 dni od podpisania umowy, zakończenia realizacji zadania, który wyznaczono na 31.08.2012r.
- obowiązki wykonawcy i zamawiającego,
- wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy, ustalono je w wysokości 158.837,03 zł. (brutto)
- sposób zapłaty wynagrodzenia oraz sposób rozliczenia całości umowy,
- wysokość oraz sposób wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, ustalono je w wysokości 5% wartości zadania – 7.941,86 zł., w formie gwarancji ubezpieczeniowej.
- warunki zawieszenia oraz zmiany umowy, a także przypadki odstąpienia od niej,
- wysokość oraz przypadki zapłaty kar umownych, za wadliwe zrealizowanie zadania,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej.

Wszystkie postanowienia umowy wynikają ze złożonej oferty oraz Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Po zawarciu umowy, które miało miejsce 19.06.2012r. opublikowano informacje o udzieleniu zamówienia (zamieszczono ją na stronach internetowych starostwa).

Przetarg nieograniczony na termomodernizację budynku Starostwa Powiatowego w Sierpcu wraz z robotami Towarzyszącymi etap II

Wartość zadania została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego, w dniu 17.05.2012r. na kwotę 71.600,00 zł, co stanowiło równowartość 17.812,72 €

W dniu 22.05.2012r. Starosta Powiatowy zarządzeniem nr ON.120.37.2012 powołał Komisję Przetargową, do przeprowadzenia postępowania w składzie czteroosobowym. Zadania Komisji zostały określone w regulaminie pracy komisji przetargowej, stanowiącym załącznik do w/w zarządzenia.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz zamawiający złożyli wymagane oświadczenia na drukach ZP-1

Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.05.2012r. pod numerem 166626 oraz zamieszczone zostało na tablicy informacyjnej w siedzibie zamawiającego w dniach od 22.05.2012 do dnia 06.06.2012r.

Ponadto w tym samym okresie ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu

W ogłoszeniu o przetargu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

- nazwę i adres zamawiającego – Powiat Sierpecki, 09-200 Sierpc ul. Świętokrzyska 2a,
- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony

- adres strony internetowej, na której zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia – www.sierpc.starostwo.gov.pl informacje o możliwości złożenia oferty wariantowej lub częściowej – nie dopuszczono takiej możliwości,
- termin wykonania zamówienia – zakończenie ustalono na 31.07.2012r.
- termin związania ofertą ustalono na 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków – wskazano warunki jakie winni spełniać oferenci ubiegający się o zamówienie.
- informacje na temat wadium – zamawiający wymagał wniesienia wadium w wys. 1.000,00 zł.,
- kryteria oceny ofert i ich znaczenie – wprowadzono jedno kryterium oceny ofert: cena (koszt) 100% ,
- termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert – do 06.06.2012r. godz. 10⁰⁰ otwarcie ustalono tego samego dnia o godz. 10³⁰,
- informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień – nie przewidziano takiej możliwości, wobec czego informacji w tym zakresie nie zawarto.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona została w dniu 22.05.2012r. przez p. Jana Laskowskiego – Starostę Powiatu Sierpeckiego. Specyfikacje zamieszczono na stronach internetowych Urzędu od dnia 22.05.2012r.

W specyfikacji określono m.in.:

- 1) nazwę (firmę) oraz adres zamawiającego – Powiat Sierpecki, 09-200 Sierpc ul. Świętokrzyska 2a
- 2) tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony
- 3) opis przedmiotu zamówienia – zamieszczony został w punkcie II Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.
- 4) termin wykonania zamówienia – wymagany do 31.07.2012r.;
- 5) warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków – wprowadzono 6 warunków udziału w postępowaniu:
 - spełniają warunki określone w art. 22 ust. 1 Pzp;
 - w ostatnich 5 latach (lub z okresu działalności, jeżeli jest prowadzona przez okres krótszy niż 5 lat) wykonali co najmniej 2 zamówienia zbliżone rodzajowo i wartościowo do przedmiotu objętego niniejszym zamówieniem, przez co rozumie się budowę, remont lub modernizację obiektów użyteczności publicznej lub mieszkalnych i posiadają dokumenty potwierdzające rzetelne wykonanie takich robót;
 - dokonają wizji lokalnej i przedstawią Zamawiającemu najpóźniej 6 dni przed dniem składania ofert na piśmie swe spostrzeżenia dotyczące ewentualnych rozbieżności między stwierdzonym przez siebie stanem faktycznym a dokumentacją opisującą zadanie.
 - udzielią 36-miesięcznej gwarancji na wbudowane materiały i wykonane roboty objęte przedmiotem umowy;
 - nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ust. 1 Pzp;
 - wniosą wadium w wysokości 1.000 zł.
- 6) wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu;

M. K. Bieg - J. S.

[Signature]

- 7) informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami – wskazano takie osoby;
- 8) wymagania dotyczące wadium – wyznaczono wadium w wysokości 1.000,00 zł. wskazując miejsce, sposób i termin jego wniesienia;
- 9) termin związania ofertą – 30 dni od daty złożenia oferty;
- 10) opis sposobu przygotowywania oferty;
- 11) miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert – oferty należało złożyć do 06.06.2012r. do godz. 10⁰⁰ w siedzibie zamawiającego, otwarcie ustalono tego samego dnia o godz. 10³⁰.
- 12) opis sposobu obliczenia ceny;
- 13) wymagania dotyczące wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy – podano, iż wymagane będzie wniesienie przed podpisaniem umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości: 5 % zaoferowanej przez wykonawcę ceny. Wskazano formy wniesienia zabezpieczenia. Ustalono ponadto warunki i termin zwrotu lub zwolnienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy:
 - 70 % części zabezpieczenia gwarantującego należyte wykonanie robót, zgodnie z umową wykonania robót, zostanie zwolniona w ciągu 30 dni po odbiorze końcowym przedmiotu umowy.
 - 30% zabezpieczenia, zostanie zwolniona w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi i gwarancji.
- 14) opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert – wprowadzono jedno kryterium oceny ofert: cena stanowiąca 100%, końcowej oceny;
- 15) informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego;
- 16) pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- 17) Istotne postanowienia które zostaną wprowadzone do treści umowy – załączono projekt umowy, ponadto wskazano postanowienia które zostaną wprowadzone do umowy.

Załącznikami do SIWZ były:

- druk oferty zamówienia
- informacja o stanie zatrudnienia i potencjale kadrowym przewidzianym do realizacji zamówienia,
- Oświadczenie w trybie art. 22 ust.1 ustawy pzp,
- oświadczenie w trybie art. 24 ust. 1 i art. 24 ust. 2 pkt 1 ustawy pzp,
- wykaz wykonanych robót
- wykaz podwykonawców,
- zobowiązanie do współpracy (gdy występują podwykonawcy)
- wzór umowy

W SIWZ zostały zawarte wszystkie informacje wymagane art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie wpłynęło do zamawiającego 4 oferty, złożone przez:

„ZUPiH” Maków Mazowiecki z ceną 56.355,41 zł.

„DEDAL” Sobowo z ceną 60.100,00 zł.

PHU „Budomex” Sierpc z ceną 58.187,40 zł

PHU „Zel-Bud” Gójsk z ceną 59.689,90 zł.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – 88.068,00 zł. (brutto)

Badając złożone oferty komisja przetargowa, wszystkie uznała za złożone prawidłowo. Wszyscy uczestnicy postępowania zostali poinformowani o jego wyniku w pismach wysłanych (fax), oraz pocztą w dniu 12.06.2012r.

Z zakończonego postępowania został sporządzony protokół, w którym odnotowano wszystkie fakty mające wpływ na ocenę i wybór oferty. Dokumentacja stanowiąca załączniki do protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została sporządzona na obowiązujących drukach w sposób rzetelny i przejrzysty.

Protokół z postępowania został podpisany, a wynik postępowania został zatwierdzony w dniu 20.06.2012r. przez p. Jana Laskowskiego – Starostę Powiatu Sierpeckiego.

Uczestnicy postępowania ze strony zamawiającego zostali poinformowani o wymaganiach w dniu 06.06.2012r.,

Z wyłonionym oferentem zawarto w dniu 19 czerwca 2012r. umowę na realizację przedmiotu zamówienia. Zakres prac do wykonania, określony w umowie wynikał z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz złożonej oferty. Umowę ze strony zamawiającego zawarło dwóch członków Zarządu Powiatu, Pan Jan Laskowski – Starosta Sierpecki oraz Pan Marek Gąsiorowski – Wicestarosta Sierpecki. Wynagrodzenie określone w umowie wyniosło 58.187,40 zł. (brutto). Powyższa kwota wynikała z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ze złożonej oferty.

Skarbnik Gminy w dniu podpisania umowy dokonał „kontrasygnaty” w/w kwoty, potwierdzając zabezpieczenie środków na sfinansowanie zadania.

W umowie określono m.in.:

- termin obowiązywania umowy w ciągu 2 dni od podpisania umowy, zakończenia realizacji zadania, który wyznaczono na 31.07.2012r.
- obowiązki wykonawcy i zamawiającego,
- wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy, ustalono je w wysokości 58.187,40 zł. (brutto)
- sposób zapłaty wynagrodzenia oraz sposób rozliczenia całości umowy,
- wysokość oraz sposób wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, ustalono je w wysokości 5% wartości zadania – 2.909,37 zł., w formie gwarancji ubezpieczeniowej.
- warunki zawieszenia oraz zmiany umowy, a także przypadki odstąpienia od niej,
- wysokość oraz przypadki zapłaty kar umownych, za wadliwe zrealizowanie zadania,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej.

Wszystkie postanowienia umowy wynikają ze złożonej oferty oraz Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Po zawarciu umowy, które miało miejsce 20.06.2012r. opublikowano informacje o udzieleniu zamówienia (zamieszczono ją na stronach internetowych starostwa).

Przetarg nieograniczony na termomodernizację budynku Starostwa Powiatowego w Sierpcu wraz z robotami Towarzyszącymi etap I

Wartość zadania została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego, w dniu 16.03.2012r. na kwotę 172.849,35 zł, co stanowiło równowartość 43.001,63 €

W dniu 05.04.2012r. Starosta Powiatowy zarządzeniem nr ON.120.25.2012 powołał Komisję Przetargową, do przeprowadzenia postępowania w składzie czteroosobowym. Zadania Komisji zostały określone w regulaminie pracy komisji przetargowej, stanowiącym załącznik do w/w zarządzenia.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz zamawiający złożyli wymagane oświadczenia na drukach ZP-1

Ogłoszenie o przetargu zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 03.04.2012r. pod numerem 76403 oraz zamieszczone zostało na tablicy informacyjnej w siedzibie zamawiającego w dniach od 03.04.2012 do dnia 17.04.2012r.

Ponadto w tym samym okresie ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu

W ogłoszeniu o przetargu zawarte zostały m.in. następujące informacje:

- nazwę i adres zamawiającego – Powiat Sierpecki, 09-200 Sierpc ul. Świętokrzyska 2a,
- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony
- adres strony internetowej, na której zamieszczona będzie specyfikacja istotnych warunków zamówienia – www.sierpc.starostwo.gov.pl informacje o możliwości złożenia oferty wariantowej lub częściowej – nie dopuszczono takiej możliwości,
- termin wykonania zamówienia – zakończenie ustalono na 31.07.2012r.
- termin związania ofertą ustalono na 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków – wskazano warunki jakie winni spełniać oferenci ubiegający się o zamówienie.
- informacje na temat wadium – zamawiający wymagał wniesienia wadium w wys. 3.000,00 zł.,
- kryteria oceny ofert i ich znaczenie – wprowadzono jedno kryterium oceny ofert: cena (koszt) 100% ,
- termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert – do 17.04.2012r. godz. 10⁰⁰ otwarcie ustalono tego samego dnia o godz. 10³⁰,
- informację o przewidywanych zamówieniach uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3 i 4, jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie takich zamówień – nie przewidziano takiej możliwości, wobec czego informacji w tym zakresie nie zawarto.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez p. Jana Laskowskiego – Starostę Powiatu Sierpeckiego oraz zamieszczono ją na stronach internetowych Urzędu

W specyfikacji określono m.in.:

- 1) nazwę (firmę) oraz adres zamawiającego – Powiat Sierpecki, 09-200 Sierpc ul. Świętokrzyska 2a
- 2) tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony
- 3) opis przedmiotu zamówienia – zamieszczony został w punkcie II Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.
- 4) termin wykonania zamówienia – wymagany do 31.07.2012r.;

5) warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków – wprowadzono 6 warunków udziału w postępowaniu:

- spełniają warunki określone w art. 22 ust. 1 Pzp;
- w ostatnich 5 latach (lub z okresu działalności, jeżeli jest prowadzona przez okres krótszy niż 5 lat) wykonali co najmniej 2 zamówienia zbliżone rodzajowo i wartościowo do przedmiotu objętego niniejszym zamówieniem, przez co rozumie się budowę, remont lub modernizację obiektów użyteczności publicznej lub mieszkalnych i posiadają dokumenty potwierdzające rzetelne wykonanie takich robót;
- dokonają wizji lokalnej i przedstawia Zamawiającemu najpóźniej 6 dni przed dniem składania ofert na piśmie swe spostrzeżenia dotyczące ewentualnych rozbieżności między stwierdzonym przez siebie stanem faktycznym a dokumentacją opisującą zadanie.
- udzielią 36-miesięcznej gwarancji na wbudowane materiały i wykonane roboty objęte przedmiotem umowy;
- nie podlegają wykluczeniu z postępowania o udzielenie zamówienia na podstawie art. 24 ust. 1 Pzp;
- wniosą wadium w wysokości 3.000 zł.

6) wykaz oświadczeń i dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu;

7) informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami – wskazano takie osoby;

8) wymagania dotyczące wadium – wyznaczono wadium w wysokości 3.000,00 zł. wskazując miejsce, sposób i termin jego wniesienia;

9) termin związania ofertą – 30 dni od daty złożenia oferty;

10) opis sposobu przygotowywania oferty;

11) miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert – oferty należało złożyć do 17.04.2012r. do godz. 10⁰⁰ w siedzibie zamawiającego, otwarcie ustalono tego samego dnia o godz. 10³⁰.

12) opis sposobu obliczenia ceny;

13) wymagania dotyczące wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy – podano, iż wymagane będzie wniesienie przed podpisaniem umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości: 5 % zaoferowanej przez wykonawcę ceny. Wskazano formy wniesienia zabezpieczenia. Ustalono ponadto warunki i termin zwrotu lub zwolnienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy:

- 70 % części zabezpieczenia gwarantującego należyte wykonanie robót, zgodnie z umową wykonania robót, zostanie zwolniona w ciągu 30 dni po odbiorze końcowym przedmiotu umowy.
- 30% zabezpieczenia, zostanie zwolniona w ciągu 15 dni po upływie okresu rękojmi i gwarancji.

14) opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert – wprowadzono jedno kryterium oceny ofert: cena stanowiąca 100%, końcowej oceny;

15) informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego;

16) pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

17) Istotne postanowienia które zostaną wprowadzone do treści umowy – załączono projekt umowy, ponadto wskazano postanowienia które zostaną wprowadzone do umowy.

N. K. Bieg - ds.

Załącznikami do SIWZ były:

- druk oferty zamówienia
- informacja o stanie zatrudnienia i potencjale kadrowym przewidzianym do realizacji zamówienia,
- Oświadczenie w trybie art. 22 ust.1 ustawy pzp,
- oświadczenie w trybie art. 24 ust. 1 i art. 24 ust. 2 pkt 1 ustawy pzp,
- wykaz wykonanych robót
- wykaz podwykonawców,
- zobowiązanie do współpracy (gdym występują podwykonawcy)
- wzór umowy

W SIWZ zostały zawarte wszystkie informacje wymagane art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W wyznaczonym terminie wpłynęło do zamawiającego 4 oferty, złożone przez:

„Tymbud” Maszewo Duże z ceną 135.300,00 zł.

„DEDAL” Sobowo z ceną 115.427,87 zł.

PHU „Budomex” Sierpc z ceną 177.464,41 zł

PHU „Zel-Bud” Gójsk z ceną 156.380,15 zł.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia – 212.604,70 zł. (brutto)

Badając złożone oferty komisja przetargowa, wszystkie uznała za złożone prawidłowo.

Wszyscy uczestnicy postępowania złożyli dokumenty w wymaganej formie. Uczestników postępowania poinformowano o jego wyniku w pismach wysłanych (fax), oraz pocztą w dniu 25.04.2012r.

Z zakończonego postępowania został sporządzony protokół, w którym odnotowano wszystkie fakty mające wpływ na ocenę i wybór oferty. Dokumentacja stanowiąca załączniki do protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została sporządzona na obowiązujących drukach w sposób rzetelny i przejrzysty.

Protokół z postępowania został podpisany, a wynik postępowania został zatwierdzony w dniu 14.05.2012r. przez p. Jana Laskowskiego – Starostę Powiatu Sierpeckiego.

Uczestnicy postępowania ze strony zamawiającego złożyli wymagane oświadczenia ZP-1 w dniu 17.04.2012r.,

Z wyłonionym oferentem zawarto w dniu 08 maja 2012r. umowę na realizację przedmiotu zamówienia. Zakres prac do wykonania, określony w umowie wynikał z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz złożonej oferty. Umowę ze strony zamawiającego zawarło dwóch członków Zarządu Powiatu, Pan Jan Laskowski – Starosta Sierpecki oraz Pan Marek Gąsiorowski – Wicestarosta Sierpecki. Wynagrodzenie określone w umowie wyniosło 115.427,87 zł. (brutto). Powyższa kwota wynikała z rozstrzygniętego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz ze złożonej oferty.

Skarbnik Gminy w dniu podpisania umowy dokonał „kontrasygnaty” w/w kwoty, potwierdzając zabezpieczenie środków na sfinansowanie zadania.

W umowie określono m.in.:

- termin obowiązywania umowy w ciągu 2 dni od podpisania umowy, zakończenia realizacji zadania, który wyznaczono na 31.07.2012r.
- obowiązki wykonawcy i zamawiającego,

- wynagrodzenie za realizację przedmiotu umowy, ustalono je w wysokości 115.427,87 zł. (brutto)
- sposób zapłaty wynagrodzenia oraz sposób rozliczenia całości umowy,
- wysokość oraz sposób wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy, ustalono je w wysokości 5% wartości zadania – 5.771,39 zł., w formie gwarancji ubezpieczeniowej.
- warunki zawieszenia oraz zmiany umowy, a także przypadki odstąpienia od niej,
- wysokość oraz przypadki zapłaty kar umownych, za wadliwe zrealizowanie zadania,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej.

Wszystkie postanowienia umowy wynikają ze złożonej oferty oraz Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

W powyższym temacie dokumenty do kontroli udostępniali oraz informacji udzielali, a także ponoszą odpowiedzialność za zawartość merytoryczną dokumentów:

- p. Zdziaław Dumowski - Inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych.
- p. Jan Laskowski – Starosta Powiatu Sierpeckiego

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Do ewidencji kredytów i pożyczek w zakładowym planie kont Powiatu zostały przeznaczone konta:

134- kredyty bankowe, które służy do ewidencji zaciągniętych kredytów bankowych na finansowanie budżetu oraz jego spłatę lub umorzenie.

250- należności finansowe, które służy do ewidencji należności w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek przez Powiat, należności z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami.

257- należności z tytułu prefinansowania, które służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na sfinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

260- zobowiązania finansowe, które służy do ewidencji zobowiązań finansowych m.in. z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

268- zobowiązania z tytułu prefinansowania, które służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE.

Na dzień 01.01.2012r. stan zadłużenia Powiatu wynosił 16.427.000,00zł. Kwotę stanowiły kredyty zaciągnięte w latach 2006 -2011 tj.

- PKO BP S.A w Warszawie –kredyt zaciągnięto w 2006r., kwota 2.607.000,00zł na sfinansowanie deficytu budżetowego w 2006r. W 2012r. spłacono 372.000,00zł, pozostało do spłaty 372.000,00zł, końcowy termin spłaty 31.12.2012r.

-PKO BP S.A w Warszawie – kredyt zaciągnięto w 2007r., kwota 2.745.000,00zł na sfinansowanie deficytu budżetowego w 2007r. W 2012r. dokonano spłaty ostatniej raty kredytu w kwocie 549.000,00zł.

- BGK w Warszawie – kredyt zaciągnięto w 2008r., kwota 6.221.000,00zł na sfinansowanie deficytu budżetowego w 2008r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. W 2012r. spłacono 778.000,00zł, pozostało do spłaty 3.112.000,00zł, końcowy termin spłaty 31.12.2016r.

- BOŚ w Warszawie – kredyt zaciągnięto w 2009r., kwota 3.770.000,00zł na sfinansowanie deficytu budżetowego w 2009r. W roku 2012 spłacono 472.000,00zł, pozostało do spłaty

- 2.360.000,00zł, końcowy termin spłaty 31.12.2017r.
- ING w Katowicach – kredyt zaciągnięto w 2010r., kwota 2.800.000,00zł na sfinansowanie deficytu budżetowego w 2010r. W roku 2012 spłacono 350.000,00zł, pozostało do spłaty 2.100.000,00zł, końcowy termin spłaty 31.12.2018r.
- Bank Poczty S.A. w Bydgoszczy –kredyt zaciągnięto w 2011r., kwota 5.962.000,00zł na sfinansowanie deficytu budżetowego w 2011r. W roku 2012 spłacono 596.200,00zł, pozostało do spłaty 5.369.800,00zł, końcowy termin spłaty 31.12.2021r.
- PKO B.P.S.A. w Warszawie –kredyt zaciągnięto w 2012r. w kwocie 6.100.000,00zł na sfinansowanie deficytu budżetowego oraz wcześniej zaciągniętych zobowiązań z terminem spłaty do 31.12.2022r.

W okresie objętym kontrolą dokonano spłat zobowiązań na łączną kwotę 3.117.200,00zł. Stan zadłużenia z tytułu kredytów na 31.12.2012r. wynosi 19.409.800,00zł.

Powyższy stan widnieje na koncie 134 które zgodnie z zakładowym planem kont służy do ewidencji kredytów i pożyczek. Kwoty pobranych i spłaconych kredytów wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31.12.2012r. a stan zadłużenia w sprawozdaniu Rb-Z.

W 2012r. z budżetu Powiatu udzielono pożyczki dla SP ZZOZ w Sierpcu na kwotę 400.000,00zł zgodnie z uchwałami:

- Nr 104.XVIII.2011 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 29.12.2011r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2012r., w której Rada upoważniła Zarząd Powiatu do udzielania pożyczek w roku budżetowym do kwoty 1.000.000,00zł.

W związku z udzieleniem pożyczki podjęto uchwałę Nr 349.61.2012 z dn. 07.03.2012r. Zarządu Powiatu oraz zawarto umowę z SP ZZOZ w Sierpcu.

Umowa została zawarta w dn.12.03.2012r. na kwotę 400.000,00zł. Termin spłaty ustalono w dwóch ratach: I do 30.11.2012r. II do 20.12.2012r. do umowy pożyczki dołączono weksel in blanco oraz deklarację wekslową przez pożyczkobiorcę jako zabezpieczenie.

Udzielona pożyczka została zaewidencjonowana na koncie 250. Z kartoteki konta wynika:

- 14.03.2012r. – 400.000,00 zł str Wn – udzielenie pożyczki
- 29.11.2012r. – 200.000,00 zł str Ma – spłata pożyczki
- 20.12.2012r. – 200.000,00 zł str Ma – spłata pożyczki

Jak wynika z powyższego spłat dokonano w terminach przyjętych w uchwale Zarządu Powiatu .

W umowie o udzielenie pożyczki ustalono oprocentowanie w wysokości 1% w stosunku rocznym. Odsetki od w/w pożyczki wyniosły 2.977,21zł, stanowiąc dochód Powiatu w dz.750 rozdz.75020§0920.

Udzielone poręczenia przez Powiat Sierpc wg stanu na dzień 31.12.2012r. stanowią kwotę w wysokości 4.769.648,52zł (kapitał) + 157.184.48 (odsetki).

Powiat Sierpc udzielał poręczenia dla SP ZZOZ na wcześniej zaciągnięte zobowiązania - kredyty zaciągnięte w latach 2006-2008. Terminy spłat kredytów przypadają na 2013r. -2023r. Poręczeń udzielano za zgodą Zarządu Powiatu w Sierpcu Uchwałą Nr 1065/124/06 z dn. 13.09.2006r. oraz Rady Powiatu w Sierpcu wyrażonych w Uchwałach: Nr18/III/06 z dn.28.12.2006r., Nr 161/XXIV/08 z dn.30.10.2008r.

- W budżecie powiatu w 2012 r. zaplanowano środki na obsługę zadłużenia w:
 - dz. 757 rozdz. 75702§8110 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 912.716,00zł wykonanie wynosiło 869.615,20zł.
 - dz. 757 rozdz. 75704 – Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb

Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego w kwocie – 913.799zł, wykonanie wynosiło 0zł.

Dokumenty do kontroli udostępnił i wyjaśnień udzielił:
p. Krzysztof Sobiecki – skarbnik Powiatu, p. Ilona Lipka – główna księgowa.

Przychody i rozchody budżetowe

Plan przychodów i rozchodów został przyjęty w załączniku nr 3 do uchwały budżetowej na rok 2012 Nr 104.XVIII.2011 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 29 grudnia 2011r.

Przychody budżetu przyjęto w wysokości 9.217.200,00zł. z tytułu kredytów 6.100.000,00zł oraz wolne środki 3.117.200,00zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do 31.12.2012r. przychody wykonane wyniosły 6.946.179,41zł w tym; inne źródła – 846.179,41zł.

Rozchody budżetu w wysokości 3.146.922,60zł w tym na spłatę kredytu 3.117.200,00zł. Wg sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 31.12.2012r. plan rozchodów nie uległ zmianie, wykonanie wynosiło 3.117.200,00zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31.12.2012r. są zgodne z obrotami Wn konta 134.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała p. Ilona Lipka – główna księgowa.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

Analizie poddano procedury poprzedzające sprzedaż nieruchomości o numerze ewidencyjnym 165 o pow. 4,2400 ha położonej w obrębie Studzieniec gm. Sierpc, własność Powiatu Sierpeckiego. Próba obejmuje 1 postępowanie na 1 tj. 100%.

- Operat szacunkowy – data sporządzenia 14.06.2012 r. - wartość 31 900 zł wykonany przez Rzecznawcę Majątkowego Zbigniewa Rychlika (z urpawnieniami).
- Uchwała Nr. 418.73.2012 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 20 czerwca 2012 r. w sprawie wniesienia pod obrady Rady Powiatu projektu Uchwały dotyczącej wyrażenia zgody na sprzedaż w/w nieruchomości.
- Uchwała Rady Powiatu z 05.07.2012r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż z dnia 18.07.2012r.
- Uchwała Nr. 430.77.2012 Zarządu Powiatu w sprawie wykazu nieruchomości rolnych położonych w obrębie Studzieniec przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu.

W § 1 tej uchwały zapisano "udziela się zgody na podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości rolnych przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu" (wymieniono nr. działek i 5 nieruchomości, między innymi działkę nr 165).

W § 2 zapisano iż wykaz podlega wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Starostwa oraz w prasie lokalnej i na stronie internetowej BIP Starostwa w terminie od dnia 25 lipca 2012r. do dnia 14 sierpnia 2012r.

Ustalono, że w Kurierze Sierpeckim z dnia 25 lipca 2012 zamieszczono ogłoszenie informujące, że w siedzibie Starostwa wywieszono na okres od 25 lipca do 14 sierpnia 2012 wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Z kopii ogłoszenia znajdującego się w a/a i umieszczonej na nim adnotacji Z-cy Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w dniach od 25.07.2012 do 14.08.2012r. Na stronie BIP Urzędu zamieszczono w dniu 25.07.2012r.

- Uchwałą Zarządu Powiatu z dnia 20 sierpnia 2012r. wyrażono zgodę na przeprowadzenie pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż

Bieg-les

69

nieruchomości położonych w obrębie Studzieniec, oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki o numerach:

| | cena | wadium |
|---|-----------|--------|
| 1) działka nr. 158 o pow. 1,1400 ha | - 16.000 | 2.000 |
| 2) działka nr. 165 o pow. 4,2400 ha | - 32.000 | 3.000 |
| 3) działka nr. 195/320 o pow. 5,0675 ha | - 140.000 | 14.000 |
| 4) działka nr. 199 o pow. 0,8900 ha | - 10.000 | 1.000 |
| 5) działka nr. 203 o pow. 0,2100 ha | - 2.000 | 200 |

Powyższa uchwała zobowiązuje do podania ogłoszenia w prasie lokalnej, na stronie internetowej BIP, na tablicy ogłoszeń w Starostwie, telewizji kablowej oraz na tablicach ogłoszeń właściwych Urzędów Gmin z terenu Powiatu oraz Urzędzie Miasta Sierpc.

Stwierdzono, że w a/a znajdują się kopie przesłanych ogłoszeń do w/w jednostek, na stronie BIP Urzędu i w prasie lokalnej w dniu 25.07.2012r., 22.08.2012r.

Uchwałą Zarządu Powiatu z dnia 20 sierpnia 2012r. powołano 4 osobową komisję przetargową do sprzedaży wymienionych nieruchomości.

Ogłoszenie o I przetargu w dniu 28.09.2012 r. na sprzedaż opisanych działek, zawiera cenę wywoławczą, kwotę wadium oraz opis tych działek. Przetarg na poszczególne działki wyznaczono co pół godziny (od godz. 10⁰⁰ do 12-tej). Wadium należało wpłacić najpóźniej do 25.09.2012r. Z adnotacji Z-cy Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami wynika, że ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Starostwa na okres od 20.08.2012r. do 28.09.2012r. O jego wywieszeniu poinformowały też Gminy: Sierpc, Zawidz, Rościszewo.

Protokół Komisji z I przetargu z dnia 28 września 2012r. na działkę nr. 165 o pow. 4,2400 ha z którego wynika, że nikt nie wpłacił wadium, w związku z czym przetarg zakończył się wynikiem negatywnym.

Drugi przetarg ogłoszono na dzień 16.11.2012r. (na wszystkie 5 działek). Z ogłoszenia wynika, że winien być ogłoszony w prasie lokalnej – z a/a wynika że ogłoszono w Kurierze Sierpeckim 10.10.2012r., na stronie internetowej BIP Starostwa. Na tablicy ogłoszeń w Starostwie i właściwych Urzędach Gmin (informację o wywieszeniu ogłoszenia przesłały Urzędy Gmin: Mochowo, Rościszewo, Sierpc, Gozdowo, Zawidz).

Protokół II przetargu z dnia 16 listopada 2012r. na działkę nr. 165 o pow. 4,2400 ha z którego wynika, że działka została sprzedana za kwotę 22.630 zł. Która spłaciła wadium w kwocie 2.240 zł w dniu 12.11.2012r. i była jedynym oferentem.

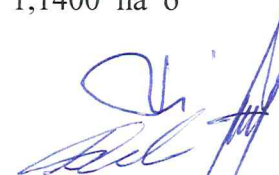
Informację o wyniku II przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń od 30.11.2012r. do 07.12.2012r.

Akt notarialny z dnia 20.12.2012r. Z którego wynika, że działka 165 została sprzedana za cenę 22.630,00 zł (z wydruku Banku Spółdzielczego w Ciechanowie wynika, że kwota 20.390 zł została wpłacona w dniu 19.12.2012r.).

Sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa – działka nr. 333 o pow. 1,1400 ha, poprzedzona była: (próbą objęto 1 postępowanie na 4 tj. 25%).

- Decyzja Wojewody Mazowieckiego z dnia 21.05.2010r. stwierdzającej, że w/w działka położona w obrębie Zawidz Kościelny gm. Zawidz stanowi własność Skarbu Państwa – Zarządzenie Wojewody z dnia 24.07.2012 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie z zasobów Skarbu Państwa w/w działki.
- Operat szacunkowy z dnia 1 marca 2012r. - wartość 29.200 zł.
- Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego (5 działek między innymi działka nr. 333 o pow. 1,1400 ha o





wartości 29.200 zł). Adnotacja Z-cy Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, iż wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Sierpcu na okres od 08.08.2012r. do 29.08.2012r.

- Ogłoszenie Starosty Sierpeckiego podane do publicznej wiadomości o wywieszeniu w/w wykazu nieruchomości na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego. Adnotacja Z-cy Naczelnika o zamieszczeniu wykazu w dniu 08.08.2012r. na stronie BIP Urzędu i w Kurierze Sierpeckim (potwierdzenia a/a Starostwa).
- Zarządzenie Starosty Sierpeckiego z dnia 21 września 2012r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego (m.in. dot. Sprzedaży przedmiotowej działki). Komisja 4 osobowa - Przewodniczący Wojciech Rzeszotarski.
- Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym, w którym podano opis 5 działek (m.in. działki nr. 333) tj. nr. działki, powierzchnię, położenie nieruchomości, nr. księgi wieczystej, cenę wywoławczą (dla opisywanej działki nr. 333 podano cenę wywoławczą 30.000 zł, wadium 3.000 zł oraz informacje, iż działka nr. 333 posiada przeznaczenie rolne, stanowi użytki rolne, przetarg odbędzie się dnia 26.10.2012r. o godz. 10⁰⁰).
- Na ogłoszeniu informacja Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami o jego wywieszeniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa na okres od 21.09.2012r. do 26.10.2012r.
- Ogłoszenie na BIP.
- Pismo Starosty Sierpeckiego z dnia 21.09.2012r. skierowane do Urzędu Gminy Zawidz, Mochowo z prośbą o wywieszenie ogłoszenia o I przetargu sprzedaży opisanych działek (4 działki dotyczyły gm. Zawidz, 1 działka gm. Mochowo).
- Protokół z dnia 26 października 2012r. z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości (tj. działki nr.333). Z protokołu wynika że przetarg odbył się 26 października 2012r. Przetarg przeprowadziła komisja w składzie jak w zarządzeniu Starosty. Cena wywoławcza 30.000 zł (jak w ogłoszeniu). W przetargu udział wzięło 2 oferentów którzy wnieśli wadium we właściwych kwotach. W wyniku licytacji najwyższą cenę w wysokości 34.600 zł zaproponowali Państwo Ziółkowscy, dla których sporządzony został w dniu 30.11.2012r. akt notarialny. Z dokumentów a/a wynika, że cała kwota została zaksięgowana w dniu 26.11.2012r.
- Akt notarialny z dnia 30.11.2012. zgodny z protokołem z przetargu.

Procedura poprzedzająca zawarcie umowy dzierżawy 16 działek (nieruchomość rolna, własność Powiatu) z Zespołem Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Studzieńcu (tj. 100% próba).

Ustalono, że Zespół Szkół w Studzieńcu użytkował powyższe nieruchomości od 3 stycznia 2008r. na podstawie umowy użyczenia, na okres 1 roku, następnie co roku umowa ta była przedłużana na okres użytkowania 1 roku. Zespół Szkół pismem z dnia 25.10.2011r. Zwrócił się do Zarządu Powiatu o wydzierżawienie użytkowanych dotychczas nieruchomości. Uchwałą Zarządu Powiatu z dnia 03.11.2011r.. oddano w dzierżawę 16 działek na okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. ustalając czynsz dzierżawny w kwocie 24.375 zł, który jest płatny z góry do 30.06.2012r. Uchwałą Zarządu Powiatu z dnia 03.11.2011r. w sprawie wykazu nieruchomości rolnych położonych w obrębie Studzieniec i Rachocin gm. Sierpc przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres 1 roku. Udzielono zgody na podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości rolnych przeznaczonych do oddania w dzierżawę Zespołowi Szkół w Studzieńcu. Łączna powierzchnia nieruchomości 91,9232 ha.

Do w/w Uchwały Zarządu sporządzono załączniki:

Nr.1 – wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze

bezpłatnej Zespołowi Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Studzieńcu.
 Nr.2 – ogłoszenie Zarządu Powiatu iż na okres od 10.11.2011r. do 01.12.2011r. w siedzibie Starostwa został wywieszony wykaz nieruchomości stanowiących własność Powiatu Sierpeckiego przeznaczonych do dzierżawy w drodze bezprzetargowej.
 Ogłoszenie o wywieszeniu wykazu w/w nieruchomości w drodze bezprzetargowej podano do wiadomości:

- w Telewizji Sierpc,
- w Kurierze Sierpeckim,
- stronie internetowej Starostwa.

Umowa dzierżawy została zawarta w dniu 12.12.2011r. na okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r. W umowie określono (między innymi) iż dzierżawca będzie zobowiązany do zapłaty wydzierżawiającemu czynszu dzierżawnego w wysokości 24.375 zł – czynsz płatny do dnia 30 czerwca 2012r. Na podstawie wydruku kartoteki budżetowej dochodów ustalono, że kwota 24.375 zł została zaksięgowana w dn. 18.06.2012r. (nr dokumentu 116)

Opisane postępowania wyczerpują przesłanki ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Na podstawie wykazu sporządzonego na potrzeby kontroli przez Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami ustalono, że ustanowiono na nieruchomościach Powiatu trwałe zarząd m.in. dla:

- Centrum Kształcenia Praktycznego w dniu 08.02.2011r.
- Zespół Szkół Nr1. - w dniu 01.01.1999r.
- Zespół Szkół Nr2. - w dniu 01.01.1999r.
- Liceum Ogólnokształcące – w dniu 10.02.2003r.

Na czas nieoznaczony.

Decyzję o trwałym zarządzie dla w/w jednostek organizacyjnych Starostwa były wydane z zachowaniem wymogów określonych w art. 45 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Na podstawie dochodów wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S ustalono, że w/w jednostki wynajmują, wydzierżawiają w częściach nieruchomości przekazane im w trwałe zarząd. Z opisanych w protokole umów w pkt. "1.3 dochody z majątku" wynika że:

- ▲ Centrum Kształcenia Praktycznego zawarło z najemnikami 3 umowy,
- ▲ Zespół Szkół Nr.1 - 13 umów,
- ▲ Zespół Szkół Nr.2 - 4 umowy,
- ▲ Liceum Ogólnokształcące - 8 umów.

Analiza terminów na jakie były zawierane umowy wykazała:

- dyrektorzy zawierali umowy (przedłużając je) na okres ponad 3 lat i tak:
 - dyrektor Liceum Ogólnokształcącego 8 umów w tym 5 zawartych na okres ponad 3 lata, 1 umowa na czas nieokreślony (daty ich zawarcia to rok 2001, 2007, 2009)
 - dyrektor ZSZ Nr.1
 - 13 umów, w tym 10 na okres powyżej 3 lata tj.:
 - z roku 1998 – 1 umowa,
 - z roku 2004 – 5 umów,
 - z roku 2005 – 1 umowa,
 - z roku 2006 – 1 umowa,
 - z roku 2008 – 2 umowy,
 - z roku 2009 – 1 umowa,
 - 6 umów na dzierżawę garażów zawarte bez określenia do kiedy, umowa zawarta w roku

1998 na sklepik na czas nieokreślony kwotą 750 zł (w wakacje 400 zł) m-c ustalono w roku 2012 przypis 350 zł za m-c,

- 2 umowy na najem lokalu z roku 2006 na czas nieokreślony czynsz 293,24 przypis w 2012r. 299,88 zł, umowa z dnia 03.12.2004r., czynsz 298,90 przypis w 2012r., dyrektorzy dokonywali przedłużenia terminów zawartych umów w postaci adnotacji na umowie np: dyrektor LO, umowa zawarta w dniu 07.06.2001r. z Przychodnią Stomatologiczną pełnomocnik Z. Dębski pkt. 7 umowy określono "umowa została zawarta na czas nieokreślony".

W warunkach umowy w pkt. 1 zapisano "odpłatności za umieszczenie na terenie Liceum Ogólnokształcącego w Sierpcu tablicy informacyjnej w okresie od 15.06.2001 do 15.06.2002 wynosi 800 PLN".

Na umowie adnotacja ręczna:

"Wyrażam zgodę na przedłużenie warunków umowy do 15.06.2004r, 2005r,
2006r, 2007r, 2008r, 2009r, 2010r, 2011r,
2012r, 2013r"

Pod adnotacją pieczęć

"Pełnomocnik /Najemca/ mgr. inż. Zbigniew Dębski /podpis nieczytelny oraz pieczęć firmowa przychodni".

Ustalono, że w roku 2012 najemca wpłacił kwotę 800 zł i taka kwota była kwotą przypisu, a więc stawka opłaty nie zmieniona przez 12 lat.

- umowa z dnia 30.10.2009r. zawarta do 30.04.2010r. z adnotacją ręczną "z możliwością przedłużenia na kolejny okres".

Na umowie adnotacja "przedłużam umowę na czas nieokreślony § Nr. 6 brzmi 62 zł za 1 godz. zegarową"

Adnotacja "Przyjąłem warunki umowy"

- umowa z dnia 30.10.2009r. zawarta z A. Krzemiński do 30.10.2012r. Adnotacja "wyrażam zgodę na przedłużenie w/w treści umowy na okres od 30.10.2012r. do 30.10.2015r." Pieczęć Liceum Ogólnokształcącego i dyrektora z podpisem oraz adnotacja "warunki umowy przedłuż. przyjąłem" podpis Krzemiński.

Dyrektor Zespołu Szkół Zawodowych Nr.2

Zawarł 4 umowy w tym:

- na zainstalowanie dystrybutora do napojów – umowa z dnia 03.09.2012r. na okres bezterminowo,

- umowa z dnia 02.11.2012 na pomieszczenie w szkole o pow. 21m² na okres od 05.11.2012 do 30.06.2013r. Ustalono, że została zawarta nowa umowa gdyż była to umowa z dnia 12.10.2010 – umowa z dnia 01.10.2010 przedłużono aneksem do dnia 31.12.2012r.

Kserokopie opisanych umów stanowi załącznik Nr 5 do ustaleń protokołu.

Ilość zawartych umów kontrolująca ustaliła badając poprawność wykazywanych dochodów w sprawozdaniach jednostkowych.

Ilość zawartych umów przedstawionych do kontroli nie mogła zweryfikować gdyż w starostwie brak jest takiej informacji, poza decyzjami dla jednostek organizacyjnych, którym przekazano majątek Powiatu w trwały zarząd.

Jednostki organizacyjne nie informowały Starostwa o wynajmie, dzierżawach tych nieruchomości lub ich części i nie otrzymały na to zgody organów Powiatu na okres do 3 lat i organu nadzorującego na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. W Starostwie nie

opracowano też zasad wynajmowania nieruchomości na okres powyżej 3 lat.

W związku z powyższymi ustaleniami kontrolująca zadała pytania Staroście Powiatu:

- Dlaczego nie wyegzekwowano od kierowników jednostek organizacyjnych informacji o najemcach, dzierżawcach nieruchomości lub ich części przekazanych im w trwałą zarząd.
- Dlaczego dopuszczono do tego, że kierownicy jednostek zawierali umowy z najemcami na okres powyżej 3 lat bez zgody organów Powiatu.
- Na jakiej podstawie kierownicy jednostek zawierali umowy i ustalali stawki czynszów (które jak ustalono przypadek, nie były zmieniane przez 12 lat).

Starosta Powiatu wyjaśnił:

"Odpowiadając na zapytania z dnia 28 lutego 2013 r. wyjaśniam, iż:

Kontrola gospodarowania mieniem przekazanym w trwałą zarząd kierownikom jednostek organizacyjnych (szkół) odbywała się na zasadach ogólnych kontroli zarządczej w poszczególnych jednostkach oraz Powiatowym Zespole Jednostek Budżetowych w Sierpcu, któremu powierzono finansową obsługę placówek oświatowych. Kierownicy jednostek byli zobowiązani do gospodarowania mieniem zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o gospodarce nieruchomościami i ustawie o finansach publicznych. Sprawozdania z realizowanych dochodów z mienia powiatu składane były w terminie i nie wskazywały na błędne informacje.

Ad. 1. Niezwłocznie wyegzekwuję od kierowników jednostek informację o umowach najmu, dzierżawy nieruchomości lub ich części przekazanych w trwałą zarząd, pod kątem sprawdzenia rzetelności posiadanych wcześniej informacji w tym przedmiocie.

Ad. 2. Dokonam analizy przedłożonych informacji pod kątem zgodności z zapisami ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami oraz wyciągnę stosowne wnioski.

Ad. 3. Kierownicy powiatowych jednostek organizacyjnych, którym powierzono trwałą zarząd nad nieruchomościami Powiatu Sierpeckiego zawierali umowy na podstawie: decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu oraz art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Ponadto w Statutach szkół określono, że jednostkę reprezentuje Dyrektor.

W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w trakcie kontroli RIO w trybie pilnym zleciłem:

- 1) kontrolę gospodarowania mieniem przekazanym w trwałą zarząd placówkom oświatowym,
- 2) opracowanie jasnej i przejrzystej procedury gospodarowania mieniem przekazanym w trwałą zarząd jednostkom,
- 3) weryfikację wszystkich zawartych przez przedmiotowe jednostki umów pod kątem gospodarności, racjonalności i legalności."

Ewidencja księgową składników majątku.

Do ewidencji księgowej składników majątku i ich umorzeń służą konta przyjęte zakładowym planie kont na podstawie Zarządzeń Starosty Sierpeckiego Nr 36/08 z 01.08.2008r. oraz Nr ON.120.43.2012 z 18.07.2012r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu sierpeckiego oraz Starostwa Powiatowego w Sierpcu. Są to konta: 011, 020, 030, 071, 072, 073 i 080

Powyższe konta zostały przyjęte zgodnie z ich treścią ustaloną w załączniku Nr 3 do

rozporządzenia Ministra Finansów z 5.07.2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Jednostka stosuje poniższe zasady:

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w podziale na rodzajowe grupy środków trwałych, w ramach ewidencji szczegółowej do konta środki trwałe prowadzona jest ewidencja w księdze amortyzacji i środków trwałych wg grup i stawek umorzeniowych. Ewidencja pozostałych środków trwałych o niskiej wartości – wyposażenia prowadzona jest w kartotekach ilościowo, w szczególności (monitory, jednostki centralne, UPS-y, drukarki). Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się: książki, inne zbiory biblioteczne, meble, dywany. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania. Zakupione materiały odpisuje się w koszty w momencie ich zakupu wg cen nabycia. Na koniec roku przeprowadza się spis z natury nie zużytych materiałów zgromadzonych w magazynie.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald na 31.12.2012r. stwierdzono, że wystąpiły kwoty na następujących kontach:


| Konto | Saldo na dzień 01.01.2012r. | Str | Zwiększenia | Str | Zmniejszenia | Str | Saldo na 31.12.2012r. | Str |
|-------|-----------------------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|-----------------------|-----|
| 011 | 3.050.830,71 | Wn | 1.228.457,13 | Wn | 100.440,29 | Ma | 4.178.847,55 | Wn |
| 013 | 23.598,41 | Wn | 8.482,16 | | - | - | 32.080,57 | Wn |
| 071-1 | 1.066.435,72 | Ma | 304.989,93 | Ma | 85.075,29 | Ma | 1.286.350,36 | Ma |
| 071-2 | 161.612,68 | Ma | 18.013,82 | Ma | - | - | 179.626,50 | Ma |
| 072 | 23.598,41 | Ma | 8.482,16 | Ma | - | - | 32.080,57 | Wn |
| 020 | 161.612,68 | Wn | 18.013,82 | Wn | - | - | 179.626,50 | Wn |
| 080 | - | - | 484.195,53 | Wn | 484.195,53 | - | - | - |
| 310 | 21.748,42 | Wn | 36.492,72 | Wn | 21.748,42 | Ma | 36.492,72 | Wn |

Ewidencja do konta 011 o wartości jednostkowej przekraczającej 3500zł prowadzona jest zgodnie z KŚT z podziałem na grupy: grupa 0 - grunty, grupa 1 - budynki i lokale, grupa 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej, grupa 3 - kotły i maszyny energetyczne, grupa 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, grupa 6 - urządzenia techniczne, grupa 7 - środki transportu, grupa 8 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia.

W okresie od 01.01.-12.12.2012r. na kontach dokonano następujących ewidencji księgowych:

Konto 011 – zwiększenia dokonano na łączną kwotę 1.228.457,13zł. Zwiększenia konta dotyczy: przyjęcia części pomieszczeń z DPS w Szczutowie wraz z systemem alarmowym na kwotę 570.263,54zł, przekształcenie przyjętych pomieszczeń DPS dla dzieci 217.964,87zł, modernizacja budynku Starostwa Powiatowego 203.530,66zł, przyjęcie sprzętu od Urzędu Marszałkowskiego dla wydziału geodezji 91.965,30zł, zakup samochodu służbowego w kwocie 62.700,00zł, przyjęcie sprzętu z Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii dla

 Bieszk



wydziału geodezji w kwocie 82.032,76zł.

Zmniejszenia konta dokonano na łączną kwotę 100.440,29zł. i dotyczy: likwidacji zużytego sprzętu komputerowego na kwotę 27.075,29zł, sprzedaż samochodu służbowego w kwocie 58.000,00zł, sprzedaż nieruchomości gruntowej – 15. 365,00 zł.

Konto 013 – zwiększenie wartości konta nastąpiło na skutek zakupu urządzenia wielofunkcyjnego, drukarek oraz switscha.

Konto 020 – zwiększenie nastąpiło poprzez zakup licencji i oprogramowania.

Konto – 071-1 – na koncie ewidencjonuje się umorzenie środków trwałych naliczane wg stawek rocznych za okres całego roku w grudniu. Zwiększenie konta wynika nowo przyjętych środków trwałych oraz dotyczy umorzenia naliczanego za dany rok. Zmniejszenie wartości konta wynika z likwidacji zużytego sprzętu komputerowego, sprzedaży samochodu służbowego oraz przekazanie sprzętu komputerowego do DPS.

Konto 071-2 – na koncie ewidencjonowane jest umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, *co jest nie zgodne z zasadami funkcjonowania konta 071. W trakcie kontroli dokonano przeksięgowania wartości konta 071-2 na konto 072 w kwocie 179.626,50zł.*

Konto 072 – zwiększenie konta wynika z jednorazowego umorzenia sprzętu zakupionego w danym roku na łączną wartość 8.482,16zł.

Konto 310 – na koncie ewidencjonuje się zapasy materiałów znajdujących się w magazynie. Materiały biurowe, części do napraw bieżących, części zamienne do komputerów, środki czystości. Są wydawane bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu (rezygnując z ewidencji wartościowej). W przypadku, gdy część z nich nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego, to pozostałe ilości materiałów obejmuje się spisem z natury i ujmuje ich wartość na koncie 310.

Prawidłowość stosowania stawek, terminowość naliczania umorzenia środków trwałych są naliczane z zastosowaniem stawek przyjętych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych, np. budynek Starostwa-2,5%, zestaw komputerowy - 30%, centrala telefoniczna -10%, samochód osobowy – 20% kserokopiarka - 14%, zestaw nagłaśniający – 14%

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała p. Ilona Lipka – główna księgowa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1.Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Zgodnie ze Statutem Powiatu Sierpeckiego jednostkami są : Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu, Liceum Ogólnokształcące im. H. Sucharskiego w Sierpcu, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sierpcu, Zespół Szkół Zawodowych Nr 2 im. Z. Wolskiego w Sierpcu, Zespół Szkół Nr 1 w Sierpcu, Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna w Sierpcu, Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Sierpcu, Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sierpcu, Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych w Sierpcu, Powiatowy Urząd Pracy w Sierpcu, Centrum Kształcenia

Praktycznego w Sierpcu, Dom Pomocy Społecznej w Szczutowie, Kryta Pływalnia w Sierpcu. Jednostki funkcjonują w formie jednostek budżetowych, uzyskane dochody odprowadzają bezpośrednio na rachunek budżetu Powiatu. Jednostki te posiadają odrębne rachunki bankowe i urzędzenia księgowe, własną obsługę finansowo-księgową, sporządzają oddzielne sprawozdania i bilanse jednostkowe.

Rada Powiatu Uchwale Budżetowej Nr 104.XVIII.2011 z 29.12.2011r.§9 pkt.3 upoważniła Zarząd Powiatu do: „przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków z wyjątkiem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy.” W następstwie Uchwałą Nr 307.55.2012 z 11.01.2012r. Zarząd Powiatu podstawie art. 32 ust.2 pkt. 2 i 4 ustawy z dnia 5.06.1998r. o samorządzie powiatowym przekazał uprawnienia wszystkim kierownikom jednostek.

Ponadto Uchwałą Nr 259.47.2011 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 15.11.2011r. kierownicy jednostek na podstawie art.48 ust. 2 z dnia 5.06.1998r. o samorządzie powiatowym otrzymali upoważnienia do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności.

Zbadano procedurę ustalania planów finansowych jednostek i ich rozliczeń z budżetem powiatu.

- w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu j.s.t. zarząd przekazał podległym jednostkom informację o wstępnych kwotach dochodów i wydatków na 2012r.

- w terminie do 22 grudnia jednostki przedłożyły plany finansowe dochodów i wydatków w rozbiciu na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

- w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd j.s.t. przekazał podległym jednostkom informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków.

Ponadto jednostki sporządzają i składają obowiązujące sprawozdania roczne Rb-27S i Rb-28S oraz za IV kwartał sprawozdania Rb-N, Rb-Z.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono przestrzeganie procedur związanych z ustaleniem planów finansowych jednostek i sporządzaniu sprawozdań.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Temat nie występuje.

3.Rachunek dochodów własnych

Temat nie występuje.

W trakcie czynności kontrolnych na wszelkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce. Znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

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

- Zarząd Powiatu Sierpeckiego,
- Skarbnik Powiatu Sierpeckiego

Załączniki:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Starostę Powiatu Sierpeckiego, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt. 9 ppkt. 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia

Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 197 poz. 1747 z 2004 r.) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dniu 27.03.2013 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją ON.1714.1.2013

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Powiatu Sierpeckiego.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR
mgr Jarosław Kochanowski

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR
mgr Monika Buras

Podpisy Kontrolowanych

STAROSTA

Jan Laskowski

WICESTAROSTA

Marek Gąsiorowski

SKARBNIK POWIATU

Krzysztof Sobiecki

STAROSTWO POWIATOWE
w SIERPCU
ul. Świętokrzyska 2a
09 - 200 SIERPC
tel./fax 24 275-91-00

Sierpc, dnia 27 marca 2013r.



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dn. 15.04. 2013 r.

WK.0920.6.2013

ON+F
Cm

STAROSTWO POWIATOWE W SIERPCU
Kancelaria Ogólna

Data wpływu

L. dz.

Podpis

22 KWI 2013
5933 NK
Cm

Pan Jan Laskowski
Starosta Powiatu Sierpeckiego

09-200 Sierpc
Ul. Świętokrzyska 2a

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 27.03.2013 r.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 j.t.) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb i trybu postępowania (Dz. U. z 2004r. Nr 167, poz. 1747) w dniach od 11.01.2013 r. do 22.03.2013 r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 01.01.2012 r. do dnia 31.12.2012 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

1. Stwierdzono:

W planie kontroli zarządczej na 2012 r. nie ujęto i nie przeprowadzono żadnej kontroli finansowej w jednostkach organizacyjnych.

-str. 3, 20 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przeprowadzić kontrolę finansową w jednostkach organizacyjnych (ze szczególnym zwróceniem uwagi na dokumentowanie dochodów z najmu do czego obliguje zapis § 30 Zarządzenia Nr 12/11 Starosty Sierpeckiego z dnia 24.02.2011r.

2. Stwierdzono:

Nieprawidłowo ustalono wartość zamówienia publicznego na bankową obsługę budżetu Powiatu, opierając się (podczas szacowania kosztów obsługi bankowej) tylko na informacji uzyskanej z banku dotychczas prowadzącego obsługę budżetu Powiatu.

48

W wyniku powyższego udzielono zamówienia publicznego bez zastosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

-str. 4 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 7, art. 32. ust. 1, art. 34 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2010.113.759 j.t. z późn. zm.), wartość zamówienia ustalać z należytą starannością, zaś postępowania prowadzić przy zachowaniu uczciwej konkurencji.

3. Stwierdzono:

W ewidencji księgowej na koncie rozrachunkowym 240 – Rozrachunki budżetu (konto organu) występuje nierozliczona od kilku lat kwota 29.722,60 zł.

- str. 6 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Podjąć działania zmierzające do rozliczenia w/w kwoty, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont rozrachunkowych zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dn. z dnia 5 lipca 2010 roku, w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami kraju Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t).

4. Stwierdzono:

Na podstawie kartotek kont analitycznych najemców ZSZ Nr 1 ustalono, że dochody wykonane z tego źródła to kwota 23.257,08 zł którą należało wykazać w sprawozdaniu Rb-27S w § 0750, a wykazano w § 0750 – 17.000,00 zł i w § 0830 – 6.257,08 zł

W dochodach z najmu w LO wykazano w § 0750 zawyżoną kwotę o 526,00 zł – były to wpłaty za wydawane duplikaty świadectw.

- str 19, 20 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Weryfikować sprawozdania z jednostek organizacyjnych pod kątem poprawności klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207 z późn. zm.).

5. Stwierdzono:

Nieprzestrzeganie obowiązującej klasyfikacji dochodów i wydatków związanych z:

- dochodami z tytułu nabycia prawa własności gruntów rolnych zaklasyfikowano do działu 700 rozdz. 70005§ 0750, winno być w dz.010 rozdz. 01095§0770.

- konserwacją urządzeń technicznych, wydatek zaklasyfikowano do 75020 § 4300, winno być 75020§4270

- str 19,20, 27 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przestrzegać prawidłowej klasyfikacji dotyczącej wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207 z późn. zm.).

6. Stwierdzono:

Planując w budżecie powiatu środki w rozdziale 75019 oraz realizując wydatki z tego rozdziału, uwzględniano tylko wydatki dotyczące diet radnych (§ 3030), pozostałe wydatki

dotyczące funkcjonowania Rady Powiatu ujmowane były w części dotyczącej wydatków administracyjnych Urzędu.

- str. 24, 25

Wnioskuje:

Wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem i obsługą Rady Powiatu, planować i wydatkować w poszczególnych paragrafach, rodzajowo zgodnie z rozporządzeniem Ministra finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2010.38.207 z późn. zm.).

7. Stwierdzono:

Ewidencję księgową przekazywanych i rozliczanych dotacji prowadzono na kontach: 411Wn 130 Ma, bez wykorzystania konta 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych”.

- str. 34 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Ewidencję księgową przekazywanych dotacji prowadzić z wykorzystaniem konta 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 224 określonymi w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013.289 j.t)

8. Stwierdzono:

Zawierano umowy (zaciągano zobowiązania majątkowe) pomimo braku kontrasygnaty skarbnika Powiatu.

Powyższe dotyczyło umów o udzielenie dotacji oraz umów dotyczących nadzoru nad realizowanymi inwestycjami powiatowymi.

- str. 34, 37, 39 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U.2001.142.1592 j.t. z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

9. Stwierdzono:

Realizując inwestycje powiatowe dot. termomodernizacji budynku Starostwa Powiatowego wraz z robotami towarzyszącymi oraz zmiany sposobu użytkowania pomieszczeń budynku gospodarczego DPS w Szczutowie na potrzeby placówki opiekuńczo – wychowawczej dla dzieci i młodzieży, zawierając umowy dodatkowe - nie zwiększono kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w zakresie zabezpieczenia usunięcia wad i usterek ujawnionych w okresie gwarancji lub rękojmi - do kwoty stanowiącej sumaryczną wartość umów.

- str. 36, 38, 39 protokołu kontroli

Wnioskuje:

W przypadku wykonania robót dodatkowych, kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwiększać odpowiednio do wysokości kwot procentowo określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, umowie oraz w warunkach udziału w postępowaniu.

10. Stwierdzono:

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego (przetarg nieograniczony) na termomodernizację budynku Starostwa Powiatowego w Sierpcu wraz z robotami towarzyszącymi etap I, zatwierdzone zostało sześć dni po zawarciu umowy na realizację zadania.

- str. 49 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2010.113.759 j.t. z późn. zm.), zgodnie z którym protokół z postępowania sporządza się na bieżąco, zachowywać chronologię czynności podejmowanych w trakcie prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego i umowy zawierać po uprzednim zatwierdzeniu wyniku postępowania przez kierownika jednostki.

11. Stwierdzono:

Kierownicy jednostek organizacyjnych (którym przekazano nieruchomości w trwały zarząd) zawierali umowy z najemcami na okres powyżej 3 lat bez zgody organów Powiatu. Zawierane umowy były przedłużane nawet do 12 lat bez zmiany stawek czynszu.

Nie wyegzekwowano od jednostek organizacyjnych którym przekazano nieruchomości w trwały zarząd obowiązku złożenia informacji o ich najmach i dzierżawach.

- str. 56, 57 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przestrzegać zapisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 102 z 2010r., poz. 651 z późn.zm).

12. Stwierdzono:

Nieprawidłowe ewidencjonowanie umorzeń dotyczących wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo. Wartość umorzenia księgowano na koncie 071.

- str 59 protokołu kontroli

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad ewidencji kont księgowych ustalonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289 j.t), w szczególności wartość umorzenia dotycząca wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo, ujmować na koncie 072.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- **Starosta Powiatu**
- **Skarbnik**

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 j.t.) - Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje **Staroście** prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub jego niewłaściwe zastosowanie.

82

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

PREZES

mgr Wojciech Tarnowski

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a

ON.1710.1.2013

Sierpc, dnia 21 maja 2013 r.

Pan
mgr Wojciech Tarnowski
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

ul. Koszykowa 6a
00-564 Warszawa

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego znak WK.0920.6.2013 z dnia 15.04.2013 r.

Odpowiadając na pismo z dnia 15.04.2013 r. znak WK.0920.6.2013 w związku z kontrolą kompleksową gospodarki finansowej, informuję poniżej o sposobie wykonania wniosków z przedmiotowego wystąpienia:

Ad. 1.

Przeprowadzić kontrolę finansową w jednostkach organizacyjnych (ze szczególnym zwróceniem uwagi na dokumentowanie dochodów z najmu do czego obliguje zapis § 30 Zarządzenia Nr 12/11 Starosty Sierpeckiego z dnia 24.02.2011 r.):

Zarządzeniem Nr ON.120.17.2013 Starosty Sierpeckiego z dnia 7 marca 2013 r. określony został plan kontroli w powiatowych jednostkach organizacyjnych, w którym zaplanowano w roku 2013 przeprowadzenie m.in. kontroli z zakresu:

- 1) dochodów z mienia powiatu,
- 2) gospodarowania mieniem przekazanym w trwały zarząd pod kątem zgodności z ustawą o gospodarce nieruchomościami i o finansach publicznych,
- 3) planowania i wydatkowania środków pod kątem ustawy o zamówieniach publicznych i ustawy o finansach publicznych,
- 4) gospodarki finansowo – księgowej ze szczególnym uwzględnieniem celowości i prawidłowości dokonywania wydatków ze środków publicznych.

Jednocześnie wyjaśniam, iż kontrole finansowe w powiatowych jednostkach organizacyjnych będą przeprowadzane również w miarę potrzeb i posiadanych zasobów finansowo – kadrowych.

Ad. 6.

Wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem i obsługą Rady Powiatu, planować i wydatkować w poszczególnych paragrafach, rodzajowo zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2010 Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Wydatki związane z funkcjonowaniem i obsługą Rady Powiatu zostały wyodrębnione w budżecie powiatu i będą wydatkowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2010 Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

Ad. 7.

Ewidencję księgową przekazywanych dotacji prowadzić z wykorzystaniem konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 224 określonymi w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami kraju Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013.289 j.t.).

Prowadzenie ewidencji księgowej przekazywanych dotacji prowadzone jest od 2013 roku z wykorzystaniem konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 224 określonymi w załączniku nr 3 do w/w Rozporządzenia.

Ad.8.

Przestrzegać art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. 2001.142.1592 j.t. z późn. zm.), zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań majątkowych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika powiatu (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Wzmocniono nadzór nad przestrzeganiem art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. 2001.142.1592 z późn. zm.).

Ad.9.

W przypadku wykonania robót dodatkowych, kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwiększać odpowiednio do wysokości kwot procentowo

Ad. 11.

Przestrzegać zapisów art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. Nr 102 z 2010 r., poz.651 z późn. zm.).

W celu ścisłego przestrzegania zapisów art. 43 ust.2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami:

- 1) opracowano i wdrożono Uchwałę Nr 217.XXXV.2013 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 26 kwietnia 2013 r. w sprawie ustalenia szczegółowych warunków korzystania z nieruchomości Powiatu Sierpeckiego oddanych powiatowym jednostkom organizacyjnym w trwały zarząd,
- 2) zorganizowano spotkanie przedstawicieli Zarządu Powiatu z kierownikami powiatowych jednostek organizacyjnych ws. omówienia zasad oraz praktycznych aspektów wykonywania obowiązków wynikających z w/w przepisu,
- 3) zlecono oraz przeprowadzono kontrole w powiatowych jednostkach organizacyjnych w zakresie gospodarowania mieniem przekazanym w trwały zarząd pod kątem zgodności z ustawą o gospodarce nieruchomościami i o finansach publicznych,
- 4) wzmocniono nadzór nad kierownikami p. j. o. w/w zakresie.

Ad. 12.

Przestrzegać zasad ewidencji kont księgowych ustalonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U.2013.289 j.t.), w szczególności wartości umorzenia dotycząca wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo, ujmować na koncie 072.

Przestrzegane będą zasady ewidencji kont księgowych ustalonych w w/w Rozporządzeniu, w szczególności wartości umorzenia dotyczące wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo, ujmowane będą na koncie 072. Ponadto wyjaśniam, że stwierdzone w trakcie kontroli RIO nieprawidłowości w tym zakresie zostały usunięte.

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) Regionalna Izba Obrachunkowa
Zespół w Płocku
- 3) a/a

STAROSTA
Jan Łaskowski

21 MAJ 2013
Wysłano dnia
(podpis)