

**STAROSTWO POWIATOWE**  
**w Sierpcu ul. Świętokrzyska 2 a**

**Rok 2021**

**WYDZIAŁ ORGANIZACJI I NADZORU**

**Nr sprawy ON.1710.2.2.2021**

**S P R A W A**

**Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.**

Rozpoczęto: 08.06.2021  
Zakończono: 20.07.2021

## PROTOKÓŁ

### z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Sierpeckiego za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Sierpcu, 09-200 Sierpc ul. Świętokrzyska 2a, województwo mazowieckie w okresie od 08.06.2021 r. do 20.07.2021 r.

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

1. Starszy Inspektor Agnieszka Chojnacka Nr leg. 0105/19, od 14.06.2021 r.
2. Główny Inspektor Rajmund Fudała Nr leg. 0078/18
3. Młodszy Inspektor Małgorzata Markiewicz Nr leg. 0161/20, od 17.06.2021 r.
4. Starszy Inspektor Izabela Sołtyszewska Nr leg. 0140/20, od 23.06.2021 r.
5. Młodszy Inspektor Karolina Józwiak Nr leg. 0164/20, od 23.06.2021 r.

na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 59/2021 z dnia 31 maja 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z tematyką określoną w „Ramowym zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który stanowi **załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Poprzednia kontrola kompleksowa w kontrolowanej jednostce przeprowadzona była w okresie od 18.07.2017 r. do 22.09.2017 r. i obejmowała gospodarkę finansową Powiatu za okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli sporządzono wystąpienie pokontrolne obejmujące 4 wnioski pokontrolne. Wnioski zostały zrealizowane.

## I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

### 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję

- Starosty Powiatu:
  - pełnił Pan Mariusz Turalski wybrany w głosowaniu tajnym bezwzględną większością głosów ustawowego składu Rady Powiatu w Sierpcu Uchwałą Nr 3.I.2018 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 22 listopada 2018 r. Na mocy Uchwały Nr 153.XXV.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 20 października 2020 r. Rada Powiatu w Sierpcu odwołała z funkcji Starostę Sierpeckiego.
  - pełni Pan Andrzej Sławomir Cześniak wybrany na funkcję Starosty Sierpeckiego Uchwałą Nr 154.XXV.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 20 października 2020 r. W dniu 22.10.2020 r. zostało złożone ślubowanie przez Starostę.
- Wicestarosty Powiatu:
  - pełnił Pan Jarosław Andrzej Ocicki – wybrany w głosowaniu tajnym, zwykłą większością głosów Uchwałą Nr 4.I.2018 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 22.11.2018 r.
  - pełni Pan Sławomir Paweł Olejniczak - wybrany Uchwałą Nr 155.XXV.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 20 października 2020 r., w tym także wybrano członków Zarządu Powiatu w Sierpcu. W dniu 5.11.2020 r. zostało złożone ślubowanie przez Wicestarostę.
- Skarbnika Powiatu – Pan Krzysztof Sobiecki, powołany na wniosek Starosty Sierpeckiego Uchwałą Nr 193.XXXI.2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. Powołanie nastąpiło z dniem 1 lutego 2013 r.
- Sekretarza Powiatu – Pan Ryszard Dobiesz od dnia 01.04.2019 r. zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Nastąpiła zmiana stanowiska pracy z Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacji i Nadzoru, które obejmował od dnia 04.12.2018 r.



## **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne**

### **2.1. Statut Powiatu Sierpeckiego i dokonywanie w nim zmian wynikających z nowelizacji ustawy o samorządzie powiatowym.**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Powiatu Sierpeckiego przyjęty Uchwałą Nr 22.IV.2018 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie Statutu Powiatu Sierpeckiego (Dz. Urz. Województwa Mazowieckiego z 2019 r. poz. 499 z dnia 10.01.2019 r.) Statut Powiatu Sierpeckiego zawiera informacje dotyczące m.in.:

- zasięgu terytorialnego, który obejmuje miasto Sierpc oraz gminy Gozdowo, Mochowo, Rościszewo, Sierpc, Szczutowo, Zawidz,
- organizacji wewnętrznej i trybu pracy Rady Powiatu, w skład której wchodzi 17 radnych,
- organizacji wewnętrznej i trybu pracy Zarządu Powiatu, w skład którego wchodzi 5 osób (Starosta jako przewodniczący, Wicestarosta oraz trzech Członków Zarządu). Starostwo Powiatowe w Sierpcu nawiązuje stosunek pracy ze Starostą i Wicestarostą na podstawie wyboru, natomiast wynagrodzenie Starosty ustala Rada Powiatu
- zasady i trybu działania Komisji Rady Powiatu, w tym stałych komisji do których należą:
  - a) Komisja Rewizyjna,
  - b) Komisja Budżetu i Promocji Powiatu,
  - c) Komisja Spraw Społecznych, której zakres działań obejmuje sprawy zdrowia, opieki społecznej, polityki prorodzinnej, oświaty, kultury, sportu, turystyki, a także problemów związanych z bezrobociem,
  - d) Komisja Infrastruktury i Bezpieczeństwa Publicznego, której zakres działań obejmuje sprawy rolnictwa, leśnictwa, ochrony środowiska, komunikacji, drogownictwa, ładu przestrzennego, a także praworządności i bezpieczeństwa,
  - e) Komisja Skarg, Wniosków i Petycji,

W załącznikach do Statutu przyjęto:

- załącznik Nr 1 zawiera herb oraz flagę powiatu sierpeckiego
- załącznik Nr 2 zawiera wzór legitymacji radnego

Wydziały Starostwa Powiatowego w Sierpcu:

- Biuro Rady i Zarządu Powiatu
- Wydział Organizacji i Nadzoru
- Referat Administracyjny
- Informatyk
- Wydział Finansowy/Główny Księgowy
- Wydział Komunikacji i Transportu
- Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami
- Samodzielne stanowiska ds. kadr i płac
- Samodzielne stanowiska ds. promocji i rozwoju powiatu
- Wydział Oświaty i Zdrowia
- Wydział Rolnictwa i Środowiska
- Wydział Architektury i Budownictwa
- Referat Zarządzania Kryzysowego i Obrony Cywilnej

Szczegółowy wykaz zadań i kompetencji poszczególnych wydziałów Starostwa Powiatowego w Sierpcu określają załączniki do Zarządzenia Nr ON.120.18.2018 Starosty Sierpeckiego z dnia 22 marca 2018 r.

### **2.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Sierpcu.**

Uchwałą Nr 400.81.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 26 października 2016 r. zatwierdzono Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Sierpcu. Następnie Uchwałą Nr 674.125.2018 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 18 stycznia 2018 r. zmieniono uchwałę zatwierdzającą regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego w Sierpcu. Kolejną zmianę wprowadzono Uchwałą Nr 808.153.2018 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 10 października 2018 r.

W objętym kontrolą 2020 r. obowiązywał regulamin Organizacyjny uchwalony Uchwałą Nr 7.3.2018 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 30 listopada 2018 r.

W Regulaminie określono:

- podział zadań między Starostą, Wicestarostą, Sekretarzem Powiatu i Skarbnikiem Powiatu,
- strukturę organizacyjną Starostwa Powiatowego,
- zadania wspólne dla wszystkich wydziałów,



- zakresy działania poszczególnych wydziałów,
- tryb tworzenia projektów aktów prawnych
- tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw mieszkańców,
- organizowanie działalności kontrolnej,
- podstawowe zasady planowania pracy w Starostwie Powiatowym
- zasady podpisywania, aprobaty pism i decyzji.

Zarówno statut jak i regulamin organizacyjny Starostwa Powiatowego w Sierpcu dostępny jest na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

### 2.3. Opracowywanie, uchwalenie i zmiany budżetu.

Projekt uchwały budżetowej Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. wraz z uzasadnieniem został przyjęty Uchwałą Nr 193.33.2019 Zarządu Powiatu Sierpeckiego z dnia 15 listopada 2019 r. i został przekazany Radzie Powiatu Sierpeckiego oraz przesłany Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku.

Uchwałą Nr Pł.324.2019 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał w dniu 04.12.2019 r. pozytywną opinię o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Sierpeckiego projekcie uchwały budżetowej na 2020 r. oraz pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania deficytu budżetowego.

Rada Powiatu Sierpeckiego podjęła Uchwałę budżetową Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. Nr 118.XVII.2020 z dnia 30 grudnia 2019 r.

Rada Powiatu uchwaliła:

1. dochody budżetu Powiatu w wysokości 77.625.651,00 zł, w tym:
  - a. dochody bieżące w kwocie 66.090.511,00 zł,
  - b. wydatki majątkowe w kwocie 11.535.140,00 zł,
2. wydatki budżetu Powiatu w łącznej kwocie 77.641.026,00 zł, w tym:
  - a. wydatki bieżące w kwocie 61.191.341,00 zł,
  - b. wydatki majątkowe w kwocie 16.449.685,00 zł,
3. deficyt budżetu Powiatu w wysokości 15.375,00 zł, który zostanie pokryty przychodami pochodzącymi z wolnych środków,
4. wydatki na zadania inwestycyjne na 2020 r. nieobjęte wykazem przedsięwzięć do wieloletniej prognozy finansowej w wysokości 2.779.545,00 zł pokryte z dochodów własnych Powiatu,
5. rezerwę ogólną w wysokości 100.000,00 zł oraz rezerwę celową w wysokości 600.000,00 zł na rezerwę kryzysową.

W § 10 uchwały budżetowej upoważniono Zarząd Powiatu do:

1. zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000,00 zł,
2. przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków z wyjątkiem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy
3. udzielania w roku budżetowym pożyczek do kwoty 500.000,00 zł,
4. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu,
5. dokonywania zmian w planie wydatków bieżących na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy w ramach działu,
6. dokonywania zmian w ramach działu w planie rocznym zadań inwestycyjnych (nie będących przedsięwzięciami) z wyjątkiem wprowadzania nowych i rezygnacji z zadań przyjętych.


W 2020 r. podjęto 8 uchwał Rady Powiatu Sierpeckiego oraz 6 uchwał Zarządu Powiatu zmieniających uchwałę budżetową Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. - łącznie 14 uchwał.

Prawidłowość dokonywania zmian w budżecie Powiatu sprawdzono na próbie obejmującej 6 uchwał Rady Powiatu Sierpeckiego:

- Nr 133.XX.2020 z dnia 15 maja 2020 r.,
- Nr 141.XXI.2020 z dnia 25 czerwca 2020 r.,
- Nr 149.XXII.2020 z dnia 10 września 2020 r.,
- Nr 160.XXVI.2020 z dnia 23 października 2020 r.,
- Nr 183.XXVIII.2020 z dnia 16 grudnia 2020 r.,
- Nr 187.XXIX.2020 z dnia 29 grudnia 2020 r.,

4 uchwały Zarządu Powiatu Sierpeckiego:

- Nr 295.48.2020 z dnia 28 kwietnia 2020 r.,

 *K. Pielichowski*  
M. N. ...

 *K.*



- Nr 336.57.2020 z dnia 31 lipca 2020 r.,
- Nr 350.63.2020 z dnia 25 września 2020 r.,
- Nr 387.72.2020 z dnia 30 listopada 2020 r.

Uchwałą Nr 193.33.2019 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 14 listopada 2019 r. został przyjęty projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sierpeckiego na lata 2020 – 2035. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku podejmując Uchwałę Nr Pł.323.2019 z dnia 04.12.2019 r. wydał pozytywną opinię z uwagą o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Sierpcu projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sierpeckiego na lata 2020-2035.

Rada Powiatu Sierpeckiego podjęła Uchwałę Nr 117.XVII.2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sierpeckiego na lata 2020 - 2035. W ciągu roku Rada Powiatu w Sierpcu podjęła 7 Uchwał w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sierpeckiego na lata 2020-2035:

- Uchwała Nr 128.XIX.2019 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 5 marca 2020 r.,
- Uchwała Nr 132.XX.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 15 maja 2020 r.,
- Uchwała Nr 140.XXI.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 26 czerwca 2020 r.,
- Uchwała Nr 148.XXII.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 10 września 2020 r.,
- Uchwała Nr 159.XXVI.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 23 października 2020 r.,
- Uchwała Nr 175.XXVII.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 27 listopada 2020 r.,
- Uchwała Nr 186.XXIX.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 29 grudnia 2020 r.,

#### **2.4. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.**

W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Nr ON.120.69.2019 Starosty Sierpeckiego z dnia 31.12.2019 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Sierpeckiego oraz Starostwa Powiatowego w Sierpcu, obowiązujące od 01.01.2020 r.

Zmianę do ww. zarządzenia wprowadzono Zarządzeniem Nr ON.120.51.2020 Starosty Sierpeckiego z dnia 22.10.2020 r. obowiązującym od dnia 21.10.2020 r., na podstawie którego przyjęto aktualny wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania i sprawdzania dowodów księgowych w Starostwie Powiatowym:

- osób uprawnionych do sprawdzania dokumentów finansowo-księgowych pod względem merytorycznym,
- osób uprawnionych do zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych do realizacji,
- osób uprawnionych do zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych pod względem celowości, gospodarności i legalności,
- osób uprawnionych do sprawdzania dokumentów finansowo- księgowych pod względem formalnym i rachunkowym oraz stwierdzające, że wydatek mieści się w planie.

#### Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości

W załączniku Nr 1 do ww. Zarządzenia Nr ON.120.69.2019 Starosty Sierpeckiego ustalono ogólne zasady (politykę) rachunkowości. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości określono rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposób i technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, system służący ochronie danych, do których zaliczono:

- tworzenie kopii zapasowych na serwerze programu Bestia i Sjobestia,
- tworzenie kopii programów finansowo-księgowość, środki trwałe, kadry-płace na serwerach firmy SoftHard S.A. w Płocku.

Została unormowana organizacja ewidencji w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w zakresie obsługi budżetu Powiatu Sierpeckiego i jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe, w tym m.in. wymieniono dochody wpływające na rachunek bieżący Powiatu oraz rachunki jednostki Starostwo Powiatowe.

W załącznikach do zarządzenia przyjęto zakładowe plany kont dla Powiatu Sierpeckiego oraz Starostwa Powiatowego

#### Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

W dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości ustalono, że księgi rachunkowe jednostki są prowadzone techniką komputerową z wykorzystaniem programów firmy SoftHard S.A. w Płocku: finanse i księgowość, kadry-płace, środki trwałe.

Do ewidencji budżetu Powiatu Sierpeckiego, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych



oraz przesyłania tych danych jest wykorzystywany udostępniony przez Ministerstwo Finansów program „Bestia”, a dla budżetu Starostwa Powiatowego program „Sjbestia”.

Ustalono, że księgi rachunkowe obejmują zbiory:

- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- dzienniki częściowe,
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych.

#### Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych

Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych została przyjęta w załączniku Nr 4 do ww. Zarządzenia Nr ON.120.69.2019 Starosty Sierpeckiego z dnia 31.12.2019 r.

W Instrukcji wymieniono i opisano rodzaje dowodów księgowych. Zapisano, że każdy dowód księgowy powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzony do realizacji. Ustalono wykazy osób upoważnionych do powyższych czynności. Opisano sposób poprawiania błędów w dowodach księgowych.

Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr ON.120.69.2019 Starosty Sierpeckiego).

W Instrukcji zapisano, że gospodarkę drukami ścisłego zarachowania prowadzą: Wydział Finansowy, Wydział Komunikacji i Transportu, stanowisko ds. kadr i płac. Wymieniono rodzaje stosowanych druków ścisłego zarachowania przez ww. wydziały Starostwa.

Opisano sposób prowadzenia i dokonywania zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania. Zapisano, że druki powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku. Opisano procedurę postępowania w przypadku zaginięcia lub kradzieży druków.

#### Instrukcja inwentaryzacyjna

Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym została przyjęta w załączniku Nr 8 do Zarządzenia Nr ON.120.69.2019 Starosty Sierpeckiego z dnia 31.12.2019 r. W Instrukcji określono cele, metody i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji w odniesieniu do poszczególnych rodzajów składników majątkowych.

Ustalono, że komisję inwentaryzacyjną powołuje Starosta na wniosek Skarbnika w składzie zapewniającym sprawny i prawidłowy przebieg inwentaryzacji. Spisu dokonują zespoły spisowe składające się co najmniej z 2 osób. Przyjęto ponadto, że arkusze spisu z natury po opieczętowaniu i ponumerowaniu traktuje się jako druki ścisłego zarachowania.

W ww. zarządzeniach uwzględniono obowiązujące przepisy, w szczególności ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

## **2.5.Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej**

### Kontrola zarządcza

Na podstawie art. 34 ust. 1 i 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, art. 68 i art. 69 ust 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w związku z Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określono zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Sierpcu Zarządzeniem Nr ON.120.10.2014 Starosty Sierpeckiego z dnia 12 marca 2014 r.

Do Zarządzenia Nr ON.120.10.2014 Starosty Sierpeckiego z dnia 12 marca 2014 r. zostały dołączone poniższe załączniki:

- załącznik Nr 1 w którym zostały określone cele i zadania kontroli zarządczej takie jak: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania oraz realizacji zadań, w tym w szczególności oszczędne i efektywne wykorzystywanie zasobów majątkowych i ludzkich, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem. Koordynację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Powiatu zwany koordynatorem, który prowadzi i aktualizuje wykaz procedur obowiązujących w Starostwie. Zgodnie z powyższym zarządzeniem kierownicy powiatowych jednostek organizacyjnych przekazują Sekretarzowi wykaz procedur kontroli zarządczej w terminie do 31 stycznia każdego roku wraz z oświadczeniem o stanie kontroli w kontrolowanej jednostce.

- załącznik do Procedury określającej sposób organizacji i zasady wykonywania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Sierpcu i jednostkach organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego oraz zasady



jej koordynacji stanowi Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli

- załącznik Nr 2 do Procedury określającej sposób organizacji i zasady wykonywania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Sierpcu i jednostkach organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego oraz zasady jej koordynacji stanowi wzór książki kontroli zewnętrznej Starostwa Powiatowego w Sierpcu
- załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr ON.120.10.2014 Starosty Sierpeckiego z dnia 12 marca 2014 r. stanowi wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

Ponadto kontrola zarządcza realizowana była w jednostkach organizacyjnych na podstawie niżej wymienionych zarządzeń:

- Zarządzenie Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego w Sierpcu Nr 10.2020 r. z dnia 15.06.2020 r. w sprawie aktualizacji Regulaminu Kontroli Zarządczej w Centrum Kształcenia Zawodowego w Sierpcu, zawiera środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitorowanie i ocena. Raz w roku dyrektor Centrum potwierdza uzyskanie zapewnienia w formie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok. Zarządzenie Nr 12.2020 r. Dyrektora Centrum Kształcenia Zawodowego w Sierpcu z dnia 15.06.2020 r. w sprawie aktualizacji Standardów Kontroli Zarządczej.
- Zarządzenie Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej e Sierpcu Nr 7/10/11 z dnia 22.12.2010 r. w sprawie Kontroli Zarządczej w Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Sierpcu.
- Zarządzenie Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej e Sierpcu Nr 8/2010 z dnia 22.12.2010 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli zarządczej w Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Sierpcu.
- Zarządzenie Nr 9/2010/2011 Dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Sierpcu z dnia 22.12.2010 r. w sprawie ustalenia form i zasad kontroli wewnętrznej. Załączniki stanowią: Nr 1 – Kodeks Etyczny Nauczycieli/pedagogów, psychologów i logopedów Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Sierpcu, Nr 2 – Plan i harmonogram kontroli zarządczej w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Sierpcu, Nr 3 – Arkusz samokontroli Nr 4 – Wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

W terminie do końca stycznia 2021 r. wszystkie jednostki organizacyjne wystąpiły do Starostwa Powiatowego w Sierpcu oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2020 r. wraz z rejestrem procedur kontroli zarządczej.

#### Audyt wewnętrzny

Zgodnie z art. 274 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Powiat Sierpecki ma obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

Zarządzeniem Nr ON.120.15.2012 Starosty Sierpeckiego z dnia 2 marca 2012 r. przyjęto procedury audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Sierpcu. Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia stanowi „Księga Procedur Audytu Wewnętrznego”:

- załącznik 1a – analiza ryzyka metodą matematyczną
- załącznik 1b – program zadania audytowego
- załącznik 1c – protokół z narady otwierającej
- załącznik 1d – protokół z narady zamykającej

Załącznik Nr 2 stanowi „Karta Audytu Wewnętrznego” natomiast załącznik Nr 3 to „Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego”. Zarządzeniem Nr ON.120.16.2012 Starosty Sierpeckiego z dnia 05 marca 2012 r. przyjęto „Program zapewnienia i poprawy jakości” audytu wewnętrznego przeprowadzonego w Starostwie Powiatowym w Sierpcu. Lista sprawdzająca dla audytora po przeprowadzeniu zadania zapewniającego – załącznik Nr 1, ankieta poaudytowa – załącznik Nr 2, Kwestionariusz samooceny audytu wewnętrznego - załącznik Nr 3 do powyższego zarządzenia.

Wobec spełnienia wymogu zawartego w art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych audyt jest prowadzony przez usługodawcę.

Zarządzeniem Nr ON.120.70.2019 Starosty Sierpeckiego z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie planu audytu wewnętrznego Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. zatwierdzono plan audytu wewnętrznego, który stanowi załącznik Nr 1 do zarządzenia oraz sprawozdanie z wykonania audytu za 2019 r. stanowiące załącznik Nr 2. W dniu 12.02.2020 r. Starosta Sierpecki wydał upoważnienie Nr ON.077.8.2020 do przeprowadzenia audytu wewnętrznego eksperta merytorycznego do przeprowadzenia audytu w pierwszym kwartale bieżącego roku, ważne do dnia 31.03.2020 r. Tego samego dnia Starosta Sierpecki

  
M. Kien





wydał upoważnienie Nr ON.077.9.2020 do przeprowadzenia audytu wewnętrznego przez audytora wewnętrznego zgodnie z planem audytu Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. W obszarze - kontrola zarządcza z uwzględnieniem zagadnień: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji i zarządzania ryzykiem. Wyżej wymienione upoważnienie ważne za okazaniem dowodu osobistego upoważnionego audytora do dnia 31.12.2020 r. Celem audytu jest dostarczenie Panu Staroście Sierpeckiemu racjonalnego zapewnienia na temat prawidłowej realizacji kontroli zarządczej oraz audytu systemu bezpieczeństwa informacji.

Z przedłożonych do kontroli materiałów wynika, że w 2020 r. przeprowadzono:

- audyt systemu kontroli zarządczej w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Sierpcu. Zadanie audytowe o numerze 01/P/2020 rozpoczęło się w dniu 01.02.2020 r. natomiast ostateczne sprawozdanie sporządzono w dniu 01.09.2020 r. Główne zalecenia dotyczyły działań naprawczych mających na celu uzupełnienie i opracowanie niezbędnej dokumentacji. Audytor wystawił ocenę pozytywną z nieprawidłowościami.
- audyt systemu kontroli zarządczej w Centrum Kształcenia Zawodowego w Sierpcu. Zadanie audytowe o numerze 02/P/2020 rozpoczęło się w dniu 01.04.2020 r., ostateczne sprawozdanie z przeprowadzenia audytu sporządzono w dniu 15.09.2020 r. W obszarze zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi oraz w obszarze ochrony zasobów. W oparciu o wyniki przeprowadzonego zadania audytowego stwierdzono nieznaczące odstępstwa, które zostały naprawione poprzez opracowanie i wdrożenie niezbędnej dokumentacji. Audytor wystawił ocenę pozytywną z uchybieniami.
- audyt systemu bezpieczeństwa informacji w Starostwie Powiatowym w Sierpcu – Ochrona danych osobowych. Zadanie audytowe o numerze 03/P/2020 rozpoczęło się w dniu 30.09.2020 r., ostateczne sprawozdanie sporządzono w dniu 30.11.2020 r. Zalecenia: należy wdrożyć działania naprawcze mające na celu uzupełnienie i opracowanie niezbędnej dokumentacji procedur i szkoleń. Audytor wystawił ocenę pozytywną z uchybieniami.
- audyt systemu kontroli zarządczej w obszarze Funduszu Dróg Samorządowych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Sierpcu. Zadanie audytowe o numerze 04/P/2020 rozpoczęło się w dniu 10.10.2020 r., ostateczne sprawozdanie sporządzono w dniu 30.12.2020 r. Z przedstawionych przez audytowanego dokumentów oraz przeprowadzenia oględzin wynika, że omawiana placówka spełnia wymagane warunki określone w obszarze zadania audytowego. Audytor wystawił ocenę pozytywną. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że wszystkie zaplanowane kontrole – audyt wewnętrzny zostały przeprowadzone przez tego samego audytora wewnętrznego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przeprowadzono audyt wewnętrzny zgodnie z planem audytu. Z przeprowadzonego audytu sporządzono notatki informacyjne z przeprowadzonych czynności sprawdzających oraz sprawozdania ostateczne zawierające: informacje związane z datą rozpoczęcia zadania, zakresem podmiotowym i przedmiotowym, klasyfikację ryzyka, wyniki badań systemu kontroli zarządczej, procedury postępowania, oraz ogólna ocena audytora wewnętrznego w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w działalności jednostki objętej zadaniem.

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

#### **3.1. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego**

Powiat Sierpecki jest położony w północno – zachodniej części województwa mazowieckiego i zajmuje obszar 85 289 ha, w którego skład wchodzi:

- miasto Sierpc,

- gminy: Sierpc, Mochowo, Gozdowo, Rościszewo, Szczutowo, Zawidz.

Siedzibą Starostwa Powiatowego jest miasto Sierpc ul. Świętokrzyska 2a. W Powiecie Sierpeckim wg danych Głównego Urzędu Statystycznego na dzień 31.12.2019 r. zamieszkiwało 51.954 mieszkańców.

Powiat Sierpecki posiada osobowość prawną i stanowi samodzielną jednostkę samorządową.

Numer identyfikacyjny REGON dla Powiatu Sierpeckiego – 611016169

Numer identyfikacyjny REGON dla Starostwa Powiatowego w Sierpcu - 611019200

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

Jednostkami organizacyjnymi Powiatu Sierpeckiego są następujące jednostki:

- Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu – statut nadano Uchwałą Nr 270/XLIV/06 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 20 października 2006 r.,

  
M. A. G.





- Liceum Ogólnokształcące w Sierpcu – statut liceum stanowi załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 10.2019/2020 Rady Pedagogicznej z dnia 25 listopada 2019 r.
- Zespół Szkół Nr 1 w Sierpcu – statut stanowi załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 16/2019 Rady Pedagogicznej z dnia 14 października 2019 r. ze zmianą wprowadzoną załącznikiem Nr 1 do Uchwały Nr 10/2020 z dnia 20.04.2020 r.
- Zespół Szkół Nr 2 w Sierpcu – w skład zespołu szkół wchodzi liceum ogólnokształcące, technikum oraz branżowa szkoła I stopnia. Każda z wymienionych szkół posiada odrębny statut, który jest opublikowany na stronie internetowej Zespołu Szkół Nr 2 w Sierpcu
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sierpcu (Przedszkole Specjalne w Sierpcu, Szkoła Podstawowa Nr 4 im. Marii Konopnickiej w Sierpcu, Branżowa Szkoła I stopnia Specjalna w Sierpcu, Szkoła Specjalna Przystosowująca do Pracy w Sierpcu) – Statut przyjęty Uchwałą Nr 1/12/13 Rady Pedagogicznej Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Sierpcu z dnia 21.11.2012 r.,
- Ognisko Pracy Pozaszkolnej w Sierpcu – placówka posiada statut, które jest opublikowany na stronie internetowej Ogniska Pracy Pozaszkolnej w Sierpcu,
- Centrum Kształcenia Praktycznego w Sierpcu – jednolity tekst Statutu Placówki został przyjęty Uchwałą Rady Pedagogicznej Centrum Kształcenia Zawodowego w dniu 12 listopada 2019 r.
- Powiatowy Dom Dzieci w Szczutowie – statut nadany Uchwałą Nr 161.XXVII.2012 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 19 października 2012 r. w sprawie utworzenia placówki opiekuńczo – wychowawczej pn. Powiatowy Dom Dzieci w Szczutowie. Statut placówki stanowi załącznik Nr 1 do powyższej Uchwały.
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sierpcu – Uchwała Nr 8/18/19 Rady Pedagogicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sierpcu z dnia 09.01.2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sierpcu. W czasie objętym kontrolą obowiązywał statut uchwalony Uchwałą Nr 7/2020/2021 Rady Pedagogicznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sierpcu z dnia 19.05.2021 r. w sprawie uchwalenia Statutu Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sierpcu.
- Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych w Sierpcu – powołany Uchwałą Nr 79/XIV/99 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 22 grudnia 1999 r. Statut stanowi załącznik Nr 1 do powyższej uchwały. Zmiany statutu wprowadzono Uchwałą Nr 125.XVIII.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 25 lutego 2016 r.
- Kryta Pływalnia w Sierpcu – Uchwałą Nr 171.XXVIII.2012 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 16 listopada 2012 r. nadano statut Krytej Pływalni w Sierpcu.
- Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu – statut nadany Uchwałą Rady Powiatu Sierpeckiego Nr 162.XXVII.2012 z dnia 19 października 2012 r. w sprawie nadania Statutu Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu,
- Powiatowy Urząd Pracy w Sierpcu – statut nadany Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 145.XXII.2016 z dnia 30 czerwca 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Powiatowemu Urzędowi Pracy w Sierpcu,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sierpcu – Uchwałą Nr 26/IV/99 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 27 lutego 1999 r. utworzono Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Sierpcu. Uchwałą Nr 163.XXVI.2016 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 29 września 2016 r. włączono jednostki budżetowe Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sierpcu i Ponadgminnej Świetlicy Środowiskowej w Sierpcu, której załącznik stanowi statut Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Sierpcu.
- Dom Pomocy Społecznej w Szczutowie – powołany został Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 160/XXX/2001 z dnia 15 listopada 2001 r. Uchwałą Nr 97.XV.2015 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 7 grudnia 2015 r. uchwalono połączenie jednostek budżetowych Domu Pomocy Społecznej w Szczutowie i Dziennego Domu „Senior-Wigor” w Szczutowie (jednostka przejmowana), której załącznik stanowi statut Domu Pomocy Społecznej. Zmianę w uchwale wprowadzono Uchwałą Nr 230.XXXVIII.2017 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 30 czerwca 2017 r.
- Powiatowa Biblioteka Publiczna w Sierpcu – Uchwałą Nr 201.XXXII.2013 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 28 lutego 2013 r. utworzono i nadano statut Powiatowej Bibliotece Publicznej w Sierpcu, który zmieniono Uchwałą Nr 253.XLII.2013 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 28 października 2013 r. Stwierdzono, że wszystkie jednostki organizacyjne Powiatu Sierpeckiego posiadają Statuty.

### 3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Powiat Sierpecki nie uczestniczy w żadnych związkach komunalnych.

### 3.4. Członkostwo w związkach międypowiatowych.

Powiat Sierpecki jest członkiem Związku Powiatów Polskich. Członkostwo Powiatu Sierpeckiego widnieje na stronie internetowej związku powiatów polskich.

*Handwritten signatures and initials:*  
 L, Kuba, Kuba  
 HP. Alex

*Handwritten signatures:*  
 [Signature]  
 [Signature]



## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

#### 1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa.

W kontrolowanej jednostce kasa nie funkcjonuje. W siedzibie Starostwa Powiatowego znajduje się punkt kasowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Starej Białej Oddział w Sierpcu. Zgodnie z zawartą umową na bankową obsługę budżetu jednostek organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego z dnia 19 kwietnia 2019 r. na okres 3 lat, w § 8 pkt 2) bank na własny koszt uruchomił punkt kasowy własny.

#### 1.2. Operacje bankowe – wybór banku.

Obsługę bankową budżetu jednostek organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego prowadzi Bank Spółdzielczy w Starej Białej Oddział w Sierpcu na podstawie umowy Nr ON.03248.2019 z dnia 19 kwietnia 2019 r., którą zawarto na czas określony od 1 maja 2019 r. do 31 grudnia 2022 r. Do powyższej umowy zawarto Aneks Nr 1 w dniu 15.04.2021 r.

W ww. umowie zapisano, iż za świadczone czynności związane z obsługą rachunków bankowych bank nie pobiera prowizji i opłat. Środki pieniężne zgromadzone na poszczególnych rachunkach podlegają oprocentowaniu. Wysokość oprocentowania na rachunkach, stosownie do rodzaju lokaty, określają notowania bieżące WIBID 1M na początek każdego miesiąca oraz marże banku. Umowa ze strony Banku została zawarta przez pełnomocników Zarządu, ze strony Powiatu przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

#### Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu”.

Prawidłowość dokonywania zapisów operacji bankowych na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” sprawdzono pod kątem zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością jednostki. Sprawdzenia dokonano na podstawie wyciągów bankowych za okres od 01.05.2020 r. do 31.05.2020 r.

Szczegółowej kontroli poddano ewidencję księgową rachunku bankowego budżetu (Powiatu – Organu), tj. wydruki komputerowe pn. „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.05.2020 r. do 31.05.2020 r. dla konta 133-01-01-01 – Powiat - dochody” i „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.05.2020 r. do 31.05.2020 r. dla konta 133-01-01-02 – Powiat - wydatki” oraz poniższe wyciągi bankowe za miesiąc maj 2020 r. (wyciągi od Nr 084/2020 z dnia 04.05.2020 r. do Nr 103/2020 z dnia 29.05.2020 r. – 20 szt.). W wyniku kontroli ustalono, że: zapisy na kontach 133-01-01-01 „Rachunek budżetu – dochody” i 133-01-01-02 „Rachunek budżetu – wydatki” (Wn/Ma) są zgodne z zapisami (Wn/Ma) wyciągów bankowych:

- wyciąg bankowy Nr 084/2020 z dnia 04.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 085/2020 z dnia 05.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 086/2020 z dnia 06.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy nr 087/2020 z dnia 07.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 088/2020 z dnia 08.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 089/2020 z dnia 11.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 090/2020 z dnia 12.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 091/2020 z dnia 13.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 092/2020 z dnia 14.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 093/2020 z dnia 15.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 094/2020 z dnia 18.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 095/2020 z dnia 19.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 096/2020 z dnia 20.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 097/2020 z dnia 21.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 098/2020 z dnia 22.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 099/2020 z dnia 25.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 100/2020 z dnia 26.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 101/2020 z dnia 27.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 102/2020 z dnia 28.05.2020 r.,
- wyciąg bankowy Nr 103/2020 z dnia 29.05.2020 r.

Ogółem w 2020 r. występuje 253 wyciągów bankowych. Przyjęta do kontroli próba stanowi 7,91 % ogółu wyciągów bankowych.

#### 1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącej Załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr On.120.69.2019 Starosty Sierpeckiego z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz



zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Sierpeckiego oraz Starostwa Powiatowego w Sierpcu ze zm.

Zgodnie z zapisami w ww. Instrukcji, gospodarkę drukami ścisłego zarachowania prowadzą:

1) Wydział Finansowy: arkusze spisu z natury, dowody wpłat (KP), dowody wypłat (KW), czeki gotówkowe;

2) Stanowiska ds. kadr i płac: legitymacje służbowe;

3) Wydział Komunikacji i Transportu: legitymacja instruktora nauki jazdy, międzynarodowe prawo jazdy, licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy, licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób, zezwolenie na wykonywanie regularnych przewozów osób w transporcie drogowym, zezwolenie na wykonywanie regularnych przewozów osób w transporcie drogowym, zaświadczenie na przewozy drogowe na potrzeby własne.

W dniu 16.06.2021 r. dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania, porównując stan faktyczny z prowadzoną ewidencją – szczegółowy opis stanu faktycznego zawarto w protokole z kontroli druków ścisłego zarachowania – stanowiący załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

#### 1.4. Rozrachunki i roszczenia

Zakładowe Plany Kont zostały przyjęte w załącznikach do Zarządzenia Nr ON.120.69.2019 Starosty Sierpeckiego z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Sierpeckiego oraz Starostwa Powiatowego w Sierpcu:

- w Załączniku Nr 2 – Zakładowy Plan Kont dla budżetu Powiatu Sierpeckiego,

- w Załączniku Nr 3 – Zakładowy Plan Kont dla Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

Dla rozrachunków i roszczeń w zakładowych planach kont przyjęto konta:

Budżet jednostki samorządu terytorialnego (Powiat Sierpecki) - organ

222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

224 – „Rozrachunki budżetu”

225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

240 – „Pozostałe rozrachunki”

250 – „Należności finansowe”

260 – „Zobowiązania finansowe”

290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Starostwo Powiatowe - jednostka budżetowa

201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

225 – „Rozrachunki z budżetami”

226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

240 – „Pozostałe rozrachunki”

245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Prawidłowość prowadzenia ewidencji na kontach rozrachunkowych, rozliczenie sald na kontach rozrachunkowych, terminowość regulowania zobowiązań

Konta jednostki samorządu terytorialnego (organu)

Na wydrukach:

- „Zestawienie obrotów i sald dla kont syntetycznych i pośrednich za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. – organ” (wydruk z dnia 14.06.2021 r.),

- „Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. – organ”, na dzień 31.12.2020 r. wystąpiły salda:

Symbol konta - treść	Saldo Wn	Saldo Ma
<b>223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”</b>	<b>15.621,55</b>	<b>0,00</b>
223-07-06 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” – Zespół Szkół Nr 1 - projekty	7.618,81	0,00

*H. Nowak*  
*L. Kubiś*  
*OSiP*

*[Signature]*  
*[Signature]*



223-08-08 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” – Zespół Szkół Nr 2 - projekty	8.002,74	0,00
<b>224 - „Rozrachunki budżetu”</b>	<b>272.306,10</b>	<b>281.008,99</b>
224-01 - „Rozrachunki budżetu” - niewykorzystane dotacje celowe		224.925,03
224-02-01 - „Rozrachunki budżetu” - udział w podatku dochodowym - PIT	272.082,00	0,00
224-02-02 - „Rozrachunki budżetu” - udział w podatku dochodowym CIT	224,10	0,00
224-06 - „Rozrachunki budżetu” - VAT centralizacja	0,00	56.083,96
<b>240 - „Pozostałe rozrachunki”</b>	<b>0,00</b>	<b>1.263,88</b>
240-01 - „Pozostałe rozrachunki” - kwoty do wyjaśnienia	0,00	76,50
240-02 - „Pozostałe rozrachunki” - opłata ewidencyjna:	0,00	1.185,00
240-02-01 - wydanie dowodu rejestracyjnego		309,00
240-02-02 - wydanie pozwolenia czasowego		312,50
240-02-03 - wydanie zalegalizowanych tablic rejestracyjnych		256,00
240-02-04 - wydanie nalepki kontrolnej		185,00
240-02-05 - wydanie karty pojazdu		68,50
240-02-06 - wydanie prawa jazdy poz. 1		39,00
240-02-07 - przedłużenie ważności prawa jazdy poz. 5		2,50
240-02-11 - wymiana prawa jazdy poz. 16		0,50
240-02-12 - zwrot zatrzymanego prawa jazdy poz. 15		3,50
240-02-13 - przywrócenie uprawnień do kierowania pojazdem poz. 16		2,50
240-02-14 - wydanie prawa jazdy poz. 19		6,00
240-21 - „Pozostałe rozrachunki” - Fundusz dróg samorządowych -droga Ligowo - Skępe (odsetki)	0,00	2,38

Na pozostałych kontach rozrachunkowych organu wystąpiły salda 0,00 zł po stronie Wn i Ma.

Na podstawie wydruku „Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020” oraz wyciągów bankowych ustalono szczegółową treść rozrachunków na ww. kontach i terminów ich rozliczenia:

- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” saldo Wn 15.621,55 zł, na które składają się nierozliczone środki przekazane na rachunek jednostki Zespołu Szkół Nr 1 w kwocie 7.618,81 zł (projekt w realizacji) oraz jednostki Zespołu Szkół Nr 2 w kwocie 8.002,74 zł (projekt w realizacji);

- 224 - „Rozrachunki budżetu” saldo Wn 272.306,10 zł, na które składają się:

1/ konto 224-02-01: udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) za 2020 r., kwota w wysokości 261.948,00 zł – wpływ z Ministerstwa Finansów na rachunek budżetu w dniu 08.01.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 6/2021) i kwota 10.134,00 zł – wpływ z Ministerstwa Finansów na rachunek budżetu w dniu 28.01.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 25/2021),

2/ konto 224-02-02: udziały w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) za 2020 r. w łącznej kwocie 224,10 zł wpływ na rachunek budżetu w dniu 13.01.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 12/2021);

- 224 - „Rozrachunki budżetu” saldo Ma 281.008,99 zł, na które składają się:

1/ konto 224-01: niewykorzystane dotacje celowe w łącznej kwocie 224.925,03 zł - zwroty niewykorzystanych dotacji zostały przekazane na rachunek dysponenta środków do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie:

- w dniu 14.01.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 13/2021): zwrot dotacji z rozdziału 80105 § 2130 w kwocie 473,38 zł, zwrot dotacji - Program „Za Życiem” z rozdziału 80195 § 2120 w kwocie 38.800,24 zł, zwrot dotacji z rozdziału 80153 § 2110 w kwocie 117,64 zł, zwrot dotacji z rozdziału 71015 § 2110 w kwocie 6,56 zł, zwrot dotacji z rozdziału 85295 § 2130 w kwocie 20.742,65 zł, zwrot dotacji z rozdziału 70005 § 2110 w kwocie 17.213,10, zwrot dotacji z rozdziału 75515 § 2110 w kwocie 64,20 zł,
- w dniu 15.01.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 14/2021): zwrot dotacji z rozdziału 85504 § 2110 w kwocie 310,00 zł, zwrot dotacji z rozdziału 85508 § 2160 w kwocie 3.569,35 zł, zwrot dotacji z rozdziału 85510 § 2160 w kwocie 1.225,41 zł, zwrot dotacji z rozdziału 85321 § 2110 (legitymacje) w kwocie 289,20 zł, zwrot dotacji z rozdziału 85321 § 2110 w kwocie 14.303,35 zł,

oraz na rachunek dysponenta środków do Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji:

- w dniu 19.01.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 17/2021) – zwrot dotacji dotyczącej projektu „Z Ekonomiką w szeroki świat” w kwocie 30.062,32 euro, co stanowi równowartość 127.809,95 zł;

*M. Kuc*  
L. Kuc

*[Signature]*



2/ konto 224-06: VAT centralizacja – przekazanie VAT na dochody za 2019 r. w kwocie 49.771,90 zł (przelew wewnętrzny z rachunku VAT (centralizacja) na rachunek budżetu) w dniu 09.02.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 47/2021);

- 240 - „Pozostałe rozrachunki” saldo Ma 1.263,88 zł, na które składają się:

1/ konto 240-01: przekazane dochody za 2020 r. z rozdziału 85333 § 0690 do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 15,00 zł w dniu 05.01.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 3/2021), przelew wewnętrzny z rachunku budżetu na rachunek dochodów Starostwa (dochody komunikacyjne) – przekazanie dochodów w kwocie 61,50 zł w dniu 09.02.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 46/2021),

2/ konto 240-02: dochody z Wydziału Komunikacji – opłata ewidencyjna w łącznej kwocie 1.185,00 zł. Zostały przekazane do Ministerstwa Cyfryzacji w dniu 05.01.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 3/2021),

3/ konto 240-21: zwrot odsetek w kwocie 2,38 zł (Fundusz Dróg Samorządowych - droga powiatowa Nr 3727W Ligowo – Skępe). Zwrot odsetek do Ministerstwa Infrastruktury w dniu 05.01.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 4/2021).

Na powyższych kontach zaksięgowano operacje zgodnie z treścią funkcjonowania tych kont.

#### Konta jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe w Sierpcu

Na wydruku „Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020” na kontach rozrachunkowych Starostwa Powiatowego, na dzień 31.12.2020 r. wystąpiły salda:

Symbol konta - treść	Saldo Wn	Saldo Ma
201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	0,00	37.177,70
221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”	341.131,58	304,90
225 - „Rozrachunki z budżetami”	0,00	8,00
229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”	124,23	58.698,53
231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”	0,00	311.880,45
234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”	92.133,25	0,00
240 - „Pozostałe rozrachunki”	0,00	8.561,60
290 - „Odpisy aktualizujące należności”	0,00	9.744,97

Na pozostałych kontach rozrachunkowych Starostwa Powiatowego wystąpiły salda 0,00 zł po stronie Wn i Ma.

Prawidłowość prowadzenia ewidencji na koncie rozrachunkowym, terminowość regulowania zobowiązań zbadano na próbie obejmującej dowody ujęte w saldach konta 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2020 r.

Salda wyniosły: Wn kwota 0,00 zł, Ma kwota 37.177,70 zł.

Salda po stronie Ma stanowiły następujące zobowiązania:

Lp	Tytuł zobowiązania	FV Nr/ z dnia/ termin płatności	Kwota	Klasyfikacja	Data wpływu faktury	Data zapłaty
1	Usługa dodawania napisów do filmów z sesji	43/1/2021/TiN z dnia 07.01.2021 r. / 28.01.2021	670,35	750 - 75019 § 4300	07.01.2021	26.01.2021
2	Prenumerata czasopism	Korekta 000347/12/20/KP/W z dnia 31.12.2020 r. / 12.01.2021	22,57	750 - 75020 § 4210	07.01.2021	13.01.2021
3	Zestaw komputerowy	N12PF08010 z dnia 04.12.2020 / 16.01.2021	600,00	750 - 75020 § 4210	14.01.2021	18.01.2021
4	Energia elektryczna	9349831000/FED/00032 /2021 z dnia 13.12.2020 / 18.01.2021	3.364,70	750 - 75020 § 4260	13.01.2021	18.01.2021
5	Energia elektryczna	15/2021/00003596 z dnia 07.01.2021 / 28.01.2021	1.744,83	750 - 75020 § 4260	13.01.2021	26.01.2021
		15/2021/00002267 z dnia 30.12.2020 / 20.01.2021	583,01	750 - 75020 § 4260	08.01.2021	18.01.2021
		15/2021/00003301 z dnia 05.01.2021 / 26.01.2021	375,81	750 - 75020 § 4260	13.01.2021	25.01.2021



6	Konserwacja platformy dla osób niepełnosprawnych	75/12/2020 z dnia 31.12.2020 / 30.01.2021	184,50	750 - 75020 § 4270	08.01.2021	28.01.2021
7	Badania profilaktyczne pracowników	46/12/20 z dnia 31.12.2020 / 15.01.2021	160,00	750 - 75020 § 4280	05.01.2021	11.01.2021
8	Usługi pocztowe	F60940P1220SFKAMM z dnia 31.12.2020 / 21.01.2021	8.162,00	750 - 75020 § 4300	14.01.2021	19.01.2021
9	Usługa powiadomienia sms, e-mail	N12PF07945 z dnia 31.12.2020 / 02.02.2021	214,83	750 - 75020 § 4300	13.01.2021	28.01.2021
10	Wywóz odpadów	V/6491/N/2020 z dnia 31.12.2020 / 14.01.2021	1.169,10	750 - 75020 § 4300	12.01.2021	14.01.2021
11	Audyt wewnętrzny za miesiąc XII, XI, X, IX, VIII	01/01/2021 z dnia 02.01.2021 / 05.02.2021	3.075,00	750 - 75020 § 4300	28.01.2021	01.02.2021
		01.12.2020 z dnia 01.12.2020 / 05.02.2021	3.075,00	750 - 75020 § 4300	28.01.2021	01.02.2021
		01.11.2020 z dnia 01.11.2020 / 05.02.2021	3.075,00	750 - 75020 § 4300	28.01.2021	01.02.2021
		01.10.2020 z dnia 01.10.2020 / 05.02.2021	3.075,00	750 - 75020 § 4300	01.10.2020	01.02.2021
		01.09.2020 z dnia 01.09.2020 / 05.02.2021	3.075,00	750 - 75020 § 4300	01.10.2020	01.02.2021
12	Obsługa SP - wdrożenie polityki informacyjnej	52/2020 z dnia 29.12.2020 / 12.01.2021	3.075,00	750 - 75020 § 4300	07.01.2021	11.01.2021
13	Druk materiałów Ekstra Sierpc	Duplikat 21/11-2020 z dnia 05.01.2021 / 19.01.2021	738,00	750 - 75075 § 4300	05.01.2021	13.01.2021
		Duplikat 107/06-2020 z dnia 05.01.2021 / 19.01.2021	369,00	750 - 75075 § 4300	05.01.2021	13.01.2021
		Duplikat 45/03-2020 z dnia 05.01.2021 / 19.01.2021	369,00	750 - 75075 § 4300	05.01.2021	13.01.2021
			<b>37.177,70</b>			

Stwierdzono terminową zapłatę zobowiązań, prawidłową ewidencję operacji ekonomicznych, zgodnie z treścią funkcjonowania konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz przestrzeganie obowiązującej klasyfikacji budżetowej wydatków zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Faktury zostały poddane kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

#### Zaliczki

Z wydruku „Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020” dla Starostwa Powiatowego oraz z oświadczenia Skarbnika Powiatu wynika, że w 2020 r. nie udzielano żadnych zaliczek pracownikom Starostwa Powiatowego.

#### Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej płaceniem odsetek

Z informacji uzyskanej od Skarbnika Powiatu z dnia 13.07.2021 r. wynika, że w 2020 r. w Starostwie Powiatowym nie były płacone żadne odsetki karne za nieterminowe zobowiązania.

## **2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu**

### **2.1. Stan i kompletność urzędów księgowych**

Księgi rachunkowe jednostki są prowadzone techniką komputerową:

a) Finanse i księgowość firmy SoftHard Spółka Akcyjna z siedzibą w Płocku, w tym ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i



prawnych;

b) Kadry i płace firmy SoftHard Spółka Akcyjna z siedzibą w Płocku,

c) Środki trwałe firmy SoftHard Spółka Akcyjna z siedzibą w Płocku.

Do ewidencji budżetu i ewidencji zmian w budżecie Powiatu Sierpeckiego, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych oraz przesyłania tych danych Powiat wykorzystuje udostępniony przez Ministerstwo Finansów program BESTIA.

Do ewidencji budżetu i ewidencji zmian w budżecie Starostwa Powiatowego, sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych oraz przesyłania tych danych do jednostki nadrzędnej, tj. budżetu Powiatu jednostka wykorzystuje udostępniony przez Ministerstwo Finansów program sjoBESTIA.

#### Zasady prowadzenia ewidencji księgowej budżetu jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetowe realizowane są częściowo bezpośrednio na rachunek budżetu, a częściowo poprzez rachunki dochodów jednostek budżetowych;

2. Księgi rachunkowe obejmują następujące zbiory:

- dzienniki częściowe – odrębny przeznaczony do dokumentowania operacji gospodarczych w zakresie budżetu powiatu, odrębny przeznaczony do dokumentowania operacji gospodarczych w zakresie dochodów i wydatków starostwa, ZFŚS, PFRON, środki FP, środki depozytowe, odrębna księga przeznaczona do dokumentowania operacji gospodarczych w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami należącymi do Skarbu Państwa,

- konta księgi głównej,

- zestawienie obrotów i sald,

- konta ksiąg pomocniczych.

#### Zasady prowadzenia ewidencji księgowej Starostwa, jako jednostki budżetowej

Księgi rachunkowe obejmują następujące zbiory:

- księga główna,

- księgi pomocnicze,

- dzienniki częściowe,

- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

Zapisy na kartotekach księgi głównej i ksiąg pomocniczych gromadzone są w „chmurze” z pełnym podglądem zapisanych na nim operacji i w razie potrzeby mogą być wydrukowane.

#### Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald.

Na podstawie wydruków:

- „Zestawienie obrotów i sald dla kont syntetycznych i pośrednich za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 dla Powiatu jako organu”,

- „Zestawienie obrotów i sald dla kont syntetycznych i pośrednich za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 dla jednostki Starostwo Powiatowe”,

- „Zestawienie obrotów i sald dla kont syntetycznych i pośrednich za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 dla Powiatu jako organu”,

- „Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 dla jednostki Starostwo Powiatowe”

stwierdzono, że zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości księgi rachunkowe są otwierane na początek roku, a zamykane na koniec roku obrotowego oraz zachowana jest ciągłość sald na kontach księgowych.

#### Zamknięcie ksiąg rachunkowych

Sprawdzono w odniesieniu do ksiąg 2020 r. - ustalono, że księgi rachunkowe jednostki oraz księgi rachunkowe organu za 2020 r. zostały zamknięte terminowo, tj.:

- księgi rachunkowe jednostki – Starostwa Powiatowego zostały zamknięte w dniu 06.05.2021 r.,

- księgi rachunkowe organu – Powiatu za 2020 r. zostały zamknięte w dniu 17.05.2021 r., co potwierdza wydruk z programu ZSI Papyrus SQL – Finanse i Księgowość-6.10.54;28S150410 „Dziennik księgowość” dla organu i jednostki.

Na przykładzie wydruków sporządzonych w trakcie kontroli:

- ww. zestawienia obrotów i sald za 2020 r.,

- „Kartoteki kont analitycznych dla terminów od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 130-01-02”,

- „Kartoteka budżetowa dla klasyfikacji wydatków - 750 – 75020 – 4270”,

- „Kartoteki kont analitycznych dla terminów od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 130-01-02”,



- „Kartoteka budżetowa dla Klasyfikacji wydatków - 750 – 75020 – 4210”,  
- „Kartoteki kont analitycznych dla terminów od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 130-01-02” -  
„Kartoteka budżetowa dla Klasyfikacji wydatków - 750 – 75020 – 4300”,  
stwierdzono, że zgodnie z art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w urzędzeniach księgowych zostały oznaczone: nazwa i adres jednostki, nazwa rodzaju księgi rachunkowej, nazwa i wersja programu komputerowego, rok obrotowy, data sporządzenia wydruku.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną – na próbie obejmującej ewidencję do kont: 011 - „Środki trwałe”, 013 - „Pozostałe środki trwałe”, 020 - „Wartości niematerialne i prawne” stwierdzono zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną – także opisane w temacie IV Mienie komunalne pkt.1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

## **2.2.Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej**

Na podstawie dowodów wymienionych w temacie III. protokołu kontroli pkt 2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące), stwierdzono przestrzeganie zasad zawartych w art. 21 ustawy o rachunkowości. Sprawdzone dowody (faktury) zawierają nazwę i numer, nazwy i adresy stron, opis i datę operacji, wartość. Zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Zawierają krótki opis potwierdzający dokonanie operacji oraz powiązanie z umową oraz zapis dotyczący stosowania przepisów ustawy Prawy Zamówień Publicznych.

### Prawidłowość dokonywania zapisów.

Na przykładzie ww. wydruków w pkt. 2.1. sporządzonych w trakcie kontroli – „Kartoteki kont analitycznych dla terminów od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 130-01-02” stwierdzono, że zgodnie z art. 23 ustawy o rachunkowości zapisy księgowe zawierają: datę dokonania operacji, symbol i numer dowodu księgowego, opis, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont.

Na przykładzie wyciągów bankowych opisanych w temacie II. „Księgowość i sprawozdawczość” pkt. 1.2. Operacje bankowe stwierdzono, że księgi rachunkowe były prowadzone zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości, tj.: rzetelnie, sprawdzalnie, bezbłędnie i bieżąco.

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

### **3.1. Sprawozdawczość budżetowa**

Z przedstawionych do kontroli sprawozdań budżetowych za 2020 r. ustalono, że według stanu na dzień 31.12.2020 r. w zakresie sprawozdawczości budżetu, Powiat sporządził niżej wymienione zbiorcze sprawozdania roczne:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia na 31 grudnia 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 15.02.2021 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 15.02.2021 r.,
- Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 03.02.2021 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 15.02.2021 r.,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 29.01.2021 r.,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 27.01.2021 r.,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 15.02.2021 r.,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 15.02.2021 r.,
- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 09.02.2021 r.,
- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej



oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy: IV kwartał 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 03.02.2021 r.,  
- Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy: IV kwartał 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 03.02.2021 r.

Terminowość sporządzania sprawozdań i przesyłania ich do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku.

Na podstawie wyżej wymienionych sprawozdań ustalono, że jednostka sporządziła i przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdania w zakresie budżetu w terminach określonych w załączniku Nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową.

Zgodność kwot wynikających z zapisów księgowych sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych sprawozdań:

Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 15.02.2021 r., wykazuje kwoty:

- Plan (po zmianach) – 81.088.531,00 zł / kwota zgodna z saldem kont 992 - „Planowane wydatki budżetu”
- zaangażowanie – 76.953.888,91 zł,
- wydatki wykonane – 76.953.888,91 zł /kwota wynikająca z obrotów na koncie 902 - „Wydatki budżetu” (76.430.137,79 zł) plus kwota wynikająca z salda konta 904 - „Niewygasające wydatki” (523.751,12 zł)
- zobowiązania – 4.209.253,35 zł, w tym wymagalne – 0,00 zł,
- wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – 523.751,12 zł /kwota zgodna z saldem konta 904 - „Niewygasające wydatki”.

Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia na 31 grudnia 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 15.02.2021 r., wykazuje kwoty:

- Plan (po zmianach) – 80.347.038,00 zł / kwota zgodna z saldem konta 991 - „Planowane dochody budżetu”
  - Dochody wykonane – 88.125.563,55 zł /kwota zgodna z obrotami na koncie 901 - „Dochody budżetu”.
- Powyższe sprawozdanie zostało opisane w dalszej części protokołu w dziale III Budżet jednostki samorządu terytorialnego. 1. Dochody budżetowe.

Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 15.02.2021 r., wykazuje kwoty:

- dochody wykonane – 88.125.563,55 zł/ zgodne z dochodami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia na 31 grudnia 2020 r.,
- wydatki wykonane – 76.953.888,91 zł/ zgodne z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- nadwyżka – (+) 11.171.674,64 zł/ zgodna z saldem kontem 961 - „Wynik wykonania budżetu” strona Ma
- przychody – 5.899.900,30 zł, w tym:
- kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 0,00 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 17.545,39 zł
- wolne środki – 5.882.354,91 zł,
- rozchody ogółem – 1.090.000,00 zł, w tym:







- spłaty kredytów i pożyczek – 1.090.000,00 zł (kwota zgodna z obrotami na koncie 134- „Kredyty bankowe”).

Rb-ST – sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 15.02.2021 r., wykazuje kwoty:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego 18.790.891,38 zł, co jest zgodne z saldem konta 133 - „Rachunek budżetu” 17.790.891,38 zł,
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 224.925,03 zł / zgodne z kontem 224-01 „Rozrachunki budżetu” – niewykorzystane dotacje celowe,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 2.814.971,22 zł, co jest zgodne z saldem konta: 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych) kwota 523.751,12 zł, zgodna z saldem konta 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 15.02.2021 r.:

N1 – papiery wartościowe – 0 zł

N2 – pożyczki – 0 zł

N3 – gotówka i depozyty – 16.398.599,72 zł w tym:

N3.2. – depozyty na żądanie – kwota 16.398.599,72 zł, na którą składały się:

- środki na rachunku bankowym konto 133 - „Rachunek budżetu” w wysokości 18.790.891,38 zł minus niewykorzystane dotacje w wysokości 224.925,03 zł ewidencjonowane na koncie 224 - „Rozrachunki budżetu” minus dochody w rozdziale 85333 w kwocie 15,00 zł (konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”) minus subwencja zaksięgowana na koncie 909 – „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” w wysokości 1.681.793,00 zł minus dotacje i projekty zaewidencjonowane na koncie 909 – „Rozliczenie międzyokresowe kosztów” w wysokości 1.133.178,22 zł minus projekty unijne w kwocie 351.620,38 zł (konto 133) minus odsetki droga Ligowo-Skępce zaewidencjonowane na koncie 240-„Pozostałe rozrachunki” w wysokości 2,38 zł plus udziały PIT (konto 224-„Rozrachunki budżetu”) w wysokości 272.082,00 zł plus udziały CIT (konto 224-„Rozrachunki budżetu”) w wysokości 224,10 zł plus środki funduszu pracy (Powiatowy Urząd Pracy) w kwocie 726.936,25 zł.

*W pozycji „Depozyty na żądanie” jednostka nie wykazała salda rachunku bankowego środków niewygasających z upływem roku budżetowego, zaewidencjonowanych na koncie 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki” w kwocie 523.751,12 zł. Uchwałą podjętą w grudniu 2020 r. i przekazano środki na wyodrębniony rachunek w grudniu, tj. Uchwałą Nr 188.XXIX.2020 Rada Powiatu w Sierpcu z dnia 29 grudnia 2020 r. ustaliła wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 w kwocie 523.751,12 zł.*

N4 – należności wymagalne ogółem – 687.749,17 zł tj.

N4.1 – należności z tytułu dostaw towarów i usług – 13.531,03 zł:

- sektor finansów publicznych (grupa III) – 600,02 zł /dział 710 rozdział 71012 § 0830 – 600,02 zł (Starostwo Powiatowe),

- przedsiębiorstwa niefinansowe – 1.653,84 zł /dział 710 rozdział 71012 § 0830 – 1.027,10 zł (Starostwo Powiatowe); dział 600 rozdział 60014 § 0750 – 162,88 zł (Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu); dział 801 rozdział 80115 § 0750 – 119,93 zł (Zespół Szkół Nr 2); dział 854 rozdział 85410 § 0830 – 205,93 zł (Zespół Szkół Nr 1); dział 926 rozdział 92601 § 0750 – 76,50 zł (Kryta Pływalnia); dział 801 rozdział 80120 § 0750 – 61,50 zł (Liceum Ogólnokształcące)

- gospodarstwa domowe – 11.277,17 zł /dział 710 rozdział 71012 § 0830 – 712,60 zł (Starostwo Powiatowe); dział 854 rozdział 85410 § 0830 – 132,87 zł (Zespół Szkół Nr 1); dział 854 rozdział 85403 § 0690 – 10.351,70 zł (Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy); dział 801 rozdział 80140 § 0750 – 80,00 zł (Centrum Kształcenia Zawodowego);

N4.2 – należności wymagalne pozostałe – 674.218,14 zł

- sektor finansów publicznych (grupa III) – 1.610,00 zł /dział 855 rozdział 85508 § 2320 – 1.610,00 zł (Starostwo Powiatowe)

- przedsiębiorstwa niefinansowe – 35.688,28 zł /dział 700 rozdział 70005 § 2360 – 35.688,28 zł (Starostwo Powiatowe)

- gospodarstwa domowe – 636.919,86 zł:

- Starostwo Powiatowe - 285.598,29 zł: dział 010 rozdział 01008 § 2360 – 10,34 zł, dział 700



- rozdział 70005 § 2360 – 9.029,61 zł, dział 710 rozdział 71015 § 2360 – 1.689,19 zł, dział 756 rozdział 75619 § 0970 – 265.345,99 zł, dział 801 rozdział 80195 § 0970 – 7.199,10 zł, dział 855 rozdział 85508 § 0690 – 2.324,06 zł;
- Powiatowy Urząd Pracy – 346.872,02 zł;
  - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie – 4.449,55 zł: dział 855 rozdział 85508 § 0970 – 232,80 zł, dział 855 rozdział 85510 § 0970 – 4.216,75 zł
- N5 – pozostałe należności – 304.454,23 zł
- N5.1. – z tytułu dostaw towarów i usług – 13.393,71 zł:
- przedsiębiorstwa niefinansowe – 2.069,15 zł:
    - Starostwo Powiatowe – 427,80 zł: dział 710 rozdział 71012 § 0830,
    - Zespół Szkół Nr 2 – 166,05 zł: dział 801 rozdział 80115 § 0750,
    - Zespół Szkół Nr 1 – 1.400,00 zł: dział 801 rozdział 80115 § 0750,
    - Kryta Pływalnia – 75,30 zł: dział 926 rozdział 92601 § 0830
  - gospodarstwa domowe – 11.324,56 zł
    - Starostwo Powiatowe – 358,20 zł: dział 710 rozdział 71012 § 0830
    - Zespół Szkół Nr 1 – 735,00 zł: dział 801 rozdział 80115 § 0750
    - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy – 274,00 zł: dział 854 rozdział 85403 § 0690,
    - Kryta Pływalnia – 6.790,36 zł: dział 926 rozdział 92601 § 0830
    - Centrum Kształcenia Zawodowego – 3.167,00 zł: dział 801 rozdział 80140 § 0830
- N5.2. – z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne – 31.650,27 zł
- sektor finansów publicznych (grupa I) – 31.650,27 zł /VAT - Centralizacja
- N5.3. – z tytułu innych niż wymienione powyżej – 259.410,25 zł
- sektor finansów publicznych (grupa III) – 13.727,75 zł:
    - Starostwo Powiatowe – 13.727,75 zł: dział 855 rozdział 85508 § 2900 – 5.422,15 zł, dział 855 rozdział 85510 § 2900 – 8.305,60 zł,
  - przedsiębiorstwa niefinansowe 11.298,14 zł:
    - Starostwo Powiatowe – 10.761,50 zł: dział 700 rozdział 70005 § 2360 – 10.761,50 zł,
    - Zarząd Dróg Powiatowych – 536,64 zł: dział 756 rozdział 75618 § 0490 – 536,64 zł,
  - gospodarstwa domowe – 234.384,36 zł:
    - Starostwo Powiatowe – 88.151,17 zł: dział 700 rozdział 70005 § 2360 – 57.894,49 zł, dział 750 rozdział 75020 § 0970 – 22,32 zł, dział 756 rozdział 75618 § 0970 – 20.840,00 zł, dział 855 rozdział 85510 § 0690 – 260,43 zł, dział 926 rozdział 92605 § 0970 – 9.133,93 zł,
    - Powiatowy Urząd Pracy – 146.191,19 zł,
    - Zarząd Dróg Powiatowych – 42,00 zł: dział 756 rozdział 75618 § 0490 – 42,00 zł.

Powyższe dane dotyczące poz. N4.1, N4.2 i N5.1, N5.2, N5.3 zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia na 31 grudnia 2020 r.

W części B. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w pozycji B3 wartość spłat dokonanych w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji (wydatki), wykazano kwotę 229.411,74 zł / kwota wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 15.02.2021 r.) w dziale 757 rozdziale 75704 § 8030.

Sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-27ZZ i Rb-50 opisane w dalszej części Protokołu.

#### Zgodność sprawozdań zbiorczych z jednostkowymi

Zgodność sprawozdań zbiorczych z jednostkowymi sprawdzono na próbie obejmującej sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Powiatu Sierpeckiego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 15.02.2021 r. i sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. dla niżej wymienionych jednostek budżetowych Powiatu Sierpeckiego:

Nazwa jednostki Powiatu Sierpeckiego	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości	Nadpłaty
Starostwo Powiatowe	76.067.144,00	84.290.609,78	83.834.913,70	456.204,99	342.778,57	508,91
Dom Pomocy	3.199.483,00	3.184.196,22	3.184.196,22	0,00	0,00	0,00







Spółecznej w Szczutowie						
Powiatowy Dom Dzieci w Szczutowie	260,00	256,61	256,61	0,00	0,00	0,00
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie	1.170,00	5.354,32	904,77	4.449,55	0,00	0,00
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy	46.700,00	50.751,76	40.122,71	10.629,05	10.355,05	0,00
Centrum Kształcenia Zawodowego	217.000,00	227.121,03	224.287,23	2.833,80	72,01	0,00
Liceum Ogólnokształcące	34.840,00	34.591,25	34.535,27	55,98	55,98	0,00
Zespół Szkół Nr 1	208.950,00	197.179,59	195.141,51	2.038,08	302,31	0,00
Zespół Szkół Nr 2	11.152,00	9.470,33	9.237,00	233,33	98,33	0,00
Ognisko Pracy Pozaszkolnej	700,00	336,61	336,61	0,00	0,00	0,00
Poradnia Psychologiczno - Pedagogiczna	1.500,00	542,59	542,59	0,00	0,00	0,00
Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych	1.000,00	720,85	720,85	0,00	0,00	0,00
Powiatowy Urząd Pracy	1.000,00	406,03	406,03	0,00	0,00	0,00
Zarząd Dróg Powiatowych	323.885,00	364.531,88	363.790,36	741,52	162,88	0,00
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	200,00	194,72	194,72	0,00	0,00	0,00
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	2.004,00	1.965,93	1.965,93	0,00	0,00	0,00
Kryta Pływalnia	230.050,00	240.509,84	234.011,44	6.498,40	153,79	0,00
Suma sprawozdań jednostkowych	80.347.038,00	88.608.739,14	88.125.563,55	483.684,70	353.978,92	508,91
Sprawozdanie zbiorcze Powiat Sierpecki	80.347.038,00	88.608.739,34	88.125.563,55	483.684,70	353.978,92	508,91

Stwierdzono, że kwoty w sprawozdaniu zbiorczym wynikają z sumy sprawozdań jednostkowych. Kwoty dochodów wykonanych w sprawozdaniach jednostkowych są zgodne z obrotami w ewidencji szczegółowej do konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” dla poszczególnych jednostek Powiatu. Są to następujące konta:

- Zarząd Dróg Powiatowych 222-02
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej 222-03
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego 222-04
- Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych 222-05
- Liceum Ogólnokształcące 222-06
- Zespół Szkół Nr 1 222-07
- Zespół Szkół Nr 2 222-08
- Centrum Kształcenia Praktycznego 222-09
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie 222-10
- Powiatowy Urząd Pracy 222-11
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy 222-12
- Powiatowy Dom Dzieci w Szczutowie 222-13
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna 222-14
- Ognisko Pracy Pozaszkolnej 222-15
- Dom Pomocy Społecznej 222-16
- Kryta Pływalnia 222-17

Stwierdzono prawidłowe funkcjonowanie konta 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych” zgodnie z zasadami ustalonymi w załączniku Nr 2 „Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – ewidencja szczegółowa umożliwia rozliczenie z poszczególnymi jednostkami.



### 3.2. Sprawozdawczość finansowa

a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Powiat Sierpecki sporządzony na dzień 31.12.2020 r. Został sporządzony pod datą 08.04.2021 r. i podpisany przez wszystkich członków Zarządu Powiatu Sierpeckiego (5 osób) oraz Skarbnika Powiatu.

Stwierdzono:

-bilans został sporządzony zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,

- kwoty w bilansie według stanu na koniec roku są zgodne z saldami końcowymi na wydruku „Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 – organ” i wyniosły:

Aktywa – stan na koniec roku

I.1. Środki pieniężne – 19.314.642,50 zł

I.1.1. Środki pieniężne budżetu – 18.790.891,38 zł/ konto 133 - „Rachunek budżetu” strona Wn

I.1.2. Pozostałe środki pieniężne – 523.751,12 zł/ konto 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki” strona Wn

II. Należności i rozliczenia – 287.927,65 zł,

II.2. Należności od budżetów – 272.306,10 zł/ konto 224 - „Rozrachunki budżetu” strona Wn

II.3. Pozostałe należności i rozliczenia – 15.621,55 zł/ konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” strona Wn

Pasywa - stan na koniec roku

I. Zobowiązania – 16.592.272,87 zł

I.1. Zobowiązania finansowe – 16.310.000,00 zł/ konto 134- „Kredyty bankowe” strona Ma

I.1.1. Krótkoterminowe – 0,00 zł

I.1.2. Długoterminowe – 16.310.000,00 zł

Powyższa kwota wynika z Aneksu Nr 7 z dnia 06.11.2020 r. do umowy Nr 25 1020 1592 0000 2896 0068 3714 kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego z dnia 29.07.2014 r., opisany w temacie „Dług publiczny, przychody i rozchody”.

I.2. Zobowiązania wobec budżetów – 281.008,99 zł/ konto 224 „Rozrachunki budżetu” strona Ma

I.3. Pozostałe zobowiązania – 1.263,88 zł/ konto 240 - „Pozostałe rozrachunki” strona Ma

II. Aktywa netto budżetu – 195.326,06 zł

II.1. Wynik wykonania budżetu – 11.171.674,64 zł / konto 961 - „Wynik wykonania budżetu” strona Ma

II.1.1. Nadwyżka budżetu – 11.695.425,76 zł

II.1.3. Niewykonane wydatki – (-) 523.751,12 zł

II.2. Wynik na operacjach niekasowych – 0,00 zł

II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki – 523.751,12 zł/ konto 904 - „Niewygasające wydatki” strona Ma

II.4. Środki z prywatyzacji – 0,00 zł

II.5. Skumulowany wynik budżetu – (-) 11.500.099,70 zł/960 - „Skumulowane wyniki budżetu” strona Wn

III. Rozliczenia międzyokresowe – 2.814.971,22 zł/909 - „Rozliczenia międzyokresowe” strona Ma

b) bilans jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe w Sierpcu sporządzony na dzień 31.12.2020 r. Został sporządzony pod datą 31.03.2021 r. i podpisany przez Starostę Powiatu oraz Główną Księgową. Stwierdzono:

- bilans został sporządzony zgodnie ze wzorem określonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,

- kwoty według stanu na koniec roku bieżącego są zgodne z saldami końcowymi na wydrukach:

    
nie 10/20







- „Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020” dla jednostki Starostwo Powiatowe,
- „Zestawienie obrotów i sald dla kont syntetycznych i pośrednich za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 dla kont od 011-E-Uslugi do 998-E-Uslugi-01” dla RPMA.02.01-„E-Uslugi”,
- „Zestawienie obrotów i sald dla kont syntetycznych i pośrednich za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 dla kont od 011 do 998-System” dla RPMA.05.01.System,
- „Zestawienie obrotów i sald dla kont syntetycznych i pośrednich za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 dla kont 131 do 980” dla Budżetu Państwa, i wyniosły:

Aktywa – stan na koniec roku

A. Aktywa trwałe – 2.278.775,28 zł

A.I. Wartości niematerialne i prawne – 55.350,00 zł/konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne” pomniejszone o kwotę na koncie 071-02 - „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” dla wartości niematerialnych i prawnych i na koncie 072-02 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” dla wartości niematerialnych i prawnych

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe – 2.223.425,28 zł

A.II.1. Środki trwałe – 2.183.425,28 zł/ konto 011 - „Środki trwałe” pomniejszone o umorzenia środków trwałych – konto 071 - „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” dla środków trwałych

A.II.2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) – 40.000,00 zł /konto 080-„Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

A.III. Należności długoterminowe – 0,00 zł

A.IV. Długoterminowe aktywa finansowe (udziały i akcje) – 0,00 zł

B. Aktywa obrotowe – 2.257.928,37 zł

B.1. Zapasy – 0,00 zł

B.II. Należności krótkoterminowe – 975.240,82 zł

B.II.3.Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 124,23 zł/konto 229 -„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” strona Wn (rozrachunki z ZUS)

B.II.4. Pozostałe należności 975.116,59 zł – kwota zgodna z sumą sald na kontach: 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” strona Wn (341.131,58 zł) plus strona Wn konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych Budżetu Państwa” (551.596,73 zł) plus konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” strona Wn (92.133,25 zł), pomniejszona o saldo konta 290 - „Odpisy aktualizujące należności” strona Ma (9.744,97 zł)

B.III. Krótkoterminowe aktywa finansowe – 782.060,92 zł

B.III.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych – 5.042,78 zł/ konto 135 - „Środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”

B.III.3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego – 1.269.083,17 zł /konto 136 - „Rachunek państwowych funduszy celowych”

B.III.4. Inne środki pieniężne – 8.561,60 zł /konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

Pasywa - stan na koniec roku

A. Fundusz – 2.752.997,22 zł

A.I Fundusz jednostki – (-) 71.815.777,63 zł/konto 800 - „Fundusz jednostki” str Wn

A.II.1. Wynik finansowy netto - zysk netto (+) – 74.568.774,85 zł/konto 860 - „Wynik finansowy” strona Ma

C. Państwowe fundusze celowe – 1.269.083,17 zł/ konto 853 - „Fundusze celowe”

D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – 514.623,26 zł

D.I. Zobowiązania długoterminowe – 0,00 zł

D.II. Zobowiązania krótkoterminowe – 514.623,26 zł

D.II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 37.482,60 zł/ konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” strona Ma kwota 37.1177,70 zł plus konto 221 -„Należności z tytułu dochodów budżetowych” strona Ma kwota 304,90 zł (nadpłaty z usług geodezyjnych)

D.II.2. Zobowiązania wobec budżetów – 0,00 zł

D.II.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 58.706,53 zł/ kwota wynikająca z ewidencji do konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” strona Ma (58.698,53 zł) oraz konta 225 - „Rozrachunki z budżetami” strona Ma (8,00 zł) – z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych

D.II.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 311.880,45 zł/konto 231-„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” strona Ma

D.II. 5. Pozostałe zobowiązania – 816,05 zł / konto 221 -„Należności z tytułu dochodów budżetowych” (należności Skarbu Państwa)

D.II. 6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) – 8.561,60 zł / konto 240 - „Pozostałe rozrachunki” strona Ma

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signatures]*



D.II.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych – 0,00 zł  
D.II.8. Fundusze specjalne – 97.176,03 zł  
D.II.8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 97.176,03 zł/ konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” strona Ma

c) Rachunek zysków i strat jednostki Starostwo Powiatowe w Sierpcu sporządzony na dzień 31.12.2020 r. Został sporządzony pod datą 31.03.2021 r. i podpisany przez Starostę Powiatu oraz Główną Księgową.

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 84.653.940,74 zł, w tym:  
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych – 84.653.940,74 zł/ kwota zgodna z kontem 720  
B. Koszty działalności operacyjnej – 9.250.213,78 zł  
B.I. Amortyzacja – 901.267,20 zł/ konto 400  
B.II. Zużycie materiałów i energii 1.094.214,72/ kwota zaewidencjonowana na koncie 401 - 1.143.414,72 zł, pozostała kwota 49.200,00 zł została przekazana na podstawie umowy darowizny dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu (zakup kombinezonów i ochraniaczy)  
B.III. Usługi obce 1.159.437,95 zł/ konto 402  
B.IV. Podatki i opłaty 3.588,55 zł/ konto 403  
B.V. Wynagrodzenia 4.553.913,22 zł/ konto 404  
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 993.957,99 zł/ konto 405  
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe 73.324,25 zł/ konto 409-4190, 409-4410, 409-4430, 409-4520  
B.IX. Inne świadczenia finansowe z budżetu 461.552,53 zł/ konto 409-3030  
B.X. Pozostałe obciążenia 8.957,37 zł/ konto 409-2900 plus konto 409-2950  
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B) 75.403.726,96 zł  
D. Pozostałe przychody operacyjne – 8,08 zł / konto 760-01  
E. Pozostałe koszty operacyjne 298.473,76 zł  
E.II. Pozostałe koszty operacyjne 298.473,76 zł / konto 761  
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (A+D-E) 75.105.261,28 zł  
G. Przychody finansowe 87.509,94 zł  
G.II. Odsetki 87.509,94 zł/ konto 750  
H. Koszty finansowe 623.996,37 zł  
H.I. Odsetki 354.585,14 zł/ konto 751-02  
H.II. Inne 269.411,23 zł / konto 751-01, 751-03, 751-04  
N. Zysk (strata) brutto 74.568.774,85 zł/ zgodność z bilansem jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe w Sierpcu (Pasywa poz. A.II. Zysk netto) i z Zestawieniem zmian w funduszu jednostki poz. III.1. zysk netto)

d) Zestawienie zmian w funduszu jednostki Starostwo Powiatowe w Sierpcu sporządzone na dzień 31.12.2020 r. pod datą 31.03.2021 r. i podpisane przez Starostę Powiatu oraz Główną Księgową.

I. Fundusz jednostki na początku okresu, (BO) (-) 54.004.436,62 zł (Bilans jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe: PASYWA A.I. Fundusz jednostki /stan na początek roku)  
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu) – 72.672.859,63 zł  
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły – 56.941.497,53 zł /zgodność z bilansem otwarcia konta 860  
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe – 15.081.718,11 zł / kwota ze sprawozdania jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe Rb-28S – 14.877.696,11 zł plus zrealizowane wydatki niewygasające w kwocie 204.022,00 zł  
I.1.4. Środki na inwestycje – 568.643,99 zł/ zgodność z kontem 810-02  
I.1.10. Inne zwiększenia – 81.000,00 zł / konto 800-02 (samochód Volkswagen Transporter DPS środki Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – Program wyrównywanie różnic)  
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) 90.484.200,64 zł  
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe – 84.169.125,03 zł/ zgodność ze sprawozdaniem jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego Rb-27S i sprawozdania Rb-27ZZ (przebiegowanie konta 222na konto 800 – fundusz jednostki)  
I.2.5. Dotacje i środki na inwestycje – 6.180.462,12 zł/ przebiegowanie konta 810 inwestycje (568.643,99 zł) i konta 810 dotacje (5.611.818,13 zł)  
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 134.613,49zł/ przekazanie samochodu dla Domu Pomocy Społecznej (konto 800)  
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) – (-) 71.815.777,63 zł (kwota zgodna z Bilansem jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe po stronie PASYWÓW w poz. A.I. Fundusz jednostki)







III. Wynik finansowy netto za rok bieżący 74.568.774,85 zł (kwota zgodna z Bilansem jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe po stronie PASYWÓW w poz. A.II.)

V. Fundusz 2.752.997,22 zł (kwota zgodna z Bilansem jednostki budżetowej Starostwo Powiatowe po stronie PASYWÓW w poz. A. Fundusz)

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – sprawozdanie sporządzone pod datą 18.06.2021 r. (wysłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku w dniu 25.06.2021 r.).

Stan aktywów i pasywów na początek i na koniec roku wykazany został w bilansie za 2020 r. w kwotach: stan na początek roku – 136.433.624,47 zł, stan na koniec roku – 149.225.779,29 zł. Konsolidacja obejmuje bilans budżetu Powiatu, bilans Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu, bilanse jednostek oraz bilans Powiatowej Biblioteki Publicznej w Sierpcu.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyli oraz informacji udzielali: Skarbnik Powiatu i Główna Księgowa.

### 3.3. Sprawozdawczość inna

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 r.

Sprawozdanie zostało sporządzone pod datą 14.01.2021 r. według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i przekazane (za potwierdzeniem odbioru) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Płocku w dniu 18.01.2021 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

Ze sprawozdania wynika, że we wszystkich grupach awansu zawodowego wydatki poniesione na wynagrodzenia były wyższe od wyliczonych w oparciu o art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela o łączną kwotę 999.723,44 zł, w tym:

- nauczyciele stażyści o kwotę 24.519,08 zł,
- nauczyciele kontraktowi o kwotę 128.681,29 zł,
- nauczyciele mianowani o kwotę 97.513,88 zł,
- nauczyciele dyplomowani o kwotę 749.009,19 zł

i nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Kontrolą objęto wynagrodzenia nauczycieli stażystów za 2020 r. w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Sierpecki: Ognisko Pracy Pozaszkolnej, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, Centrum Kształcenia Zawodowego, Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy, Zespół Szkół Nr 2, Zespół Szkół Nr 1, Liceum Ogólnokształcące.

Sprawdzenia dokonano na podstawie nw. dokumentów:

- Informacji o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela;

\* Średnioroczna struktura zatrudnienia zawiera liczbę etatów z podziałem na grupy awansu zawodowego oraz poszczególne miesiące,

\* Faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia (wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu),

- Uchwały Nr 406.77.2021 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 14 stycznia 2021 r. w sprawie przeprowadzenia analizy poniesionych w 2020 r. wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Sierpecki;

- Uchwały Nr 407.77.2021 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 14 stycznia 2021 r. w sprawie przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Sierpecki w 2020 r.

W wyniku kontroli ww. sprawozdania stwierdzono:

- średnioroczna liczba etatów została wykazana odrębnie dla każdej grupy nauczycieli oraz odrębnie dla obowiązujących w 2020 r. dwóch kwot bazowych, tj. od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia – 3.337,55 zł i od dnia 1 września do dnia 31 grudnia – 3.537,80 zł;

- w sprawozdaniu podano prawidłową wysokość średniego wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (odrębnie w miesiącach I-VIII i IX-XII 2020 r.) –







trwałych znajdujących się na piętrze budynku Starostwa Powiatowego ul. Świętokrzyska 2a, 3 zespół w dwuosobowym składzie powołany do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych znajdujących się w budynku Starostwa Powiatowego ul. Kopernika 9, 4 zespół w dwuosobowym składzie powołany do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych znajdujących się w budynku Starostwa Powiatowego ul. Przemysłowa 2, 5 zespół w czterosobowym składzie powołany do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych przekazanych do użytkowania w związku z realizacją projektów. Natomiast inwentaryzację w drodze weryfikacji sald przeprowadzono dla wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych trudnodostępnych oglądowi i gruntów.

Stwierdzono :

- arkusze spisu z natury sporządzone w sposób prawidłowy, podpisane przez powołaną komisję, osoby materialnie odpowiedzialne, osoby sprawdzające,
- na każdym arkuszu widnieje pieczęćka: „Druk ścisłego zarachowania”,
- spis z natury został dokonany w terminie od 01.10.2019 r. do 31.10.2019 r. wg stanu na dzień 30.09.2019 r.,
- inwentaryzacja drogą weryfikacji kont w dniu 15.10.2019 r. wg stanu na dzień 30.09.2019 r.,
- protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2019 r. został podpisany przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej oraz przez Starostę Sierpeckiego.

4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie

Temat nie występuje.

4.2. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania została przeprowadzona w dniu 31.12.2020 r. przez komisję powołaną zarządzeniem Starosty Sierpeckiego Nr ON.120.72.2020 z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Przy inwentaryzacji stwierdzono:

- ilość i numerację druków ścisłego zarachowania takich jak: czyste blankiety dowodów wpłaty KP oraz wypłaty KW, arkusze spisu z natury, zezwolenia kategorii II na przejazd pojazdu, zezwolenia kategorii III na przejazd pojazdu, zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypisy z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób, wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób, licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy, wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy, zaświadczenie na przewozy drogowe na potrzeby własne, wypisy z zaświadczenie na przewozy drogowe na potrzeby własne, licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem osobowym, wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem osobowym, licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą, wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą, licencja na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy, zezwolenie na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego, wypis z zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego, międzynarodowe prawo jazdy K-68, międzynarodowe prawo jazdy K-49, legitymacje instruktorskie;
- brak różnic między stanem faktycznym, a ewidencyjnym, co zostało wykazane w protokole z inwentaryzacji z dnia 31.12.2020 r. zatwierdzonym przez Starostę Powiatu.

4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku została przeprowadzona na dzień 31.12.2020 r. Salda bankowe na koniec 2020 r. wynikające z ewidencji księgowej, tj. z wydruków komputerowych:

- „Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020” dla jednostki Starostwo Powiatowe,
- „Zestawienie obrotów i sald dla kont syntetycznych i pośrednich za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 dla kont od 011-E-Uslugi do 998-E-Uslugi-01” dla RPMA.02.01-„E-Uslugi”,
- „Zestawienie obrotów i sald dla kont syntetycznych i pośrednich za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 dla kont od 011 do 998-System” dla RPMA.05.01.System,
- „Zestawienie obrotów i sald dla kont syntetycznych i pośrednich za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 dla kont 131 do 980” dla Budżetu Państwa”,
- „Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 – organ”,

oraz salda wynikające z potwierdzeń nadesłanych przez Bank Spółdzielczy w Starej Białej Oddział w Sierpcu przedstawiały się następująco:







Nr i nazwa rachunku	konto w księgach	Salda na dzień 31.12.2020 r. wg ewidencji księgowej	Saldo na dzień 31.12.2020 r. wg potwierdzeń z banku
04 9015 0001 2005 0000 0778 0018 – rachunek VAT	133-01-02 / organ	56.028,63 zł	56.028,63 PLN
10 9015 0001 2005 0000 0778 0007 – rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Starostwo Powiatowe	135-01	5.042,78 zł	5.042,78 PLN
20 9038 0004 8420 0778 2000 0120 – rachunek 3727 W Ligowo-Skepe-odsetki	133-01-22-02 / organ	2,38 zł	2,38 PLN
33 9038 0004 8420 0778 2000 0080 – rachunek Fundusz Inwestycji Lokalnych – COVID19	133-01-17 / organ	8.619.362,00 zł	8.619.362,00 PLN
37 9015 0001 2005 0000 0778 0006 – rachunek środków na niewygasające wydatki	135-01 / organ	523.751,12 zł	523.751,12 PLN
53 9015 0001 2005 0000 0778 0009 – rachunek państwowych funduszy celowych -środki PFRON – Warsztaty Terapii Zajęciowej - „Program wyrównywania różnic między regionami III”	136-0402	461.250,00 zł	461.250,00 PLN
64 9015 0001 2005 0000 0778 0005 – rachunek państwowych funduszy celowych - środki Funduszu Pracy	136-01	700.000,00 zł	700.000,00 PLN
67 9038 0004 8420 0778 2000 0050 – rachunek państwowych funduszy celowych -środki PFRON „Aktywny samorząd”	136-03	69.617,62 zł	69.617,62 PLN
69 9015 0001 2005 0000 0778 0012 – Inne rachunki bankowe - depozyty	139-01	8.561,60 zł	8.561,60 PLN
74 9015 0001 2005 0000 0778 0019 – rachunek – Projekt LOWE	133-01-03 / organ	68.150,00 zł	68.150,00 PLN
75 9015 0001 2005 0000 0778 0001 – rachunek podstawowy budżetu - Powiat	133-01-01/ organ	8.634.213,29 zł	8.634.213,29 PLN
75 9038 0004 8420 0778 2000 0100 – rachunek dewizowy euro – Projekt ERASMUS+ LO	133-01-19 / organ	132.597,50 zł	29.187,00 EUR
80 9015 0001 2005 0000 0778 0008 – Rachunek państwowych funduszy celowych -środki PFRON	136-02	38.215,55 zł	38.215,55 PLN
79.9038 0004 8420 0789 2000 0010 – rachunek dewizowy euro – Projekt ERASMUS+ Zespół Szkół Nr 1 i Nr 2	133-01-10	1.280.537,58 zł	294.241,70 EUR

Ustalono, że salda wynikające z potwierdzeń sald bankowych zgodne są z prowadzoną ewidencją księgową.

#### 4.4. Inwentaryzacja zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów.

Według stanu na dzień 31.12.2020 r. została dokonana w drodze pisemnego potwierdzenia salda z poniższego banku:

a) kredyt konsolidacyjny z banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna – 16.310.000,00 zł / konto 134

Ewidencja kredytów prowadzona jest na koncie 134, saldo na dzień 31.12.2020 r. wynosi 16.310.000,00 zł.

#### 4.5. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Inwentaryzacja należności i zobowiązań kont rozrachunkowych odbyła się w drodze weryfikacji sald polegającej na porównaniu danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki z odpowiednimi dokumentami. Inwentaryzacji poddano następujące konta: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 229, 231, 240, 245, 290 Inwentaryzacja należności i zobowiązań przeprowadzona została na dzień 31.12.2020 r.

4.6. Inwentaryzacja należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług dokonana była w drodze pisemnego potwierdzenia sald między kontrahentami prowadzącymi księgi rachunkowe.

#### 4.7. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie

W dniu 31.12.2020 r. zweryfikowano saldo konta 080 – „Środki trwałe w budowie” i stwierdzono, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami: – zweryfikowano saldo konta 080-01, 080-02, 080-03, 080-04, 080-05, 080-06, 080-07, 080-08 i na dzień 31.12.2020 r. wykazywało kwotę 40.000,00 zł, co wynika z „Zestawienia obrotów i sald dla kont

*L. Kpuch*

*[Signature]*



analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 080 oraz kartoteki konta 080 – wydruk komputerowy „Kartoteki kont analitycznych za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. dla konta 080”. Komisja stwierdziła zgodność stanu faktycznego z ewidencyjnym.

#### 4.8. Inwentaryzacja środki trwałe – grupa 0 – grunty

W dniu 31.12.2020 r. zweryfikowano saldo konta 011-01 – „Środki trwałe -grupa 0 – grunty” porównując zapisy w wypisie uproszczonym z rejestru gruntów oraz zapisy w ewidencji środków trwałych – wydruki komputerowe: „Zestawienie wartości środków trwałych dla amortyzacji bilansowej na termin 31.12.2020 r. dla grupy 0”, „Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 011-01 – grupa 0 – grunty” i stan na dzień 31.12.2020 r. wynosił 922.103,97 zł, komisja nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.

#### 4.9. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Inwentaryzacji dokonano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji wartości tych składników. Przeprowadzenie inwentaryzacji udokumentowano w protokole weryfikacji: wartości niematerialne i prawne – 2.347.708,01 zł/konto 020-01 saldo zgodne z analityką wartości niematerialnych i prawnych. W wyniku przeprowadzonych czynności nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Ponadto w 2020 r. na podstawie:

- Zarządzenia Nr On.120.52.2020 Starosty sierpeckiego z dnia 30 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Sierpcu, przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych w drodze spisu z natury w gabinecie Starosty Sierpeckiego i gabinecie Wicestarosty Sierpeckiego. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano komisję w składzie czteroosobowym. Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z terminem wskazanym w ww. zarządzeniu, tj. w dniu 02.11.2020 r.;

- Zarządzenia Nr ON.120.59.2020 Starosty Sierpeckiego z dnia 13 listopada 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Sierpcu, przeprowadzono inwentaryzację składników majątkowych w drodze spisu z natury znajdujących się w pokoju 107 w budynku Starostwa Powiatowego (Samodzielne stanowisko ds. promocji i rozwoju powiatu). Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano komisję w składzie czteroosobowym. Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z terminem wskazanym w ww. zarządzeniu, tj. w dniu 16.11.2020 r.;

- Zarządzenia Nr On.120.13.2020 Starosty Sierpeckiego z dnia 11 lutego 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych użyczonych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie dla Referatu Zarządzania Kryzysowego i Obrony Cywilnej w Sierpcu, przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych użyczonych przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie do ww. Referatu. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano komisję w składzie trzysobowym. Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z terminem wskazanym w ww. zarządzeniu, tj. do dnia 20.02.2020 r.

Ponadto w dokumentacji inwentaryzacyjnej znajdują się:

1) pisma dotyczące potwierdzenia posiadania i użytkowania przez Starostwo Powiatowe w Sierpcu użyczonych składników majątku będących własnością Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie:

- Starostwo Powiatowe pismem Nr OC.5556.2.2020 z dnia 27.11.2020 r., potwierdziło posiadanie na stanie urządzenia wielofunkcyjnego o numerze inwentarzowym 30-830/32431 oraz zestawu komputerowego GT Office o numerze inwentarzowym 13-808/07059, będących własnością Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, z adnotacją, że ww. sprzęt nie jest użytkowany, gdyż jest niesprawny.

- Starostwo Powiatowe pismem Nr F.3251.100.2020 z dnia 27.11.2020 r., potwierdziło posiadanie na stanie ewidencyjnym użytkowanych przez jednostkę składników majątku Obrony Cywilnej, będących własnością Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie wg stanu na dzień 31.10.2020 r.;

2) potwierdzenie salda w zakresie składników majątkowych będących własnością Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, Biuro Budżetowo-Finansowe:

- w dniu 05.01.2021 r. Starosta Powiatowy potwierdził zgodność stanu na dzień 30.09.2020 r. posiadanych i użytkowanych składników majątkowych dotyczących systemu informatycznego Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców).

Materiały do kontroli udostępniły i informacji udzieliły: Główna Księgowa i Inspektor w Wydziale Finansowym.

### **III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

#### **1. Dochody budżetowe**



W wyniku analizy danych wynikających z uchwał budżetowych oraz zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r. ustalono:

Budżet Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. został uchwalony 30.12.2019 r. Uchwałą Nr 118XVII.2019 Rady Powiatu w Sierpcu.

Plan dochodów budżetowych ustalono w wysokości 80.347.038,00 zł.

Po dokonanych zmianach w ciągu roku plan dochodów budżetowych na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 88.125.563,55 zł, w tym:

- dochody bieżące 67.755.574,90 zł

- dochody majątkowe 20.369.988,65 zł

Na kwotę dochodów bieżących składały się:

- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące – 11.746.410,48 zł

- subwencje – 40.015.043,00 zł

- udziały w podatku dochodowego od osób fizycznych – 8.920.478,00 zł

- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – 331.020,00 zł

- pozostałe dochody – 6.742.623,33 zł

Na kwotę dochodów majątkowych składały się:

- dotacje i środki przeznaczone na inwestycje – 20.369.338,25 zł

- dochody ze sprzedaży majątku – 650,40 zł

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r., ustalono dochody według działów:

Dział	Plan po zmianach	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
010	142.672,00	142.670,75	142.670,75
020	186.245,00	186.244,89	186.244,89
600	11.638.339,00	11.555.202,88	3.401.506,88
700	202.621,00	193.265,50	193.265,50
710	1.128.352,00	1.156.657,05	1.156.657,05
750	236.094,00	223.807,03	223.807,03
752	63.874,00	63.871,03	63.871,03
754	5.144.247,00	4.989.208,09	5.001.417,09
755	132.000,00	131.935,80	131.935,80
756	11.105.041,00	10.981.949,82	10.582.072,88
758	40.061.116,00	48.680.646,49	48.697.897,49
801	1.678.487,00	1.303.950,92	1.565.680,09
851	1.787.955,00	1.787.955,00	1.787.955,00
852	4.007.644,00	3.973.169,04	3.973.169,04
853	656.383,00	642.223,48	642.223,48
854	218.847,00	186.871,28	186.871,28
855	1.538.580,00	1.494.788,90	1.494.788,90
900	43.491,00	52.134,16	52.134,16
921	145.000,00	145.000,00	145.000,00
926	230.050,00	234.011,44	234.011,44
<b>Razem</b>	<b>80.347.038,00</b>	<b>88.125.563,55</b>	<b>79.863.179,78</b>

## 1.1. Subwencje i dotacje

### Subwencje

Wysokość otrzymanych i wykonanych na dzień 31.12.2020 r. kwot subwencji z podziałem na subwencję ogólną, uzupełnienie subwencji ogólnej, części wyrównawczej oraz równoważącej przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa	Dysponent środków	Data	Nr uchwały	Zwiększenie zmniejszenie	Plan po zmianach	Wykonanie Na dzień 31.12.2020
758-75801§2920	Ministerstwo Finansów	30.12.2019	118.XVII.2019	21.639.044,00/0,00	21.639.044,00	
		15.05.2020	133.XX.2020	0,00/121.571,00	21.517.473,00	
		27.11.2020	176.XXVII.2020	13.000,00/0,00	21.530.473,00	
		16.12.2020	183.XXVIII.2020	109.000,00/0,00	21.639.473,00	21.639.473,00
758-75802§2760	Ministerstwo Finansów	29.12.2020	187.XXIX.2020	16.649,00/0,00	16.649,00	16.649,00

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signatures]*



758-75803§2920	Ministerstwo Finansów	30.12.2019	118.XVII.2019	15.250.182,00/ 0,00	15.250.182,00	15.250.182,00
758-75832§2920	Ministerstwo Finansów	30.12.2019	118.XVII.2019	3.108.739,00/ 0,00	3.108.739,00	3.108.739,00
	<b>Razem:</b>			<b>40.136.614,00/ 121.571,00</b>	<b>40.015,43</b>	<b>40.015,43</b>

Powyższe kwoty subwencji zostały wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r.

#### **Dotacje otrzymane w okresie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.**

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31.12.2020 r. sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r. oraz badanych dokumentów stwierdzono, że Powiat Sierpecki wykonał dochody z tytułu dotacji w wysokości ogółem 13.380.555,50 zł.

Wykorzystanie dotacji oraz ich rozliczenie opisano na przykładzie losowo wybranych dotacji opisanych w dalszej części protokołu.

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

Podatek od nieruchomości, rolny, leśny, oraz podatek od środków transportowych.

Tematy nie występują.

##### **1.2.1 Egzekwowanie obowiązku podatkowego**

Temat nie występuje.

##### **1.2.2 Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych.**

Temat nie występuje.

##### **1.2.3 Rachunkowość podatków i opłat**

Temat nie występuje.

#### **1.3. Dochody z majątku**

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku wg tytułów tj. z najmu, dzierżawy, sprzedaży, wieczystego użytkowania (Skarb Państwa).

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r. stwierdzono:

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Zaległości
1.	010	01095	0750	142.612,00	142.612,00	142.612,00	0,00
2.	010	01095	2360	60,00	58,75	58,75	0,00
3.	700	70005	0940	79,00	78,21	78,21	0,00
4.	700	70005	2110	55.000,00	37.786,90	37.786,90	0,00
5.	700	70005	2360	147.542,00	268.570,26	155.400,39	44.717,89

Dochody z majątku szczegółowo opisano w protokole w punkcie IV. Mienie komunalne.

#### **1.4. Inne dochody**

Podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z tytułu:

- udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych na dzień 31.12.2020 r. na plan 9.185.300,00 zł wykonano 8.920.478,0 zł – dział 756 rozdział 75622 § 0010,

- udziału w podatku dochodowym od osób prawnych z urzędów skarbowych na plan 320.000,00 zł wykonano 331.020,09 zł – dział 756 rozdział 75622 § 0020.

Powyższe kwoty wynikają ze sprawozdań przesłanych przez Ministra Finansów i urzędów skarbowych i są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 podpisanego i sporządzonego w dniu 15.02.2021 r.

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signatures]*



#### Wpływy z opłaty komunikacyjnej

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r. ustalono, że wpływy z opłaty komunikacyjnej księgowano w dziale 756 rozdział 75618 § 0420. Wykazane w sprawozdaniu za 2020 r. dochody z opłaty komunikacyjnej w kwocie 1.182.605,38 zł zgodnie są z kwotą księgowani na kartotece kont analitycznych za 2020 r. (wydruk „Kartoteka budżetowa dla klasyfikacji dochodów 756-75618-0650, oraz 756-75618-042 za okresy : od 01.02.2020 do 29.02.2020, oraz 01.03.2020 do 31.03.2020”

Dochody z opłaty komunikacyjnej pochodziły z tytułu wydanych praw jazdy i rejestracji pojazdów. Analizie poddano poprawność wnoszonych opłat z w/w tytułów w miesiącach luty i marzec 2020 r. oraz ich zaksięgowania na kartotece dochodów i tak:

- wpływy za wydanie prawa jazdy w miesiącu lutym wyniosły 9.050,00 zł – 756-75618-0650
- wpływy z opłaty komunikacyjnej w miesiącu lutym wyniosły 132.373,60 zł – 756-75618-0420
- wpływy za wydanie prawa jazdy w miesiącu marcu wyniosły 6.420,00 zł – 756-75618-0650
- wpływy z opłaty komunikacyjnej w miesiącu marcu wyniosły 66.153,50 zł – 756-75618-0420

Dochody na dzień 31.12.2020 r. łącznie wyniosły:

- wpływy za wydanie prawa jazdy wyniosły 124.955,00 zł na plan 117.000,00 zł – 756-75618-0650
- wpływy z opłaty komunikacyjnej wyniosły 1.182.605,38 zł na plan 1.103.000,00 zł – 756-75618-0420

Do kontroli losowo wybrano również:

- potwierdzenie wydania pojazdu Nr 9/2020 z dnia 19.02.2020 r. – opłata wniesiona na rachunek Starostwa – wysokość należnej opłaty za usunięcie i przechowywanie pojazdu w dniach 17.02.2020 r. do dnia 19.02.2020 r. – w kwocie 587,00 zł – czyli 503,00 zł opłata za usunięcie pojazdu z drogi plus 84,00 zł (42,00 zł opłata za 1 dobę) (wyciąg bankowy Nr 034/2020 z dnia 19.02.2020 r.– kwota wpłaty zgodna z Uchwałą Nr 10.III.2018 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 17.12.2018 r.

- potwierdzenie wydania pojazdu Nr 10/2020 z dnia 25.02.2020 r. – opłata wniesiona na rachunek Starostwa – wysokość należnej opłaty za usunięcie i przechowywanie pojazdu w dniach 22.02.2020 r. do dnia 25.02.2020 r. – w kwocie 629,00 zł – czyli 503,00 zł opłata za usunięcie pojazdu z drogi plus 126,00 zł (42,00 zł opłata za 1 dobę) (wyciąg bankowy Nr 038/2020 z dnia 25.02.2020 r.– kwota wpłaty zgodna z Uchwałą Nr 10.III.2018 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 17.12.2018 r.

- potwierdzenie wydania pojazdu Nr 17/2020 z dnia 03.03.2020 r. – opłata wniesiona na rachunek Starostwa – wysokość należnej opłaty za usunięcie i przechowywanie pojazdu w dniach 01.03.2020 r. do dnia 03.03.2020 r. – w kwocie 545,00 zł – czyli 503,00 zł opłata za usunięcie pojazdu z drogi plus 42,00 zł opłata za 1 dobę (wyciąg bankowy Nr 042/2020 z dnia 02.03.2020 r.– kwota wpłaty zgodna z Uchwałą Nr 10.III.2018 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 17.12.2018 r.

Stwierdzono poprawność pobranych i wpłaconych na konta Starostwa kwot oraz ich zaksięgowania na dochody.

#### Wpływy z opłat za zajęcie pasa drogowego

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020, sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r. ustalono, że dochody wykonane z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego za 2020 r. wynosiły 349.278,36 zł i były księgowane w dziale 756 rozdział 75618 § 0490. Pobór opłaty, oraz wydawanie decyzji za zajęcie pasa drogowego prowadzone jest przez Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu.

#### Wpływy z opłat za zezwolenie pobytu czasowego cudzoziemców

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r., oraz na podstawie wydruku „Kartoteka budżetowa dla klasyfikacji dochodów” ustalono, że wpływy z opłaty za zezwolenia na pobyt czasowy cudzoziemców księgowano w dziale 853 – pozostałe zadania rozdział 85333 – powiatowe urzędy pracy § 0620 wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości. Dochody z powyższej opłaty wyniosły 750,00 zł z czego 50% są to dochody przekazane, czyli dochód Starostwa na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 375,00 zł.

#### Wpływy z różnych opłat

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r., oraz na podstawie wydruku „Kartoteka budżetowa dla klasyfikacji dochodów” ustalono, że wpływy z różnych opłat księgowano w dziale 853 – pozostałe zadania rozdział

 .  



85333 – powiatowe urzędy pracy § 0690 wpływy z różnych opłat. Dochody z powyższych opłat wyniosły 19.800,00 zł z czego 50% są to dochody przekazane, czyli dochód Starostwa na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 9.900,00 zł.

W § 0920 – inne odsetki dochód Starostwa wyniósł 406,03 zł.

#### Wpływy z tytułu opłat za kartę wędkarską

W 2020 r, wydano 211 zezwoleń na połów ryb, tzn. 211 kart wędkarskich. Na podstawie wydruku „kartoteka budżetowa dla klasyfikacji dochodów -750-75020-0690- „ dochody z tego źródła wykazano w dziale 750 rozdział 75020 § 0690 w wysokości: plan 5.730,00 zł dochody wykonane 5.874,89 zł.

#### Wpływy z usług § 0830

Dział 710 rozdział 71012

Wpływy z tytułu opracowań geodezyjnych i kartograficznych

Dochody z tego źródła zaplanowano w wysokości 540.000,00 zł. Na podstawie sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r. wynika, że dochód Starostwa wyniósł 568.315,12 zł.

#### Dział 750 „Administracja publiczna” rozdział 75020 – „Starostwa Powiatowe”

§ 0640 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych

Plan – 325,00 zł

Dochody wykonane – 336,23 zł

Zaległości – 0,00 zł

Są to wpływy dochody z tytułu kosztów egzekucyjnych i upomnień.

§ 0690 - Wpływy z różnych opłat

Plan – 5.730,00 zł

Dochody wykonane – 5.874,89 zł

Zaległości – 0,00 zł

§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze

Plan – 9.600,00 zł

Dochody wykonane – 9.600,00 zł

Zaległości – 0,00 zł

Dochody z powyższego źródła opisano w rozdziale IV GOSPODARKA MIENIEM w punkcie 1 Gospodarka mieniem komunalnym podpunkt „C” Oddanie nieruchomości w najem

§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych

Plan – 651,00 zł

Dochody wykonane – 650,40 zł

Zaległości – 0,00 zł

Są to dochody ze sprzedaży nieprzydatnych środków trwałych.

§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek

Plan – 95,00 zł

Dochody wykonane – 94,99 zł

Zaległości – 0,00 zł

§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych

Plan – 13,00 zł

Dochody wykonane – 12,10 zł

Zaległości – 0,00 zł

§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów

Plan – 26.266,00 zł

Dochody wykonane – 15.015,88 zł

Zaległości – 0,00 zł

Należności pozostałe do zapłaty – 22,32 zł

Dział 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80140 „Centra kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego”

Dochody z tego źródła zaplanowano w wysokości 217.000,00 zł. Na podstawie sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres



sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r. wynika, że dochód Starostwa wyniósł 224.287,23 zł.

Dział 852 „Pomoc społeczna” rozdział 85202 „Domy pomocy społecznej” - Wpływy z tytułu odpłatności mieszkańców w Domach Pomocy Społecznej.

Dochody z tego źródła zaplanowano w wysokości 3.809.161,00 zł. Na podstawie sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020, sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2020 r. wynika, że dochód Starostwa wyniósł 3.793.871,66 zł.

Dokumenty udostępnił oraz wyjaśnień udzielił:

- Skarbnik Powiatu Sierpeckiego,
- Główna Księgowa.

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

Budżet Powiatu Sierpeckiego przyjęto Uchwałą Nr 118.XVII.2020 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 30 grudnia 2019 r.

W uchwale ustalono dochody na kwotę 77.625.651,00 zł, w tym:

- dochody bieżące w kwocie: 66.090.511,00 zł,
- dochody majątkowe w kwocie: 11.535.140,00 zł

oraz wydatki na kwotę 77.641.026,00 zł, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie: 61.191.341,00 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie: 16.449.685,00 zł.

Na podstawie uchwał Rady Powiatu Sierpeckiego i uchwał Zarządu Powiatu Sierpeckiego dokonano zmian w budżecie Powiatu ustalając:

- planowane dochody (po zmianach) w łącznej kwocie 80.347.038,00 zł, wykonane w kwocie 88.125.563,55 zł, planowane wydatki (po zmianach) w łącznej kwocie 81.088.531,00 zł.

Wydatki wykonane wyniosły 76.953.888,91 zł plus wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 523.751,12 zł, w tym w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Nazwa działu	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	% Wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	27.000,00	10.000,00	1.290,00	12,90
020	Leśnictwo	259.672,00	259.307,00	259.306,89	99,99
600	Transport i łączność	16.433.335,00	16.733.123,00	16.187.373,51	96,74
630	Turystyka	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00
700	Gospodarka mieszkaniowa	55.000,00	55.106,00	37.891,18	68,76
710	Działalność usługowa	634.000,00	763.049,00	685.542,82	89,84
750	Administracja publiczna	9.600.985,00	9.845.077,00	9.208.179,77	93,53
752	Obrona narodowa	0,00	63.874,00	63.871,03	99,99
754	Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpożarowa	4.268.636,00	5.310.904,00	5.129.452,35	96,58
755	Wymiar sprawiedliwości	132.000,00	132.000,00	131.935,80	99,95
757	Obsługa długu publicznego	1.008.823,00	835.571,00	583.996,88	69,89
758	Różne rozliczenia	700.000,00	215.429,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	21.627.018,00	22.967.413,00	21.865.768,06	95,20
851	Ochrona zdrowia	3.811.000,00	4.194.955,00	4.192.646,32	99,94
852	Pomoc społeczna	5.198.744,00	5.451.083,00	5.297.287,14	97,17

*Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom left of the page.*

*Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom right of the page.*



853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2.756.425,00	3.192.203,00	3.173.143,82	99,40
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	4.645.676,00	4.564.734,00	4.467.213,32	97,86
855	Rodzina	4.008.039,00	4.120.480,00	3.549.630,46	86,15
900	Gospodarka komunalna	115.000,00	43.000,00	39.826,66	92,62
921	Kultura i ochr. dziedzictwa narodowego	229.423,00	289.423,00	274.815,29	94,95
926	Kultura fizyczna	2.120.250,00	2.031.800,00	1.794.717,61	88,33
	<b>Ogółem</b>	<b>77.641.026,00</b>	<b>81.088.531,00</b>	<b>76.953.888,91</b>	<b>94,90</b>

Stopień realizacji wydatków (czy wydatki zrealizowane mieszczą się w planie) sprawdzono:

- na dzień 31.12.2020 r. na podstawie Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r.,

- według stanu na: 30 marca 2020 r, 15 kwietnia 2020 r, 30 lipca 2020 r. i 20 października 2020 r. na podstawie wydruków z dnia 05.07.2021 r.:

- „Sprawozdanie budżetowe wydatków od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 marca 2020 r.”,

- „Sprawozdanie budżetowe wydatków od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 15 kwietnia 2020 r.”,

- „Sprawozdanie budżetowe wydatków od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 30 lipca 2020 r.”,

- „Sprawozdanie budżetowe wydatków od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 20 października 2020 r.”

dla jednostki Starostwo Powiatowe.

Na podstawie ww. dokumentów nie odnotowano przekroczenia w żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Uchwałą Nr 188.XXIX.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 29 grudnia 2020 r. ustalono wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 w kwocie 523.751,12 zł na:

1) zakup i montaż klimatyzacji w budynkach Starostwa Powiatowego przy ul. Świętokrzyskiej 2a oraz ul. Kopernika 9 na kwotę 158.424,00 zł z ostatecznym terminem realizacji do dnia 30.04.2021 r.,

2) przebudowa łazienek na parterze budynku Starostwa Powiatowego ul. Świętokrzyska 2a na kwotę 100.000,00 zł z terminem realizacji do dnia 31.05.2021 r.,

3) opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę kanalizacji deszczowej w drodze powiatowej nr 3703W ulica Dworcowa w miejscowości Sierpc na kwotę 10.000,00 zł z terminem realizacji do dnia 30.06.2021 r.,

4) dotacja dla Gminy Gozdowo na utworzenie „Warsztatów terapii zajęciowej” na kwotę 255.327,12 zł z terminem realizacji do dnia 31.01.2021 r.

Łączna kwota 523.751,12 zł występuje w saldzie na dzień 31.12.2020 r. na kontach organu:

- 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki” – strona Wn,

- 903 - „Niewykonane wydatki” - strona Ma

oraz w sprawozdaniach:

- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r.,

- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono rozliczenie środków niewygasających w terminie przyjętym w ww. uchwale Rady Powiatu Sierpeckiego oraz zgodnie z zawartymi ww. umowami, za wyjątkiem wydatków dla Gminy Gozdowo na utworzenie „Warsztatów terapii zajęciowej” na kwotę 255.327,12 zł z terminem realizacji do dnia 31.01.2021 r.

Rozliczenie wydatków niewygasających:

1) umowa Nr ON.032.197.2020 zawarta w dniu 26.11.2020 r. na zakup i montaż klimatyzacji w budynkach Starostwa Powiatowego przy ul. Świętokrzyskiej 2a oraz ul. Kopernika 9 na kwotę 158.424,00 zł z terminem wykonania do 31.12.2020 r. W dniu 21.12.2020 r. sporządzono aneks Nr 1 do ww. umowy, w który zmieniono termin wykonania do 30.04.2021 r.

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signatures]*



- faktura Nr 00020/2021 z dnia 26.04.2021 r. za dostawę i montaż klimatyzacji w budynkach Starostwa Powiatowego przy ul. Świętokrzyskiej 2a oraz ul. Kopernika 9 na kwotę 158.424,00 zł z terminem płatności do 17.05.2021 r.,  
- przelew z dnia 30.04.2021 r. na kwotę 158.424,00 zł z rachunku na niewygasające wydatki (wyciąg bankowy Nr 003/2021);

2) umowa Nr ON.032.207.2020 zawarta w dniu 01.12.2020 r. na przebudowę łazienek na parterze i na I piętrze budynku Starostwa Powiatowego w Sierpcu na kwotę 140.000,00 zł płatne w III etapach:  
I etap – płatny w wysokości 40.000,00 zł brutto na rozpoczęcie robót na podstawie wystawionej faktury przejściowej – zapłacono w terminie do dnia 31.12.2020 r., tj. zgodnie z umową (zapłaty za fakturę Nr 19/12/20 z dnia 23.12.2020 r. dokonano w dniu 29.12.2020 r., wyciąg bankowy Nr 231/2020).  
II etap – płatny w wysokości 50.000,00 zł (po wykonaniu łazienki na parterze budynku) i III etap – płatny w wysokości 50.000,00 zł (po wykonaniu łazienki na I piętrze budynku), termin realizacji umowy – 31.12.2020 r. W dniu 28.12.2020 r. zawarto aneks Nr 1 do ww. umowy, w którym zmieniono termin zakończenia zadania (etapu II i III) na dzień 31.05.2021 r.  
- faktura Nr 02/02/2021 z dnia 03.02.2021 r. za przebudowę łazienki na parterze na kwotę 50.000,00 zł z terminem płatności 7 dni (etap II),  
- przelew z dnia 03.02.2021 r. na kwotę 50.000,00 zł z rachunku na niewygasające wydatki (wyciąg bankowy Nr 002/2021),  
- faktura Nr 08/05/2021 z dnia 10.05.2021 r. za przebudowę łazienki na I piętrze na kwotę 50.000,00 zł z terminem płatności 7 dni (etap III),  
- przelew z dnia 13.05.2021 r. na kwotę 50.000,00 zł z rachunku na niewygasające wydatki (wyciąg bankowy Nr 004/2021),

3) umowa Nr ZDP.DT.1.262.31.2020 z dnia 08.12.2020 r. realizowana przez jednostkę budżetową Zarząd Dróg Powiatowych na opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę kanalizacji deszczowej w drodze powiatowej Nr 3703W ul. Dworcowa w Sierpcu na kwotę brutto 10.000,00 zł z terminem wykonania do dnia 29.12.2020 r., do umowy został sporządzony aneks w dniu 30.12.2020 r., zmianie uległ termin realizacji zamówienia na 30.06.2021 r.  
- faktura Nr F/17/2021 z dnia 29.06.2021 r. za opracowanie dokumentacji projektowej na przebudowę kanalizacji deszczowej w drodze powiatowej Nr 3703W ul. Dworcowa w Sierpcu na kwotę 10.000,00 zł z terminem płatności do dnia 29.07.2021 r, zapłaty za fakturę Zarząd Dróg Powiatowych dokonał w dniu 29.06.2021 r.  
- przelew z dnia 29.06.2021 r. na kwotę 10.000,00 zł z rachunku środków na niewygasające wydatki na rachunek bankowy Zarządu Dróg Powiatowych (wyciąg bankowy Nr 005/2021).

4) umowa Nr 1/WTZ/2020 z dnia 31.07.2020 r. o dofinansowanie kosztów utworzenia i działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej działającego jako jednostka budżetowa zawarta została między Powiatem Sierpeckim a Gminą Gozdowo, zgodnie z którą Powiat zobowiązał się do pokrycia kosztów w kwocie 255.327,12 zł, natomiast kwota 450.000,00 zł ze środków Państwowego Funduszu rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach programu celowego „Wyrównywanie różnic między obszarami III”. W umowie określono termin zorganizowania warsztatów, tj. zakończenia prac remontowo- adaptacyjnych – 14.12.2020 r., termin przyjęcia uczestników ustalono na dzień 01.01.2021 r. Umowa została poprzedzona Uchwałą Nr 133.XX.2020 z dnia 15 maja 2020 r. Rady Powiatu w Sierpcu w sprawie przyznania dotacji w kwocie 255.328,00 zł dla Gminy Gozdowo na dofinansowanie kosztów utworzenia Warsztatu Terapii Zajęciowej. Do umowy zostały sporządzone dwa aneksy, pierwszy w dniu 01.09.2020 r., drugi w dniu 29.12.2020 r., w którym zmieniono termin zorganizowania warsztatów, tj. zakończenia prac remontowo-adaptacyjnych na dzień 18.01.2021 r. zaś termin przyjęcia uczestników i rozpoczęcia działalności rehabilitacyjnej ustalono na dzień 01.02.2021 r. Rada Powiatu Uchwałą Nr 188.XXIX.2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia wydatków budżetu Powiatu Sierpeckiego, które nie wygasają z upływem 2020 r. oraz określenia planu finansowego i terminu dokonania tych wydatków umieściła powyższe zadanie w tym wykazie i określiła ostateczny termin wykonania na dzień 31.01.2021 r. Dotacja do dnia 31.01.2021 r. nie została przekazana ze względu na brak zakończenia robót i dostarczenia stosownych dokumentów.  
Środki w wysokości 255.327,12 zł zgromadzone na koncie wydatków niewygasających zostały przekazane na dochody w dniu 02.02.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 021/2021), zgodnie z art. 263 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.  
W dniu 12.02.2021 r. Rada Powiatu w Sierpcu Uchwałą Nr 198.XXX.2021 ponownie udzieliła dotacji Gminie Gozdowo na przedmiotowe zadanie. Inwestycja została zakończona dostarczono stosowne dokumenty a następnie dokonano przelewu środków na konto gminy w dniu 19.03.2021 r.



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

Według Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonego i podpisanego w dniu 08.01.2021 r. na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wydatkowano kwotę 5.686.916,00 zł, co stanowiło 93,79 % ogółu wydatków jednostki Starostwa Powiatowego w Sierpcu w kwocie 5.333.895,43 zł.

Wydatki dotyczyły:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zobowiązania ogółem
Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	15.950,00	15.950,00	0,00
§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.230,00	1.230,00	0,00
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	2.000,00	2.000,00	0,00
§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	70,00	70,00	0,00
Dział 710 Działalność usługowa rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	95.114,00	95.114,00	0,00
§ 4040– Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.600,00	2.600,00	0,00
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	11.026,00	11.026,00	0,00
§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	1.247,00	1.247,00	0,00
Dział 750 Administracja publiczna rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	38.195,00	38.195,00	0,00
§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenia roczne	2.500,00	2.500,00	0,00
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	5.339,00	5.339,00	0,00
§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	300,00	300,00	0,00
Dział 750 Administracja publiczna rozdział 75020 Starostwa powiatowe § 4010- Wynagrodzenia osobowe pracowników	4.212.775,00	3.975.826,32	0,00
§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenia roczne	297.630,00	297.629,83	0,00
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	770.095,00	706.669,25	0,00
§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	100.862,00	78.729,79	0,00
§ 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	4.000,00	0,00	0,00
Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe § 4010- Wynagrodzenia osobowe pracowników	101.867,00	75.470,00	0,00
§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenia roczne	6.230,00	6.230,00	0,00
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	14.013,00	13.960,44	0,00



Dział 755 Wymiar sprawiedliwości rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna § 4010- Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.240,00	3.186,00	0,00
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	554,00	544,80	0,00
§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	79,00	78,00	0,00
<b>Razem:</b>	<b>5.686.916,00</b>	<b>5.333.895,43</b>	<b>0,00</b>

Według stanu na dzień 31.12.2020 r. w Starostwie Powiatowym w Sierpcu było zatrudnionych 73 osób, w tym: z wyboru i powołania: Starosta, Wicestarosta i Skarbnik Powiatu, pozostali pracownicy na podstawie umowy o pracę.

Próbą kontrolną objęto wynagrodzenia: Starosty, Wicestarosty, Skarbnika, Sekretarza oraz 16-tu losowo wybranych pracowników – łącznie 20 osób, co stanowiło 27,40% ogółu zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Sierpcu.

#### Wynagrodzenia osób zatrudnionych na podstawie wyboru i powołania

##### Starosta Powiatu (Nr pracownika 489)

Wynagrodzenie ustalone Uchwałą Nr 154.XXV.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 20 października 2020 r. w sprawie wyboru Starosty Sierpeckiego oraz Uchwałą Nr 168.XXVI.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 23 października 2020 r. w sprawie wynagrodzenia Starosty Sierpeckiego w kwotach:.

- wynagrodzenie zasadnicze 4.700,00 zł,
- dodatek funkcyjny 1.900,00 zł,
- dodatek specjalny 2.640,00 zł, co stanowi 40% łącznej kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 19% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Według stanu na 31 grudzień 2020 r. wynosił kwotę 893,00 zł.

Razem wg stanu na 31 grudzień 2020 r. wynagrodzenie Starosty wynosiło 10.133,00 zł.

Powyższa kwota nie przekraczała siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw tj. kwoty 12.525,94 zł.

Przyznane kwoty nie przekraczały również maksymalnych wysokości ustalonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. o wynagradzaniu pracowników samorządowych.

Z karty wynagrodzeń za 2020 r. (wydruk z dnia 05.07.2021 r. z programu Kadry i Płace) wynika, że w 2020 r. Starosta i Wicestarosta Sierpecki nie otrzymał żadnych nagród.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Starosty wykonywał Wicestarosta na podstawie Upoważnienia Nr ON.077.181.2020 Starosty Sierpeckiego z dnia 20 października 2020 r.

##### Wicestarosta Powiatu (Nr pracownika 346)

Uchwałą Nr 155.XXV.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 20 października 2020 r. został powołany Wicestarosta Sierpecki w pełnym wymiarze czasu pracy, na podstawie poniższych warunków płacy:

- wynagrodzenie zasadnicze 3800,00 zł,
  - dodatek funkcyjny 1.760,00 zł,
  - dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 760,00 zł,
- Przyznane kwoty nie przekraczały maksymalnych wysokości ustalonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. o wynagradzaniu pracowników samorządowych.

##### Skarbnik Powiatu (Nr pracownika 439)

Wynagrodzenie w grudniu 2020 r. wynosiło:

- wynagrodzenie zasadnicze 4 400,00 zł,
- dodatek funkcyjny 1 540,00 zł,
- dodatek specjalny 5.643,00 zł tj. 60% łącznej kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- dodatek za wieloletnią pracę 880,00 zł.

Razem: 12.463,00 zł.

Przyznane kwoty nie przekraczały maksymalnych wysokości ustalonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. o wynagradzaniu pracowników samorządowych.



Skarbnik Powiatu został powołany Uchwałą Nr 193.XXXI.2013 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 25 stycznia 2013 r.

Na podstawie akt osobowych ustalono, że spełnia wymogi dotyczące kwalifikacji. Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych posiada ekonomiczne studia, a także co najmniej 3-letnią praktykę w księgowości.

#### Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę

Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę zostały unormowane w Zarządzeniu Nr ON.120.47.2017 Starosty Sierpeckiego z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

W Regulaminie wynagradzania określono:

- wymagania kwalifikacyjne, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii zaszeregowania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego za pracę w porze nocnej oraz niedzielę i święta,
- przyjęto 22 kategorie zaszeregowania z kwotami maksymalnymi m.in. w kategorii I – 1.800,00 zł, w kategorii V – 2.200,00 zł, w kategorii X – 3.100,00 zł, w kategorii XV – 4.300,00 zł, w kategorii XX – 5.400,00 zł, w kategorii XXII – 5.700,00 zł,
- warunki przyznania nagród,
- warunki i sposób przyznania dodatku specjalnego, który może zostać przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalenia wysokości poszczególnych składników wynagrodzenia objęto:

- angaże,
- umowy o pracę pracowników,
- porozumienia zmieniające warunki pracy i płacy,
- pisma w sprawie przyznawania nagród.

Próba objęto losowo wybranych 17-tu pracowników: Sekretarza Powiatu, Głównego Księgowego, Naczelnika Komunikacji i Transportu, Naczelnik Ochrony Środowiska i Rolnictwa, Zastępcę Naczelnika, Główny Specjalista, Konserwator, Młodszy Referent, Kierowca, Rzecznik Konsumenta, Kierownik Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej, Kierownik Referatu Zarządzania Kryzysowego, Inspektor, Główny Specjalista, Podinspektor, Przewodniczący Zespołu Uzgadniania Dokumentacji Projektowej i Geodezyjnej, Inspektor.

Na tej podstawie ustalono, że dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę poszczególne składniki zostały przyznane zgodnie z Regulaminem wynagrodzenia.

Ponadto ustalono, że pracownik na stanowisku Główny Księgowy ukończył studia ekonomiczne i posiada co najmniej 3-letnią praktykę w księgowości oraz pracownik zatrudniony na stanowisku Sekretarza spełnia wymagania kwalifikacyjne ustalone w art. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych tj. co najmniej czteroletni letni staż pracy na stanowisku urzędniczym w jednostkach, o których mowa w art. 2, w tym co najmniej dwuletni staż pracy na kierowniczym stanowisku urzędniczym w tych jednostkach

#### Dodatek specjalny

Na podstawie akt osobowych i kartotek wynagrodzeń pracowników objętych próbą kontrolną ustalono, że w 2020 r. dodatki specjalne otrzymywali:

Numer pracownika	Dodatek specjalny w kwocie	Dodatek specjalny na okres	Z jakiego tytułu
489	opisane powyżej		
346	4.948,40	20.10.2020 r. – 20.10.2021 r.	Koordinacja i nadzór nad realizacją projektów, pozyskiwania środków zewnętrznych przez powiat oraz nadzór nad działaniami powiatu



			związanymi z występowaniem epidemii SARS – COV - 2
528	1.067,20	01.04.2019 r. do 31.03.2020 r. Zgodnie z pismem z dnia 08.04.2019 r.	Za nadzór i koordynowanie prac związanych z przygotowaniem dokumentu „Raport o stanie powiatu”, w którym zawarte będą wszystkie niefinansowe aspekty działalności powiatu sierpeckiego.
	1.147,20	01.02.2020 r.- 31.12.2020 r. Zgodnie z pismem z dnia 06.02.2020 r. Dodatek z dnia 08.04.2019 r. przesłał obowiązywać.	Za nadzór i koordynowanie prac związanych z przygotowaniem dokumentu „Raport o stanie powiatu”, w którym zawarte będą wszystkie niefinansowe aspekty działalności powiatu sierpeckiego.
	1.328,00	01.09.2020 r. – 31.12.2020 r. Zgodnie z pismem z dnia 25.08,2020 r. Dodatek z dnia 06.02.2020 r. przesłał obowiązywać	Za nadzór i koordynowanie prac związanych z przygotowaniem dokumentu „Raport o stanie powiatu”, w którym zawarte będą wszystkie niefinansowe aspekty działalności powiatu sierpeckiego.
075	1.918,00	01.04.2020 r. - 30.06.2020 r.	Dodatkowe obowiązki służbowe z zakresu geologii będących w kompetencji Starosty, a wynikających z braku zatrudnienia na stanowisku geologa powiatowego.
212	528,00	01.06.2020 r.- 29.06.2020 r.	Wykonywanie dodatkowych obowiązków wynikających z zakresu usprawiedliwionej nieobecności pracownika.
	528,00	01.07.2020 r. – 28.07.2020 r.	Wykonywanie dodatkowych obowiązków wynikających z zakresu usprawiedliwionej nieobecności pracownika.
	573,00	01.12.2020 r. na czas nieobecności pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora, który jest nieobecny w pracy w związku z urodzeniem dziecka	Wykonywanie dodatkowych obowiązków wynikających z zakresu obowiązków zastępowanego pracownika.
439	4.633,20	01.05.2019 r.- 30.04.2020 r.	Za wykonywanie oraz sporządzanie dodatkowych analiz i zestawień finansowych z zakresu sytuacji finansowej powiatu (w tym poszczególnych jednostek organizacyjnych) niewynikających z obowiązujących przepisów prawa, a także analizę aspektów finansowych dokumentu „Raport o stanie powiatu”
	5.643,00	01.05.2020 r.- 31.07.2021 r.	Za wykonywanie oraz sporządzanie dodatkowych analiz i zestawień finansowych z zakresu sytuacji finansowej powiatu (w tym poszczególnych jednostek

*L. Kuchta* *Prze*

*[Signature]* *[Signature]*



			organizacyjnych) niewynikających z obowiązujących przepisów prawa, a także analizę aspektów finansowych dokumentu „Raport o stanie powiatu”
094	945,00	01.06.2020 r.- 29.06.2020 r.	Dodatkowe obowiązki służbowe wynikające z tytułu usprawiedliwionej nieobecności pracownika
	567,00	01.07.2020 r.- 28.07.2020 r.	Dodatkowe obowiązki służbowe wynikające z tytułu usprawiedliwionej nieobecności pracownika
	816,00	01.12.2020 r- na czas nieobecności pracownika	Dodatkowe obowiązki służbowe wynikające z tytułu usprawiedliwionej nieobecności pracownika
157	1.072,50	01.01.2019 r.- 31.12.2019 r. (pismo z dnia 19.12.2018 r.) 01.01.2020 r.- 31.12.2020 r. (pismo z dnia 30.12.2019 r.)	Za wykonywanie dodatkowych zadań związanych z kontrolą opracowań geodezyjnych i kartograficznych podlegających zgłoszeniu pod względem zgodności ich wykonywania z przepisami i standardami technicznymi oraz przekazania wyników tych opracowań do zasobu geodezyjnego i kartograficznego, a także sporządzanie protokołów z przeprowadzonej kontroli tych opracowań.

W badanej próbie 20-tu osób dodatek specjalny w 2020 r. otrzymało 7 pracowników. Dodatki specjalne zostały przyznane przez Starostę Sierpeckiego na podstawie umotywowanych wniosków i nie przekraczały wysokości 40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Dodatek dla Starosty Sierpeckiego został przyznany obligatoryjnie zgodnie z Uchwałą Nr 168.XXVI.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 23 października 2020 r. w sprawie wynagrodzenia Starosty Sierpeckiego.

Ustalono, że pracownicy o Nr 346, 528, 439, 157 otrzymywali dodatek specjalny w sposób ciągły za wykonywanie tych samych czynności, co narusza zasadę okresowości dodatku specjalnego.

#### Nagrody

Na podstawie akt osobowych i kartotek wynagrodzeń pracowników objętych próbą kontrolną ustalono, że w 2020 r. zostały przyznane nagrody:

Stanowisko	Nagrody wypłacone w 2020 r. Kwota brutto	Uzasadnienie przyznania nagrody	Data wypłaty nagrody
489	-	-	-
346	-	-	-
528	1.400,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signatures]*



	2.500,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
436	1.000,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)
	500,00 zł,	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
211	1.000,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)
	1.785,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
012	1.440,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	06.02.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
	1.300,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)
	2.000,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
264	1.000,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.01.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 013/2020)
	800,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	16.04.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 062/2020)
	900,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)
	1.700,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
075	1.000,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)
	2.000,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
439	1.500,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)
	2.500,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
212	1.000,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)



	2.500,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
237	1.200,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	16.04.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 062/2020)
	1.100,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)
	1.000,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	24.09.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 169/2020)
	2.000,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
122	400,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	07.01.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 002/2020)
	1.000,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)
	500,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	28.07.2020r. (Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
	1.785,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
545	1.000,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.01.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 013/2020)
	900,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)
	1.200,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
224	950,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)
	1.700,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
094	900,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)
	2.500,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
117	1.300,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)
	1.900,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)



559	1.400,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
406	900,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)
	800,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	28.07.2020r. (Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
	1.700,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
157	1.000,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)
	500,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	28.07.2020r. (Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
	1.785,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)
267	400,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	07.01.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 002/2020)
	1.000,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	27.05.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 089/2020)
	2.000,00	§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu	04.12.2020 r.(Wyciąg bankowy Nr 216/2020)

W badanej próbie 20 osób nagrody otrzymało 18 pracowników.

Nagrody zostały przyznane na podstawie:

-§11 i § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

Nagrody na podstawie regulaminu wynagradzania, którego postanowienia dotyczą tylko pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę otrzymywał także Skarbnik Powiatu.

#### Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 18 losowo wybranych stanowisk pracy za miesiące: maj i czerwiec 2020 r., na podstawie pism ustalających wynagrodzenie dla pracowników w okresie objętym kontrolą oraz na podstawie Uchwały Nr 168.XXVI.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 23 października 2020 r. w sprawie wynagrodzenia Starosty Sierpeckiego i Uchwałą Nr 155.XXV.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 20 października 2020 r. w sprawie wynagrodzenia Wicestarosty Sierpeckiego.

Ustalono, że:

- składniki wynagrodzenia na listach płac za miesiąc maj 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 2218/20 z dnia 22.05.2020 r.) i za miesiąc czerwiec 2020 r. (wyciąg bankowy Nr 2235/20 z dnia 24.06.2020 r.) są zgodne ze składnikami określonymi w angażach,
- wynagrodzenia dla pracowników zostały wypłacone na wskazane rachunki bankowe odpowiednio w dniach: 22.05.2020 r. i 24.06.2020 r.
- listy wypłat wynagrodzeń zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Sekretarza Powiatu, pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika lub Głównego Księgowego i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione Starostę Sierpeckiego.

#### Nagrody jubileuszowe

Na podstawie wykazu sporządzonego w dniu 18.06.2021 r. przez Sekretarza Powiatu wynika, że w 2020 r. nagrodę jubileuszową otrzymało 10-ciu pracowników. Na podstawie kart wynagrodzeń, akt

*K. Kępczyk*  
A.D. A.D.

*[Signature]*



osobowych tych pracowników, pism przyznających nagrodę, list wypłat oraz potwierdzenia wykonania przelewów ustalono:

L.p.	Numer pracownika	Dzień nabycia prawa	Staż pracy	% wynagrodzenia miesięcznego	Dzień wypłaty	Numer Wyciągu bankowego
1.	264	05.03.2020	20	75	05.03.2020	2002//20
2.	223	03.02.2020	25	100	03.02.2020	1988/20
3.	130	04.12.2020	20	75	04.12.2020	2320/20
4.	079	25.08.2020	25	100	25.08.2020	2265/20
5.	059	14.10.2020	40	300	14.10.2020	2287/20
6.	028	25.12.2020	30	150	28.12.2020	2329/20
7.	138	05.08.2020	20	75	05.08.2020	2255/20
8.	236	28.05.2020	20	75	28.05.2020	2228/20
9.	017	24.06.2020	40	300	24.06.2020	2237/20
10.	229	19.06.2020	25	100	24.06.2020	2236/20

Przyjęta próba stanowi 100 % przyznanych i wypłaconych nagród jubileuszowych.  
Stwierdzono:

- podstawę wymiaru nagrody jubileuszowej stanowiły składniki wynagrodzenia obowiązujące w dniu nabycia prawa do nagrody,
- wszystkie nagrody jubileuszowe zostały wypłacone w terminie,
- wydatek ujęto § 4010-Wynagrodzenia osobowe pracowników.

#### Odprawy emerytalne

W 2020 r. w Starostwie Powiatowym w Sierpcu nie wypłacano odpraw emerytalnych, zgodnie z informacją z dnia 22.06.2021 r. od Skarbnika Powiatu.

#### Odprawa pośmiertna

W 2020 r. w Starostwie Powiatowym w Sierpcu wypłacono odprawę pośmiertną w wysokości 7.092,00 zł w dniu 20.07.2020 r. (Nr wyciągu bankowego 2244/20), na podstawie art. 93 § 1, § 2 pkt 2 oraz § 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu Pracy w wysokości połowy kwoty trzymiesięcznego wynagrodzenia.

#### Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2020 r. ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w Starostwie Powiatowym w Sierpcu został wypłacony dla 6-ciu pracowników zgodnie z art. 171 § 1 Kodeksu Pracy z dnia 26 czerwca 1974 r w kwocie:

- dla pracownika o numerze 557 ekwiwalent za niewykorzystany urlop (16 godzin), został wypłacony w kwocie 193,74 zł w dniu 04.05.2020 r., (Nr wyciągu bankowego 2217/20), z powodu upływu czasu, na który była zawarta umowa,
- dla pracownika o numerze 512 ekwiwalent za niewykorzystany urlop (136 godzin), został wypłacony w kwocie 1.479,74 zł w dniu 31.07.2020 r. (Nr wyciągu bankowego 2252/20), z powodu wypowiedzenia umowy o pracę przez pracodawcę z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia,
- dla pracownika o numerze 069 ekwiwalent za niewykorzystany urlop (88 godzin), został wypłacony w kwocie 1.313,88 zł w dniu 25.06.2020 r. (Nr wyciągu bankowego 2238/20), z powodu rozwiązania umowy
- dla pracownika o numerze 069 ekwiwalent za niewykorzystany urlop (104 godzin), został wypłacony w kwocie 2.420,16 zł w dniu 20.07.2020 r. (Nr wyciągu bankowego 2243/20), z powodu odwołania pracownika,
- dla pracownika o numerze 240 ekwiwalent za niewykorzystany urlop (264 godzin, w tym 96 godzin urlopu zaległego za 2019 r.), został wypłacony w kwocie 14.136,39 zł w dniu 28.10.2020 r. (Nr wyciągu bankowego 2296/20), z powodu odwołania pracownika,



- dla pracownika o numerze 350 ekwiwalent za niewykorzystany urlop (104 godzin), został wypłacony w kwocie 4.325,77 zł w dniu 28.10.2020 r. (Nr wyciągu bankowego 2243/20), z powodu śmierci pracownika.

Do wyliczenia ekwiwalentu przyjęto obowiązujący w 2020 r. współczynnik w wysokości 21.08.

Ponadto zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem pracy pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr ON.120.16.2020 Starosty Sierpeckiego z dnia 28 lutego 2020 r. przyznawany jest „urlop nagrodowy” za wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości. Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą powyższy urlop nagrodowy został przyznany 15 pracownikom Starostwa w wymiarze jednego dnia, co zostało odzwierciedlone na karcie ewidencji czasu pracy, którą ma założony każdy z pracowników. W aktach osobowych znajdują się pisma przyznające ww. urlop nagrodowy podpisane przez Starostę Powiatu bądź Wicestarostę Powiatu.

Dokumenty do kontroli zostały przedłożone przez Podinspektora ds. płac, a wyjaśnień udzielił Starosta Sierpecki.

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w 2020 r.

Deklaracja za miesiąc	Kwota przekazanych składek (zł) wg deklaracji	Kwota przekazanych składek (zł) wg wyciągu bankowego	Data zapłaty
Styczeń	128.269,34	128.269,34 Wyciąg bankowy Nr 017/2020 z dnia 31.01.2020 r.	31.01.2020 r.
Luty	250.303,17	250.303,17 Wyciąg bankowy Nr 035/2020 z dnia 28.02.2020 r.	28.02.2020 r.
Marzec	109.566,11	109.566,11 Wyciąg bankowy Nr 052/2020 z dnia 30.03.2020 r.	30.03.2020 r.
Kwiecień	115.880,68	115.880,68 Wyciąg bankowy Nr 071/2020 z dnia 29.04.2020 r.	29.04.2020 r.
Maj	148.310,34	148.310,34 Wyciąg bankowy Nr 091/2020 z dnia 29.05.2020	29.05.2020 r.
Czerwiec	111 759,69	111 759,69 Wyciąg bankowy Nr 111/2020 z dnia 30.06.2020 r.	30.06.2020 r.
Lipiec	107.941,52	107.941,52 Wyciąg bankowy Nr 132/2020 z dnia 31.07.2020 r.	31.07.2020 r.
Sierpień	108.069,53	108.069,53 Wyciąg bankowy Nr 151/2020 z dnia 31.08.2020 r.	31.08.2020 r.

*[Handwritten signatures and initials]*

*[Handwritten signatures and initials]*



Wrzesień	120.819,47 - 792,19 korekta z dnia 05.05.2020 r. 120.027,28	120.027,28 Wyciąg bankowy Nr 173/2020 z dnia 30.09.2020 r.	30.09.2020 r.
Październik	132.801,01	132.801,01 Wyciąg bankowy Nr 193/2020 z dnia 02.11.2020 r.	02.11.2020 r.
Listopad	126.541,44	126.541,44 Wyciąg bankowy Nr 214/2020 z dnia 02.12.2020 r.	02.12.2020 r.
Grudzień	166.131,75	166.131,75 Wyciąg bankowy Nr 233/2020 z dnia 31.12.2020 r.	31.12.2020 r.

Na podstawie deklaracji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz danych wg wyciągów bankowych kwoty zostały przekazane do 5 dnia następnego miesiąca.

#### Odprowadzanie składek na PFRON

W Starostwie Powiatowym w Sierpcu w okresie objętym kontrolą na podstawie dokumentu INF -1 informacji o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych składki nie były odprowadzane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 września 1998 r. w sprawie rodzajów schorzeń uzasadniających obniżenie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz sposobu jego obniżania i art. 21 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Dokumenty do kontroli zostały przedłożone przez Podinspektora ds. płac.

#### Diety radnych Powiatu

Zgodnie z Uchwałą Nr 122.XVIII.2020 r. Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 23 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad naliczania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym Rady Powiatu Sierpeckiego ustalono wysokość miesięcznej diety radnego w zależności od pełnionej funkcji:

1. Przewodniczącemu Rady Powiatu - 1.870,00 zł.
2. Wiceprzewodniczącemu Rady, – 1.700,00 zł.
3. Dla radnego pełniącego nieodpłatnie funkcje członka Zarządu Powiatu – 1.700,00 zł
4. Dla Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i Przewodniczącego Komisji Skarg, Wniosków i Petycji – 1.600,00 zł
5. Dla Przewodniczących Komisji Stałych – 1.400,00 zł
6. Dla członka Komisji Rewizyjnej i członka Komisji Skarg Wniosków i Petycji – 1.300,00 zł
7. Dla pozostałych radnych – 1.200,00 zł

Kontrolą objęto diety Radnych za dwa miesiące: czerwiec, wrzesień 2020 r, wypłacone na podstawie list wypłat:

- Nr 2239/20 z dnia 30.06.2020 r. w kwocie 21.8088,46 zł,
- Nr 2282/20 z dnia 30.09.2020 r. w kwocie 22.345,28 zł.

#### Stwierdzono:

- wysokość wypłat diet była zgodna z ww. uchwałą,
- wysokość diet każdego uprawnionego nie przekraczała maksymalnych kwot wynikających z zapisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26.07.2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnym powiatu,
- diety zostały wypłacone na rachunki osobiste radnych w dniu 30.06.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 111/2020), oraz 30.09.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 173/2020),

*L. Allen* *M. Pęcher* *AKG*

*[Signature]* *[Signature]*



- wszystkie listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Sekretarza Powiatu, formalnym i rachunkowym przez Główną Księgową oraz zatwierdzone do wypłaty przez Starostę i Skarbnika Powiatu Sierpeckiego,
- zgodnie z Uchwałą Nr 122.XVIII.2020 r. Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 23 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia wysokości i zasad naliczania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym Rady Powiatu Sierpeckiego wypłaty diet dokonano do ostatniego dnia każdego miesiąca,
- wydatki z tytułu wypłat diet zaklasyfikowano do działu 750 rozdział 75019 § 3030,
- diety radnych zaksięgowano w Starostwie na koncie „240” – pozostałe rozrachunki,
- diety radnych zostały ujęte w Rb-28S sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r. w dziale 750 rozdziale 75019 § 3030 w kwotach: plan po zmianach 270.000,00 zł, wykonanie 264.320,78 zł.

#### Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Sprawdzono, czy radni Powiatu Sierpeckiego wypełnili obowiązek przedłożenia oświadczeń majątkowych wg stanu na dzień 31.12.2020 r. Na podstawie przedłożonej dokumentacji (z datami wpływu do Starostwa Powiatowego), ustalono, że wszystkie oświadczenia złożono w ustawowym terminie do dnia 30.04.2021 r.

Dokumenty do kontroli zostały przedłożone przez Podinspektora ds. płac.

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

##### Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych, w tym remonty (§ 4270, 4300, 4210)

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej - Starostwa Powiatowego za okres od początku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonego w dniu 08.01.2021 r. oraz wydruków komputerowych pn.: „Kartoteka budżetowa dla klasyfikacji wydatków” dla paragrafu wydatków 4270, 4300 i 4210 ustalono, że z budżetu Starostwa Powiatowego wydatkowano:

- 29.445,06 zł - na zakup usług remontowych (§ 4270 w dziale 750 rozdziale 75020),
- 1.031.954,24 zł - na zakup usług pozostałych (§ 4300 w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 020-02002, 700-70005, 710-71012, 750-75019, 750-75020, 750-75045, 750-75075, 752-75212, 754-75421, 755-75515, 900-90095),
- 832.991,00 zł - na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210 w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 750-75019, 750-75020, 750-75045, 750-75075, 752-75212, 754-75414, 754-75421, 755-75515).

##### Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270)

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków poniesionych w 2020 r. przez Starostwo w kwocie 14.743,19 zł, badana próba stanowi 50,07 % wykonanych wydatków (29.445,06 zł) na dzień 31.12.2020 r. w dziale 750 rozdziale 75020 powyższego paragrafu:

##### dział 750 rozdział 75020

**a)** faktura Nr 41/2020 za naprawę samochodu służbowego Skoda Octavia z dnia 04.02.2020 r., (wzrost do Starostwa – 04.02.2020 r.) na kwotę 715,43 zł, termin płatności 11.02.2020 r., zapłaty dokonano przelewem w dniu 11.02.2020 r. (potwierdzenie zapłaty z dnia 11.02.2020 r., Nr wyciągu bankowego 023/20).

Powyższa faktura została podpisana na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddana wstępnej kontroli oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby. Kwota w wysokości 715,43 zł została zaksięgowana na koncie 402 - „Usługi obce” i 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (Nr dowodu księgowego 0324/2020);

**b)** faktura Nr 26/KOP/02/2020 za naprawę, konserwację drukarki z dnia 26.02.2020 r., (wzrost do Starostwa – 28.02.2020 r.) na kwotę 1.321,11 zł, termin płatności 14 dni, do dnia 11.03.2020 r. (odroczone 14 dni), zapłaty dokonano przelewem w dniu 10.03.2020 r. (potwierdzenie zapłaty z dnia 10.03.2020 r., Nr wyciągu bankowego 041/2020).

Powyższa faktura została podpisana na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddana kontroli wstępnej oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby. Kwota w wysokości 1.321,11 zł została zaksięgowana na koncie 402 - „Usługi obce” i 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (Nr dowodu księgowego 0522/2020);

**c)** faktura Nr 05/04/2020 za remont pomieszczeń w Wydziale Komunikacji i Transportu wraz z instalacją komputerową z dnia 09.04.2020 r. (wzrost do Starostwa – 09.04.2020 r.) na kwotę 9.800,00 zł, termin



płatności 7 dni, zapłaty dokonano przelewem w dniu 16.04.2020 r. (potwierdzenie zapłaty z dnia 16.04.2020 r., Nr wyciągu bankowego 062/2020).

Powyższa faktura została podpisana na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddana kontroli wstępnej oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby. Kwota w wysokości 9.800,00 zł została zaksięgowana na koncie 402 - „Usługi obce” i 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (Nr dowodu księgowego 0916/2020);

**d)** faktura Nr 0260/20 za konserwację systemu alarmowego w budynku Starostwa Powiatowego w Sierpcu przy ul. Świętokrzyskiej i ul. Kopernika z dnia 23.06.2020 r. (wpływ do Starostwa – 23.06.2020 r.) na kwotę 447,72 zł, termin płatności 7 dni, do dnia 30.06.2020 r., zapłaty dokonano przelewem w dniu 30.06.2020 r. (potwierdzenie zapłaty z dnia 30.06.2020 r., Nr wyciągu bankowego 111/2020).

Powyższa faktura została podpisana na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddana kontroli wstępnej oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Faktura została wystawiona na podstawie umowy Nr 032.203.2018 na usługę konserwacji sygnalizacji alarmowej włamania i napadu zawartej w dniu 20.12.2018 r. w Sierpcu. Do ww. umowy zawarty został aneks Nr 1 w dniu 13.12.2019 r. Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do aneksu ustalono należność netto w kwocie 364,00 zł miesięcznie + obowiązujący podatek VAT. W fakturze wysokość wynagrodzenia jest zgodna z kwotą ustaloną w zawartej umowie. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

Kwota w wysokości 447,72 zł została zaksięgowana na koncie 402 - „Usługi obce” i 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (Nr dowodu księgowego 15562/2020);

**e)** faktura Nr 133/2020 za przegląd klimatyzacji w Starostwie Powiatowym w Sierpcu z dnia 09.07.2020 r. (wpływ do Starostwa – 21.07.2020 r.) na kwotę 184,50 zł, termin płatności 23.07.2020 r., zapłaty dokonano przelewem w dniu 24.07.2020 r. (potwierdzenie zapłaty z dnia 24.07.2020 r., Nr wyciągu bankowego 127/2020).

Powyższa faktura została podpisana na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddana kontroli wstępnej oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Kwota w wysokości 184,50 zł została zaksięgowana na koncie 402 - „Usługi obce” i 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (Nr dowodu księgowego 1873/2020);

**f)** faktura Nr 54/10/2020 za konserwację urządzenia do przemieszczania osób niepełnosprawnych typ DB-250/8 Nr fabryczny 426, Nr ewidencyjny 3018000297 z dnia 31.10.2020 r. (wpływ do Starostwa – 04.11.2020 r.) na kwotę 184,50 zł, termin płatności 30.11.2020 r., zapłaty dokonano przelewem w dniu 18.11.2020 r. (potwierdzenie zapłaty z dnia 18.11.2020 r., Nr wyciągu bankowego 204/2020).

Powyższa faktura została podpisana na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddana kontroli wstępnej oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Faktura została wystawiona na podstawie umowy Nr 20/03/2019 zawartej na okres od 01.04.2019 r. do 31.04.2021 r. Zgodnie z umową ustalono miesięczne wynagrodzenie netto zryczałtowane w kwocie 150,00 zł + obowiązujący podatek VAT 23%. W fakturze wysokość wynagrodzenia jest zgodna z kwotą ustaloną w zawartej umowie. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

Kwota w wysokości 184,50 zł została zaksięgowana na koncie 402 - „Usługi obce” i 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (Nr dowodu księgowego 2904/2020);

**g)** faktura Nr 67463603 za przegląd i konserwację drzwi przesuwnych w budynku Starostwa Powiatowego w Sierpcu przy ul. Świętokrzyskiej 2a z dnia 17.12.2020 r. (wpływ do Starostwa – 22.12.2020 r.) na kwotę 409,75 zł, termin płatności 14 dni od daty wystawienia faktury, zapłaty dokonano przelewem w dniu 29.12.2020 r. (potwierdzenie zapłaty z dnia 29.12.2020 r., Nr wyciągu bankowego 231/2020).

Powyższa faktura została podpisana na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddana kontroli wstępnej oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Kwota w wysokości 409,75 zł została zaksięgowana na koncie 402 - „Usługi obce” i 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (Nr dowodu księgowego 3495/2020);

**h)** faktura Nr 223/20 za wymianę siłownika w kotłowni z dnia 23.12.2020 r. (wpływ do Starostwa – 23.12.2020 r.) na kwotę 1.680,18 zł, termin płatności 7 dni od daty otrzymania faktury, zapłaty dokonano przelewem w dniu 29.12.2020 r. (potwierdzenie zapłaty z dnia 29.12.2020 r., Nr wyciągu bankowego 231/2020).

Powyższa faktura została podpisana na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddana kontroli wstępnej oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby.

Kwota w wysokości 1.680,18 zł została zaksięgowana na koncie 402 - „Usługi obce” i 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (Nr dowodu księgowego 3506/2020).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na wszystkich fakturach jest data wpływu do Starostwa Sierpeckiego;
- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;

*M. Allen* *K. Pfeul* *Artyz*

*[Signature]* *[Signature]*



- na fakturach dokonano opisu potwierdzającego wykonanie usługi;
- zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową wydatków;
- wszystkie faktury zostały opłacone w terminie.

Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 4300)

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w powyższym paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków poniesionych w 2020 r. przez Starostwo Powiatowe w Sierpcu w kwocie 24.748,89 zł, badana próba stanowi 2,40 % wykonanych wydatków (1.031.954,24 zł) na dzień 31.12.2020 r. w niżej wymienionych działach i rozdziałach powyższego paragrafu:

dział 750 rozdział 75075

**a)** faktura Nr 241/2020/KS za ogłoszenie modułowe: Informator z dnia 01.04.2020 r., (wpływ do Starostwa – 06.04.2020 r.) na kwotę 1.845,00 zł, termin płatności 08.04.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 09.04.2020 r. (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.04.2020 r., Nr wyciągu bankowego 059/2020). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a także podpisana, zatwierdzona przez upoważnione osoby i zaksięgowana na koncie 402 – „Usługi obce” i 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. (Nr dowodu księgowego 0839/2020);

**b)** faktura Nr 41/4/2020 za emisję życzeń świątecznych wystawiona w dniu 15.04.2020 r., data wpływu do Starostwa – 17.04.2020 r. na kwotę 1.057,00 zł., termin płatności 29.04.2020 r. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a także podpisana i zatwierdzona przez upoważnione osoby. Termin płatności został zachowany zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 068/2020 – 24.04.2020 r. Kwota w wysokości 1.057,00 zł została zaksięgowana na koncie 402 - „Usługi obce” i 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (Nr dowodu księgowego 0941/2020);

dział 750 rozdział 75020

**a)** faktura Nr FS-1314/20 za ochronę budynku Starostwa, monitoring z dnia 30.04.2020 r., (wpływ do Starostwa – 04.05.2020 r.) na kwotę 995,32 zł, termin płatności 07.05.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 06.05.2020 r. (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 06.05.2020 r., Nr wyciągu bankowego 075/2020). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a także podpisana, zatwierdzona przez upoważnione osoby i zaksięgowana na koncie 402 - „Usługi obce” i 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (Nr dowodu księgowego 1074/2020). Faktura została wystawiona na podstawie umowy na usługę monitorowania obiektu i ochronę w formie reakcji patrolu interwencyjnego zawartej w dniu 25.11.2019 r. na okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. Zgodnie z umową ustalono miesięczne wynagrodzenie netto w kwocie 809,20 zł + obowiązujący podatek VAT 23%. W fakturze wysokość wynagrodzenia jest zgodna z kwotą ustaloną w zawartej umowie. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

**b)** faktura Nr FA 25/20 za usługę RODO zgodnie z umową z dnia 04.05.2020 r., (wpływ do Starostwa – 04.05.2020 r.) na kwotę 3.075,00 zł, termin płatności 7 dni od daty otrzymania faktury, zapłaty dokonano w dniu 08.05.2020 r. (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 08.05.2020 r., Nr wyciągu bankowego 077/2020). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a także podpisana, zatwierdzona przez upoważnione osoby i zaksięgowana na koncie na koncie 401 - „Zużycie materiałów i energii” oraz 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. (Nr dowodu księgowego 1078/2020). Faktura została wystawiona na podstawie umowy zawartej w dniu 01.02.2020 r. na okres od 01.02.2020 r. do 31.01.2022 r. Zgodnie z umową ustalono miesięczne wynagrodzenie netto w kwocie 2.500,00 zł + obowiązujący podatek VAT 23%. W fakturze wysokość wynagrodzenia jest zgodna z kwotą ustaloną w zawartej umowie. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

**c)** faktura Nr F17052P0420SFAKAMM za świadczenie usług pocztowych zgodnie z umową z dnia 03.12.2020 r., (wpływ do Starostwa – 12.05.2020 r.) na kwotę 6.236,20 zł, termin płatności 14 dni – 21.05.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 19.05.2020 r. (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 19.05.2020 r., Nr wyciągu bankowego 083/2020). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a także podpisana, zatwierdzona przez upoważnione osoby i zaksięgowana na koncie na koncie 402 - „Usługi obce” oraz 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. (Nr dowodu księgowego 1135/2020). Faktura została wystawiona na podstawie umowy Nr ID 431315/W zawartej w dniu 03.12.2019 r. na czas określony od dnia 01.02.2020 r. do 31.12.2021 r. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

**d)** faktura Nr 20-FVS/0399 za utworzenie tunelu do pracy zdalnej z dnia 07.05.2020 r., (wpływ do Starostwa Powiatowego – 11.05.2020 r.) na kwotę 3.444,00 zł, termin płatności – 14.05.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 14.05.2020 r. (Nr wyciągu bankowego 080/2020 z dnia 14.05.2020 r.). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a

*H. Alku* *L. Kpuch* *AB*

*AB* *AB*



także podpisana, zatwierdzona przez upoważnione osoby i zaksięgowana na koncie na koncie 402 - „Usługi obce” oraz 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. (Nr dowodu księgowego 1158/2020).

e) faktura Nr FN01PF09304 za usługę powiadomiania SMS i e-mailem z dnia 10.02.2020 r., (wpływ do Starostwa – 17.05.2020 r.) na kwotę 379,15 zł, termin płatności 21 dni od dostarczenia – 09.03.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 05.03.2020 r. (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 05.03.2020 r., Nr wyciągu bankowego 038/2020). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a także podpisana, zatwierdzona przez upoważnione osoby i zaksięgowana na koncie na koncie 402 - „Usługi obce” oraz 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. (Nr dowodu księgowego 0417/2020). Faktura została wystawiona na podstawie umowy Nr 278/227 zawartej w dniu 16.11.2018 r. na czas określony do 24.12.2026 r. Zgodnie z umową miesięczne opłaty wnoszone są w oparciu o comiesięczne raporty określające liczbę przesyłanych powiadomień: - za przesłanie jednego powiadomienia kanałem SMS opłata wynosi 0,15 zł netto + VAT, - za przesłanie jednego powiadomienia kanałem e-mail – 0,06 zł netto + VAT. W fakturze wysokość wynagrodzenia jest zgodna z kwotą ustaloną w zawartej umowie, tj. 1) usługa SMS – 2.017 szt. \* 0,15 zł netto i 2) usługa e-mail – 95 szt. \* 0,06 zł netto. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

f) faktura Nr 88/20 za usługę usunięcia z dróg powiatu sierpeckiego (holowanie) pojazdu osobowego oraz dostarczenia na parking strzeżony z dnia 13.03.2020 r., (wpływ do Starostwa – 16.03.2020 r.) na kwotę 7.680,32 zł: 1) holowanie – 260,00 zł netto + VAT 23%, wartość brutto 319,80 zł, 2) parking strzeżony – 352 doby \* 17,00 zł netto + VAT 23%, wartość brutto 7.360,32 zł. Termin płatności 14 dni od daty wystawienia faktury – do dnia 27.03.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 18.03.2020 r. (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 18.03.2020 r., Nr wyciągu bankowego 046/2020). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a także podpisana, zatwierdzona przez upoważnione osoby i zaksięgowana na koncie na koncie 402 - „Usługi obce” oraz 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. (Nr dowodu księgowego 0687/2020). Faktura została wystawiona na podstawie Aneksu Nr 1 z dnia 23.09.2019 r. do umowy Nr ON.032.57.2017 r. w okresie kwiecień 2017 r. do marzec 2020 r. Zgodnie z umową ustalono wynagrodzenie za usunięcie pojazdu w kwocie 260,00 zł netto + obowiązujący podatek VAT 23%, opłata brutto 319,80 zł oraz usługa przechowywania pojazdu na parkingu strzeżonym – opłata netto za dobę – 17,00 zł + VAT 23%, opłata brutto za dobę 20,91 zł. W fakturze wysokość wynagrodzenia jest zgodna z kwotą ustaloną w zawartej umowie. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

g) faktura Nr 255/2020 za usługę dostawy wtórnika tablicy rejestracyjnej z dnia 17.03.2020 r. na kwotę 36,90 zł: 3 szt. \* 10,00 zł netto + VAT 23%, wartość brutto – 36,90 zł. Termin płatności 14 dni – do dnia 31.03.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 27.03.2020 r. (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 27.03.2020 r., Nr wyciągu bankowego 051/2020). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a także podpisana, zatwierdzona przez upoważnione osoby i zaksięgowana na koncie na koncie 402 - „Usługi obce” oraz 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. (Nr dowodu księgowego 0755/2020). Faktura została wystawiona na podstawie umowy Nr ON.032.47.2019 r. w okresie od maja 2019 r. do kwietnia 2021 r. Zgodnie z umową ustalono wynagrodzenie za wtórnik tablicy w kwocie 10,00 zł koszt jednostkowy netto + obowiązujący podatek VAT 23%, koszt jednostkowy brutto 12,30 zł. W fakturze wysokość wynagrodzenia jest zgodna z kwotą ustaloną w zawartej umowie. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika Powiatu.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na wszystkich fakturach jest data wpływu do Starostwa Sierpeckiego;
- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- na fakturach dokonano opisu potwierdzającego wykonanie usługi;
- zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową wydatków;
- wszystkie faktury zostały opłacone w terminie.

#### Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 4210)

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w powyższym paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków poniesionych w 2020 r. przez Starostwo Powiatowe w kwocie 19.071,95, badana próba stanowi 2,29 % wykonanych wydatków (832.991,00 zł) na dzień 31.12.2020 r. w nw. dziale i rozdziale powyższego paragrafu:

#### dział 750 rozdział 75020

a) faktura Nr F 0034/20 za zakup opon zimowych do służbowego samochodu z dnia 28.02.2020 r., (wpływ do Starostwa – 28.02.2020 r.) na kwotę 1.000,00 zł, termin płatności 14 dni – 13.03.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 11.03.2020 r. (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 11.03.2020 r., Nr wyciągu bankowego 042/2020). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod







względem formalnym i rachunkowym, a także faktura została podpisana, zatwierdzona przez upoważnione osoby i zaksięgowana na koncie 401 - „Zużycie materiałów i energii” oraz 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. (Nr dowodu księgowego 0523/2020);

**b)** faktura Nr 28/2020 za meble biurowe z dnia 16.03.2020 r., (wpływ do Starostwa – 17.03.2020 r.) na kwotę 5.850,00 zł, termin płatności 7 dni, zapłaty dokonano w dniu 19.03.2020 r. (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 19.03.2020 r., Nr wyciągu bankowego 047/2020). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a także została podpisana, zatwierdzona przez upoważnione osoby i zaksięgowana na koncie 401 - „Zużycie materiałów i energii” oraz 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. (Nr dowodu księgowego 0706/2020);

**c)** faktura Nr FS167/DB/2020 za zakup dzienników budowy z dnia 30.03.2020 r., (wpływ do Starostwa – 30.03.2020 r.) na kwotę 1.334,55 zł, termin płatności – 13.04.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 07.04.2020 r. (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 07.04.2020 r., Nr wyciągu bankowego 057/2020). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a także podpisana, zatwierdzona przez upoważnione osoby i zaksięgowana na koncie 401 - „Zużycie materiałów i energii” oraz 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. (Nr dowodu księgowego 0799/2020);

**d)** faktura Nr N03PF07530 za zestaw komputerowy (odkupienie 2 szt. zestawów komputerowych od Państwowej Wytwórni Papierów Wartościowych w Warszawie na potrzeby Starostwa) z dnia 30.03.2020 r., (wpływ do Starostwa – 06.04.2020 r.) na kwotę 580,00 zł, termin płatności 14 dni, zapłaty dokonano w dniu 09.04.2020 r. (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 09.04.2020 r., Nr wyciągu bankowego 059/2020). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a także została podpisana, zatwierdzona przez upoważnione osoby i zaksięgowana na koncie 401 - „Zużycie materiałów i energii” oraz 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. (Nr dowodu księgowego 0859/2020). Protokół przekazania podzespołów komputerowych z dnia 06.03.2020 r.

**e)** faktura Nr 188/2020 za zakup żelu antybakteryjnego do rak z dnia 02.04.2020 r., (wpływ do Starostwa – 03.04.2020 r.) na kwotę 7.380,00 zł, termin płatności 2 dni – 04.04.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 03.04.2020 r. (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 03.04.2020 r., Nr wyciągu bankowego 055/2020). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a także została podpisana, zatwierdzona przez upoważnione osoby i zaksięgowana na koncie 401 - „Zużycie materiałów i energii” oraz 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. (Nr dowodu księgowego 0845/2020);

**f)** faktura Nr N02PF02991 za zakup dowodów rejestracyjnych UE i karty pojazdu personalizowanej z dnia 12.02.2020 r., (wpływ do Starostwa – 17.02.2020 r.) na kwotę 2.927,4 zł, termin płatności 21 dni od dostarczenia faktury, zapłaty dokonano w dniu 05.03.2020 r. (potwierdzenie wykonania operacji z dnia 05.03.2020 r., Nr wyciągu bankowego 038/2020). Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a także została podpisana, zatwierdzona przez upoważnione osoby i zaksięgowana na koncie 401 - „Zużycie materiałów i energii” oraz 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. (Nr dowodu księgowego 00415/2020).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na dwóch fakturach brak daty wpływu do Starostwa Sierpeckiego, tj. faktura Nr FS167/DB/2020 z dnia 30.03.2020 r. i faktury Nr 188/2020 z dnia 02.04.2020 r.;
- powyższe faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową wydatków;
- wszystkie faktury zostały opłacone w terminie.

Dokumenty do kontroli ww. zagadnienia udostępniła Główna Księgowa.

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych.

W 2020 r. wydatki związane z pokryciem kosztów krajowych podróży służbowych pracowników Starostwa Powiatowego wyniosły w dziale 750 rozdziale 75020 § 4410 - 174,97 zł w dziale 750 rozdziale 75020 § 4700 17.575,18 zł i dla Radnych Powiatu w wysokości 264.320,78 zł w dziale 750 rozdziale 75019 § 3030.

Podstawą zwrotu kosztów było polecenie wyjazdu służbowego, na podstawie którego dokonuje się rozliczenia. Wypłaty delegacji w celu odbycia podróży służbowej dokonuje się na podstawie delegacji, podpisanej przez Starostę lub Wicestarostę Sierpeckiego, a w przypadku Przewodniczącego Rady Powiatu - Wiceprzewodniczący. Wypełniony druk sprawdzony jest pod względem merytorycznym oraz

*Handwritten signatures and initials in blue ink.*

*Handwritten signature in blue ink.*

*Handwritten initials in blue ink.*



formalno-rachunkowym. Zawierał akceptację osób upoważnionych i zatwierdzonych do wypłaty oraz był rozliczony w ciągu 14 dni od daty odbycia podróży służbowej.

Na podstawie:

- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r.,
- rejestru delegacji służbowych za 2020 r.,
- wydruków klasyfikacji budżetowej za okres 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. sporządzonych dla paragrafu 4410, 4700 i 3030,
- Uchwały Nr 243.41.2020 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 16 stycznia 2020 r. w sprawie wniesienia pod obródy Rady Powiatu w Sierpcu projektu uchwały w sprawie ustalenia wysokości i zasad naliczania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących radnym Rady Powiatu Sierpeckiego,
- próbą kontrolną objęto 10 delegacji służbowych, co stanowi 18,6 % wszystkich wystawionych w 2020 r. poleceń wyjazdów służbowych.

Stwierdzono:

Dla działu 750 rozdziału 75019 § 3030:

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 38/2020 zostało wystawione 13.02.2020 r. na kwotę 247,44 zł, wypłacone przelewem 03.03.2020 r., wyciąg bankowy Nr 036/2020,
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 10/2020 zostało wystawione 13.01.2020 r. na kwotę 285,89 zł, wypłacone przelewem 30.01.2020 r., wyciąg bankowy Nr 016/2020,
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 100/2020 zostało wystawione 07.07.2020 r. na kwotę 234,02 zł, wypłacone przelewem 25.08.2020 r., wyciąg bankowy Nr 147/2020.

Dla działu 750 rozdziału 75020 § 4700:

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 1/2020 zostało wystawione 03.01.2020 r. na kwotę 247,02 zł, wypłacone przelewem 20.01.2020 r., wyciąg bankowy Nr 009/2020,
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 58/2020 zostało wystawione 05.03.2020 r. na kwotę 78,52 zł, wypłacone przelewem 11.03.2020 r., wyciąg bankowy Nr 042/2020,
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 59/2020 zostało wystawione 10.03.2020 r. na kwotę 254,02 zł, wypłacone przelewem 13.03.2020 r., wyciąg bankowy Nr 043/2020,
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 77/2020 zostało wystawione 16.06.2020 r. na kwotę 615,06 zł, wypłacone przelewem 30.06.2020 r., wyciąg bankowy Nr 111/2020.

Dla działu 750 rozdziału 75020 § 4410:

- polecenie wyjazdu służbowego Nr 9/2020 zostało wystawione 13.01.2020 r. na kwotę 66,86 zł, wypłacone przelewem 30.01.2020 r., wyciąg bankowy Nr 016/2020,
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 51/2020 zostało wystawione 03.03.2020 r. na kwotę 37,90 zł, wypłacone przelewem 06.03.2020 r., wyciąg bankowy Nr 039/2020,
- polecenie wyjazdu służbowego Nr 79/2020 zostało wystawione 17.06.2020 r. na kwotę 70,21 zł, wypłacone przelewem 26.06.2020 r., wyciąg bankowy Nr 109/2020.

Ustalono:

- w okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Nr 78/2020 Starosty Sierpeckiego z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie zasad delegowania oraz rozliczania kosztów krajowych podróży służbowych pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu i dyrektorów jednostek organizacyjnych,
- pracownicy odbywali podróż służbową zgodnie ze wskazaniem środka transportu określonego przez pracodawcę,
- koszty podróży służbowych są rozliczane terminowo w ciągu 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej,
- wypłata w kwotach wynikających z rozliczeń nastąpiła przelewem na osobiste konta bankowe,
- w badanej próbie zastosowano właściwą klasyfikację budżetową dla wyjazdów krajowych § 4410, szkoleń § 4700 oraz wyjazdów krajowych dla Radnych Powiatu § 3030,
- wydatki w § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” – w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły.

Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych – ryczałty, limity, umowy cywilnoprawne.

W 2020 r. zgodnie z oświadczeniem Naczelnika Wydziału Organizacji i Nadzoru z dnia 02.07.2021 r. ryczałty pieniężne z tytułu zwrotu kosztów używania przez pracownika samochodu prywatnego w celach służbowych dojazd lokalnych nie były stosowane.



#### Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 120.14.2020 z dnia 11 lutego 2020 r. w sprawie zasad korzystania z samochodów służbowych oraz prowadzenia ewidencji i rozliczenia kart drogowych, na dzień 31.12.2020 r. Starostwo Sierpeckie posiadało trzy samochody służbowe:

- Skoda Super B WSE3LV7 – olej napędowy – norma zużycia na 100 km – 7,0 l,
- Skoda Octavia WSE77YL – olej napędowy – norma zużycia na 100 km – 7,0 l,
- Skoda Super B DW6L545 – olej napędowy – norma zużycia na 100 km – 7,0 l.

Zużycie paliwa rozlicza się w okresach miesięcznych na drukach pn.: „Rozliczenie z ilości pobranego i zużytego paliwa”.

Próba przyjęta do badania (2 miesiące: luty i listopad) stanowi 16,66 % okresu objętego kontrolą. Szczegółowa kontrola wykazała, iż karty prowadzone są w sposób prawidłowy i ciągły, zawierały następujące informacje:

- nazwisko kierowcy,
- podpis osoby zlecającej wyjazd,
- podpis osoby stwierdzającej przyjazd,
- godziny odjazdu oraz przyjazdu,
- dane dotyczące przebiegu,
- karty zostały podpisane przez Naczelnika Wydziału Organizacyjnego.

Próbą kontrolną objęto 5 faktur za paliwo oraz dwie faktury za myjnię ręczną wystawione w miesiącu luty i listopad:

- faktura Nr 695/20/8, wystawiona 29.02.2020 r. na kwotę 550,69 zł (data wpływu do Starostwa – 06.03.2020 r.), za paliwo, termin płatności 14.03.2020 r. zapłacona 13.03.2020 r., wyciąg bankowy Nr 043/2020,
- faktura Nr 696/20/8, wystawiona 29.02.2020 r. na kwotę 580,28 zł (data wpływu do Starostwa – 06.03.2020 r.), za paliwo, termin płatności 14.03.2020 r. zapłacona 13.03.2020 r., wyciąg bankowy Nr 043/2020,
- faktura Nr 3749/20/8 wystawiona 30.11.2020 r. na kwotę 430,96 zł (data wpływu do Starostwa – 09.12.2020 r.), za paliwo, termin płatności 14.12.2020 r. zapłacona 11.12.2020 r., wyciąg bankowy Nr 221/2020,
- faktura Nr 3750/20/8, wystawiona 30.11.2020 r. na kwotę 233,70 zł (data wpływu do Starostwa – 09.12.2020 r.), za paliwo, termin płatności 14.12.2020 r. zapłacona 11.12.2020 r., wyciąg bankowy Nr 221/2020,
- faktura Nr 1220K1/7167/20, wystawiona 07.02.2020 r. na kwotę 59,98 zł (data wpływu do Starostwa – 10.02.2020 r.), za paliwo, opłacona gotówką przez kierowcę 07.02.2020 r., zwrot płatności dla pracownika został przekazany w dniu 13.02.2020 r. wyciąg bankowy Nr 025 /2020,
- faktura Nr 63/M/20, wystawiona 29.02.2020 r. na kwotę 235,00 zł (data wpływu do Starostwa – 03.03.2020 r.), za mycie samochodu, termin płatności 14 dni zapłacona 13.03.2020 r., wyciąg bankowy Nr 043/2020,
- faktura Nr 307/M/20, wystawiona 30.11.2020 r. na kwotę 155,00 zł (data wpływu do Starostwa – 11.12.2020 r.), za mycie samochodu, termin płatności 14 dni zapłacona 16.12.2020 r., wyciąg bankowy Nr 224/2020.

Dokumenty do kontroli dostarczył: Podinspektor Wydziału Nadzoru i Organizacji.

#### Gospodarowanie zakładowym funduszem świadczeń socjalnych

Zgodnie z Zarządzeniem Nr ON.120.6.2016 Starosty Sierpeckiego z dnia 25.01.2016 r. został wprowadzony Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Sierpcu, który określał: uprawnione osoby do korzystania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rodzaje i formy finansowanej działalności, udzielanie pomocy na cele mieszkaniowe, zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych i zasady funkcjonowania Komisji Socjalnej. Zostały wprowadzone zarządzenia zmieniające zarządzenie w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dniach:

- 04.04.2018 r. Zarządzenie Nr ON.120.21.2018,
- 15.05.2018 r. Zarządzenie Nr ON.120.29.2018,
- 09.12.2020 r. Zarządzenie Nr ON.120.64.2020.







Podstawowy odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2020 r. wynosił: na jednego zatrudnionego 1.550,26 zł, dla emerytów i osób niepełnosprawnych 258,38 zł.

Zestawienie odpisu Starostwa Powiatu Sierpeckiego przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja Budżetowa	Plan na 01.01.2020 r.	Zmiana planu 15.05.2020 r.	Zmiana planu 29.12.2020 r.	Plan na 31.12.2020 r.	Kwota przekazana do 31.05.2020	Kwota przekazana do 30.09.2020	Kwota przekazana do 31.12.2020
750 75020 § 4440	89.706,00	16.534,00	4.760,00	111.000,00	79.679,55	26.559,85	4.759,30
750 75421 § 4440	1.272,00	279,00	0,00	1.551,00	1.162,70	387,56	0,00
<b>Ogółem</b>	<b>90.978,00</b>	<b>16.813,00</b>	<b>4.760,00</b>	<b>112.551,00</b>	<b>80.845,25</b>	<b>26.947,41</b>	<b>4.759,30</b>

Kwoty odpisów zostały przekazane w następujących terminach:

- kwota 79.679,55,00 zł w terminie 25.05.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 087/2020),
- kwota 1.162,70 zł w terminie 25.05.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 087/2020),
- kwota 26.559,85zł w terminie 25.09.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 170/2020),
- kwota 387,56 zł w terminie 25.09.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 170/2020),
- kwota 4.759,30 zł w terminie 30.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 232/2020),

Stwierdzono:

- do dnia 31.05.2020 r. przekazano 75 % planowanej kwoty odpisu w każdym rozdziale klasyfikacji budżetowej, a do dnia 30.09.2020 r. 25 % kwoty planowanej,
- ewidencję operacji gospodarczych dotyczących środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w tym odpisów dokonano na kontach - 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- na koncie 135 wystąpiło saldo końcowe w wysokości 5.042,78 zł,
- obowiązujące stawki odpisu zostały zastosowane przy planowaniu odpisu na 2020 r.,
- pożyczki zostały zaciągnięte zgodnie z Zarządzeniem Nr ON.120.6.2016,
- dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego przez pracownika we własnym zakresie, zostało wypłacone zgodnie z Zarządzeniem Nr ON.120.6.2016.

Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi.

W załączniku Nr 7 do uchwały budżetowej zaplanowano dotacje celowe spoza sektora finansów publicznych na łączną kwotę – 177.020,00 zł:

Rozdział 75415 – Organizowanie akcji informacyjnej i profilaktycznej w zakresie bezpieczeństwa na terenie akwenów wodnych - 4.000,00 zł

Rozdział 75515 – Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej – 64.020,00 zł

Rozdział 85195 – Działalność, rehabilitacja społeczna i zawodowa, wspieranie sportu, kultury i rekreacji osób niepełnosprawnych – 5.000,00 zł

Rozdział – 85412 – Szkolenia młodzieży – 4.000,00 zł

Rozdział 92105 – Zadania przedsięwzięć artystycznych o randze powiatowej oraz działania służące upowszechnianiu dziedzictwa kulturowego i kultury słowa – 5.000,00 zł,

Rozdział 92605 – Organizowanie imprez sportowych o randze powiatowej – 95.000,00 zł.

Na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz uchwały nr 91.XV.2019 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 31 października 2019 r. w sprawie uchwalenia „ Programu współpracy Powiatu Sierpeckiego z organizacjami pozarządowymi, osobami prawnymi i innymi jednostkami organizacyjnymi, których cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego na rok 2020”.

dział	rozdział	§	Nazwa zadania	Plan	zmiany	Przekazana kwota	Wykorzystana kwota	Zwrot dotacji
754	75415	2820	Organizowanie akcji informacyjnej i profilaktycznej w zakresie bezpieczeństwa na	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00	

*M. Alen*, *K. Kubiś*, *OPNG*

*[Signature]*



			terenie akwenów wodnych					
755	75515	2360	Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej	64.020,00	0,00	64.020,00	64.020,00	
851	85195	2820	Działalność, rehabilitacja społeczna i zawodowa, wspieranie sportu, kultury i rekreacji osób niepełnosprawnych	5.000,00	2.000,00	7.000,00	6.000,00	1.000,00 zwrot w dniu 11.09.2020 r.
854	85412	2820	Szkolenia młodzieży	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00	
926	92605	2820	Organizowanie imprez sportowych o randze powiatowej	95.000,00	0,00	92.000,00	78.326,07	1.000,00 zł – zwrot w dniu 13.07.2020 r. 2.000,00 zł – zwrot w dniu 18.09.2020 r. 1.540,00 zł – zwrot w dniu 28.12.2020 8.033,93 zł – zwrot w dniu 29.07.2021 r. 1.100,00 zł – zwrot w dniu 29.01.2021 r.
921	92120	6570	Prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków	0,00	30.000,00 30.000,00	60.000,00	60.000,00	
razem				177.020,00	62.000,00	235.020,00	218.346,07	

W dniu 10.01.2020 r. Zarząd Powiatu w Sierpcu podjął Uchwałę Nr 233.40.2020 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację w 2020 r. zadań publicznych Powiatu Sierpeckiego przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W w/w ogłoszeniu został podany rodzaj zadań wraz z wysokością środków publicznych przeznaczonych na ich realizację, warunki realizacji zadania, termin i procedura składania ofert, termin otwarcia ofert i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert.

W/w ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Starostwa i Urzędu Miejskiego w Sierpcu.

W dniu 10.01.2020 r. Zarząd Powiatu w Sierpcu podjął Uchwałę Nr 234.40.2020 w sprawie powołania Komisji Konkursowej w celu zaopiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację w 2020 r. zadań publicznych Powiatu Sierpeckiego przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W dniu 17.02.2020 r. został sporządzony protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej

Do Starostwa Powiatowego w Sierpcu wpłynęło 38 ofert. Wykorzystane zostały wszystkie środki przeznaczone na realizację zadań:

1. Priorytet I – upowszechnianie kultury fizycznej i sportu – wysokość środków 95.000,00 zł – wykorzystano – 95.000,00 zł
2. Priorytet II – kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji – wysokość środków z budżetu Powiatu Sierpeckiego – wysokość środków – 5.000,00 zł – wykorzystano 5.000,00 zł

*L. K. B. P. A.*  
14.11.2020

*[Signature]*



3. Priorytet III – ochrona i promocja zdrowia oraz przeciwdziałanie patologiom społecznym; działania na rzecz osób niepełnosprawnych; - wysokość środków 7.000,00 zł – wykorzystano 7.000,00 zł
4. Priorytet IV – nauka, edukacja, oświata i wychowanie - wysokość środków 4.000,00 zł – wykorzystano 4.000,00 zł
5. Priorytet V – zadania ratownictwa górskiego i wodnego - wysokość środków 4.000,00 zł – wykorzystano 4.000,00 zł

W dniu 27.02.2020 r. Zarząd Powiatu w Sierpcu podjął Uchwałę Nr 266.44.2020 w sprawie wyboru ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Sierpeckiego przez organizacje pozarządowe w 2020 r.

Do wszystkich oferentów zostały wysłane pisma z informacją o rozstrzygnięciu konkursu i przyznaniu środków. Ze wszystkimi wybranymi oferentami zostały podpisane umowy.

Próbą objęto udzielenie 4 dotacji celowych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych

- a) dotacja na zadanie: „Popularyzacja kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży poprzez udział w zawodach” dla Międzyszkolnego Klubu Sportowego MAZUR – kwota wnioskowana 30.000,00 zł – całkowity koszt zadania zgłoszonego w ofercie 50.000,00 zł – umowa z dnia 31.03.2020 r. Nr ON.032.32.2020, OZ.524.5.22.2020 – wysokość przyznanych środków 17.000,00 zł – środki zostały przekazane na rachunek klubu w dniu 15.04.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 061/2020).

Przekazana dotacja w kwocie 17.000,00 zł została zaksięgowana na kontach Wn 224-OPP-06-01 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" Ma 130-01-02 „Rachunek bieżący jednostki”. Pod datą 31.12.2020 r. kwota dotacji została wyksięgowana z konta 224-OPP-06-01 z jednoczesnym ujęciem na koncie 810-01 na podstawie dokumentu Polecenie księgowania Nr 3656/2020.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z treścią umowy. Klub w załączniku przekazał kopie faktur do wszystkich poniesionych wydatków. W dniu 27.01.2021 r. pod pozycją 1461 do Starostwa Powiatowego wpłynęło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

- b) dotacja na zadanie: „Organizacja imprez w zakresie kultury fizycznej” dla Powiatowego Zrzeszenia Ludowego Zespołu Sportowego – kwota wnioskowana 14.000,00 zł – całkowity koszt zadania zgłoszonego w ofercie 19.000,00 zł – umowa z dnia 20.03.2020 r. Nr ON.032.28.2020, OZ.524.5.13.2020 – wysokość przyznanych środków 10.000,00 zł – środki zostały przekazane na rachunek zrzeszenia w dniu 27.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 051/2020).

Przekazana dotacja w kwocie 10.000,00 zł została zaksięgowana na kontach Wn 224-OPP-12-01 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" Ma 130-01-02 „Rachunek bieżący jednostki”. Pod datą 31.12.2020 r. kwota dotacji została wyksięgowana z konta 224-OPP-12-01 z jednoczesnym ujęciem na koncie 810-01 na podstawie dokumentu Polecenie księgowania Nr 3634/2020.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z treścią umowy. Zrzeszenie w załączniku przekazało kopie faktur do wszystkich poniesionych wydatków.

W dniu 14.01.2021 r. pod pozycją 664 do Starostwa Powiatowego wpłynęło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

- c) dotacja na zadanie: „Zorganizowanie 80 zawodów sportowych w 15 dyscyplinach sportu dla dzieci i młodzieży szkolnej” dla Powiatowego Szkolnego Związku Sportowego – kwota wnioskowana 20.000,00 zł – całkowity koszt zadania zgłoszonego w ofercie 25.000,00 zł – umowa z dnia 19.03.2020 r. Nr ON.032.27.2020, OZ.524.5.2.2020 – wysokość przyznanych środków 14.000,00 zł – środki zostały przekazane na rachunek związku w dniu 23.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 048/2020).

Ze względu na stan epidemii nie zrealizowano w całości zadania. Nie wykorzystaną w części dotację w kwocie 8.033,93 zł zwrócono na rachunek bankowy Powiatu w dniu 29.01.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 019/2021).

Przekazana dotacja w kwocie 5.966,07 zł została zaksięgowana na kontach Wn 224-OPP-01-01 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich" Ma 130-



01-02 „Rachunek bieżący jednostki”. Pod datą 31.12.2020 r. kwota dotacji została wyksięgowana z konta 224-OPP-01-01 z jednoczesnym ujęciem na koncie 810-01 na podstawie dokumentu Polecenie księgowania Nr 3656/2020.

Związek w załączniku przekazał kopie faktur do wszystkich poniesionych wydatków na kwotę 5.966,07 zł.

W dniu 18.01.2021 r. pod pozycją 858 do Starostwa Powiatowego wpłynęło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

- d) dotacja na zadanie: „Organizacja obozu sportowego dla zawodników LKS Sparta Mochowo” dla Ludowego Klubu Sportowego Sparta Mochowo Parcele – kwota wnioskowana 23.575,00 zł – całkowity koszt zadania zgłoszonego w ofercie 28.275,00 zł – umowa z dnia 23.04.2020 r. Nr ON.032.44.2020, OZ.524.5.31.2020 – wysokość przyznanych środków 8.000,00 zł – środki zostały przekazane na rachunek Klubu w dniu 11.05.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 078/2020).

Przekazana dotacja w kwocie 8.000,00 zł została zaksięgowana na kontach Wn 224-OPP-28-02 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” Ma 130-01-02 „Rachunek bieżący jednostki”. Pod datą 31.12.2020 r. kwota dotacji została wyksięgowana z konta 224-OPP-28-02 z jednoczesnym ujęciem na koncie 810-01 na podstawie dokumentu Polecenie księgowania Nr 3047/2020.

Zadanie zostało zrealizowane zgodnie z treścią umowy. Klub w załączniku przekazało kopie faktur do wszystkich poniesionych wydatków.

W dniu 30.10.2020 r. pod pozycją 1153/2020 do Starostwa Powiatowego wpłynęło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

#### Stwierdzono:

- wyżej opisane dotacje zgodnie z wydrukiem „kartoteka budżetowa dla klasyfikacji wydatków – 926-92605-2820” zostały zaklasyfikowane w § 0282 „dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”,
- kwoty zostały przekazane zgodnie z terminami zawartymi w umowach,
- umowy zostały podpisane przez Starostę i Wicestarostę, a także Skarbnika Powiatu,
- do sprawozdań dołączone były kserokopie wszystkich faktur.

Dokumenty do kontroli udostępnił i wyjaśnień udzielił: Główny Specjalista w Wydziale Oświaty i Zdrowia i Główna Księgową.

## **2.2. Wydatki majątkowe**

Uchwałą Nr 118.XVII.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 30.12.2019 r. został przyjęty budżet Powiatu Sierpeckiego na 2020 r, w którym ustalono wydatki majątkowe w kwocie 16.449.685,00 zł.

W ciągu roku zmiany w planie wydatków majątkowych były dokonywane uchwałami Rady Powiatu oraz jedna zmiana Uchwałą Nr 295.48.2020 Zarządu Powiatu z dnia 28.04.2020 r, w wyniku której dokonano przeniesienia planowanych wydatków na poszczególne zadania w ramach działu 600 – „Transport i łączność” rozdział 60014 – „Drogi publiczne powiatowe”.

Ostatnią zmianę budżetu Powiatu Sierpeckiego dokonano Uchwałą Nr 187.XXIX.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 29.12.2020 r, w wyniku której plan wydatków majątkowych wyniósł kwotę 18.129.657,00 zł.

### Wydatki na inwestycje

W załączniku Nr 8 do uchwały budżetowej Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. przyjęto plan wydatków inwestycyjnych, który obejmował 23 zadania na łączną kwotę 15.915.199,00 zł, w tym planowane wydatki na 2020 r. w kwocie 15.786.049,00 zł. Z tego większość inwestycji (19 zadań) obejmowała przebudowę dróg powiatowych realizowanych przez Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu.

W załączniku Nr 6 do Uchwały Nr 187.XXIX.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 29.12.2020 r. ustalono ostateczny plan wydatków inwestycyjnych, który obejmował 51 zadań na łączną kwotę 16.131.167,00 zł, w tym wydatki na 2020 r. w kwocie 15.432.017,00 zł.

Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Sierpeckiego za 2020 r. zostało przyjęte w załączniku do uchwały Nr 440.84.2021 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 23.03.2021 r. Załącznik Nr 8 obejmuje wykonanie wydatków inwestycyjnych, w którym ujęto 51 zadań na łączną kwotę 16.131.167,00 zł, w tym planowane wydatki na 2020 r. w kwocie 15.432.017,00 zł. Wydatki wykonane wyniosły 15.094.033,85 zł.



Większość zadań była realizowana przez jednostki organizacyjne Powiatu Sierpeckiego: Zarząd Dróg Powiatowych, Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Sierpcu, Krytą Pływalnię. Starostwo Powiatowe zrealizowało następujące zadania:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa dział, rozdział, paragraf	Zadanie	Plan wydatków	W tym inne źródła	Wydatki wykonane
1.	710 - 71012 - 6060	Zakup i uruchomienie geoportalu	90.350,00	55.350,00 budżet Państwa	87.100,00
2.	750 - 75020 - 6050	Zakup i montaż klimatyzacji w budynkach Starostwa Powiatowego	160.000,00		158.424,00
3.	750 - 75020 - 6050	Przebudowa łazienek w budynku Starostwa Powiatowego	140.000,00		140.000,00
4.	750 - 75020 - 6060	Zakup samochodu osobowego	75.000,00		74.618,50
5.	750 - 75020 - 6050	Wykonanie i montaż zabudowy przy wejściu do budynku Starostwa Powiatowego	28.300,00		28.290,00
6.	852 - 85202 - 6060	Zakup mikrobusu dla potrzeb Domu Pomocy Społecznej w Szczutowie	135.000,00	81.000,00 PFRON	134.613,49
	<b>Razem</b>		<b>628.650,00</b>	<b>136.350,00</b>	<b>623.045,50</b>

Kontrolą objęto następujące zadania:

a) Przebudowa łazienek w budynku Starostwa Powiatowego

W uchwale budżetowej na 2020 r. na realizację zadania przyjęto kwotę 89.000,00 zł, a na podstawie Uchwały Nr 176.XXVII.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 27.11.2020 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. zwiększono planowane wydatki o 51.000,00 zł do kwoty 140.000,00 zł.

Zadanie było realizowane na podstawie umowy Nr On.032.207.2020 z dnia 01.12.2020 r, którą ze strony Powiatu Sierpeckiego zawarli Starosta Sierpecki i Wicestarosta Sierpecki oraz została zaopatrzona w kontrasygnatę Skarbnika Powiatu. Umowa została zawarta na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Podpisanie umowy zostało poprzedzone przeprowadzeniem procedury rozeznania rynku poprzez telefoniczne zaproszenie do złożenia oferty skierowane do 3 wykonawców, na okoliczność czego sporządzono notatkę służbową z dnia 09.10.2020 r. Zaproszeni wykonawcy złożyli oferty wykonania robót na kwoty brutto: 160.000,00 zł, 152.000,00 zł, 140.000,00 zł z terminem realizacji listopad-grudzień 2020 r.

Powyższe kwoty przekraczały środki zabezpieczone w budżecie Powiatu, wobec czego ww. uchwałą Rady Powiatu zostały zwiększone do kwoty 140.000,00 zł.

Zgodnie z protokołem z rozeznania cenowego z dnia 01.12.2020 r. zatwierdzonym przez Starostę Sierpeckiego na wykonawcę robót został wybrany wykonawca z najniższą ofertą tj. 140.000,00 zł brutto. Kwota netto wynosiła 113.821,14 zł, co stanowiło równowartość 26.660,04 euro i nie przekraczało 30.000 euro.

W umowie z wykonawcą z dnia 01.12.2020 r. przyjęto m.in:

- łączna kwota wykonania zadania 140.000,00 zł brutto, płatna w 3 etapach:
- 40.000,00 zł na podstawie faktury przejściowej,
- 50.000,00 zł po wykonaniu łazienki znajdującej się na parterze budynku Starostwa Powiatowego,
- 50.000,00 zł po wykonaniu łazienki znajdującej się na I piętrze budynku Starostwa Powiatowego,
- termin zakończenia przedmiotu umowy na dzień 31.12.2020 r,
- termin płatności 7 dni po złożeniu faktury przez wykonawcę na podstawie protokołu odbioru,



- wysokość kar umownych za niedotrzymanie terminu wykonania przedmiotu zamówienia lub terminu naprawy usterek,

- obowiązek formy pisemnej przy wszelkich zmianach do umowy.

W trakcie realizacji inwestycji wykonawca złożył wnioski z dnia 16.12.2020 r. o przesunięciu terminu zakończenia zadania do końca maja 2021 r. z powodu panującej w kraju sytuacji i ograniczeń wynikających z opóźnień dostaw materiałów. Po zaakceptowaniu wniosku, do umowy został zawarty aneks Nr 1 w dniu 28.12.2021 r. ustalający termin realizacji zadania do dnia 31.05.2021 r. Aneks został zawarty przez Starostę i Wicestarostę Sierpeckiego i zaopatrzone w kontrasygnatę Skarbnika Powiatu. Zadanie zostało rozliczone zgodnie z zapisami umowy i aneksu Nr 1 na podstawie 2 faktur przejściowych i faktury końcowej po dokonaniu odbiorów częściowych i odbioru końcowego:

- protokołu odbioru częściowego z dnia 23.12.2020 r. i faktury Nr 19/12/20 z dnia 23.12.2020 r. na kwotę 40.000,00 zł, zapłaconej przelewem z dnia 29.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 231/2020),

- protokołu odbioru częściowego z dnia 03.02.2021 r. i faktury Nr 02/02/2021 z dnia 03.02.2021 r. na kwotę 50.000,00 zł, zapłaconej przelewem z dnia 09.02.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 022/2021),

- protokołu odbioru częściowego z dnia 10.05.2021 r. i faktury Nr 08/05/21 z dnia 10.05.2021 r. na kwotę 50.000,00 zł, zapłaconej przelewem z dnia 13.05.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 081/2021).

Jak z powyższego wynika w 2020 r. wydatkowano na zadanie 40.000,00 zł. Pozostała kwota tj. 100.000,00 zł została wydatkowana w 2021 r, zgodnie z Uchwałą Nr 188.XXIX.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 29.12.2020 r. w sprawie ustalenia wydatków budżetu Powiatu Sierpeckiego, które nie wygasają z upływem 2020 r. oraz określenie planu finansowego i terminu dokonania tych wydatków.

Dla ww. zadania ostateczny termin wykonania wydatków ustalono na dzień 31.05.2021 r.

Stwierdzono:

- przyjęcie wykonanych robót przez komisję złożoną z przedstawicieli Starostwa Powiatowego i wykonawcy. Z protokołów odbioru wynika wykonanie prac, zgodnie z umową, bez wad i uchybień,

- terminową zapłatę za wykonane prace na podstawie faktur sprawdzonych pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym, zatwierdzonych do wypłaty przez Starostę Sierpeckiego i Główną Księgową,

- rozliczenie wydatków niewygasających w terminie ustalonym ww. uchwałą Rady Powiatu.

#### **b) Zakup samochodu osobowego**

Zadanie ujęte w uchwale budżetowej Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. w załączniku „Plan wydatków inwestycyjnych” w kwocie 75.000,00 zł, która nie była zmieniana do końca roku.

Poniesiony wydatek dotyczył wykupu samochodu Skoda Superb po zakończeniu umowy leasingu operacyjnego Nr 707943/2017/OPER/CLSA z dnia 21.02.2017 r. W umowie leasingu zapisano m.in.:

- przedmiot leasingu – Skoda Superb 2,0 TDI Sportline 190 KM,

- wartość przedmiotu leasingu z wyposażeniem 115.365,85 zł,

- okres leasingu 36 miesięcy,

- opłata wstępna 0,00 zł, miesięczna opłata leasingowa 2.021,02 zł,

- wartość końcowa (kwota wykupu) 60.665,45 zł.

Podmiot obsługujący umowę leasingową pod datą 06.04.2020 r. przysłał do Starostwa Powiatowego pismo informujące o zakończeniu umowy leasingu wraz z fakturą sprzedaży samochodu i dokumentami do jego przerejestrowania, tj. fakturą z dnia 31.03.2020 r. na kwotę 74.618,50 zł brutto, netto 60.665,45 zł. zgodnie z kwotą wykupu ustalona w umowie leasingu.

Wydatek w kwocie 74.618,50 zł został poniesiony na podstawie faktury proforma Nr 5000386/2020/PROF/CFM1/WROA z dnia 26.02.2020 r, zapłacony przelewem z dnia 24.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 040/2020). Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Starostę Powiatu Sierpeckiego i Główną Księgową.

Na stan majątkowy samochód przyjęto na podstawie dowodu OT przyjęcia środka trwałego Nr OT/024/20 z dnia 08.04.2020 r. na kwotę 74.618,50 zł. Środek trwały zakwalifikowano do grupy 7 podgrupy 74 rodzaj 741 ze stawką amortyzacji 20% naliczaną od maja 2020 r.

#### **c) Dostawa fabrycznie nowego mikrobusu do przewozu osób niepełnosprawnych – mieszkańców Domu Pomocy Społecznej w Szczutowie i uczestników Domu Senior + w Szczutowie.**

Zadanie wprowadzone do budżetu Powiatu Sierpeckiego na podstawie Uchwały Nr 149.XXII.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 10.09.2020 r. zmieniającej uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. w dz. 852 – „Pomoc społeczna” rozdz. 85202 – „Domy pomocy społecznej” w

no Alex.   



kwocie 54.000,00 zł.

Wraz ze środkami z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 81.000,00 zł wartość zadania ustalono na kwotę 135.000,00 zł. Wydatkowano 134.613,49 zł.

Z budżetu Powiatu wydatkowano 53.613,49 zł, zgodnie kartoteką budżetową dla klasyfikacji wydatków 852-85202-6060 (wydruk z dnia 24.06.2021 r.), w tym:

- zakup samochodu na podstawie faktury Nr FV/SU/69/20/V z dnia 29.10.2020 r. na kwotę 131.963,01 zł, w tym ze środków budżetu Powiatu zapłacono 50.963,01 zł. Faktura sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym. Zatwierdzona do wypłaty przez Starostę Sierpeckiego i Główną Księgową. Ponadto na fakturze zamieszczono informację o zastosowaniu przy zamówieniu art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w trybie rozpoznania cenowego, zgodnie z wewnętrznymi przepisami jednostki.

Kwota 50.963,01 zł została zapłacona przelewem z dnia 24.11.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 208/2020) w terminie wyznaczonym przez sprzedawcę na dzień 28.11.2020 r.

Na zakup samochodu została zawarta przez Starostę i Wicestarostę Sierpeckiego umowa Nr ON.032.105.2020 z dnia 02.10.2020 r. na kwotę 131.963,01 zł,

Pozostałe wydatki, ujęte w karcie wydatków zadania stanowiły:

- opłata za rejestrację samochodu w kwocie 180,50 zł,
- montaż i sprzedaż opon według rachunku Nr 34/2020 z dnia 04.12.2020 r. w kwocie 1.880,00 zł, zapłacony przelewem z dnia 11.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 221/2020),
- zakup pokrowców według faktury Nr FV 145/12/2020 z dnia 10.12.2020 r. na kwotę 499,99 zł, zapłaconej przelewem z dnia 14.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 222/2020),
- zakup uchwyty do telefonu na kwotę 89,99 zł, zapłaconą przelewem z dnia 11.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 221/2020).

Ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na zakup mikrobusu wydatkowano 81.000,00 zł, zgodnie z wyciągiem Nr 003/2020 z dnia 24.11.2020 z rachunku bankowego Nr 53 9015 0001 2005 0000 0778 0009.

Zakupiony mikrobus przyjęto na stan majątkowy Powiatu na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego Nr OT/145/20 z dnia 14.12.2020 r. na kwotę 134.613,49 zł z zakwalifikowaniem do grupy 7 podgrupa 74 rodzaj 743 środków trwałych ze stawką amortyzacji 14% naliczaną od 01.01.2021 r.

Na podstawie:

- dokumentu PT „Przekazania środka trwałego” z dnia 14.12.2020 r,
- protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 15.12.2020 r.

które zostały podpisane przez:

- strona przekazująca – Starosta Sierpecki,
  - strona przyjmująca – dyrektor Domu Pomocy Społecznej w Szczutowie
- mikrobus Volkswagen Transporter został przekazany na własność Domu Pomocy Społecznej w Szczutowie.

W zakresie objętych próbą wydatków inwestycyjnych stwierdzono:

- zabezpieczenie środków finansowych na realizację wydatków,
- terminową zapłatę faktur i rachunków za zrealizowane roboty i dostawy,
- terminowe ujęcie uzyskanych środków trwałych w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego.

Dokumenty do kontroli udostępnił i informacji udzielał Skarbnik Powiatu Sierpeckiego.

### 2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

#### Wewnętrzne regulacje i procedury dotyczące problematyki zamówień publicznych

Od dnia 23.05.2017 r. obowiązuje Zarządzenie Nr ON.120.23.2017 Starosty Sierpeckiego z dnia 23.05.2017 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Sierpcu, gdzie zapisano, że prowadzenie spraw z zakresu zamówień publicznych należy do właściwości Wydziału Organizacji i Nadzoru, który m.in. opiniuje wnioski, przygotowuje procedury, prowadzi dokumentację, pełni funkcje instruktazowo- nadzorcze.

Poza tym w Regulaminie ustalono procedurę postępowania w zależności od wartości zamówienia oraz wzory:

- protokołu przeprowadzonego rozeznania cenowego,
- wniosku o wyrażenie zgody na udzielenia zamówienia publicznego,
- centralnego rejestru zamówień publicznych.







Powyższe zadania są realizowane na stanowisku pracy ds. inwestycji i zamówień publicznych w Wydziale Organizacji i Nadzoru, co wynika ze struktury organizacyjnej Starostwa Powiatowego przyjętej w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego wprowadzonym Uchwałą Nr 400.81.2016 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 26.10.2016 r. z późniejszymi zmianami.

#### Organizacja procesu udzielania zamówień publicznych

Na podstawie ww. Zarządzenia Nr ON.120.23.2017 Starosty Sierpeckiego powołano Zespół ds. Zamówień Publicznych w Starostwie Powiatowym w składzie 14-tu osób, w tym Sekretarz Powiatu, naczelnicy i zastępcy naczelników wydziałów, kierownicy referatów, inspektor.

Skład Zespołu nie został zmieniony w związku ze zmianami na poszczególnych stanowiskach.

Zgodnie z Regulaminem spośród członków Zespołu do przeprowadzenia określonego postępowania Starosta powołuje Komisję w składzie nie mniejszej niż 3 osoby.

W załączniku do Zarządzenia Nr ON.120.23.2017 przyjęto Regulamin Komisji ds. przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

#### Planowanie zamówień publicznych

Plan zamówień publicznych w 2020 r. został sporządzony pod datą 10.01.2020 r. tj. przed upływem 30 dni od dnia podjęcia Uchwały Nr 118.XVII.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 30.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sierpeckiego na 2020 r.

Zgodnie z art. 13a ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w planie zamieszczono informacje dotyczące: przedmiotu zamówienia, rodzaju zamówienia, przewidywanego trybu, orientacyjnej wartości zamówienia, przewidywanego terminu wszczęcia postępowania.

Pod datą 07.05.2020 r. sporządzono uzupełnienie planu postępowań w 2020 r.

Planu postępowań nie zamieszczono na stronie internetowej Starostwa Powiatowego.

#### Prowadzenie rejestrów zamówień publicznych

Zgodnie ze wzorem przyjętym w załączniku do ww. Zarządzenia Nr ON.120.23.2017 Starosty Sierpeckiego w 2020 r. był prowadzony Rejestr zamówień publicznych zawierający informacje: Nr sprawy, nazwa wydziału, przedmiot zamówienia, szacunkowa wartość netto, wartość umowna brutto, tryb postępowania, data wszczęcia postępowania, termin zakończenia zamówienia.

W 2020 r. odnotowano w Rejestrze 24 postępowania w trybach: przetarg nieograniczony, zapytanie o cenę, rozeznanie cenowe przy zastosowaniu art. 4 ust. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

#### Sprawozdawczość w zakresie zamówień publicznych

Do kontroli przedłożono „Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2020 r.”, które zawiera dane i rodzaj zamawiającego, informacje odnośnie udzielonych zamówień klasycznych w podziale na rodzaj i tryb zamówienia, liczbę postępowań, wartość zawartych umów (część II sprawozdania).

W pozostałych częściach Sprawozdania tj. od III do X nie wykazano żadnych wartości.

Na sprawozdaniu widnieje „Wydruk z Systemu Informatycznego Urzędu Zamówień Publicznych” i data 26.02.2021 r.

Na sprawozdaniu brak numeru referencyjnego nadanego przez Urząd Zamówień Publicznych oraz brak oznaczenia symbolu sprawozdania (ZP-SR). Numer sprawy nadany przez zamawiającego występuje tylko na pierwszej stronie. Brak numerów na pozostałych stronach sprawozdania.

Kontrolą objęto następujące postępowania:

- a) „Dostawa, montaż, uruchomienie i serwis urządzeń klimatyzacyjnych w budynkach Starostwa Powiatowego w Sierpcu przy ul. Świętokrzyskiej 2a oraz Kopernika 9”,
- b) „Dostawa paliw płynnych w 2020 roku do pojazdów samochodowych wykorzystywanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Sierpeckiego”.

a) „Dostawa, montaż, uruchomienie i serwis urządzeń klimatyzacyjnych w budynkach Starostwa Powiatowego w Sierpcu przy ul. Świętokrzyskiej 2a oraz Kopernika 9”.

#### Wyłączenie przedmiotowe i podmiotowe spod reżimu prawa zamówień publicznych

Zamówienie nie podlegało wyłączeniu spod reżimu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych określonym w art. 3 i 4, 4b i 4d.

#### Prawidłowość zastosowania zasad udzielenia zamówienia

Przy udzieleniu zamówienia przestrzegano zasad określonych w dziale I rozdziale 2 ustawy Prawo zamówień publicznych m.in.: postępowanie prowadzono z zachowaniem formy pisemnej, zamówienia udzielono wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy, zastosowano podstawowy tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony.



#### Prawidłowość sposobu komunikowania się z wykonawcami

W części VIII specyfikacji istotnych warunków zamówienia podano informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń i dokumentów. Dla wymienionej w specyfikacji grupy dokumentów, dla której jest zastrzeżona forma pisemna ustalono sposób komunikowania się: za pośrednictwem operatora pocztowego, osobiście, za pośrednictwem postańca lub przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Są to formy komunikowania określone w art. 10c ust 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto zapisano dane pracownika wyznaczonego do porozumiewania się z wykonawcami w zakresie procedury i przedmiotu zamówienia – imię, nazwisko, stanowisko, telefon, adres e-mail, godziny urzędowania.

#### Prawidłowość określenia rodzaju przedmiotu zamówienia

W specyfikacji istotnych warunków został nazwany przedmiot zamówienia jako dostawa, montaż, uruchomienie, konserwacja i serwis urządzeń klimatyzacyjnych.

Postępowanie przeprowadzono po wyrażeniu zgody przez Zarząd Powiatu na udzielenie ww. zamówienia publicznego na podstawie Uchwały Nr 332.56.2020 z dnia 16.07.2020 r.

We wniosku do Zarządu Powiatu określono rodzaj zamówienia publicznego – dostawa.

Natomiast w ogłoszeniu o zamówieniu, w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach publicznych oraz w Planie postępowań ww. zamówienie zostało określone jako roboty budowlane.

#### Prawidłowość i terminowość ustalenia wartości zamówienia, podział na części

We wniosku z dnia 13.07.2020 r. do Zarządu Powiatu o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego oraz w Protokole z postępowania podano szacunkową wartość zamówienia w kwocie 170.731,71 zł, tj. 39.990,56 euro po przeliczeniu według obowiązującego od 01.01.2020 r. średniego kursu złotego w stosunku do euro w wysokości 4,2693 w sposób: na podstawie rozeznania rynku.

Powyższa kwota 170.731,71 zł wynikała z informacji wykonawcy urządzeń klimatyzacyjnych o orientacyjnych kosztach wykonania klimatyzacji w budynkach Starostwa Powiatowego na dzień 12.05.2020 r.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w terminie zgodnym z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia występuje zapis, że zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert częściowych.

#### Prawidłowość doboru procedury i wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego

Zamówienia udzielono w trybie podstawowym – przetarg nieograniczony.

#### Prawidłowość przeprowadzenia postępowania w trybie przetargu nieograniczonego

#### Kompletność zawartości specyfikacji istotnych warunków zamówienia i ogłoszenia o zamówieniu

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia oraz treść ogłoszenia o zamówieniu (ogłoszenie zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.10.2020 r. pod Nr 600963-N-2020) zawierają informacje określone w art. 36 ust. 1 i 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

#### Rozbieżności informacji zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ogłoszeniu o zamówieniu

Nie stwierdzono rozbieżności.

#### Prawidłowość udostępniania i przekazywania specyfikacji istotnych warunków zamówienia

Zgodnie z zapisem w Protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego specyfikacja istotnych warunków zamówienia została udostępniona w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Sierpcu pod adresem: [www.sierpc.starostwo.gov.pl](http://www.sierpc.starostwo.gov.pl) od dnia 22.10.2020 r. do dnia 05.11.2020 r.

Specyfikacja została udostępniona od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych do upływu terminu składania ofert, to jest zgodnie z art. 42 ustawy Prawo zamówień publicznych.

#### Prawidłowość stosowania zasad opisu zamówienia

Przedmiot zamówienia został szczegółowo opisany w części II specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w ogłoszeniu o zamówieniu i obejmuje m.in.: parametry i ilość urządzeń, zakres i terminy wykonania usług serwisowych i konserwacyjnych urządzeń klimatyzacyjnych, wytyczne w zakresie ich montażu, wymagania w stosunku do osób wykonujących czynności serwisowe, obowiązek przestrzegania wymienionych w specyfikacji norm i rozporządzeń.

Przedmiot zamówienia został opisany według zasad określonych w art. 29 i 30 ustawy Prawo zamówień publicznych.

AD 110. .  






Prawidłowość określenia warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny ich spełnienia

Według zasad zawartych w art. 22 ustawy Prawo zamówień publicznych określono warunki udziału w postępowaniu, wykaz oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie tych warunków.

Prawidłowość określenia kryteriów oceny ofert

Zamawiający przyjął i opisał w sposób jednoznaczny i szczegółowy trzy kryteria oceny: cena ofertowa brutto 60%, czas realizacji naprawy awarii/usterki 20% oraz długość okresu gwarancji na zamontowane urządzenie 20%. Przyjęte kryteria są zgodne z art. 91 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Prawidłowość wyznaczenia terminów proceduralnych, w szczególności składania i otwarcia ofert, terminu związania ofertą

Zostały wyznaczone następujące terminy: składanie ofert do dnia 05.11.2020 r. godz. 10.00 w sekretariacie Starostwa Powiatowego w Sierpcu, otwarcie w dniu 05.11.2020 r. godz. 10.30 w sali konferencyjnej Starostwa. Wyznaczony termin składania ofert jest zgodny z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin związania ofertą – 30 dni terminu składania ofert wynika z art. 85 ust. 1 pkt.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Prawidłowość określenia formy i terminu wnoszenia wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy, a także dopuszczalność ich zmian

Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

Zamawiający nie wymagał żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Prawidłowość ustalenia zasad zmiany umowy

Zakres zmian umowy został przyjęty w projekcie umowy, który stanowi załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia i jest zgodny z art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ocena prawidłowości żądanych dokumentów podmiotowych i przedmiotowych

Zamawiający od wykonawców żądał dokumentów zgodnie z zasadami określonymi w art. 25 i 26 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Procedura wyjaśnień i modyfikacji specyfikacji istotnych warunków zamówienia

W prowadzonym postępowaniu nie były kierowane pytania do zamawiającego związane z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Treść specyfikacji nie była modyfikowana.

Prawidłowość opisu wniesienia środków ochrony prawnej

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcom określonych w dziale VI ustawy Prawo zamówień publicznych.

Prawidłowość zastosowania tzw. „procedury odwróconej”

W Specyfikacji istotnych warunków zamówienia w pkt. 15 zapisano, że Zamawiający zgodnie z art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych najpierw dokonana oceny ofert, a następnie zbada czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

W dokumentacji przetargowej występuje Protokół z dnia 12.11.2020 r. podpisany przez Przewodniczącą Komisji przetargowej z analizy oferty, która została oceniona jako najkorzystniejsza. W protokole stwierdzono, że wykonawca nie podlega wykluczeniu i spełnia warunki udziału w postępowaniu.

W Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w części 9 zamieszczono informację, że Zamawiający nie zastosował procedury, o której mowa w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dopuszczalność składania ofert częściowych, wariantowych, możliwość wspólnego ubiegania się o udzielenie wspólnego ubiegania się przez wykonawców

Nie przewidziano składania ofert częściowych lub wariantowych. Przewidziano możliwość wspólnego ubiegania się wykonawców.

Zamieszczanie, przekazywanie, publikowanie, zmiany i sprostowanie ogłoszeń

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.10.2020 r. pod Nr 600963-N-2020 oraz zgodnie z informacją zapisaną w Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Sierpcu od dnia 22.10.2020 r. do dnia 05.11.2020 r. oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego.

Nie dokonywano zmiany lub sprostowania treści ogłoszenia.

Wpływ ofert i ich publiczne otwarcie

W Protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zapisano, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 05.11.2020 r. o godz. 10.30, a zamawiający bezpośrednio przed ich otwarciem podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w

*L. Kuch* *abg*

*[Signature]*



wysokości 210.000,00 zł tj. przyjętej w Uchwale Nr 118.XVII.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 30.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. – załącznik Nr 8 „Wydatki na zadania inwestycyjne na 2020 rok”, pozycja 20.

Protokół z otwarcia ofert z dnia 05.11.2020 r. zawiera informacje określone w art. 86 ustawy Prawo zamówień publicznych: kwotę jaka zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia, nazwy i adresy oferentów ceny ofert oraz podlegające ocenie: okres gwarancji i czas realizacji awarii/usterki.

Informacja została podpisana przez Przewodniczącą komisji przetargowej i została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dniu 05.11.2020 r. zgodnie z wydrukiem sporządzonym w czasie kontroli.

#### Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenia zamówienia publicznego

Komisja przetargowa została powołana Zarządzeniem Nr ON.120.55.2020 Starosty Sierpeckiego z dnia 30.10.2020 r. w składzie 4 osób.

Zgodnie z zarządzeniem Komisja przetargowa działa w oparciu o Regulamin przyjęty Zarządzeniem Nr ON.120.23.2017 Starosty Sierpeckiego z dnia 23.05.2017 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Sierpcu.

W Regulaminie zapisano zadania Komisji takie jak: ocena spełnienia warunków stawianych wykonawcom, wnioskowanie o odrzucenie ofert, ocena ofert, co jest zgodne z art. 20 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz inne zadania: otwarcie ofert, przygotowanie propozycji wyboru oferty najkorzystniejszej, udzielanie wyjaśnień dotyczących treści Specyfikacji, przyjmowanie i analizowanie odwołań oraz przygotowanie projektu odpowiedzi na odwołania.

Starosta Sierpecki oraz członkowie komisji przetargowej złożyli pod datą 06.11.2020 r. oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W prowadzonym postępowaniu nie powoływano biegłych oraz zespołu do nadzoru nad realizacją udzielonego zamówienia.

#### Analiza, ocena ofert, rozstrzygnięcie postępowania

Na podstawie art. 91 w związku z art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w wyniku oceny oraz badania ofert dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty.

#### Złożenie oświadczeń o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia przyjęto, że wykonawcy w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia przez zamawiającego na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych przekazują zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

W dokumentacji przetargowej występują oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej złożone przez część wykonawców.

#### Wzywanie oferentów do złożenia oświadczeń, dokumentów, pełnomocnictw

Wykonawca, który złożył najkorzystniejszą ofertę został wezwany do złożenia dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu w trybie art. 26 ust.1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w piśmie z dnia 06.11.2020 r. Pismo zostało podpisane przez Naczelnik Wydziału Organizacji i Nadzoru, działającą na podstawie upoważnienia Starosty Sierpeckiego Nr ON.077.4.2018 z dnia 12.01.2018 r.

#### Wzywanie oferentów do uzupełnienia ofert

Nie wzywano oferentów do złożenia, uzupełniania, poprawienia lub wyjaśnienia dokumentów, oświadczeń i pełnomocnictw.

#### Wzywanie oferentów do udzielenia wyjaśnień dotyczących złożonych ofert

Wykonawcy nie byli wzywani do składania wyjaśnień dotyczących treści oferty.

#### Prawidłowość procedury, poprawianie ofert przez zamawiającego

Złożone oferty nie były poprawiane.

#### Badanie pod kątem wyjaśnienia ceny wskazanej w ofercie (rażąco niska cena)

Jeden z oferentów zwrócił się do zamawiającego z wnioskiem z dnia 16.11.2020 r. o udostępnienie protokołu wraz z załącznikami w celu sprawdzenia procedury niskiej ceny. Zamawiający udzielił wykonawcy odpowiedzi w piśmie z dnia 19.11.2020 r.

#### Prawidłowość stosowania przesłanek wykluczenia wykonawców

Żaden wykonawca nie został wykluczony z postępowania.

#### Prawidłowość stosowania przesłanek odrzucenia ofert







Żadna oferta nie została odrzucona.

Zastosowanie przyjętych kryteriów oceny ofert

Złożone oferty w ilości 9 zostały ocenione z zastosowaniem kryteriów przyjętych w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z kartą oceny z dnia 12.11.2020 r., podpisaną przez Przewodniczącą komisji przetargowej.

Składanie ofert dodatkowych

Oferty dodatkowe nie były składane.

Procedura przedłużenia terminu związania ofertą

Termin związania ofertą nie był przedłużany.

Realizacja obowiązków informacyjnych zamawiającego w szczególności przy wyborze oferty wraz z ich publikacją

W dokumentacji przetargowej występuje informacja z dnia 13.11.2020 r. podpisana przez Starostę Sierpeckiego o złożonych ofertach z podaniem nazwy i adresu lub nazwiska wykonawcy, ilości punktów za poszczególne kryteria oraz sumy punktów oraz o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 92 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Informacja została udostępniona w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dniu 13.11.2020 r, zgodnie ze sporządzonym w czasie kontroli wydrukiem z BIP oraz przesłana pocztą e-mail wszystkim wykonawcom w dniu 13.11.2020 r.

Przesłanki unieważnienia postępowania

Postępowanie nie zostało unieważnione.

Forma i termin zawarcia umowy w postępowaniu oraz okres jej obowiązywania

Z wybranym wykonawcą została zawarta umowa Nr ON.032/197.2020 r. w dniu 26.11.2020 r. na kwotę brutto 158.424,00 zł z terminem obowiązywania do dnia 31.12.2020 r. tj. do dnia uruchomienia instalacji i przekazania użytkownikowi.

Wysokość, formy, wniesienie, przechowywanie, zwrot, zatrzymanie wadium

Ww. postępowaniu wadia nie były wnoszone.

Wysokość, formy, wniesienie, przechowywanie, zwrot, zatrzymanie zabezpieczenia należytego wykonania umowy

Ww. postępowaniu zamawiający nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Udokumentowanie przebiegu postępowania

Zamawiający sporządził Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, który został zatwierdzony przez Starostę Sierpeckiego w dniu 23.12.2020 r. Protokół sporządzono według wzoru określonego w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W poz. 2 Protokołu zaznaczono podział zamówienia na części. Ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia i dokumentacji przetargowej wynika, że zamówienie nie było podzielone na części.

W poz. 9 Protokołu zaznaczono, że procedura, o której mowa w art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych nie została zastosowana. W dokumentacji występuje Protokół z dnia 12.11.2020 r. wskazujący na zastosowanie procedury z art. 24aa.

W pozycji 27 Protokołu wymieniono załączniki do protokołu w ilości 14-tu, przy czym nie wymieniono wszystkich dokumentów:

-protokół z dnia 12.11.2020 r. o zastosowaniu art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do oferty Nr 8,

-wniosek jednego z wykonawców o udostępnienie protokołu postępowania wraz z załącznikami dotyczącej sprawdzenia rażąco niskiej ceny,

- odpowiedź na ww. wniosek.

Prawidłowość zawarcia umowy

Umowę zawarto według wzoru przyjętego w części III specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ale niezgodnie z § 3, gdzie we wzorze występuje termin obowiązywania umowy do dnia 31.03.2021 r. (w zawartej umowie to termin 31.12.2020 r.).

Weryfikacja poprawności odstąpienia od umowy, rozwiązania lub unieważnienia

Nie nastąpiło odstąpienie od umowy, rozwiązanie, unieważnienie.

Prawidłowość i terminowość publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 09.12.2020 r. pod Nr 510538455-N-2020, tj. przed upływem terminu 30 dni od udzielenia zamówienia, zgodnie z art. 95 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.







Prawidłowość realizacji umowy o udzielenie zamówienia

Zadanie inwestycyjne o nazwie „Zakup i montaż klimatyzacji w budynkach Starostwa Sierpeckiego przy ul. Świętokrzyskiej 2a oraz Kopernika 9” zostało ujęte w budżecie Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. w dz. 750-„Administracja publiczna” rozdział 75020-„Starostwa powiatowe” w kwocie 210.000,00 zł.

Uchwałą Nr 187.XXIX.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 29.12.2020 r. zmieniającej uchwałę budżetu Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. plan wydatków dla ww. zadania zmniejszono do kwoty 160.000,00 zł. Uchwałą Nr 188.XXIX.2020 Rady Powiatu z dnia 29.12.2020 r. w sprawie ustalenia wydatków budżetu Powiatu, które nie wygasają z upływem 2020 r. ww. zadanie ujęto w kwocie 158.424,00 zł z ostatecznym terminem wykonania wydatków do dnia 30.04.2020 r.

Zadanie realizowano na podstawie umowy z dnia 26.11.2020 r, w której przyjęto termin obowiązywania umowy, uruchomienia instalacji i jej przekazania użytkownikowi do dnia 31.12.2020 r.

Wykonawca pod datą 14.12.2020 r. zwrócił się z podaniem do Starostwa Powiatowego o przedłużenie terminu realizacji umowy do dnia 30.04.2021 r, z powodu ogólnej sytuacji spowodowanej wirusem Covid-19 (praca rotacyjna, opóźnione dostawy materiałów) oraz warunkami atmosferycznymi o tej porze roku.

Na tej podstawie do umowy zawarto aneks Nr 1 w dniu 21.12.2020 r. przesuwający okres obowiązywania umowy do dnia 30.04.2021 r.

W dniu 30.04.2021 r. został sporządzony protokół odbioru instalacji klimatyzacji.

Wykonawca wystawił fakturę Nr 00020/2021 z dnia 26.04.2021 r. na kwotę 158.424,00 zł, sprawdzoną i zatwierdzoną do wypłaty w dniu 30.04.2021 r. i zapłaconą w dniu 30.04.2021 r. (wyciąg bankowy Nr 073/2021).

Prawidłowość ustalania i wypłacania zaliczek

Zaliczki nie były wypłacane.

Prawo do dysponowania nieruchomością

Inwestycja była realizowana w budynkach należących do Powiatu Sierpeckiego.

Wniesienie środków ochrony prawnej

Wykonawcy nie wnosili środków ochrony prawnej.

Czy w postępowaniu stwierdzono naruszenie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Tak, stwierdzono.

**b) „Dostawa paliw płynnych w 2020 roku do pojazdów samochodowych wykorzystywanych przez jednostki organizacyjne Powiatu Sierpeckiego”.**

Na podstawie art. 16 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych zostało przeprowadzone wspólne postępowanie przez Starostwo Powiatowe w Sierpcu dla jednostek organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego: Starostwa Powiatowego, Zarządu Dróg Powiatowych, Centrum Kształcenia Praktycznego, Powiatowego Urzędu Pracy, Zespołu Szkół nr 1, Domu Pomocy Społecznej w Szczutowie, Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu, Powiatowego Domu Dziecka w Szczutowie, Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego i Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie.

Wyłączenie przedmiotowe i podmiotowe spod reżimu prawa zamówień publicznych

Zamówienie nie podlegało wyłączeniu spod reżimu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych określonym w art. 3 i 4, 4b i 4d.

Prawidłowość zastosowania zasad udzielenia zamówienia

Przy udzieleniu zamówienia przestrzegano zasad określonych w dziale I rozdziale 2 ustawy Prawo zamówień publicznych m.in.: postępowanie prowadzono z zachowaniem formy pisemnej, zamówienia udzielono wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy, zastosowano tryb zapytania o cenę. W przypadku dostawy paliw zostały spełnione wymogi zawarte w art. 70 ustawy Prawo zamówień publicznych tj. dostawa powszechnie dostępna o ustalonych standardach jakościowych, a wartość zamówienia mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8.

Prawidłowość sposobu komunikowania się z wykonawcami

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia wskazano osoby uprawnione do porozumienia się z wykonawcami – imię, nazwisko, stanowisko, telefon, adres e-mail.

Prawidłowość określenia rodzaju przedmiotu zamówienia

We wniosku z dnia 31.01.2020 r. do Zarządu Powiatu Sierpeckiego o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego określono rodzaj przedmiotu zamówienia – dostawy, który jest właściwy w przypadku zakupu paliwa dla pojazdów samochodowych.







Prawidłowość i terminowość ustalenia wartości zamówienia, podział na części

Wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 373.440,00 zł na podstawie szacunkowości ilości paliwa dla potrzeb jednostek organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego oraz cen jednostkowych benzyny bezołowiowej Pb 95, oleju napędowego On oraz autogazu LPG obowiązujących na stacji paliw PKN Orlen w dniu 17.01.2020 r.

Postępowanie wszczęte na podstawie Uchwały Nr 249.42.2020 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 31.01.2020 r. Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż w terminie zawartym z art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Równowartość zamówienia została wyliczona na kwotę 86.610,85 zł tj. z zastosowaniem obowiązującej w 2019 r. wartości średniego kursu złotego w stosunku do euro.

Podział zamówienia na części – nie dokonywano podziału zamówienia z uwagi na jednolity charakter przedmiotu zamówienia.

Prawidłowość doboru procedury i wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego

Zamówienia udzielono w trybie zapytania o cenę, w związku ze spełnianiem przesłanek zawartych w art. 70 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Poprawność przygotowania i upublicznienia dokumentacji niezbędnej do wszczęcia postępowania

Kompletność zawartości specyfikacji istotnych warunków zamówienia

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona przez Starostę Sierpeckiego w dniu 31.01.2020 r. zawiera wszystkie informacje określone w art. 36 ust. 1 z uwzględnieniem art. 71 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Prawidłowość udostępniania i przekazywania specyfikacji istotnych warunków zamówienia

Specyfikacja została przesłana wraz z zaproszeniem z dnia 31.01.2020 r. do wykonawców do składania ofert, zgodnie z art. 71 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Prawidłowość stosowania zasad opisu zamówienia

Przedmiot zamówienia został opisany według zasad określonych w art. 29 i 30 ustawy Prawo zamówień publicznych – w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dokładnych i zrozumiałych określeń.

Prawidłowość określenia warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny ich spełnienia

Według zasad zawartych w art. 22 Prawo zamówień publicznych określono warunki udziału w postępowaniu, wykaz oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie tych warunków.

Prawidłowość określenia kryteriów oceny ofert

Zamawiający przyjął i opisał w sposób jednoznaczny i szczegółowy jedno kryterium oceny tj. najniższa wyrażona kwotowo łączna cena paliw brutto.

Prawidłowość wyznaczenia terminów proceduralnych, w szczególności składania i otwarcia ofert, terminu związania ofertą

Zamawiający wyznaczył termin składania ofert do dnia 12.02.2020 r. do godz. 9.30.

Powyższy termin został podany w zaproszeniach do składania ofert z dnia 31.01.2020 r. z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia ofert przez wykonawców, zgodnie z treścią art. 70 z odniesieniem do art. 64 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przyjęty termin związania ofertą – 30 dni jest zgodny z art. 85 ust. 1 pkt.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto przewidziano możliwość przedłużenia terminu związania ofertą w sposób określony w art. 85 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Prawidłowość ustalenia zasad zmiany umowy

Nie przewidziano możliwości zmiany umowy.

Ocena prawidłowości żądanych dokumentów podmiotowych i przedmiotowych

Zamawiający od wykonawców żądał dokumentów zgodnie z zasadami określonymi w art. 25 i 26 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Procedura wyjaśnień i modyfikacji specyfikacji istotnych warunków zamówienia

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia ustalono prawo dla wykonawców o wyjaśnienie zapisów Specyfikacji. Zamawiający powinien udzielić niezwłocznie odpowiedzi wszystkim uczestnikom postępowania bez wskazania źródła zapytania, chyba że pytanie wpłynęło na mniej niż 4 dni przed upływem terminu składania ofert.

W dokumentacji postępowania znajduje się pismo z dnia 06.02.2020 r. od jednego z wykonawców z pytaniami dotyczącymi specyfikacji.

Zamawiający udzielił odpowiedzi w piśmie z dnia 07.02.2020 r. podpisanym przez Starostę Sierpeckiego przesłanym wszystkim zaproszonym wykonawcom pocztą e-mailową.







Prawidłowość opisu wniesienia środków ochrony prawnej

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera pouczenie o przysługujących wykonawcy środkach ochrony prawnej określonych w dziale VI ustawy Prawo zamówień publicznych.

Prawidłowość zastosowania tzw. „procedury odwróconej”

W prowadzonym postępowaniu przewidziano zastosowania „procedury odwróconej”.

Dopuszczalność składania ofert częściowych

Nie przewidziano składania ofert częściowych, wspólnego ubiegania się przez wykonawców o udzielenie zamówienia publicznego.

Wpływ ofert i ich publiczne otwarcie

W związku z prowadzonym postępowaniem wpłynęła 1 oferta w kopercie, na której odnotowano wpływ do Kancelarii Starostwa Powiatowego w dniu 12.02.2020 r. o godz. 8.59.

Z otwarcia ofert w dniu 12.02.2020 r. został sporządzony protokół podpisany przez Starostę Sierpeckiego, w którym zawarto informacje określone w art. 86 ustawy Prawo zamówień publicznych:

- wysokość kwoty, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia. Kwota wynikająca z szacunkowej ilości zapotrzebowania na paliwo i cen jednostkowych brutto na dzień szacowania zamówienia,
- nazwa i adres firmy, która złożyła ofertę oraz zaofferowany upust od hurtowej ceny netto danego dnia na PKN Orlen,
- termin realizacji zamówienia – od dnia 01.03.2020 r. do 28.02.2021 r.

Informacja została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dniu 12.02.2020 r.

Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego

Zarządzeniem Nr ON.120.12.2020 Starosty Sierpeckiego z dnia 11.02.2020 r. została powołana Komisja przetargowa do wyłonienia wykonawcy zadania w składzie 4 osób, w tym: Przewodnicząca Komisji, Sekretarz i 2 członków.

Starosta Sierpecki oraz członkowie Komisji przetargowej złożyli oświadczenia podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych pod datą 12.02.2020 r.

W prowadzonym postępowaniu nie powoływano biegłych oraz zespołu do nadzoru nad realizacją udzielonego zamówienia.

Analiza, ocena ofert, rozstrzygnięcie postępowania, w tym:

Wzywanie oferentów do złożenia oświadczeń, dokumentów, pełnomocnictw

Oferent nie był wzywany do złożenia dokumentów w trybie art. 26 ust. 1 i 2 oraz w trybie art. 26 ust. 2f ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wzywanie oferentów do udzielenia wyjaśnień dotyczących złożonych ofert

Wykonawca nie był wzywany do złożenia, uzupełnienia, poprawienia lub wyjaśnienia dokumentów, oświadczeń, pełnomocnictw w trybie art. 26 ust. 3 lub 3a oraz art. 26 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Prawidłowość procedury, poprawiania ofert przez zamawiającego

Złożona oferta nie była poprawiana.

Badanie pod kątem wyjaśnienia ceny wskazanej w ofercie (cena rażąco niska)

Temat nie dotyczy niniejszego postępowania.

Prawidłowość stosowania przesłanek wykluczenia wykonawców

Wykonawca nie został wykluczony z postępowania.

Prawidłowość stosowania przesłanek odrzucenia ofert

Oferta nie została odrzucona.

Zastosowanie przyjętych kryteriów oceny ofert

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano z uwzględnieniem kryterium przyjętego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia tj. ceny.

Oferta otrzymała 10 punktów, potwierdzonych kartami oceny członków Komisji przetargowej.

Składanie ofert dodatkowych

Oferty dodatkowe nie były składane.

Procedura przedłużenia terminu związania ofertą

Termin związania ofertą nie został przedłużony.

Realizacja obowiązków informacyjnych zamawiającego, w szczególności przy wyborze oferty wraz z ich publikacją



Zgodnie z pkt. 18 Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę wynik postępowania zatwierdził w dniu 13.02.2020 r. kierownik zamawiającego. Pod datą 13.02.2020 r. sporządzono informację podpisaną przez Wicestarostę Sierpeckiego o wyborze wykonawcy zamówienia, w której zawarto: nazwę i adres wykonawcy, ofertę cenową, punktację. Informacja została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dniu 14.02.2020 r.

#### Przesłanki unieważnienia postępowania

Postępowanie nie zostało unieważnione.

#### Forma i termin zawarcia umowy w postępowaniu oraz okres jej obowiązywania

Z wybranym dostawcą została zawarta umowa Nr ON.03219.2020 w dniu 24.02.2020 r, zgodnie ze wzorem przyjętym w załączniku do specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz ze złożoną ofertą. Umowę zawarto na okres od 01.03.2020 r. do 28.02.2021 r.

#### Udokumentowanie przebiegu postępowania

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zapytania o cenę zatwierdzony przez Starostę Sierpeckiego w dniu 28.02.2020 r. Protokół sporządzono według wzoru w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

#### Prawidłowość zawarcia umowy

Umowę zawarto zgodnie z projektem umowy zawartym w załączniku do specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

#### Weryfikacja poprawności odstąpienia od umowy, rozwiązania lub unieważnienia

Nie nastąpiło odstąpienie od umowy, rozwiązanie, unieważnienie.

#### Prawidłowość i terminowość publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.02.2020 r. pod Nr 510033781-N-2020.

#### Prawidłowość, kompletność i termin przechowywania dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

#### Prawidłowość realizacji umowy o udzielenie zamówienia

Umowa zawarta w wyniku rozstrzygnięcia postępowania dotyczyła dostawy paliw do samochodów służbowych będących w posiadaniu jednostek organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego, w tym Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

Ewidencja zakupu paliwa do samochodów Starostwa Powiatowego była prowadzona na koncie 201-75020-4210-08, na którym w 2020 r. zaewidencjonowano obroty w kwotach: Wn 12.454,50 zł Ma 12.473,41 zł. W ewidencji ujęto: data księgowania, Nr dowodu, Nr dokumentu, opis, kwota Wn, kwota Ma, saldo, zgodnie z wydrukiem z dnia 17.06.2021 r.

Kontrolą objęto wyrywkowo wybrane faktury: Nr 2729/20/8 na kwotę 642,12 zł, Nr 2728/20/8 na kwotę 639,41 zł, Nr 2373/20/8 na kwotę 603,72 zł, Nr 2374/20/8 na kwotę 510,72 zł, Nr 1042/20/8 na kwotę 286,30 zł, Nr 1041/20/8 na kwotę 500,59 zł, Nr 3751/20/8 na kwotę 265,27 zł, Nr 3749/20/8 na kwotę 430,96 zł, Nr 3750/20/8 na kwotę 233,70 zł.

Stwierdzono:

- wszystkie faktury zostały zaewidencjonowane w Kancelarii ogólnej Starostwa Powiatowego i zawierają datę wpływu, numer, podpis pracownika,
- na fakturach został nadany numer dowodu, który występuje w ewidencji księgowej,
- faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznych, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Zostały zapłacone przed upływem 14 dni od daty wystawienia, zgodnie z zapisem w umowie i terminem wskazanym w fakturze,
- na fakturach ujęto pieczętkę potwierdzającą zakup paliwa zgodnie z umową, zawartą po przeprowadzeniu postępowania w trybie art. 70 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- zgodnie z umową faktury były wystawiane w okresach miesięcznych odrębnie dla poszczególnych samochodów służbowych, na których uwidoczniiono kwotę brutto 1 litra paliwa, rabat, kwotę po rabacie z uwzględnieniem dziennej ceny hurtowej w PKN Orlen i zaproponowanego przez dostawcę upustu.

#### Prawidłowość ustalania i wypłacania zaliczek

W postępowaniu nie przewidywano wypłaty zaliczek.

#### Wniesienie środków ochrony prawnej

W postępowaniu nie wniesiono odwołań.

10 106



Informacja Zamawiającego o kontroli udzielania zamówienia przeprowadzonej przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych lub inny organ kontroli.

W dniu 08.06.2021 r. kontrolujący przyjął oświadczenie podpisane przez Starostę Sierpeckiego i Wicestarostę Sierpeckiego, że w roku 2020 w Powiecie Sierpeckim nie było kontroli zamówień publicznych prowadzonych przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych lub inny organ kontroli.

Dokumenty do kontroli udostępnił i wyjaśnień udzielał Inspektor w Wydziale Organizacji i Nadzoru.

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

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

Na podstawie zestawienia dotyczącego otrzymania dotacji przygotowanego dla potrzeb kontroli oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym i podpisanym w dniu 15.02.2021 r. ustalono, że w 2020 r. Powiat Sierpecki otrzymał z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego następujące dotacje:

##### Dotacje na zadania zlecone w 2020 r.

§ 2110 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat – plan 7.742.652,00 zł, wykonanie 7.710.343,83 zł przeznaczone na:

Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa – w Uchwale budżetowej Rady Powiatu w Sierpcu Nr 118.XVII.2019 z dnia 30.12.2019 r. plan wynosił 17.000,00 zł, Uchwałą Zarządu Powiatu w Sierpcu Nr 387.72.2020 z dnia 30.11.2020 r. dokonano zmniejszenia w kwocie 17.000,00 zł w związku z czym wykonanie wyniosło 0,00 zł.

Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa

Rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami – sporządzenie dokumentacji do regulacji stanów prawnych nieruchomości nabytych przez Skarb Państwa – w Uchwale budżetowej Rady Powiatu w Sierpcu Nr 118.XVII.2019 z dnia 30.12.2019 r. plan wynosił 55.000,00 zł natomiast wykonanie wyniosło 37.786,90 zł. Zwrotu dotacji w kwocie 17.213,10 zł dokonano w dniu 14.01.2021 r. z potwierdzeniem wykonania operacji Nr wyciągu bankowego 008/2021.

Dział 710 Działalność usługowa

Rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii – prace geodezyjne i kartograficzne – w Uchwale budżetowej Rady Powiatu w Sierpcu Nr 118.XVII.2019 z dnia 30.12.2019 r. plan wynosił 141.000,00 zł, natomiast plan po zmianach wynosił 109.987,00 zł, który został wykonany w 100%.

Rozdział 71015 – Nadzór budowlany – w Uchwale budżetowej Rady Powiatu w Sierpcu Nr 118.XVII.2019 z dnia 30.12.2019 r. plan wynosił 366.000,00 zł, po dokonanych w ciągu roku zmianach zwiększono plan do kwoty 422.401,00 zł, wykonanie wyniosło 422.394,44 zł. Zwrotu dotacji dokonano w kwocie 6,56 zł w dniu 14.01.2021 r. z potwierdzeniem wykonania operacji Nr wyciągu bankowego 008/2021.

Dział 750 Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie – w Uchwale budżetowej Rady Powiatu w Sierpcu Nr 118.XVII.2019 z dnia 30.12.2019 r. plan wynosił 37.692,00 zł, po dokonanych w ciągu roku zmianach zwiększono plan do kwoty 46.334,00 zł, który został wykonany w 100%.

Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa – dotacja przeznaczona na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu sierpeckiego w 2020 r. – w Uchwale budżetowej Rady Powiatu w Sierpcu Nr 118.XVII.2019 z dnia 30.12.2019 r. plan wynosił 16.490,00 zł, Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 133.XX.2020 z dnia 15.05.2020 r. dokonano zmniejszenia o 162,00 zł do kwoty 16.328,00 zł, tym samym wykonanie wyniosło 16.327,94 zł. Zwrotu dotacji w kwocie 162,06 zł dokonano w dniu 20.05.2020 r. z potwierdzeniem wykonania operacji Nr wyciągu bankowego 096/2020.

Dział 752 Obrona narodowa

Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne – w dniu 31.07.2020 r. Uchwałą Zarządu Powiatu w Sierpcu Nr 336.57.2020 z dnia 31.07.2020 r. wprowadzono dotację w kwocie 2.000,00 zł, z czego wykonanie wyniosło 1.997,03 zł. Zwrotu dotacji w kwocie 2,97 zł dokonano w dniu 16.12.2020 r. z potwierdzeniem wykonania operacji Nr wyciągu bankowego 244/2020.

Rozdział 75295 – Pozostała działalność - w dniu 28.04.2020 r. Uchwałą Zarządu Powiatu w Sierpcu Nr 295.48.2020 z dnia 28.04.2020 r. wprowadzono dotację w kwocie 61.874,00 zł. Plan wykonano w 100%.

Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Rozdział 75411 – Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej – w Uchwale budżetowej Rady Powiatu w Sierpcu Nr 118.XVII.2019 z dnia 30.12.2019 r. plan wynosił 4.101.195,00, po dokonanych w ciągu roku zwiększeniach wynosił 4.806.749,00 zł i został wykonany w 100%.







Rozdział 75414 – Obrona Cywilna - Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 149.XXII.2020 z dnia 10.09.2020 r. wprowadzono dotację w kwocie 4.000,00 zł, którą wykorzystano w 100%.

Rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe – Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 141.XXI.2020 z dnia 25.06.2020 r. wprowadzono dotację w kwocie 56.994,00 zł, wykonanie wyniosło 56.993,16 zł. Zwrotu dotacji w kwocie 0,70 zł dokonano w dniu 16.12.2020 r. z potwierdzeniem wykonania operacji Nr wyciągu bankowego 244/2020.

Dział 755 Wymiar sprawiedliwości

Rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna – w Uchwale budżetowej Rady Powiatu w Sierpcu Nr 118.XVII.2019 z dnia 30.12.2019 r. plan wynosił 132.000,00 zł, wykonanie wyniosło 131.935,80 zł. Zwrotu dotacji dokonano w dniu 14.01.2021 r. z potwierdzeniem wykonania operacji Nr wyciągu bankowego 008/2021.

Dział 801 Oświata i wychowanie

Rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników – w dniu 10.09.2020 r. Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 149.XXII.2020 wprowadzono dotację w kwocie 3.605,00 zł, w ciągu roku dokonano zwiększenia w wysokości 460,00 zł Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 176.XXVII.2020 z dnia 27.11.2020 r., po której plan wynosił 4.065,00 zł, natomiast wykonanie było w kwocie 3.947,36 zł. Zwrotu dotacji dokonano w kwocie 117,64 zł w dniu 14.01.2021 r. z potwierdzeniem wykonania operacji Nr wyciągu bankowego 008/2021.

Dział 851 Ochrona Zdrowia

Rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego – w Uchwale budżetowej Rady Powiatu w Sierpcu Nr 118.XVII.2019 z dnia 30.12.2019 roku plan wynosił 1.706.000,00 zł. Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 176.XXVII.2020 z dnia 27.11.2020 r. dokonano zmniejszenia w kwocie 84.112,00 zł do kwoty 1.621.888,00 zł, natomiast Uchwałą Zarządu Powiatu w Sierpcu Nr 387.72.2020 z dnia 30.11.2020 r. dokonano zwiększenia w wysokości 166.067,00 zł do kwoty planu 1.787.9550,00 zł, który zrealizowano w 100%.

Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności – w Uchwale budżetowej Rady Powiatu w Sierpcu Nr 118.XVII.2019 z dnia 30.12.2019 roku plan wynosił 143.500,00 zł, po wprowadzonych w ciągu roku zmianach plan uległ zwiększeniu do kwoty 214.645,00 zł. Wykonanie wyniosło 200.052,20 zł. Zwrotu dotacji dokonano w kwocie 14.592,55 zł w dniu 15.01.2021 r. z potwierdzeniem wykonania operacji Nr wyciągu bankowego 009/2021.

Dział 855 Rodzina

Rozdział 85504 – Wspieranie rodziny -- w Uchwale budżetowej Rady Powiatu w Sierpcu Nr 118.XVII.2019 z dnia 30.12.2019 roku plan wynosił 23.000,00 zł. Uchwałą Zarządu Powiatu w Sierpcu Nr 295.48.2020 z dnia 28.04.2020 r. dokonano zwiększenia o 1.000,00 zł do kwoty 24.000,00 zł, kolejną zmianę wprowadzono poprzez zmniejszenie w kwocie 1.680,00 zł Uchwałą Zarządu Powiatu w Sierpcu Nr 387.72.2020 do kwoty planu 22.320,00 zł. Wykonanie wynosiło 22.010,00 zł. Zwrotu dotacji dokonano w kwocie 310,00 zł w dniu 15.01.2021 r. z potwierdzeniem wykonania operacji Nr wyciągu bankowego 009/2021.

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone wykonywane przez Powiat dokonano na przykładzie niżej wymienionych, losowo wybranych 3 dotacji:

#### 1. Dział 750 Administracja publiczna

Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa

Uchwałą Nr 118.XVII.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. zaplanowano dotację celową z budżetu państwa w dziale 750 rozdział 75045 – zadania z zakresu kwalifikacji wojskowej w § 2110 w wysokości 16.490,00 zł.

Na podstawie Decyzji Nr 44/2020 Wojewody Mazowieckiego z dnia 26 kwietnia 2020 r. i Uchwały Rady Powiatu w Sierpcu Nr 133.XX.2020 z dnia 15 maja 2020 r. zmieniono plan finansowy Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dziale 750 rozdziale 75045 § 2110 zmniejszając kwotę otrzymanej dotacji o 162,00 zł. Ostatecznie plan po zmianach wynosił 16.328,00 zł. Dotacja została wykorzystana w wysokości 16.327,94 zł.

Do kontroli przedłożono „Kartoteki budżetowe dla klasyfikacji wydatków” na podstawie których stwierdzono, iż środki zaksięgowano w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 3030 (różne wydatki na rzecz osób fizycznych) – 67,00 zł

§ 4110 (składki na ubezpieczenie społeczne) – 1.026,00 zł

§ 4120 (składki na fundusz pracy) - 22,00 zł

§ 4170 (wynagrodzenia bezosobowe) – 9.200,00 zł

§ 4210 (zakup materiałów pozostałych) – 3.246,00 zł

*ll. Men* *Opuch* *Okhoz*

*[Signature]* *[Signature]*



§ 4300 (zakup usług pozostałych) - 2.700,00 zł

§ 4700 (szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej) – 67,00 zł

Kontrolującej przedstawiono poniższe materiały:

- Fakturę VAT 4/02/2020 wystawioną w dniu 21.02.2020 r. na zakup projektora i uchwytu sufitowego do projektora na kwotę 2.700,00 zł. Z udostępnionych dokumentów wynika, że zapłaty dokonano w formie przelewu w dniu 28.02.2020 r. – potwierdzeniem przelewu był wyciąg bankowy Nr 035/2020. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75045 § 4300.
- Wniosek z dnia 23.01.2020 r. o wyrażenie zgody na użycie samochodu prywatnego w podróży służbowej głównego specjalisty z Referatu Obrony Cywilnej w dniu 24.01.2020 r. oraz poleceniu wyjazdu służbowego Nr 2 z rachunkiem kosztów podróży w kwocie 66,86 zł. Zwrotu kosztów podróży dokonano w dniu 20.02.2020 r. w formie przelewu Nr wyciągu bankowego 029/2020. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75045 § 4700.
- Fakturę VAT Nr: CW/2020/01/52896 do paragonu Nr: W1006978 wystawioną w dniu 24.01.2020 r. na zakup laptopa w kwocie 1.999,04 zł. Z udostępnionych dokumentów wynika, że zapłaty dokonano w formie przelewu w dniu 04.02.2020 r. – potwierdzenie przelewu - wyciąg bankowy 019/2020. Z wyjaśnień wynika, że zakupu dokonano dla potrzeb przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2020 r. na terenie powiatu sierpeckiego. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75045 § 4210.
- Fakturę VAT 1304/02/2020 wystawioną w dniu 06.02.2020 r. na zakup przyborów biurowych (m.in. długopis, zakreślacz, zszywki, teczka z gumką, korektor) na kwotę 351,14 zł. Z udostępnionych dokumentów wynika, że zapłaty dokonano w formie przelewu w dniu 19.02.2020 r. – potwierdzenie przelewu - wyciąg bankowy 028/2020. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75045 § 4210.
- Fakturę VAT 1477/02/2020 wystawioną w dniu 12.02.2020 r. na zakup tonera Samsung w kwocie 294,08 zł. Z udostępnionych dokumentów wynika, że zapłaty dokonano w formie przelewu w dniu 25.02.2020 r. – potwierdzeniem przelewu był wyciąg bankowy Nr 032/2020. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75045 § 4210.
- 6 Umów zlecenie zawartych w dniach: 1 w dniu 27 stycznia 2020 r. i 5 w dniu 22 stycznia 2020 r. na wykonanie prac związanych z codziennym sprzątaniem wynajętych pomieszczeń w którym urzęduje Powiatowa Komisja Kwalifikacyjna. Umowy w sumie opiewają na kwotę 9.200,00 zł. W dokumentach źródłowych znalazły się rozksięgowania umowy zlecenia 6 osób o numerach 0483-0488/2020. Wydatki zaklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75045 § 4170.
- Listę płac za miesiąc 2020-02 Nr 1996/20 umowa zlecenie - komisja poborowa z dnia 26.02.2020 r. oraz numer 1997/2020 umowa zlecenie – komisja poborowa z dnia 26.02.2020 r. Dołączono także wyciąg bankowy potwierdzający dokonania wypłat dla członków komisji poborowej 2020 o Nr 034/2020.

## 2. Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

### Rozdział 75414 – Obrona Cywilna

Na podstawie Decyzji Nr 144/2020 Wojewody Mazowieckiego z dnia 8 lipca 2020 r. zmieniono plan wydatków na rok 2020 zgodnie z klasyfikacją budżetową: dział 754 rozdział 75414 § 2110 wprowadzono dotacje celową na Obronę Cywilną dla powiatu sierpeckiego w kwocie 4.000,00 zł. Uchwałą Nr 149.XXII.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 10.09.2020 r. zmieniającej Uchwałę w sprawie uchwalenia Budżetu Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. wprowadzono dotacje celową z budżetu państwa w dziale 754 rozdział 75414 – zadania z zakresu obrony cywilnej w § 2110 w wysokości 4.000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%. Do kontroli przedłożono „Kartoteki budżetowe dla klasyfikacji wydatków” na podstawie których stwierdzono, iż środki zaksięgowano w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4210 (zakup materiałów pozostałych) – 4.000,00 zł

Kontrolującej przedstawiono poniższe materiały:

- Fakturę VAT 6679/2020 wystawioną w dniu 17.12.2020 r. na zakup kombinezonów, masek, filtrów, rękawic oraz butów ochronnych. Z udostępnionych dokumentów wynika, że zapłaty dokonano w formie przelewu w dniu 17.12.2020 r. – potwierdzeniem przelewu był wyciąg bankowy Nr 225/2020. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 754 rozdziale 75414 § 4210.

## 3. Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

### Rozdział 75421 - Zarządzanie kryzysowe

Na podstawie Decyzji Nr 114/2020 Wojewody Mazowieckiego z dnia 13 maja 2020 r. zmieniono plan wydatków na rok 2020 zgodnie z klasyfikacją budżetową: dział 754 rozdział 75421 § 2110 wprowadzono dotacje celową na Obronę Cywilną dla powiatu sierpeckiego w kwocie 56.993,86 zł. Uchwałą Nr 141.XXI.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 25.06.2020 r. zmieniającej Uchwałę w sprawie uchwalenia Budżetu Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. wprowadzono dotacje celową z budżetu państwa w dziale



754 rozdział 75421 na zadania zlecone dotyczące opłacenia uruchomienia miejsc kwarantanny instytucjonalnej na podstawie pisma Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie WF-1.3111.11.11.2020 w § 2110 w wysokości 56.993,86 zł. Dotacja została wykorzystana w wysokości 56.993,16 zł. Do kontroli przedłożono „Kartoteki budżetowe dla klasyfikacji wydatków” na podstawie których stwierdzono, iż środki zaksięgowano w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4210 (zakup materiałów pozostałych) – 21.294,40 zł

§ 4300 (zakup usług pozostałych) - 35.698,46 zł

Kontrolującej przedstawiono poniższe materiały:

- Fakturę VAT 1/2020 wystawioną w dniu 13.03.2020 r. na zakup prześcieradeł i ręczników na kwotę 8.006,00 zł. Z udostępnionych dokumentów wynika, że zapłaty dokonano w formie przelewu w dniu 18.03.2020 r. – potwierdzeniem przelewu był wyciąg bankowy Nr 046/2020. Zakupu dokonano na podstawie art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 374) w związku z zagrożeniem przed koronawirusem. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75020 § 4210, po czym 30.06.2020 r. wykonano Polecenie Księgowania Nr 153/2020, Nr dowodu 1614/2020 wydatków do działu 754 rozdziału 75421 § 4210 ze względu na otrzymaną dotację na uruchomienie miejsca kwarantanny w Studzieńcu – porozumienie 125/2020/WBZK.

- Fakturę VAT nr 886K2/7156/20 wystawioną w dniu 19.03.2020 r. na zakup płynu do dezynfekcji na kwotę 180,00 zł. Z udostępnionych dokumentów wynika, że zapłaty dokonano w formie przelewu w dniu 24.03.2020 r. – potwierdzeniem przelewu był wyciąg bankowy Nr 049/2020. Zakupu dokonano na podstawie art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. w związku z zagrożeniem przed koronawirusem. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75020 § 4210, po czym 30.06.2020 r. wykonano Polecenie Księgowania Nr 153/2020, Nr dowodu 1614/2020 wydatków do działu 754 rozdziału 75421 § 4210 ze względu na otrzymaną dotację na uruchomienie miejsca kwarantanny w Studzieńcu – porozumienie 125/2020/WBZK.

- Fakturę VAT 1335/2020 wystawioną w dniu 19.03.2020 r. na zakup maseczek higienicznych i kombinezonów na kwotę 7.952,35 zł. Z udostępnionych dokumentów wynika, że zapłaty dokonano w formie przelewu w dniu 27.03.2020 r. – potwierdzeniem przelewu był wyciąg bankowy Nr 051/2020. Zakupu dokonano na podstawie art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. w związku z zagrożeniem przed koronawirusem. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75020 § 4210, po czym 30.06.2020 r. wykonano Polecenie Księgowania Nr 153/2020, Nr dowodu 1614/2020 wydatków do działu 754 rozdziału 75421 § 4210 ze względu na otrzymaną dotację na uruchomienie miejsca kwarantanny w Studzieńcu – porozumienie 125/2020/WBZK.

- Fakturę VAT 2703/03/2020 wystawioną w dniu 14.03.2020 r. na zakup środków czystości na kwotę 1.008,80 zł. Z udostępnionych dokumentów wynika, że zapłaty dokonano w formie przelewu w dniu 18.03.2020 r. – potwierdzeniem przelewu był wyciąg bankowy Nr 046/2020. Zakupu dokonano na podstawie art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. w związku z zagrożeniem przed koronawirusem. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75020 § 4210, po czym 30.06.2020 r. wykonano Polecenie Księgowania Nr 153/2020, Nr dowodu 1614/2020 wydatków do działu 754 rozdziału 75421 § 4210 ze względu na otrzymaną dotację na uruchomienie miejsca kwarantanny w Studzieńcu – porozumienie 125/2020/WBZK.

- Fakturę VAT 1279/2020 wystawioną w dniu 17.03.2020 r. na zakup maseczek higienicznych, rękawiczek kombinezonów na kwotę 3.590,92 zł. Z udostępnionych dokumentów wynika, że zapłaty dokonano w formie przelewu w dniu 20.03.2020 r. – potwierdzeniem przelewu był wyciąg bankowy Nr 047/2020. Zakupu dokonano na podstawie art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. w związku z zagrożeniem przed koronawirusem. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75020 § 4210, po czym 30.06.2020 r. wykonano Polecenie Księgowania Nr 153/2020, Nr dowodu 1614/2020 wydatków do działu 754 rozdziału 75421 § 4210 ze względu na otrzymaną dotację na uruchomienie miejsca kwarantanny w Studzieńcu – porozumienie 125/2020/WBZK.

- Fakturę VAT 257/2020 wystawioną w dniu 27.03.2020 r. na zakup usługi cateringowej na kwotę 28.000,00 zł. Przedłożony do kontroli komplet dokumentów zawierał wyliczenia na zakup posiłków dla młodzieży przebywającej w kwarantannie w Internacie Szkoły w Studzieńcu od dnia 15.03.2020 r. do dnia 26.03.2020 r. Z udostępnionych dokumentów wynika, że zapłaty dokonano w formie przelewu w dniu 31.03.2020 r. – potwierdzeniem przelewu był wyciąg bankowy Nr 053/2020. Zakupu dokonano na podstawie art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. w związku z zagrożeniem przed koronawirusem. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75020 § 4210, po czym 30.06.2020 r. wykonano Polecenie Księgowania Nr 153/2020, Nr dowodu 1614/2020 wydatków do działu 754 rozdziału 75421 § 4210 ze względu na otrzymaną dotację na uruchomienie miejsca kwarantanny w Studzieńcu – porozumienie 125/2020/WBZK.

- Notę obciążeniową nr 1/2020 z dnia 31.03.2020 r. wystawiona z tytułu opłaty za pobyt w internacie Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Studzieńcu w dniach 15-26 marca 2020 r. na kwotę







538,46 zł (energia elektryczna 316,20 zł oraz woda zimna 222,26 zł). Z udostępnionych dokumentów wynika, że zapłaty dokonano w formie przelewu w dniu 31.03.2020 r. – potwierdzeniem przelewu był wyciąg bankowy Nr 053/2020. Zakupu dokonano na podstawie art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. w związku z zagrożeniem przed koronawirusem. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75020 § 4210, po czym 30.06.2020 r. wykonano Polecenie Księgowania Nr 153/2020, Nr dowodu 1614/2020 wydatków do działu 754 rozdziału 75421 § 4210 ze względu na otrzymaną dotację na uruchomienie miejsca kwarantanny w Studzieńcu – porozumienie 125/2020/WBZK.

- Fakturę VAT 0010/3/20/FVS wystawioną w dniu 16.03.2020 r. na przewóz dzieci z Hiszpanii do Polski w miejsce kwarantanny znajdujące się w Studzieńcu na kwotę 7.160,00 zł. Z udostępnionych dokumentów wynika, że zapłaty dokonano w formie przelewu w dniu 18.03.2020 r. – potwierdzeniem przelewu był wyciąg bankowy Nr 046/2020. Zakupu dokonano na podstawie art. 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. w związku z zagrożeniem przed koronawirusem. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75020 § 4210, po czym 30.06.2020 r. wykonano Polecenie Księgowania Nr 153/2020, Nr dowodu 1614/2020 wydatków do działu 754 rozdziału 75421 § 4210 ze względu na otrzymaną dotację na uruchomienie miejsca kwarantanny w Studzieńcu – porozumienie 125/2020/WBZK.

#### Dotacje na zadania własne w 2020 r.

§ 2130 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu. Na dofinansowanie zadań własnych w niżej wymienionych rozdziałach do budżetu w 2020 r. wpłynęły środki w kwocie 586.215,00 zł, wydatkowano 574.998,97 zł na:

Dział 801 Oświata i wychowanie

Rozdział 80105 – Przedszkola Specjalne – w dniu 25.06.2020 r. Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 141.XXI.2020 wprowadzono dotację w kwocie 2.869,00 zł, z czego wykonanie wynosiło 2.395,62 zł. Zwrotu dotacji w kwocie 473,38 zł dokonano w dniu 14.01.2021 r. z potwierdzeniem wykonania operacji wyciąg bankowy Nr 008/2021.

Dział 852 Pomoc społeczna

Rozdział 85202 – Domy Pomocy Społecznej – w uchwale budżetowej Rady Powiatu w Sierpcu Nr 118.XVII.2019 z dnia 30.12.2019 roku plan wynosił 380.000,00 zł, wykonanie wyniosło 491.400,00 zł. Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 295.48.2020 z dnia 28.04.2020 r. dokonano zmniejszenia w kwocie 35.000,00 zł do kwoty 345.000,00 zł, natomiast następnymi czterema Uchwałami Zarządu Powiatu w Sierpcu i Rady Powiatu w Sierpcu dokonano zwiększenia w łącznej kwocie 146.400,00 zł do kwoty planu 491.400,00 zł, którą wykorzystano w 100%.

Rozdział 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie - w dniu 10.09.2020 r. Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 149.XXII.2020 wprowadzono dotację w kwocie 1.377,00 zł, którą zmniejszono o 231,00 zł Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 187.XXIX.2020 z dnia 29.12.2020 r. Wykonanie wyniosło 1.146,00 zł. Zwrotu dotacji dokonano w kwocie 231,00 zł w dniu 18.11.2020 r. z potwierdzeniem wykonania operacji - wyciąg bankowy Nr 224/2020.

Rozdział 85295 – Pozostała działalność – w dniu 25.06.2020 r. Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 141.XXI.2020 wprowadzono dotację w kwocie 100.800,00 zł. Wykonanie wyniosło 80.057,35 zł. Zwrotu dotacji dokonano w kwocie 20.742,65,00 zł w dniu 14.01.2021 r. z potwierdzeniem wykonania operacji - wyciąg bankowy Nr 008/2021.

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania własne wykonywane przez Powiat dokonano na przykładzie niżej wymienionej dotacji:

#### 1. Dział 801 Oświata i wychowanie

Rozdział 80105 – Przedszkola specjalne – Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 141.XXI.2020 z dnia 25.06.2020 r. wprowadzono do budżetu dotację celową z budżetu państwa w dziale 801 rozdziale 80105 w kwocie 2.869,00 zł. Dotacja została wykorzystana w wysokości w kwocie 2.395,62 zł. Zwrotu dotacji dokonano w kwocie 473,38 w dniu 14.01.2020 r. z potwierdzeniem wykonania operacji - wyciąg bankowy Nr 008/2021. Z przedłożonych do kontroli dokumentów przez Panią Naczelnik Wydziału Oświaty i Zdrowia Starostwa Powiatowego w Sierpcu, wynika, że w dniu 22.04.2020 r. do Starostwa Powiatowego w Sierpcu wpłynęło pismo ZFK.3146.7.3.2020.AZ z Kuratorium Oświaty w Warszawie sporządzone w dniu 09.04.2020 r. dotyczące dotacji przedszkolnej w roku 2020 z prośbą o podanie klasyfikacji budżetowej. Załączniki do powyższego pisma stanowią: tabela do wpisania klasyfikacji budżetowej oraz wykaz kwoty dotacji celowej w podziale na jednostki samorządu terytorialnego – dotacja dla powiatu sierpeckiego wynosi 2.869,00 zł. Nieprzekraczalnym terminem na przesłanie wypełnionej tabeli ustalono dzień 22 kwietnia 2020 r. W dniu 21.04.2020 r. Starostwo Powiatowe w Sierpcu przesłało pismo Nr OZ.4323.1.37.2020 z wypełnioną tabelą do Kuratorium Oświaty w







Warszawie, w której dotacje zaklasyfikowano w dziale 801 rozdziale 80105 – przedszkola specjalne. W dniu 21.01.2021 r. zostało wysłane pismo z załącznikami do rozliczenia dotacji do dnia 31.01.2021 r. Pismo Nr OZ.4323.1.38.2020 z rozliczeniem wykorzystania dotacji wysłano w dniu 25.01.2021 r. na plan 2.869,00 zł wykorzystano 2.395,62 zł. Zwrot wyniósł 473,38 zł. W kolumnie „Kwota finansowego wkładu własnego stanowiąca minimum 20% całości zadania” ujęto kwotę 717,30 zł. W systemie informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku budżetowego wykazano, że liczba uczniów wynosi 1.

§ 2160 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci przeznaczone na:

Dział 855 Rodzina

Rozdział 85508 – Rodziny zastępcze - w uchwale budżetowej Rady Powiatu w Sierpcu Nr 118.XVII.2019 z dnia 30.12.2019 roku plan wynosił 323.000,00 zł. Zmniejszenia planu dokonano na mocy Uchwały Zarządu Nr 295.48.2020 z dnia 28.04.2020 r. o kwotę 1.000,00 zł oraz Uchwały Zarządu Nr 387.72.2020 z dnia 30.11.2020 r. o kwotę 31.734,00 zł do kwoty 290.266,00 zł. Wykonanie wyniosło 286.696,65 zł. Zwrotu dotacji dokonano w kwocie 3.569,35 zł w dniu 15.01.2021 r. z potwierdzeniem wykonania operacji - wyciąg bankowy Nr 009/2021.

Rozdział 85510 – Działalność Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych - w uchwale budżetowej Rady Powiatu w Sierpcu Nr 118.XVII.2019 z dnia 30.12.2019 roku plan wynosił 64.000,00 zł. Zwiększenia planu dokonano na mocy Uchwały Zarządu Nr 295.48.2020 z dnia 28.04.2020 r. o kwotę 2.000,00 zł oraz Uchwały Zarządu Nr 387.72.2020 z dnia 30.11.2020 r. o kwotę 12.745,00 zł do kwoty 78.745,00 zł. Wykonanie wyniosło 77.519,59 zł. Zwrotu dotacji dokonano w kwocie 1.225,41 zł w dniu 15.01.2021 r. z potwierdzeniem wykonania operacji - wyciąg bankowy Nr 009/2021.

§ 6410 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat:

Dział 710 Działalność usługowa

Rozdział 71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii – Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 176.XXVII.2020 wprowadzono dotację w wysokości 55.350,00 zł, którą wykorzystano w 100%.

Dział 754 Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpożarowa

Rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej – Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 176.XXVII.2020 z dnia 27.11.2020 r. wprowadzono dotację w wysokości 260.000,00 zł. Kwota dotacji, która wpłynęła do Starostwa Powiatowego wynosiła 105.000,00 zł i została wykorzystana w 100%.

Dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej 2020 r.

§ 2120 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa – porozumienie dotyczące przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej. Uchwałą Budżetową Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 30 grudnia 2019 r. Nr 118.XVII.2020 wprowadzono dotację celową z budżetu państwa w dziale 750 rozdziale 75045 w kwocie 14.010,00 zł. Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 133.XX.2020 z dnia 15.05.2020 r. dokonano zmniejszenia dotacji o 2.450,00 zł. Plan po zmianie oraz wykorzystanie wyniosło 11.560,00 zł. Zwrotu dotacji w wysokości 2.450,00 zł dokonano w dniu 20.05.2020 r.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80195 – Pozostała działalność - porozumienie dotyczące realizacji programu rządowego „Za życiem”. Uchwałą Budżetową Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 30 grudnia 2019 r. Nr 118.XVII.2020 wprowadzono dotację celową z budżetu państwa w dziale 801 rozdziale 80195 w kwocie 109.800,00 zł. Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 187.XXIX.2020 z dnia 29.12.2020 r. dokonano zwiększenia dotacji o 6.060,00 zł do kwoty planu 115.860,00 zł. Wykorzystanie wyniosło 77.059,76 zł. Zwrotu dotacji w wysokości 38.800,24 zł dokonano w dniu 14.01.2021 r. z potwierdzeniem wykonania operacji - wyciąg bankowy Nr 008/2021.

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania realizowane na podstawie porozumień wykonywane przez Powiat dokonano na przykładzie niżej wymienionej dotacji:

Dział 750 - Administracja publiczna



Rozdział 75045 - Kwalifikacja wojskowa - porozumienie dotyczące przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej. Uchwałą Budżetową Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 30 grudnia 2019 r. Nr 118.XVII.2020 wprowadzono dotację celową z budżetu państwa w dziale 750 rozdziale 75045 w kwocie 14.010,00 zł. Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 133.XX.2020 z dnia 15.05.2020 r. dokonano zmniejszenia dotacji o 2.450,00 zł. Plan po zmianie oraz wykorzystanie wyniosło 11.560,00 zł. Zwrotu dotacji w wysokości 2.450,00 zł dokonano w dniu 20.05.2020 r.

Na podstawie Decyzji Nr 44/2020 Wojewody Mazowieckiego z dnia 26 kwietnia 2020 r. i Uchwały Rady Powiatu Nr 133.XX.2020 z dnia 15 maja 2020 r. zmieniono plan finansowy Starostwa Powiatowego w Sierpcu w dziale 750 rozdziale 75045 § 2120 zmniejszając kwotę otrzymanej dotacji o 2.450,00 zł. Ostatecznie plan po zmianach i wykorzystanie wyniosło 11.560,00 zł.

Do kontroli przedłożono „Kartoteki budżetowe dla klasyfikacji wydatków” na podstawie których stwierdzono, iż środki zaksięgowano w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

§ 4280 (zakup usług zdrowotnych) – 640,00 zł

§ 3030 (różne wydatki na rzecz osób fizycznych) - 10.920,00 zł

Kontrolującej przedstawiono poniższe materiały:

- Fakturę VAT 083/2020 wystawioną w dniu 26.02.2020 r. na badania okulistyczne zgodnie z umową Nr ON 032.11.2020 z dnia 30.01.2020 r. na kwotę 640,00 zł na potrzeby kwalifikacji wojskowej. Z udostępnionych dokumentów wynika, że zapłaty dokonano w formie przelewu w dniu 28.02.2020 r. – potwierdzeniem przelewu był wyciąg bankowy Nr 035/2020. Wydatek zaklasyfikowano w dziale 750 rozdziale 75020 § 4280.

- Listę płac za miesiąc 2020-02, Nr 1998/20 - komisja poborowa z dnia 26.02.2020 r. Dołączono także wyciąg bankowy potwierdzający dokonania wypłat dla członków komisji poborowej 2020 o Nr wyciągu bankowego 034/2020 oraz 033/2020.

- Listę wynagrodzeń osób pracujących w Powiatowej Komisji Lekarskiej w Sierpcu działającej w ramach Kwalifikacji wojskowej w 2020 r., w skład której wchodził: przewodnicząca, zastępca przewodniczącej, średni personel medyczny oraz sekretarz. Łączna kwota wynagrodzeń wynosiła 10.920,00 zł.

Dokumenty do kontroli udostępniła i informacji udzielała: Główna Księgowa.

### 2.3.2. Dotacje udzielone.

W załącznikach do Uchwały budżetowej na 2020 r. Nr 118.XVII.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 30 grudnia 2019 r. ustalono wysokość dotacji podmiotowych i celowych.

Załącznik Nr 6 – dotacje podmiotowe: kwota dotacji 1.401.278,00 zł, w tym:

- Dział 801 rozdział 80120 Licea Ogólnokształcące w kwocie 1.176.855,00 zł – dotacja podmiotowa z budżetu dla publicznej jednostki systemu oświaty prowadzonej przez osobę prawną inną niż jednostka samorządu terytorialnego (Liceum Ogólnokształcące im. Biskupa Leona Wetmańskiego w Sierpcu Dom Stowarzyszenia Apostolstwa Katolickiego Księża Pallotyńi w Sierpcu),
- Dział 921 rozdział 92116 Biblioteki w kwocie 224.423,00 zł – dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządową instytucję kultury (Powiatowa Biblioteka Publiczna w Sierpcu).

Załącznik Nr 7 – dotacje celowe dla podmiotów zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych w 2020 r.: kwota dotacji 3.667.522,00 zł, w tym:

- Jednostki sektora finansów publicznych - 3.490.502,00 zł:

- Dział 851 rozdział 85111 – Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu w Sierpcu – 2.100.000,00 zł,
- Dział 855 rozdział 85510 – Powiat Mławski, Powiat Gostyniński, Powiat Ciechanowski, Powiat Pruszkowski, Miasto Siedlce – 933.847,00 zł,
- Dział 855 rozdział 85510 – Województwo Pomorskie – 199.836,00 zł,
- Dział 855 rozdział 85508 – Powiat Płocki, Powiat Sztumski, Powiat Chełmski, Powiat Zamojski, Powiat Włocławski, Miasto Stołeczne Warszawa, Powiat Gorlicki, Miasto Płock, Powiat Sokółowski – 256.836,00 zł.

- Jednostki spoza sektora finansów publicznych – 177.020,00 zł:

- Dział 754 rozdział 75415 – Organizowanie akcji informacyjnej i profilaktycznej w zakresie bezpieczeństwa na terenie akwenów wodnych – 4.000,00 zł,
- Dział 755 rozdział 75515 – Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej – 64.020,00 zł,
- Dział 851 rozdział 85195 – 1.działalność na rzecz integracji osób niepełnosprawnych, 2.rehabilitacja społeczna i zawodowa osób niepełnosprawnych, 3.wspieranie sportu, kultury i rekreacji osób niepełnosprawnych – 5.000,00 zł,
- Dział 854 rozdział 85412 – Szkolenia młodzieży – 4.000,00 zł,



- Dział 921 rozdział 92195 – Realizacja przedsięwzięć artystycznych o randze powiatowej oraz działania służące upowszechnianiu dziedzictwa kulturowego i kultury słowa – 5.000,00 zł,
- Dział 921 rozdział 92120 – Prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków – 60.000,00 zł,
- Dział 926 rozdział 92605 – Organizowanie imprez sportowych o randze powiatowej – 95.000,00 zł.

Prawidłowość wykorzystania i terminowość rozliczenia dotacji celowych.

Kontrolą objęto jedną dotację celową z jednostki sektora finansów publicznych dla Powiatu Płockiego, Sztumskiego, Chełmskiego, Zamojskiego, Włocławskiego, dla Miasta Stołecznego Warszawa, Powiatu Gorlickiego, Miasta Płocka i Powiatu Sokołowskiego. Dotacja dotyczyła przyjęcia dziecka oraz warunków jego pobytu i wysokości wydatków na jego opiekę i wychowanie.

Dla działu 855 rozdział 85508 § 2320:

Na podstawie poniższych porozumień:

- o numerze 87/UMWP/ROPS/RPOT/2012 z dnia 12.10.2012 r. pomiędzy Województwem Pomorskim, a Powiatem Sierpeckim, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,
- o numerze 52/UMWP/ROPS/RPOT/2014 z dnia 21.08.2014 r. pomiędzy Województwem Pomorskim, a Powiatem Sierpeckim, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,
- aneks Nr 1 do porozumienia o numerze 87/UMWP/ROPS/RPOT/2012 z dnia 29.09.2017 r. pomiędzy Województwem Pomorskim, a Powiatem Sierpeckim, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,

Stwierdzono:

- wszystkie porozumienia były kontrasygnowane przez Skarbnika Powiatu, oraz podpisane przez upoważnione osoby,
- dotacja została przekazana na dwoje dzieci w miesięcznej kwocie od stycznia do marca w wysokości 16.651,58 zł oraz od kwietnia do grudnia -16.611,20 zł
- zgodnie z porozumieniem płatność powinna zostać uregulowana do dnia 20 każdego miesiąca, płatności zostały przekazane w następujących miesiącach: 18.02.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 13/2020), 13.03.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 043/2020), 21.04.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 065/2020), 18.05.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 082/2020), 17.06.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 102/2020), 16.07.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 121/2020), 21.08.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 145/2020), 17.09.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 164/2020), (Wyciąg bankowy Nr 13/2020) 19.10.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 184/2020), 19.11.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 205/2020), 16.12.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 224/2020),
- w dwóch miesiącach (kwiecień i sierpień) płatność została przekazana w terminie niezgodnym z aneksem Nr 1 do porozumienia o numerze 87/UMWP/ROPS/RPOT/2012 z dnia 29.09.2017 r.;
- kwota była zgodna z kwotą zawartą w Zarządzeniu Nr 18/2020 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 25 marca 2020 r. w wysokości 8.305,60 zł oraz Zarządzeniu Nr 13/2019 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 05 marca 2019 r. w wysokości 8 325,79 zł.

Dotacje podmiotowe

Na podstawie rejestru instytucji kultury Starostwa Powiatowego ustalono, że na terenie Powiatu funkcjonuje jedna instytucja kultury – Powiatowa Biblioteka Publiczna w Sierpcu. Powyższy rejestr został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora rejestru. Próbą kontrolną objęto dotację dla Powiatowej Biblioteki Publicznej w Sierpcu, co stanowiło 50 % wszystkich dotacji podmiotowych w Starostwie Powiatowym w Sierpcu.

W uchwale budżetowej Nr 183.XXVIII.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 16 grudnia 2020 r. załącznik Nr 3 ustalono wykaz dotacji podmiotowych na łączną kwotę 1.611.278,00 zł.

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r. oraz załącznika Nr 6 do Uchwały Nr 183.XXVIII.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 16 grudnia 2020 r. zmieniającą Uchwałę w sprawie uchwalenia Budżetu Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. ustalono, że:

- dla działu 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92116 „Biblioteki” dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez samorządową instytucję kultury była po zmianach w wysokości 224.423,00 zł.

*Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom left of the page.*

*Handwritten signatures and initials in blue ink at the bottom right of the page.*



Umowa Nr On.32.3.2020 w sprawie przekazywania środków publicznych przez Powiat Sierpecki na rzecz Powiatowej Biblioteki Publicznej w Sierpcu została zawarta w dniu 15 stycznia 2020 r. pomiędzy Powiatem Sierpeckim przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a Dyrektorem Powiatowej Biblioteki Publicznej w Sierpcu, na kwotę 224.423,00 zł.

Sprawozdanie roczne za 2020 r. Powiatowej Biblioteki Publicznej w Sierpcu z dnia 28.01.2021 r. wykazało:

- wysokość dotacji podmiotowej otrzymanej w wysokości 224.423,00 zł,
- wysokość dotacji wykorzystanej 211.815,29,00 zł,
- wpływy z tytułu odsetek na rachunku bankowym 174,63 zł,
- należności na dzień 31.12.2020 r. - 0,00 zł, zobowiązania - 0,00 zł, w tym wymagalne - 0,00 zł.

Stwierdzono:

- przekazanie dotacji podmiotowej dla ww. instytucji kultury było w kwotach ustalonych w budżecie Powiatu w pełnej wysokości,
- sprawozdania roczne i półroczne dla instytucji kultury zostały złożone w terminach zgodnie z art. 265 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- poszczególne raty dotacji zostały przekazywane w dniach:
  - 08.01.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 003/2020), w kwocie 55.000,00 zł,
  - 08.04.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 058/2020). w kwocie 55.000,00 zł,
  - 17.07.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 122/2020). w kwocie 55.000,00 zł,
  - 26.10.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 058/2020). w kwocie 59.423,00 zł,
- niewykorzystana dotacja została zwrócona w kwocie 12.607,71 zł, w dniu 07.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 217/2020).
- kwoty zostały zaksięgowane na koncie 224 – "Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych"

Dokumenty do kontroli zostały przedłożone przez Główną Księgową.

**2.3.3. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.**

Powyższe dochody zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r. sporządzonego i podpisanego w dniu 03.02.2021 r. w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 010

- Rozdział 01008 § 0920 (odsetki od nieterminowych wpłat)

Plan – 0,00 zł

Należności – 206,76 zł

Dochody wykonane – 0,00 zł

W tym potrącone na rzecz j.s.t – 0,00 zł

Przekazane – 0,00 zł

Zaległości – 206,76 zł

- Rozdział 01008 § 0940 (Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych)

Plan – 0,00 zł

Należności – 517,00 zł

Dochody wykonane – 0,00 zł

W tym potrącone na rzecz j.s.t – 0,00 zł

Przekazane – 0,00 zł

Zaległości – 517,00 zł

- Rozdział 01095 § 0750 (Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze)

Plan – 0,00 zł

Należności – 235,00 zł

Dochody wykonane – 235,00 zł









W tym potrącone na rzecz j.s.t – 58,75 zł

Przekazane – 176,25 zł

Dział 700

- Rozdział 70005 § 0470 (wpływy z opłat za trwałe zarząd)

Plan – 0,00 zł

Należności – 3.324,53 zł

Dochody wykonane – 3.324,53 zł

W tym potrącone na rzecz j.s.t – 831,13 zł

Przekazane – 2.493,40 zł

- Rozdział 70005 § 0550 (wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego)

Plan – 600.000,00 zł

Należności – 555.349,34 zł

Dochody wykonane – 406.057,36 zł

W tym potrącone na rzecz j.s.t – 129.248,35 zł

Przekazane – 276.809,01 zł

Należności pozostałe do zapłaty – 149.315,90 zł

Zaległości – 0,00 zł

- Rozdział 70005 § 0750 (wpływy z najmu i dzierżawy)

Plan – 0,00 zł

Należności – 4.612,23 zł

Dochody wykonane – 4.322,99 zł

W tym potrącone na rzecz j.s.t – 1.539,50 zł

Przekazane – 2.783,49 zł

Zaległości – 289,24 zł

- Rozdział 70005 § 0760 (wpływy z tytułu przekształcenia wieczystego użytkowania)

Plan – 0,00 zł

Należności – 71.150,40 zł

Dochody wykonane – 55.317,43 zł

W tym potrącone na rzecz j.s.t – 16.331,71 zł

Przekazane – 38.985,72 zł

Należności pozostałe do zapłaty – 16.625,10 zł

- Rozdział 70005 § 0770 (wpływy z odpłatnego nabycia prawa własności)

Plan – 0,00 zł

Należności – 11.500,00 zł

Dochody wykonane – 11.500,00 zł

W tym potrącone na rzecz j.s.t – 5.750,00 zł

Przekazane – 5.750,00 zł

Zaległości – 0,00 zł

- Rozdział 70005 § 0920 (wpływy z pozostałych odsetek)

Plan – 0,00 zł

Należności – 117.307,39 zł

Dochody wykonane – 4.742,98 zł

W tym potrącone na rzecz j.s.t – 1.699,70 zł

Przekazane – 3.043,28 zł

Zaległości – 112.564,41 zł

- Rozdział 70005 § 0940 (Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych)

Plan – 0 zł

Należności – 274.126,88 zł

Dochody wykonane – 2.048,56 zł

W tym potrącone na rzecz j.s.t – 0,00 zł

Przekazane – 2.048,56 zł

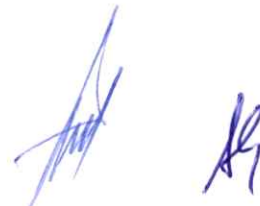
Zaległości – 272.078,32 zł

Dział 710

- Rozdział 71015 § 0570 (wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych)

Plan – 2.000,00 zł

 H. M., K. P., A. Ch.





Należności – 41.226,37 zł  
Dochody wykonane – 7.442,59 zł  
W tym potrącone na rzecz j.s.t – 372,13 zł  
Dochody przekazane – 7.070,46 zł  
Zaległości – 33.783,78 zł  
- Rozdział 71015 § 0690 (Wpływy z różnych opłat)  
Plan – 0,00 zł  
Należności – 142.581,72 zł  
Dochody wykonane – 700,00 zł  
W tym potrącone na rzecz j.s.t – 0,00 zł  
Przekazane – 700,00 zł  
Zaległości – 141.881,72 zł  
- Rozdział 71015 § 0970 (wpływy z różnych dochodów)  
Plan – 0,00 zł  
Należności – 2.566,58 zł  
Dochody wykonane – 25,84 zł  
W tym potrącone na rzecz j.s.t – 0,00 zł  
Dochody przekazane – 25,84 zł  
Zaległości – 2.540,74 zł  
Dział 853  
- Rozdział 85321 § 0690 (wpływy z różnych opłat)  
Plan – 1.937,00 zł  
Należności – 2.625,00 zł  
Dochody wykonane – 2.625,00 zł  
W tym potrącone na rzecz j.s.t. – 131,25 zł  
Dochody przekazane – 2.493,75 zł

Razem w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzonego i podpisanego w dniu 03.02.2021 r. wykazano:

Plan – 603.937,00 zł,  
Należności – 1.227.456,80 zł,  
Dochody wykonane – 498.388,68 zł,  
W tym potrącone na rzecz j.s.t. – 155.962,52 zł,  
Dochody przekazane – 342.426,16 zł,  
Należności pozostałe do zapłaty – 729.884,17 zł  
Zaległości – 580.568,27 zł  
Nadpłaty – 816,05 zł

Sprawdzono terminowość odprowadzenia dochodów, stwierdzono iż dochody przekazano zgodnie z terminem określonym w art. 255 ustawy o finansach publicznych i tak:

- dochody które zostały wpłacone do Starostwa w dniach od 21.01.2020 r. do 10.02.2020 r. – zostały przekazane na konto Urzędu Wojewódzkiego w dniu 14.02.2020 r. w kwocie - 8.890,80 zł – wyciąg bankowy Nr 0312/2020,
- dochody które zostały wpłacone do Starostwa w dniach od 11.02.2020 r. do 20.02.2020 r. – zostały przekazane na konto Urzędu Wojewódzkiego w dniu 25.02.2020 r. w kwocie – 590,76 zł – wyciąg bankowy Nr 038/2020,
- dochody które zostały wpłacone do Starostwa w dniach od 21.02.2019 r. do 10.03.2020 r. – zostały przekazane na konto Urzędu Wojewódzkiego w dniu 11.03.2020 r. w kwocie - 19.404,94 zł – wyciąg bankowy Nr 049/2020,
- dochody które zostały wpłacone do Starostwa w dniach od 11.03.2020 r. do 20.03.2020 r. – zostały przekazane na konto Urzędu Wojewódzkiego w dniu 25.03.2020 r. w kwocie - 19.100,52 zł – wyciąg bankowy Nr 155/2020,
- dochody które zostały wpłacone do Starostwa w dniach od 21.07.2020 r. do 10.08.2020 r. – zostały przekazane na konto Urzędu Wojewódzkiego w dniu 12.08.2020 r. w kwocie - 56.400,43 zł – wyciąg bankowy Nr 155/2020,

*Lu. Opuch* *Arhocz*

*[Signature]* *[Signature]*



- dochody które zostały wpłacone do Starostwa w dniach od 11.08.2020 r. do 20.08.2020 r. – zostały przekazane na konto Urzędu Wojewódzkiego w dniu 24.08.2020 r. w kwocie - 283,25 zł – wyciąg bankowy Nr 163/2020.
- dochody które zostały wpłacone do Starostwa w dniach od 21.09.2020 r. do 10.10.2020 r. – zostały przekazane na konto Urzędu Wojewódzkiego w dniu 13.10.2020 r. w kwocie - 2.752,28 zł – wyciąg bankowy Nr 199/2020.
- dochody które zostały wpłacone do Starostwa w dniach od 11.10.2020 r. do 20.10.2020 r. – zostały przekazane na konto Urzędu Wojewódzkiego w dniu 23.10.2020 r. w kwocie - 243,35 zł – wyciąg bankowy Nr 207/2020.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzielała Główna Księgowa.

### 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

#### 3.1. Tytuły dłużne

Zadłużenie Powiatu Sierpeckiego w 2020 r. stanowiły:

- zobowiązania z tytułu umowy poręczenia spłaty kredytu dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu,
- zobowiązania z tytułu zaciągniętego przez Powiat w 2014 r. kredytu konsolidacyjnego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów .

#### Zobowiązania z tytułu umowy poręczenia spłaty kredytu bankowego dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu.

Na podstawie Uchwały Nr 338.LVI.2018 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 16 października 2018 r. w sprawie udzielenia poręczenia spłaty kredytu bankowego dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu, Rada Powiatu wyraziła zgodę na udzielenie poręczenia dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu z tytułu spłaty kredytu konsolidacyjnego niezbędnego do przeprowadzenia restrukturyzacji zadłużenia do wysokości 7.800.000,00 zł. Ustalono termin obowiązywania poręczenia na okres od 2019 r. do 2035 r.

W dniu 13.11.2018 r. Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu zawarł umowę kredytu obrotowego nieodnawialnego z Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna na kwotę 7.800.000,00 zł z przeznaczeniem na całkowitą spłatę zobowiązań wobec:

- 1) IDEA Bank S.A.,
- 2) Magellan S.A.,
- 3) wymagalnych zobowiązań wobec dostawców.

Kredyt udzielony został na okres od dnia 13.11.2018 r. do 12.12.2035 r.

W dniu 13.11.2018 r. Powiat Sierpecki zawarł umowę poręczenia z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną w celu zabezpieczenia wiarygodności banku wynikających z ww. umowy kredytu obrotowego nieodnawialnego w kwocie 7.800.000,00 zł. Zgodnie z powyższą umową poręczenia, Powiat Sierpecki udzielił poręczenia obejmującego część zobowiązań wynikających z umowy kredytu, tj. kapitału kredytu do wysokości 7.800.000,00 zł, z tym, że suma zabezpieczonych przez Powiat kwot z tytułu umowy kredytu nie może przekroczyć kwoty 458.832,00 zł w 2019 r., a począwszy od 2020 r. do 2035 r., każdego roku kwoty 458.823,00 zł. Zgodnie z § 5 ww. umowy, w przypadku nie dokonania przez Szpital w terminie zapłaty wymagalnej raty, bank poinformuje o tym fakcie poręczyciela, tj. Powiat, który w terminie nie dłuższym niż 5 dni roboczych od dnia otrzymania wezwania od banku zobowiązany jest do dokonania zapłaty.

Uchwałą Nr 326.56.2020 z dnia 16 lipca 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na regulowanie przez Powiat Sierpecki w 2020 r. zobowiązań na podstawie umowy poręczenia kredytu dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu, Zarząd Powiatu wyraził zgodę na uregulowanie zobowiązań wynikających z umowy poręczenia od miesiąca lipca do grudnia 2020 r.

Starosta Sierpecki, po rozpatrzeniu wniosku Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu z dnia 30.12.2020 r. (znak sprawy: SPZZOZ.GK.322.10/202) o umorzenie płatności wymagalnych rat kredytu, na podstawie decyzji Nr F.3251.109.2020 z dnia 31.12.2020 r. umorzył należność w łącznej wysokości 229.411,74 zł z tytułu rat spłaconych przez Powiat Sierpecki, za okres od 31.07.2020 r. do 30.12.2020 r.

Na podstawie wyciągów bankowych oraz wydruku „Kartoteka budżetowa dla klasyfikacji wydatków w dziale 757 rozdziale 75704 § 8030 w okresie od stycznia do grudnia 2020 r.”, stwierdzono, że Powiat Sierpecki dokonał wpłat na rachunek banku ww. kwot poręczeń:

- 1) 38.235,29 zł - data zapłaty należności z tytułu poręczenia w dniu 29.07.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 130/2020),

H. Alca  
K. Kubiś  
A. Chyż



- 2) 38.235,29 zł - data zapłaty należności z tytułu poręczenia w dniu 31.08..2020 r. (wyciąg bankowy Nr 151/2020),
  - 3) 38.235,29 zł - data zapłaty należności z tytułu poręczenia w dniu 30.09.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 173/2020),
  - 4) 38.235,29 zł - data zapłaty należności z tytułu poręczenia w dniu 30.10.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 192/2020),
  - 5) 38.235,29 zł - data zapłaty należności z tytułu poręczenia w dniu 27.11.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 211/2020),
  - 6) 38.235,29 zł - data zapłaty należności z tytułu poręczenia w dniu 30.12.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 232/2020), tj. łącznie 229.411,74 zł (zaewidencjonowane na koncie 751-04)
- Ww. kwota 229.411,74 zł została wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. podpisanego i sporządzonego w dniu 15.02.2021 r., w części B. Należności z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w wierszu B3 wartość spłat dokonana w okresie sprawozdawczym za dłużników z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji (wydatki) oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonego i podpisanego w dniu 15.02.2021 r., w dziale 757 rozdziale 75704 § 8030.

W Uchwale Nr 117.XVII.2019 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Sierpeckiego na lata 2020-2035 przyjęto, że w 2020 r. wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji kredytu poręczonego dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu w kwocie 7.800.000,00 zł (umowa z 2018 r.), zostały zaplanowane do 2035 r. i zgodnie z ww. Uchwałą Nr 338.LVI.2018 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 16 października 2018 r. w 2020 r. wyniosą 458.823,00 zł i w latach następnych, tj. do 2035 r. w stałej kwocie 458.823,00 zł.

W Rb-Z sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 29.01.2021 r. wykazano w części B. Poręczenia i gwarancje w wierszu F1 wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego, kwotę zadłużenia 6.882.353,00 zł (w kolumnie pozostałe podmioty).

Zadłużenie z tytułu umowy poręczenia spłaty kredytu dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu zostało zaewidencjonowane na koncie pozabilansowym 993 - „Rozliczenia z innymi budżetami”:

- saldo na 01.01.2020 r. - 7.341.177,00 zł,
- obroty Wn - 458.824,00 zł,
- obroty Ma - 0,00 zł,
- saldo na 31.12.2020 r. -6.882.353,00 zł.

#### Zobowiązania z tytułu zaciągniętego przez Powiat w 2014 r. kredytu konsolidacyjnego.

Zobowiązania Powiatu wynikają z umowy o kredyt Nr 25 1020 1592 0000 2896 0068 3714 zawartej w dniu 29.07.2014 r. przez Powiat Sierpecki z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie na kwotę 20.115.250,00 zł, z przeznaczeniem na:

- 1) wcześniejszą spłatę rat kredytu zaciągniętego w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna Regionalne Centrum Korporacyjne w Ciechanowie w 2013 r. na kwotę 18.615.250,00 zł przypadających do spłaty w latach 2015-2033;
- 2) wcześniejszą spłatę kredytu zaciągniętego w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna Regionalne Centrum Korporacyjne w Ciechanowie w 2013 r. na kwotę 1.500.000,00 zł przypadających do spłaty w latach 2015-2033.

Umowa została zawarta na okres od 01.08.2014 r. do 31.12.2033 r.

Kredyt zaciągnięto na podstawie Uchwały Nr 304.XLIX.2014 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 28 maja 2014 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu konsolidacyjnego przez Powiat Sierpecki na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów.

Do ww. umowy zawarto nw. aneksy dotyczące zmiany harmonogramu spłat rat kapitałowych oraz wydłużenia okresu umowy o 1 rok, tj. do 31.12.2034 r.: Aneks Nr 1 w dniu 24.11.2014 r., Aneks Nr 2 w dniu 22.10.2015 r., Aneks Nr 3 w dniu 30.10.2015 r., Aneks Nr 4 w dniu 30.08.2018 r., Aneks Nr 5 w dniu 30.08.2018 r. i Aneks Nr 7 w dniu 06.11.2020 r.



Zgodnie z Aneksiem Nr 7 do ww. umowy zawartym w dniu 06.11.2020 r. przyjęto następujący harmonogram spłat rat kapitałowych:

- w 2020 r.: rata w wysokości 1.090.000,00 zł płatna do dnia 30.11.2020 r.,
- w 2021 r.: brak spłat rat,
- w 2022 r.: 4 raty każda po 280.000,00 zł, płatne na ostatni dzień ostatniego miesiąca kwartału,
- w 2023 r.: 4 raty każda po 292.500,00 zł, płatne na ostatni dzień ostatniego miesiąca kwartału,
- 2024 – 2030 r.: 28 rat każda po 315.000,00 zł, płatne na ostatni dzień ostatniego miesiąca kwartału,
- 2031 r.: 4 raty każda po 317.500,00 zł, płatne na ostatni dzień ostatniego miesiąca kwartału,
- 2032 r.: 4 raty po 320.000,00 zł, płatne na ostatni dzień ostatniego miesiąca kwartału,
- 2033 r.: 4 raty po 332.000,00 zł, płatne na ostatni dzień ostatniego miesiąca kwartału,
- 2034 r.: 4 raty po 330.000,00 zł, płatne na ostatni dzień ostatniego miesiąca kwartału.

Na podstawie bankowych dokumentów „Potwierdzenie wykonania operacji” oraz wyciągów bankowych ustalono, że w 2020 r. dokonano spłat:

Data przelewu	Nr wyciągu bankowego	Nr referencyjny wykonania operacji	Spłata raty kapitału	Spłata odsetek od kredytu
27.11.2020 r.	231/2020	A0085005084	1.090.000,00	
27.03.2020 r.	051/2020	A0085004865		123.708,59
29.06.2020 r.	110/2020	A0085005672		102.812,55
30.09.2020 r.	173/2020	A0085018123		64.032,00
29.12.2020 r.	231/2020	A0085011608		64.032,00
<b>Razem</b>			<b>1.090.000,00</b>	<b>354.585,14</b>

Stwierdzono terminową spłatę raty kredytu w kwocie ustalonej w Aneksie Nr 7 do umowy.

Natomiast kwota odsetek w umowie została przyjęta szacunkowo, a ich wysokość przy spłacie rat wynika ze zmiennej stopy oprocentowania.

Zgodnie z umową pozostająca na dzień 31.12.2020 r. kwota kredytu do spłacenia wynosi 16.310.000,00 zł.

W Rb-Z sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 29.01.2021 r. wykazano w części A. Zobowiązania według tytułów dłużnych: kwota zadłużenia ogółem 16.310.000,00 zł.

Zadłużenie z tytułu zaciągniętego kredytu na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów oraz jego spłata zostały zaewidencjonowane na koncie organu 134-„Kredyty bankowe”:

- saldo na 01.01.2020 r. - 17.400.000,00 zł,
- obroty Wn - 1.090.000,00 zł,
- obroty Ma - 0,00 zł,
- saldo na 31.12.2020 r. - 16.310.000,00 zł – potwierdzone przez bank Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna.

W 2020 r. spłacono zobowiązania w łącznej kwocie 1.090.000,00 zł.

Powyższe zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzone i podpisane w dniu 15.02.2021 r., w pozycji: D2 rozchody – D21 spłaty kredytów i pożyczek w kwocie – 1.090.000,00 zł.

#### Prawidłowość ujęcia kwot w Rb-UZ

W Rb-UZ rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 2020 r. sporządzonym i podpisanym w dniu 27.01.2021 r. wykazano kwoty:

- cz. B – zobowiązania ogółem 16.310.000,00 zł
- cz. C.1. i C.2. (papiery wartościowe) 0,00 zł
- cz. C3 – kredyty i pożyczki według pierwotnego terminu zapadalności – stan na koniec okresu sprawozdawczego – łącznie 16.310.000,00 zł, w tym:
  - zapadalność powyżej 5 lat - 16.310.000,00 zł
- C4 - kredyty i pożyczki według pozostałego terminu zapadalności – łącznie 16.310.000,00 zł, w tym:
  - zapadalność od 1 – 5 lat - 4.810.000,00 zł
  - zapadalność powyżej 5 lat – 11.500.000,00 zł

Powyższe kwoty wynikają z Aneksu Nr 7 z dnia 06.11.2020 r. do umowy Nr 25 1020 1592 0000 2896 0068 3714 kredytu w rachunku kredytowym dla jednostek samorządu terytorialnego z dnia 29.07.2014 r.

Na obsługę długu (odsetki od kredytu) w budżecie Powiatu zaplanowano kwotę 550.000,00 zł w dziale 757 rozdziale 75702 § 8110. Plan po zmianach został zmniejszony do kwoty 376.748,00 zł, wykonanie



wyniosło 354.585,14 zł, zgodnie z Rb-28S sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 (kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 15.02.2021 r.).

### 3.2. Przychody i rozchody budżetowe.

W uchwale budżetowej Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. Nr 118.XVII.2020 z dnia 30 grudnia 2019 r. zaplanowano wynik wykonania budżetu - deficyt w wysokości (-) 15.375,00 zł, przychody w kwocie 15.375,00 zł (z tytułu wolnych środków § 950) oraz rozchody 0,00 zł.

W ciągu roku dokonano zmian w planie przychodów i rozchodów:

- Uchwałą Nr 129.XIX.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 5 marca 2020 r. zwiększono przychody o kwotę 287.184,00 zł w § 950, kwota po zmianie 302.559,00 zł,
- Uchwałą Nr 133.XX.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 15 maja 2020 r. zwiększono przychody o kwotę 191.161,00 zł w § 950, kwota po zmianie 493.720,00 zł,
- Uchwałą Nr 141.XXI.2020 Rady powiatu w Sierpcu z dnia 25 czerwca 2020 r. zwiększono przychody o kwotę 140.489,00 zł w § 950 (122.944,00 zł) i § 906 (17.545,00 zł), kwota po zmianie 634.209,00 zł,
- Uchwałą Nr 160.XXVI.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 23 października 2020 r. zwiększono przychody o kwotę 1.694.865,00 zł w § 950, kwota po zmianie 2.329.074,00 zł oraz zwiększono rozchody o kwotę 1.090.000,00 zł w § 992,
- Uchwałą Nr 176.XXVII.2020 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 27 listopada 2020 r. zmniejszono przychody o kwotę 110.315,00 zł w § 950, kwota po zmianie 2.218.759,00 zł,
- Uchwałą nr 187.XXIX.2020 Rady powiatu w Sierpcu z dnia 29 grudnia 2020 r. zmniejszono przychody o kwotę 387.266,00 zł w § 950, kwota po zmianie 1.831.493,00 zł.

Powyższe kwoty po stronie planu zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. sporządzonym i podpisanym w dniu 15.02.2021 r. Wykonanie ich wyniosło:

- nadwyżka – 11.171.674,64 zł
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 17.545,39 zł
- wolne środki – 5.882.354,91 zł
- rozchody ogółem – 1.090.000,00 zł
- z tego spłaty kredytów i pożyczek – 1.090.000,00 zł

Z wydruku „Księga Główna (obroty kont) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. – dla konta „134” obroty na koncie: 134 str. Wn 1.090.000,00 zł.

Wykazane w sprawozdaniu kwoty zostały porównane z ewidencją księgową na kontaktach organu.

Materiały do kontroli udostępnili i wyjaśnień udzielili – Skarbnik Powiatu i Główna Księgowa.

## IV. GOSPODARKA MIENIEM

### 1. Gospodarka mieniem komunalnym.

#### 1.1. Komunalizacja mienia, terminowość i prawidłowość wprowadzenia do ewidencji księgowej.

W 2020 r. na własność Powiatu Sierpeckiego nie przeszły żadne grunty – w związku z tym temat nie występował.

#### 1.2. Gospodarka nieruchomościami.

Rada Powiatu w Sierpcu nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, obciążania nieruchomości gruntowych, ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Podejmowane są natomiast uchwały jednorazowe przy zawieranych umowach najmu, dzierżawy lub przy sprzedaży nieruchomości.

##### 1.2.1 Sprzedaż nieruchomości (przetargowa, bezprzetargowa).

W 2020 r. nie sprzedano żadnej nieruchomości mienia Powiatu.

##### 1.2.2 Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, nieruchomości w najem, dzierżawę.

###### A. Oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste

Na podstawie informacji udzielonej przez Pana Skarbnika Powiatu wynika, że Powiat Sierpecki w 2020 r. nie przekazywał nieruchomości Powiatu w użytkowanie wieczyste, ponieważ takich nieruchomości nie posiada.

###### B. Oddanie nieruchomości w trwałe zarząd

W 2020 r. nie ustanowiono trwałego zarządu na nieruchomościach stanowiących własność Powiatu Sierpeckiego.

###### C. Oddanie nieruchomości w najem



W 2020 r. w najmie Powiat miał 2 nieruchomości:

1. Umowa najmu Nr ON.032.166.2016 z dnia 09.12.2016 r. zawarta pomiędzy Powiatem Sierpeckim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Sierpeckiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a Najemcą.

- Przedmiotem najmu – są dwa pomieszczenia biurowe o powierzchni 23,28 m<sup>2</sup> zlokalizowane na piętrze w budynku stanowiącym własność Powiatu Sierpeckiego usytuowanym na zabudowanej nieruchomości położonej w Sierpcu, oznaczonej geodezyjnie jako działka o Nr 1564/3.

Umowa zawarta na czas nieokreślony i obowiązuje od dnia 01.01.2017 r.

Miesięczny czynsz za najem budynku wynosi brutto – 738,00 zł, (600,00 zł + podatek VAT). Należność czynszowa regulowana w ciągu 7 dni od przedłożenia faktury. W przypadku nie dokonania zapłaty, naliczone będą odsetki ustawowe.

2. Umowa najmu Nr ON.2004.254.2015 z dnia 31.12.2015 r. zawarta pomiędzy Powiatem Sierpeckim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę Powiatu Sierpeckiego przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a Najemcą.

- Przedmiotem najmu – są trzy pomieszczenia biurowe o łącznej powierzchni 32,18 m<sup>2</sup> zlokalizowane na piętrze w budynku stanowiącym własność Powiatu Sierpeckiego usytuowanym na zabudowanej nieruchomości położonej w Sierpcu, oznaczonej geodezyjnie jako działka o Nr 1564/3.

Umowa zawarta na czas nieokreślony.

Miesięczny czynsz za najem budynku wynosi brutto – 123,00 zł, (100,00 zł + podatek VAT). Należność czynszowa regulowana w ciągu 7 dni od przedłożenia faktury. W przypadku nie dokonania zapłaty, naliczone będą odsetki ustawowe.

W dniu 06.11.2020 r. został sporządzony i podpisany Aneks Nr 1 do w/w umowy. Aneks dotyczył dodania zapisu, że dopuszcza się dokonanie wpłaty za cały rok kalendarzowy z góry.

Łączny dochód Starostwa z tytułu najmu za lokale użytkowe na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 9.600,00 zł zgodnie z wydrukiem „Kartoteka budżetowa dla klasyfikacji dochodów – 750-75020-0750”, oraz kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020, sporządzonego w dniu 15.02.2021 r. (kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 15.02.2021 r.).

#### D. Oddanie nieruchomości w dzierżawę

W 2020 r. obowiązywała jedna umowa dzierżawy nieruchomości Powiatu Sierpeckiego.

1. Umowa dzierżawy Nr ON.032.183.2017 z dnia 22.12.2020 r. zawarta pomiędzy wydzierżawiającym - Powiat Sierpecki reprezentowany przez Starostę Powiatu Sierpeckiego, oraz przez członka Zarządu Powiatu Sierpeckiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu, a dzierżawcą.

Przedmiotem dzierżawy – są nieruchomości położone w Studzieńcu, oznaczone w ewidencji gruntów jako działki:

- Nr 195/5 o powierzchni 2,6703 ha
- Nr 195/12 o powierzchni 12,203 ha
- Nr 195/48 o powierzchni 11,5781 ha
- Nr 195/37 o powierzchni 0,0970 ha
- Nr 195/38 o powierzchni 0,0340 ha
- Nr 195/42 o powierzchni 1,5180 ha
- Nr 195/50 o powierzchni 11,9055 ha
- Nr 195/59 o powierzchni 32,7801 ha
- Nr 195/61 o powierzchni 0,9844 ha
- Nr 195/62 o powierzchni 0,9847 ha
- Nr 195/63 o powierzchni 0,9925 ha
- Nr 195/64 o powierzchni 0,9921 ha
- Nr 197/1 o powierzchni 1,9631 ha

oraz nieruchomości położone w obrębie Rachocin działki:

- Nr 35 o powierzchni 0,7600 ha
- Nr 36 o powierzchni 0,7800 ha

Łączna powierzchnia 80,2701 ha

- Umowa zawarta na czas określony, tj. od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2020 r.,

- dzierżawiona nieruchomość będzie wykorzystywana na cele rolnicze,

- roczny czynsz za dzierżawę wynosi 150.000,00 zł i będzie płatny w 2 ratach tj. do 31 marca, oraz do 30 czerwca.

W dniu 06.12.2018 r. został podpisany Aneks Nr 1 do w/w umowy, w którym działki:

- Nr 195/61 o powierzchni 0,9844 ha
- Nr 195/62 o powierzchni 0,9847 ha



- Nr 195/63 o powierzchni 0,9925 ha  
 - Nr 195/64 o powierzchni 0,9921 ha  
 zostały wykreślone z umowy dzierżawy. Pozostałe działki w dzierżawie mają łączną powierzchnię 76,3164 ha, za które w 2020 r. zapłacono łączną kwotę 142.612,00 zł.  
 Kwota I raty została wpłacona na rachunek Starostwa w dniu 26.03.2020 r. w wysokości 71.306,00 zł (wyciąg bankowy Nr 060/2020), oraz II ratę w dniu 25.06.2020 r. w wysokości 71.306,00 zł (wyciąg bankowy Nr 122/2020)

### 1.2.3. Gospodarowanie lokalami (mieszkalne) § 0750.

W 2020 r. nie było zawieranych nowych umów najmu na lokale mieszkalne.

### 1.2.4. Ewidencja księgową dochodów z majątku powiatu.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz informacji udzielonej przez Pana Skarbnika Powiatu ustalono, że dochody z tytułu najmu i dzierżawy są ewidencjonowane w księgach Starostwa z wykorzystaniem kont 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz konta 225-„Rozrachunki z budżetami” (VAT).

### 1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Do ewidencji składników majątku i ich umorzeń w zakładowym planie kont jednostki Starostwo Powiatowe zostały przeznaczone konta:

- 011 - „Środki trwałe”,
- 013 - „Pozostałe środki trwałe”,
- 020 - „Wartości niematerialne i prawne”,
- 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- 080 - „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

#### 1.3.1. Środki trwałe

Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji księgowej prowadzonej dla Starostwa Powiatowego:  
 - wydruk „Kartoteki kont syntetycznych za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.” dla konta 011,

- wydruk „Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.”,

według stanu na dzień 01.01.2020 r. – 2.630.296,68 zł, na dzień 31.12.2020 r. – 2.898.040,56 zł. Obroty Wn konta 011 (zwiększenia) wyniosły 473.293,99 zł z tytułu: zwiększenie wartości budynku – modernizacja instalacji elektrycznej, wykup samochodu służbowego Skoda SuperB, zakup samochodu służbowego Skoda SuperB, zakup samochodu specjalistycznego Volkswagen Transporter dla Domu Pomocy Społecznej w Szczutowie, zakup serwera Dell, zakup wiaty przy budynku Starostwa powiatowego. Obroty Ma konta 011 (zmniejszenia) wyniosły 205.550,11 zł z tytułu: przekazania samochodu służbowego Skoda Octavia, likwidacji środka trwałego (zasilacze awaryjne), przekazania samochodu specjalistycznego Volkswagen Transporter dla Domu Pomocy Społecznej w Szczutowie, likwidacji monitorów, zestawów komputerowych i jednostki centralnej.

Wartość brutto środków trwałych za 2020 r. dla Starostwa Powiatowego:

Ewidencja prowadzona z podziałem na grupy, zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych, których wartość w 2020 r. (analitka do konta 011- wydruk „Zestawienie wartości inwentarzowej i umorzenia” dla poszczególnych grup środków trwałych) wynosiła:

Grupa	BO 01.01.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia		BZ 31.12.2020
		Inwestycje	Przekazanie	Likwidacja	
0	922.103,97				922.103,97
1	1.013.599,38	63.222,00			1.076.821,38
4	414.729,94	31.750,00		8.236,62	438.243,32
6	19.180,01	0,00			19.180,01
7	62.700,00	350.031,99	197.313,49		215.418,50
8	197.983,38	28.290,00			226.273,38
<b>Ogółem</b>	<b>2.630.296,68</b>	<b>473.293,99</b>	<b>197.313,49</b>	<b>8.236,62</b>	<b>2.898.040,56</b>

Ponadto w jednostce prowadzone jest:

- konto 011-E-Uslugi, dla którego prowadzony jest odrębny dziennik, z wydruku „Zestawienie obrotów i sald dla kont syntetycznych i pośrednich za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 dla kont od 011-E-Uslugi do 998-E-Uslugi-01 dla RPMA.02.01-„E-Uslugi” wartość środków trwałych na dzień 01.01.2020 r. - 1.499.867,80 zł oraz na dzień 31.12.2020 r. - 1.499.867,80 zł;

  
M. A. L.











- konto 011-RPMA.05.01 System dla którego prowadzony jest odrębny dziennik, z wydruku „Zestawienie obrotów i sald dla kont syntetycznych i pośrednich za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 dla kont od 011 do 998-System dla RPMA.05.01.System” wartość środków trwałych na dzień 01.01.2020 r. – 37.694,58 zł oraz na dzień 31.12.2020 r. – 37.694,58 zł.

Ewidencja środków trwałych - syntetyczna prowadzona na koncie 011 „Środki trwałe”, ewidencja szczegółowa w programie komputerowym ZSI Papyrus SQL – Środki trwałe – 8.03.52;24S140925. Stwierdzono zgodność kwot w ewidencji syntetycznej z wydrukiem z programu „Zestawienie wartości inwentarzowej i umorzenia” z poszczególnych grup środków trwałych.

Umorzenie środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, z którego wynika:

Konto 071-01 – umorzenie środków trwałych

Konto 071-02 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Umorzenie środków trwałych – zgodnie z wydrukiem „Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 071-01”:

Stan na dzień 01.01.2020 r.	1.061.186,48 zł
Zwiększenie w ciągu roku	81.116,91 zł
Zmniejszenie w ciągu roku	70.936,62 zł
Stan na dzień 31.12.2019 r.	1.071.366,77 zł

Ewidencja szczegółowa umorzenia środków trwałych prowadzona jest komputerowo w programie ZSI Papyrus SQL-Środki trwałe-8.03.52;24S140925. Na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków komputerowych „Zestawienie wartości inwentarzowej i umorzenia” z poszczególnych grup środków trwałych ustalono, że jest zgodna z kwotą wykazaną w ewidencji syntetycznej i przedstawiała się następująco:

Księga	BO 01.01.2020 r.	Zmniejszenia	Naliczone umorzenie za 2020 r.	BZ 31.12.2020 r.
Grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1	420.236,99	0,00	26.393,66	446.630,65
Grupa 4	389.451,67	8.236,62	8.508,27	389.723,32
Grupa 6	0,00	0,00	7.895,80	7.895,80
Grupa 7	62.700,00	62.700,00	33.415,80	33.415,80
Grupa 8	188.797,82	0,00	4.903,38	193.701,20
<b>Suma</b>	<b>1.061.186,48</b>	<b>70.936,62</b>	<b>81.116,91</b>	<b>1.071.366,77</b>

Umorzenie dla konta 011-E-Usługi i dla konta 011-RPMA.05.01 System

Ewidencja szczegółowa umorzenia środków trwałych prowadzona jest komputerowo w programie ZSI Papyrus SQL-Środki Trwałe -8.03.52;24S140925. Na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków komputerowych „Zestawienie wartości inwentarzowej i umorzenia” z poszczególnych grup środków trwałych ustalono, że jest zgodna z kwotą wykazaną w ewidencji syntetycznej i przedstawiała się następująco:

- Umorzenie Konta 011 E-Usługi: BO na dzień 01.01.2020 r. – 801.812,20 zł, naliczone umorzenie za 2020 r. – 368.946,80 zł, BZ na dzień 31.12.2020 r. – 1.170459,00 zł

- Umorzenie konta 011 RPMA.05.01 System: BO na dzień 01.01.2020 r. – 6.282,43 zł, naliczone umorzenie za 2020 r. – 3.769,46 zł, BZ na dzień 31.12.2020 r. – 10.051,89 zł.

Ewidencja szczegółowa zgodna jest z ewidencją syntetyczną.

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych dla środków trwałych.

Do kontroli przedstawiono „Zestawienie wartości inwentarzowej i umorzenia dla terminu 12.2020 dla wszystkich ewidencji dla amortyzacji bilansowej” wykazujące stawki i kwoty umorzenia oraz klasyfikację środków trwałych 7 losowo wybranych środków trwałych:

- budynek biurowy ul. Świętokrzyska, nr inwentarzowy SP/1/10/105/1, stawka umorzeniowa 2,50%, zastosowana Klasyfikacja Środka Trwałego 105;



- serwer Dell Intel Xeon Quad Core, nr inwentarzowy SP/4/48/487/324, zastosowana stawka umorzeniowa 30,00%, zastosowana Klasyfikacja Środka Trwałego 487;
- pulpit sterowania PS-1, nr inwentarzowy SP/6/62/624/9, zastosowana stawka umorzeniowa 10,00%, zastosowana Klasyfikacja Środka Trwałego 624;
- kopiarka Toshiba, nr inwentarzowy SP/8/80/803/48, zastosowana stawka umorzeniowa 20,00%, zastosowana Klasyfikacja Środka Trwałego 803;
- niszczarka, nr inwentarzowy SP/8/80/803/10, zastosowana stawka umorzeniowa 14,00%, zastosowana Klasyfikacja Środka Trwałego 803;
- polowy zestaw pomiarowy Trimble, nr inwentarzowy SP/8/80/808/50, zastosowana stawka umorzeniowa 20,00%, zastosowana Klasyfikacja Środka Trwałego 809;
- Skoda SuperB, nr inwentarzowy SP/7/74/741/10, zastosowana stawka umorzeniowa 20,00%, zastosowana Klasyfikacja Środka Trwałego 741.

Ustalono:

- środki trwałe zostały podzielone wg struktury symboli określonych w Klasyfikacji Środka Trwałego,
- wartość umorzenia została zaewidencjonowana na koncie 071,
- w badanej próbie zastosowano i naliczono prawidłowe stawki umorzeniowe.

Prawidłowość i terminowość dokumentowania zmian w stanie środków trwałych – zwiększenia środków trwałych sprawdzono na przykładzie 3 losowo wybranych pozycji. Temat opisany został również w rozdziale III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego pkt. 2.2. Wydatki majątkowe.

- zwiększenie na kwotę 31.750,00 zł, sporządzone na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego Nr OT/150/20 z dnia 30.12.2020 r. – zwiększenie dotyczy zakupu serwera Dell na podstawie faktury Nr 0103/FS/11/2020 z dnia 24.11.2020 r., wpływ do Starostwa – 27.11.2020 r. Stawka amortyzacji 30,00%, naliczenie amortyzacji od stycznia 2021 r., klasyfikacja środka trwałego 4-48-487;

- zwiększenie na kwotę 74.618,50 zł, sporządzone na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego Nr OT/024/20 z dnia 08.04.2020 r. – zwiększenie dotyczy zakupu samochodu Skody SuperB na podstawie faktury Nr 0316962/2020/OPER/CLSA z dnia 31.03.2020 r., wpływ do Starostwa – 08.04.2020 r. Stawka amortyzacji 20,00%, umorzenie naliczono od maja 2020 r., klasyfikacja środka trwałego 7-74-741;

- zwiększenie na kwotę 28.290,00 zł, sporządzone na podstawie dowodu OT – przyjęcie środka trwałego Nr OT/158/20 z dnia 30.12.2020 r. – zwiększenie dotyczy zakupu wiaty na podstawie faktury Nr 21/12/20 z dnia 23.12.2020 r., wpływ do Starostwa – 23.12.2020 r. Stawka amortyzacji 20,00%, naliczenie amortyzacji od stycznia 2021 r., klasyfikacja środka trwałego 8-80-806.

Kontroli również poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych na przykładzie 5 losowo wybranych pozycji zmniejszających stan środków trwałych:

- zmniejszenie na kwotę 2.715,70 zł, sporządzone na podstawie dowodu LT – likwidacja środka trwałego, Nr dokumentu ON.2613.40.2020 – zmniejszenie dotyczy likwidacji dwóch zasilaczy awaryjnych, o numerach inwentarzowych SP/4/49/491/176 i SP/4/49/491/177. Decyzją Komisji Likwidacyjnej wyksięgowano z ewidencji księgowej w dniu 08.10.2020 r. na podstawie protokołu z oceny składników majątku ruchomego. Poleceniem księgowania Nr 265/2020 z dnia 30.10.2020 r., ujęto w ewidencji księgowej Wn 071-01, Ma 011-03 (Nr dowodu księgowego 2921/2020);

- zmniejszenie na kwotę 134.613,49 zł, sporządzone na podstawie dowodu PT – przekazanie środka trwałego Nr ON.2613.45.2020 – zmniejszenie dotyczy przekazania samochodu Volkswagen Transporter 6.1 Kombi do Domu Pomocy Społecznej w Szczutowie. Przekazanie nastąpiło na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 15.12.2020 r., na podstawie dokumentu Polecenie księgowania Nr 309/2020 z dnia 21.12.2020 r. dokonano księgowania Wn 800-02 Ma 011-05 (Nr dowodu księgowego 3425/2020);

- zmniejszenie na kwotę wartość środka trwałego 1.271,88 zł, sporządzone na podstawie dowodu LT – likwidacja środka trwałego, Nr dokumentu ON.2613.26.2020 – zmniejszenie dotyczy likwidacji monitora o numerze inwentarzowym SP/4/49/491/88. Decyzją Komisji Likwidacyjnej wyksięgowano z ewidencji w dniu 29.07.2020 r. na podstawie protokołu z oceny składników majątku ruchomego. Poleceniem księgowania Nr 368/2020 z dnia 31.12.2020 r. (pozycja 1) likwidację ujęto na kontach po stronie Wn 071-01 i Ma 011-03 (Nr dowodu księgowego 3659/2020);

- zmniejszenie na kwotę wartość środka trwałego 2.300,00 zł, sporządzone na podstawie dowodu LT – likwidacja środka trwałego, Nr dokumentu ON.2613.26.2020 – zmniejszenie dotyczy likwidacji jednostki centralnej o numerze inwentarzowym SP/4/49/491/284-1. Decyzją Komisji Likwidacyjnej wyksięgowano z ewidencji w dniu 29.07.2020 r. na podstawie protokołu z oceny składników majątku ruchomego. Poleceniem księgowania Nr 368/2020 z dnia 31.12.2020 r. (pozycja 4) likwidację ujęto na kontach po stronie Wn 071-01 i Ma 011-03 (Nr dowodu księgowego 3659/2020);

- zmniejszenie na kwotę wartość 1.340,04 zł, sporządzone na podstawie dowodu LT – likwidacja środka



trwałego, Nr dokumentu ON.2613.26.2020 – zmniejszenie dotyczy likwidacji zestawu komputerowego o numerze inwentarzowym SP/4/49/491/279. Decyzją Komisji Likwidacyjnej wyksięgowano z ewidencji w dniu 29.07.2020 r. na podstawie protokołu z oceny składników majątku ruchomego. Poleceniem księgowania Nr 368/2020 z dnia 31.12.2020 r. (pozycja 3) likwidację ujęto na kontach po stronie Wn 071-01 i Ma 011-03 (Nr dowodu księgowego 3659/2020).

### 1.3.2. pozostałe środki trwałe

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencja analityczna prowadzona jest w programie ZSI Papyrus SQL-Środki trwałe-8.03.52;24S140925.

Stan pozostałych środków trwałych (Konto 013) na podstawie ewidencji syntetycznej Kartoteki kont syntetycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wynosił:

Stan na dzień 01.01.2020 r.	460.547,92 zł
zwiększenia w ciągu roku	217.685,05 zł
zmniejszenia w ciągu roku	332.058,47 zł
Stan na dzień 31.12.2020 r.	346.174,50 zł

Na podstawie przedłożonej do kontroli wydruku „Zestawienie wartości inwentarzowej i umorzenia dla terminu 12.2020 dla wszystkich ewidencji dla amortyzacji bilansowej dla pozostałych środków trwałych”, ustalono, że stan pozostałych środków trwałych na dzień 01.01.2020 r., zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku oraz stan na dzień 31.12.2020 r. w nich wykazane, były zgodne z kwotami wykazanymi w ewidencji syntetycznej.

Terminowość i prawidłowość wprowadzania zmian w ewidencji pozostałych środków trwałych sprawdzono na przykładzie 3 losowo wybranych zakupów pozostałych środków trwałych na łączną kwotę 12.697,91 zł, co stanowi 5,83 % ogółu poniesionych wydatków zaewidencjonowanych na koncie 013 w 2020 r. (217.685,05 zł):

**a)** zmywarka Bosch – faktura Nr FA 0126/W/20 z dnia 26.08.2020 r., (wpływ do Starostwa w dniu 26.08.2020 r.), na kwotę 1.699,00 zł, termin płatności 7 dni – 02.09.2020 r., zapłaty dokonano 01.09.2020 r. (Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 01.09.2020 r., wyciąg bankowy Nr 152/2020), wydatek zaklasyfikowano do działu 750 rozdział 75020 § 4210, ujęto na koncie 013-01 i 072-01 na podstawie Polecenia księgowania Nr 195/2020 z dnia 31.08.2020 r. (Nr dowodu księgowego 2276a/2020), w ewidencji pozostałych środków trwałych zapisano pod pozycją 90, Nr inwentarzowy PST-013-264 w dniu 28.08.2020 r.), wystawiono dokument OT Nr OT/093/20 w dniu 28.08.2020 r., amortyzacja od 08.2020 r. (stawka 100%);

**b)** drukarka Kyocera Ecosys P24040DN laserowa – faktura Nr 0930/2020 z dnia 11.12.2020 r., (wpływ do Starostwa w dniu 11.12.2020 r.), na kwotę 999,01 zł, termin płatności – 25.12.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 16.12.2020 r. (Wyciąg bankowy Nr 224/2020 z dnia 16.12.2020 r.), wydatek zaewidencjonowano w 750 – 75020 § 4210, ujęto na koncie 013-01 i 072-01 na podstawie Polecenia księgowania Nr 337/2020 (Nr dowodu księgowego 3608/2020), w ewidencji pozostałych środków trwałych zapisano pod pozycją 96, Nr inwentarzowy PST-013-270 w dniu 16.12.2020 r.), sporządzono dokument OT Nr OT/147/20 w dniu 16.12.2020 r., amortyzowany od 12.2020 r. (stawka 100%);

**c)** zestaw do monitorowania serwerownia – faktura Nr 0082/20 z dnia 26.02.2020 r., (wpływ do Starostwa w dniu 26.02.2020 r.) na kwotę 9.999,90 zł, termin płatności – 04.03.2020 r., zapłaty dokonano w dniu 03.03.2020 r. (Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 30.03.2020 r., wyciąg bankowy Nr 036/2020), wydatek zaewidencjonowano w dziale 750 rozdziale 75020 § 4210, ujęto na koncie 013-01 i 072-01 na podstawie Polecenia księgowania Nr 125/2020 (Nr dowodu księgowego 1317/2020), w ewidencji pozostałych środków trwałych zapisano pod pozycją 2, Nr inwentarzowy PST-01-254 w dniu 28.02.2020 r.), sporządzono dokument OT Nr OT/008/20 w dniu 28.02.2020 r., amortyzowany od 02.2020 r. (stawka 100%).

Stwierdzono:

- wszystkie faktury zostały opłacone w terminie;
- każda faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby.

Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Stan umorzeń pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na podstawie ewidencji syntetycznej – wydruk komputerowy „Zestawienie obrotów i sald za 2020 r.” wynosił:

	Ewidencja syntetyczna konta 072	Ewidencja analityczna konta 013	Ewidencja analityczna konta 020 dla wartości podlegających 100% umorzeniu
--	---------------------------------	---------------------------------	---

*[Signature]*, *[Signature]* *[Signature]*

*[Signature]* *[Signature]*



Stan na dzień 01.01.2020 r.	630.772,89 zł	460.547,92 zł	170.224,97 zł
zwiększenia w ciągu roku	227.772,75 zł	217.685,05 zł	10.087,70 zł
zmniejszenia w ciągu roku	348.158,47 zł	332.058,47 zł	-16.100,00 zł
Stan na dzień 31.12.2020 r.	510.387,17 zł	346.174,50 zł	164.212,67 zł

### 1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Na koncie 020 w 2020 r. odnotowano kwoty:

- 01.01.2020 r. saldo Wn 2.298.370,31 zł
- obroty 2020 r. str. Wn 65.437,70 zł
- obroty 2020 r. str. Ma 16.100,00 zł
- 31.12.2020 r. saldo Wn 2.347.708,01 zł

Ewidencja szczegółowa umorzenia „Wartości niematerialnych i prawnych” prowadzona jest komputerowo w programie ZSI Papyrus SQL-Środki trwałe-8.03.52;24S140925. Na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków „Zestawienie wartości inwentarzowej i umorzenia dla wartości niematerialnych i prawnych” ustalono:

	BO 01.01.2020 r.	zwiększenia	zmniejszenia	BZ 31.12.2020 r.
Umorzenie wartości niematerialne i prawne według stawek amortyzacyjnych – konto 071-02	2.127.738,98	406,36	-	2.128.145,34
Umorzenie wartości niematerialne i prawne w 100% - konto 072-02 i 072-POIG.08.03.00-02	170.224,97	10.087,70	16.100,00	164.212,67

i jest zgodna z ewidencją syntetyczną prowadzoną na koncie 071-02, 072-02 i 072-POIG.08.03.00-02, zgodnie z wydrukiem „Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.”.

Ustalono, że w 2020 r. dokonano zakupu oraz przyjęto do użytkowania wartości niematerialne i prawne na łączną kwotę 65.437,70 zł, kontrolą objęto zakup wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 60.782,00 zł, co stanowi 92,89 % przyjętej próby:

- licencja na 2 kanały VoIP do sterownika na podstawie faktury Nr 797/4/2020 z dnia 06.04.2020 r. na kwotę 615,00 zł, wpływ faktury do Starostwa w dniu 06.04.2020 r., termin płatności – 20.04.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 16.04.2020 r. (Potwierdzenie wykonania operacji z dnia 16.04.2020 r., wyciąg bankowy Nr 062/2020), wydatek zaewidencjonowano w dziale 750 rozdział 75020 § 4210, ujęto na koncie 020-01 i 072-02 w dniu 29.05.2020 r., jako dokument stanowiący podstawę księgowania został przyjęty Polecenie księgowania Nr 125/2020, w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych zapisano pod pozycją 11, nr inwentarzowy SPWNiP/137 w dniu 06.04.2020 r., wystawiono dokument OT Nr OT/023/20 w dniu 06.04.2020 r., amortyzacja od 04.2020 r. (stawka 100%);
- za wykonanie oraz wdrożenie portalu do udostępniania powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego powiatu sierpeckiego na podstawie faktury Nr 1064/2020 z dnia 30.11.2020 r. na łączną kwotę 55.350,00 zł, wpływ faktury do Starostwa w dniu 02.12.2020 r., termin płatności – 30.12.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 22.12.2020 r. (Potwierdzenie dokonania przelewu z dnia 22.12.2020 r., wyciąg bankowy Nr 228/2020), wydatek zaewidencjonowano w dziale 710 rozdział 71012 § 6060, ujęto na koncie 020-01 i 080-06 w dniu 31.12.2020 r. jako dokument stanowiący podstawę księgowania został przyjęty Polecenie księgowania Nr 337/2020 (Nr dowodu księgowego 3608/2020), w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych zapisano pod pozycją 67, Nr inwentarzowy SPWNIP/141 w dniu 30.12.2020 r., wystawiono dokument OT – przyjęcie środka trwałego Nr OT/151/20 w dniu 30.12.2020 r., amortyzacja naliczona od 01.2021 r. (stawka 50%);
- licencja Ośrodek 9 na podstawie faktury Nr 553/2020 z dnia 24.07.2020 r. na kwotę 4.817,00 zł, termin płatności – 07.08.2020 r., zapłacono przelewem w dniu 04.08.2020 r. (Potwierdzenie dokonania przelewu z dnia 04.08.2020 r., wyciąg bankowy Nr 134/2020), wydatek zaewidencjonowano w dziale 710 rozdział 71012 § 4210, ujęto na koncie 020-01 i 072-02 w dniu 31.07.2020 r., jako dokument

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signatures]*



stanowiący podstawę księgowania został przyjęty Polecenie księgowania Nr 177/2020 (Nr dowodu księgowego 1976/20200, w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych zapisano pod pozycją 1, Nr inwentarzowy SPWNIIP/138 w dniu 31.07.2020 r., wystawiono dokument OT Nr OT/050/20 w dniu 31.07.2020 r., amortyzacja od 08.2020 r. (stawka 100%).

Ustalono, że:

- wszystkie faktury zostały opłacone w terminie,
- faktury zostały poddane kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

1.3.4. Finansowy majątek trwały

Na podstawie wydruku „Zestawienie obrotów i sald dla kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.” stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce w 2020 r. nie było obrotów na koncie 030 i na dzień 31.12.2020 r. nie występowało saldo.

1.3.5. Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Wartość konta 080-„Środki trwałe w budowie (inwestycje)” wynikająca z ewidencji syntetycznej – wydruk zestawienie obrotów i sald według stanu na dzień 01.01.2020 r. – 0,00 zł, na dzień 31.12.2020 r. – 40.000,00 zł. Obroty Wn konta 080 (zwiększenia) wyniosły 568.643,99 zł, obroty Ma (zmniejszenia) wyniosły 528.643,99 zł.

Dokumenty do kontroli udostępniły i informacji udzieliły: Główna Księgowa i Inspektor w Wydziale Finansowym.

**2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa**

**2.1. Ewidencja zasobów stanowiących własność Skarbu Państwa**

Ewidencję zasobów stanowiących własność Skarbu Państwa prowadzi Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, natomiast księgowość Wydział Finansowy.

**2.2. Ustalenie dochodów z tytułu gospodarowania zasobami mienia i przekazanie dochodów na rzecz Skarbu Państwa:**

A. Oddanie nieruchomości w trwały zarząd

W 2020 r. nie ustanowiono nowego trwałego zarządu na nieruchomościach stanowiących własność Skarbu Państwa.

Na dzień 31.12.2020 r. odpłatny trwały zarząd został ustanowiony na rzecz 7 podmiotów. W trwałym zarządzie znajdują się następujące nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa:

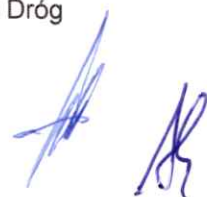
1. Komenda Wojewódzka Policji w Radomiu – opłata roczna wynosiła 515,25 zł – zapłaty dokonano w dniu 30.03.2020 r. (wyciąg bankowy 052/2020),
2. Komenda Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie – opłata roczna wynosi 429,75 zł – zapłaty dokonano w dniu 13.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 043/2020),
3. Komenda Państwowej Straży Pożarnej w Warszawie – opłata roczna wynosi 42,36 zł – zapłaty dokonano w dniu 13.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 043/2020),
4. Prokuratura Okręgowa w Sierpcu – opłata roczna wynosi 16,35 zł – zapłaty dokonano w dniu 25.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 049/2020),
5. Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad – opłata roczna wynosi 533,25 zł – zapłaty dokonano w dniu 01.04.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 054/2020),
6. Sąd Rejonowy w Płocku – opłata roczna wynosi 757,54 zł – zapłaty dokonano w dniu 18.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 045/2020),
7. Izba Administracji Skarbowej w Warszawie – opłata roczna wynosi 198,90 zł – zapłaty dokonano w dniu 27.03.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 051/2020),

Ogółem przypis wynosił 3.324,53 zł.

Kwotę dochodów w wysokości 3.324,53 zł wykazano w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2020 sporządzonego i podpisanego w dniu 03.02.2021 r. w rubryce 6 (dochody wykonane), kwota potrącona na rzecz jednostek samorządu terytorialnego – 831,13 zł, dochody przekazano w wysokości 2.493,40 zł.

Ponadto w nieodpłatny trwały zarząd oddano 50,0223 ha głównie na rzecz Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad bez opłat na drogi krajowe.







Dokumenty do kontroli udostępnił i wyjaśnień udzieliła Pani Inspektor w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, oraz Pani Inspektor z Wydziału Finansowego.

### B. Oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie

Na podstawie:

- Rb-27ZZ sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2020, sporządzonego i podpisanego w dniu 03.02.2021 r.

- wydruków dla działu 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0550 – „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”,

- 6 aktów notarialnych użytkowników wieczystych oraz pism dotyczących opłaty,

- ustalono, że na terenie Starostwa Powiatowego w Sierpcu w wieczystym użytkowaniu były grunty, których użytkownikami było 63 osób.

Próba kontrolną objęto 6 użytkowników wieczystych, co stanowi 9,52 % badanej próby:

- wysokość dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntu, położonego w miejscowości Sierpc, o łącznej powierzchni 1,9676 ha oraz 4,6893 stanowi wartość w wysokości 101.670,00 zł płatnej w terminie do 31 marca z góry za dany rok w kasie lub na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Sierpcu. Wpłaty dokonano na rachunek Starostwa w dniu 31.03.2020 r. (Nr wyciągu bankowego 053/2020). Na koncie użytkownika wieczystego nie widnieje żadna zaległość, a wpłaty dokonywane były w ustawowym terminie. Akt notarialny został sporządzony w dniu 21.04.2017 r. pomiędzy Powiatem Sierpeckim, a Użytkownikiem wieczystym.

- dla działki o numerach ewidencyjnych 2229 i 2231/1 o łącznej powierzchni 2,1506 ha obowiązywała stawka roczna z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 25.152,00 zł płatnej od 1 stycznia 2017 r. Wpłaty dokonano na rachunek Starostwa 24.03.2021 r. (Nr wyciągu bankowego 048/2021). Na koncie użytkownika wieczystego nie widnieje żadna zaległość, a wpłaty dokonywane były w ustawowym terminie. Akt notarialny został sporządzony w dniu 21.08.2001 r. pomiędzy Powiatem Sierpeckim, a Użytkownikiem wieczystym

- dla działki o numerach ewidencyjnych 2393/1, 2393/2, 2394 i 2431 o łącznej powierzchni 0,7843 ha – opłata roczna 23.322,00 zł. Wpłaty dokonano na rachunek Starostwa 04.03.2020 r. (Nr wyciągu bankowego 036/2020). Na koncie użytkownika wieczystego nie widnieje żadna zaległość, a wpłaty dokonywane były w ustawowym terminie. Akt notarialny został sporządzony w dniu 02.07.2019 r. pomiędzy Powiatem Sierpeckim, a Użytkownikiem wieczystym.

- działka o numerze ewidencyjnym 3843 o powierzchni 0,0648 ha obowiązek umieszczania opłaty rocznej z tytułu korzystania z nieruchomości Skarbu Państwa był w wysokości 3.111,00 zł. Na dzień 30.06.2021 r. wpłata nie wpłynęła do kasy Starostwa Powiatowego w Sierpcu. Użytkownik wieczysty na dzień 31.12.2020 r. był zadłużony na łączną kwotę 6.222,00 zł. Od 2018 r. nie uiszczał opłaty za użytkowanie wieczyste. Wezwania do zapłaty były wysyłane co roku, ostatnie w dniu 09.02.2020 r. Akt notarialny został sporządzony w dniu 31.12.2016 r. pomiędzy Powiatem Sierpeckim, a Użytkownikiem wieczystym.

- działka o numerze ewidencyjnym 549 o powierzchni 1,4127 ha w udziale wynoszącym 1/3 części, następnie nastąpiło zbycie w udziale wynoszącym 1/6 części. Opłata roczna za dany rok wyniosła 3.826,50 zł. Na dzień 30.06.2021 r. wpłata nie wpłynęła do kasy Starostwa Powiatowego w Sierpcu. Użytkownik wieczysty na dzień 31.12.2020 r. był zadłużony na łączną kwotę 12.977,60 zł. Od 2016 r. nie uiszczał opłaty za użytkowanie wieczyste. Wezwania do zapłaty były wysyłane co roku, ostatnie w dniu 10.02.2020 r. Akt notarialny został sporządzony w dniu 21.06.2017 r. pomiędzy Powiatem Sierpeckim, a Użytkownikiem wieczystym.

- działka o numerach ewidencyjnych 250/3 i 250/4 o łącznej powierzchni 4,9300 ha obowiązek uiszczenia opłaty rocznej z tytułu korzystania z nieruchomości Skarbu Państwa był w wysokości 15.120,00 zł. Na dzień 30.06.2021 r. wpłata nie wpłynęła do kasy Starostwa Powiatowego w Sierpcu. Użytkownik wieczysty na dzień 31.12.2020 r. był zadłużony na łączną kwotę 84.859,98 zł. Od 2014 r. nie uiszczał opłaty za użytkowanie wieczyste. Wezwania do zapłaty były wysyłane co roku, ostatnie w dniu 09.02.2020 r. Akt notarialny został sporządzony w dniu 01.12.2014 r. pomiędzy Powiatem



Sierpeckim, a Użytkownikiem wieczystym

Stwierdzono:

- zgodnie z wydrukiem „Sprawozdania budżetowego dochodów od 1 Stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.” dla działu 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0550 – „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste na dzień 31.12.2020 r. były w wysokości 406.057,36 zł.
- zgodnie z kontem 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zadłużenie za użytkowanie wieczyste na dzień 31.12.2020 r. wyniosło 122.249,98 zł. Powyższa kwota została ujęta w Rb-27ZZ sprawozdaniu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2020 sporządzonego i podpisanego w dniu 03.02.2021 r. w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 – „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0940 „rozliczenia z lat ubiegłych”,
- należności pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2020 r. były w wysokości 149.315,90 zł,
- dochody przekazane na dzień 31.12. 2020 r. były w kwocie 276.89,01 zł.

C. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.

Na podstawie:

- sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 sporządzonego i podpisanego w dniu 03.02.2021 r.
- wydruków klasyfikacji budżetowej od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. sporządzonych dla działu 700, rozdział 70005 § 0760,
- wyciągów bankowych,
- ustawy o przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów z dnia 20.07.2018 r.

W dniu 03.01.2020 r. do Starostwa Powiatowego wpłynął wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności. Wniosek dotyczył działki Nr 198/5 w miejscowości Stare Piastowo.

W dniu 25.02.2020 r. zostało wydane zaświadczenie potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności. Zgodnie z którym od dnia 01.01.2020 r. powstał obowiązek wnoszenia rocznej opłaty przekształceniowej przez okres 20 lat. Wysokość opłaty wynosi 269,23 zł.

W dniu 23.03.2020 r. na rachunek Starostwa wpłynęła w/w kwota ( wyciąg bankowy Nr 048/2020). Dochód Starostwa z w/w wpłaty wyniósł 67,31 zł, zaś dochody przekazane na rzecz Skarbu Państwa wyniosły 201,92 zł.

W 2020 r. na rachunek Starostwa Powiatowego w Sierpcu z tytułu opłaty za przekształcenie wpłynęła kwota 55.317,43 zł, która została wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 sporządzonego i podpisanego w dniu 03.02.2020 r. w dziale 700 rozdział 70005 § 0760. Kwota potrącona na rzecz jednostek samorządu terytorialnego wyniosła 16.331,71 zł. Kwota 38.985,72 zł została przekazana na rzecz Skarbu Państwa.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzieliła Pani Inspektor w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, oraz Pani Inspektor z Wydziału Finansowego.

D. Sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa

W dniu 06.11.2019 r. Starostwa Sierpecki działający w imieniu Skarbu Państwa wystosował pismo do Wójty Gminy Sierpc o zamiarze zbycia działki rolnej o Nr 24/1 w miejscowości Rachocin, o pow. 0,1400 ha. Zapytanie dotyczyło nabycia w/w działki w drodze komunalizacji.

W dniu 27.11.2019 r. Wójt Gminy Sierpc odpowiedział na zadane pytanie, w którym wyjaśnił że nie będzie nabywał w/w nieruchomości.

W dniu 20.12.2019 r. Urząd Gminy w Sierpcu wydał zaświadczenie, że działka nr 24/1 nie jest objęta planem zagospodarowania przestrzennego.



W dniu 03.01.2020 r. Starostwo Powiatowe w Sierpcu wysłało zaproszenie do składania ofert na określenie wartości nieruchomości, w trybie zamówienia publicznego – rozpoznanie cenowe.

W dniu 15.01.2020 r. został sporządzony protokół z przeprowadzonego rozpoznania cenowego. Wpłynęły 3 oferty. Dwie oferty zostały poddane rozpatrzeniu, zaś jedna oferta została odrzucona w związku z brakiem odpowiedzi. Wybrano najtańszą ofertę, tj. operat szacunkowy za cenę 600,00 zł (bez podatku VAT, z uwagi iż osoba nie jest płatnikiem podatku VAT).

W dniu 16.01.2020 r. została podpisana umowa z wykonawcą który sporządził operat szacunkowy.

W dniu 07.02.2020 r. został sporządzony operat szacunkowy, zgodnie z którym wartość prawa własności nieruchomości wyceniono na kwotę 5.300,00 zł.

W dniu 27.02.2020 r. Starosta Sierpecki wystąpił z wnioskiem do Wojewody Mazowieckiego, o wyrażenie zgody na sprzedaż w drodze przetargu w/w nieruchomości.

W dniu 02.04.2020 r. Wojewoda Mazowiecki wydał Zarządzenie Nr 133 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa nieruchomości położonej w obrębie Rachocin, Gmina Sierpc. W/w zarządzenie wpłynęło do Starostwa w Sierpcu w dniu 21.04.2020 r.

W dniu 20.07.2020 r. Starosta Sierpecki wydał Zarządzenie Nr ON.120.34.2020 w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, położonej w obrębie Rachocin, gmina Sierpc. W/w wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Sierpcu, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sierpc, w gazecie „Kurier Sierpecki”, oraz na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

W dniu 18.09.2020 r. Starosta Sierpecki wydał Zarządzenie NR ON.120.41.2020 w sprawie ogłoszenia I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa, położonej w obrębie Rachocin, gmina Sierpc.

W/w zarządzeniu ustalono kwotę wywoławczą w wysokości 5.300,00 zł, wadium w wysokości 530,00 zł. Wadium należało wpłacić do dnia 30.10.2020 r. na rachunek Starostwa. Wyciąg ukazał się również w prasie lokalnej.

W dniu 02.10.2020 r. Zarządzeniem Starosty Sierpeckiego Nr ON.120.46/2020 powołano komisję przetargową. W skład komisji weszło 4 członków i przewodniczący.

W dniu 30.10.2020 r. Zarządzeniem Starosty Sierpeckiego Nr ON.120.53.2020 powołano nową komisję przetargową.

Na rachunek Starostwa w wyznaczonym terminie wpłynęła kwota Wadium od dwóch uczestników przetargu.

W dniu 05.11.2020 r. odbył się przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa. Do przetargu przystąpiły 2 osoby. Z przeprowadzonego przetargu został sporządzony protokół. W wyniku przetargu osiągnięto najwyższą cenę nieruchomości w wysokości 11.500,00 zł. W/w działka zwolniona jest z podatku VAT, zgodnie z ustawą z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów usług art. 43 ust. 1 pkt. 10. Koszt aktu notarialnego, oraz opłaty za księgę wieczystą pokrywa nabywca.

Kwota wpłaconego Wadium dla osoby, która nie wygrała przetargu została zwrócona w dniu 09.11.2020 r., zaś wadium od osoby która wygrała przetarg zostało zaliczone na poczet wpłaty.

W dniu 13.11.2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, oraz w prasie lokalnej i na tablicy ogłoszeń ukazała się informacja o wyniku pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego.

W dniu 01.12.2020 r. na rachunek Starostwa Powiatowego wpłynęła pozostała kwota (wyciąg bankowy Nr 168/2020). W dniu 03.12.2020 r. został sporządzony Akt Notarialny.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 sporządzonego i podpisanego w dniu 03.02.2020 r. dochód ze sprzedaży w/w nieruchomości został wykazany w dziale 700 rozdział 70005 § 0770. Kwota potrącona na rzecz jednostek samorządu terytorialnego wyniosła 5.750,00 zł. Kwota 5.750,00 zł została przekazana na rzecz Skarbu Państwa.

Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzieliła Pani Inspektor w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, oraz Pani Inspektor z Wydziału Finansowego.

#### E. Dzierżawa gruntów Skarbu Państwa

- Działka Nr 2390/3 o powierzchni 0,2020 ha grunty rolne w miejscowości Sierpc – umowa zawarta na czas określony od 01.09.2019 r. – 31.08.2022 r. – kwota czynszu dzierżawnego w wysokości 202,00 zł płatna za cały rok – wpłata dokonana została w dniu 16.06.2020 r. (wyciąg bankowy Nr 092/2020)
- Działka Nr 083 o powierzchni 0,1400 ha grunty rolne w miejscowości Wola Grąbiecka - umowa zawarta na czas określony od 01.01.2020 r. – 31.12.2023 r. – kwota czynszu dzierżawnego w



wysokości 235,00 zł płatna za cały rok – wpłata dokonana została w dniu 31.03.2020 r. w kwocie 176,25 zł, oraz w dniu 01.04.2020 r. w kwocie 58,75 zł (wyciąg bankowy Nr 054/2020)  
Z tytułu dzierżawy gruntów rolnych w 2020 r. wpłynęła łączna kwota 437,00 zł, zaś w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2020 w rozdziale 01095 § 0750 w rubryce 6 dochody wykonane ogółem wykazano kwotę 235,00 zł, potrącono 58,75 zł na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, dochody przekazano w wysokości 176,25 zł, a kwotę 202,00 zł wykazano w rozdziale 07005 § 0750 – jako dzierżawa gruntów niezabudowanych.  
Dokumenty do kontroli udostępniła i wyjaśnień udzieliła Pani Inspektor w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, oraz Pani Inspektor z Wydziału Finansowego.

#### F. Najem lokali mieszkalnych i użytkowych Skarbu Państwa

W umowach najmu Skarbu Państwa był tylko jeden lokal mieszkalno-usługowy o powierzchni 344 m<sup>2</sup> wraz z gruntem o powierzchni 0,2038 ha. Nieruchomość znajduje się w miejscowości Studzieniec (działka Nr 195/26). Umowa zawarta na czas określony od 01.02.2020 r. do 31.01.2025 r. Ustalona w umowie opłata za najem wynosiła 371,00 zł za 1 m-c.  
Łącznie w 2020 r. dochód Starostwa wyniósł 4.322,99 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego wyniosły 1.539,50 zł, zaś dochody przekazane to kwota 2.783,49 zł.  
W/w kwoty zgodne są z zawartą umową, z wydrukiem „Kartoteka budżetowa dla klasyfikacji dochodów -700-70005-0750-„, oraz ze sprawozdaniem Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 sporządzonego i podpisanego w dniu 03.02.2020 r.

### **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

#### **1. Rozliczenie z jednostkami budżetowymi.**

Jednostki organizacyjne Powiatu Sierpeckiego zostały wymienione w części I – Ustalenia ogólnorganizacyjne pkt. 2.1 – Statut Powiatu i dokonywanie w nim zmian wynikających z nowelizacji ustawy o samorządzie powiatowym.

#### Statuty jednostek

Wszystkie jednostki posiadają statuty, nadane uchwałami Rady Powiatu oraz Rady Pedagogicznej. W każdym określono formę organizacyjno-prawną. Jednostki posiadają odrębne rachunki bankowe i urzędzenia księgowo. Zgodnie ze statutami jednostki działają w formie jednostek budżetowych pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu powiatu i odprowadzają pobrane dochody do budżetu. Podstawą gospodarki finansowej są plany dochodów i wydatków uchwalonych przez Radę Powiatu. Jednostkami kierują dyrektorzy/kierownicy, organizują pracę i sprawują nadzór nad realizacją zadań. Dyrektorzy/kierownicy jednostek organizacyjnych działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Zarząd Powiatu.

Budżet Powiatu Sierpeckiego na 2020 r. uchwalony został Uchwałą Nr 118.XVII.2020 z dnia 30 grudnia 2019 r.

#### Procedura opracowania planów finansowych podległych jednostek

Analizując procedurę przedkładania planów finansowych jednostek organizacyjnych stwierdzono, iż zostały przekazane podległym jednostkom organizacyjnym informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych (pisma z dnia 22.11.2019 r.), wynikające z art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z przywołanym przepisem zarząd jednostki w ciągu 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu przekazuje stosowne informacje podległym jednostkom.

Jednostka przestrzegała również art. 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym w ciągu 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Na podstawie Uchwały Nr 229.40.2020 z dnia 10 stycznia 2020 r. Zarząd Powiatu w Sierpcu przekazał podległym jednostkom informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu przyjętych na 2020 r. Uchwałą Rady Powiatu w Sierpcu Nr 118.XVII.2020 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Sierpeckiego na 2020 r.

#### Rozliczenie finansowe jednostki



Uchwałą Nr 822.155.2014 dnia 31 stycznia 2014 r. Zarząd Powiatu w Sierpcu określił :

- formę papierową przekazywania sprawozdań z zakresu sprawozdawczości budżetowej przez kierowników jednostek budżetowych do Zarządu Powiatu w Sierpcu oraz, że sprawozdania podpisują główny księgowy i kierownik jednostki,
  - oraz formę elektroniczną systemem Bestia bez podpisu elektronicznego.6
- Kontrolą w zakresie rozliczania jednostki z budżetem Powiatu objęto:

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie – według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. jednostka wykonała dochody w kwocie 904,77 zł w nw. klasyfikacji dochodów budżetowych:

- dziale 852 rozdziale 85218 § 0920 – 178,62 zł,
- dziale 852 rozdziale 85220 § 0750 – 456,80 zł,
- dziale 855 rozdziale 85508 § 0920 – 11,59 zł, § 0970 – 257,76 zł.

Dochody zostały przekazane do budżetu powiatu i zaksięgowane na koncie 222 z analityką:

- 222-10-01-01 – rozdział 85218 § 0920 (178,62 zł) – wydruk „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 222-10-01-01”;
- 222-10-03-01 – rozdział 85220 § 0750 (456,80 zł) – wydruk „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 222-10-03-01”;
- 222-10-04-02 – rozdział 85508 § 0920 (11,59 zł) – wydruk „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 222-10-04-02”;
- 222-10-04-01 – rozdział 85508 § 0970 (257,76 zł) – wydruk „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 222-10-04-01”.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. jednostka realizowała wydatki w nw. rozdziałach:

- 85218 w kwocie 666.823,91 zł / zgodność z kontem analitycznym 223-10-01 (wydruk „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 223-10-01”),
- 85220 w kwocie 80.131,98 zł / zgodność z kontem analitycznym 223-10-02 (wydruk „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 223-10-02”),
- 85321 w kwocie 200.052,20 zł / zgodność z kontem analitycznym 223-10-05 (wydruk „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 223-10-05”),
- 85504 w kwocie 22.010,00 zł / zgodność z kontem analitycznym 223-10-08 (wydruk „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 223-10-08”),
- 85508 w kwocie 1.140.532,90 zł / zgodność z kontem analitycznym 223-10-06 (wydruk „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 223-10-06”),
- 85510 w kwocie 144.950,82 zł / zgodność z kontem analitycznym 223-10-07 (wydruk „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 223-10-07”),

Ponadto jednostka sporządziła nw. sprawozdania:

Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 r. i wykazuje kwoty w poniższych rozdziałach:

- rozdział 85321 – wykonanie w kwocie 200.052,20 zł,
- rozdział 85504 – wykonanie w kwocie 22.010,00 zł,
- rozdział 85508 – wykonanie w kwocie 286.696,65 zł,
- rozdział 85510 – wykonanie w kwocie 77.519,59 zł;

Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. wykazuje kwoty w pozycji N4.2 należności wymagalne pozostałe w kolumnie gospodarstwa domowe – 4.449,55 zł

Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. wykazuje kwoty zerowe

Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2020 r. wykazuje kwoty zerowe.

Zarząd Dróg Powiatowych – według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. jednostka wykonała dochody w kwocie 363.790,36 zł w nw. klasyfikacji dochodów budżetowych:

- dziale 600 rozdziale 60014 § 0620 – 600,00 zł, § 0750 – 10.176,51 zł, § 0920 – 310,36 zł, § 0940 – 3.295,03 zł, § 0970 – 130,00 zł;
- dziale 756 rozdziale 75618 § 0490 – 349.278,36 zł.

Dochody zostały przekazane do budżetu powiatu i zaksięgowane na koncie 222 z analityką:



- 222-02-01-07 – rozdział 60014 § 0620 (600,00 zł) – wydruk „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 222-02-01-07”;
- 222-02-01-03 – rozdział 60014 § 0750 (10.176,51 zł) – wydruk „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 222-02-01-03”;
- 222-02-01-01 – rozdział 60014 § 0920 (310,36 zł) – wydruk „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 222-02-01-01”;
- 222-02-01-06 – rozdział 60014 § 0940 (3.295,03 zł) – wydruk „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 222-02-01-06”;
- 222-02-01-02 – rozdział 60014 § 0970 (130,10 zł) – wydruk „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 222-02-01-02”;
- 222-02-02-01 – rozdział 60014 § 0490 (349.278,36 zł) – wydruk „Kartoteki kont analitycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 222-02-02-01”.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. jednostka realizowała wydatki w nw. rozdziałach:

- 60014 w kwocie 16.170.373,51 zł / zgodność z kontem 223-02 (wydruk „Kartoteki kont syntetycznych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. dla konta 223-02”).

Ponadto jednostka sporządziła nw. sprawozdania:

Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. wykazuje kwoty w pozycji N4.2 należności wymagalne z tytułu dostaw i usług w kolumnie przedsiębiorstwa niefinansowe – 162,88 zł, w pozycji N5.3 pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione powyżej w kolumnie przedsiębiorstwa niefinansowe – 578,64 zł

Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. wykazuje kwoty zerowe

Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2020 r. wykazuje kwoty zerowe.

## 2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W 2020 r. w kontrolowanej jednostce nie funkcjonowały zakłady budżetowe.

Dokumenty do kontroli udostępniła i informacji udzielała Główna Księgowa.

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.

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

- Starosta Powiatu
- Skarbnik Powiatu

### Załączniki:

1. Ramowy program kontroli
2. Protokół kontroli druków ścisłego zarachowania

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Starostę Powiatu, że zgodnie z trybem przeprowadzania kontroli pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747 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 dniu 20.07.2021 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 1/2021.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Staroście Sierpeckiemu.  
Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
*Agnieszka Chojnacka*  
STARSZY INSPEKTOR  
Agnieszka Chojnacka

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
*Izabela Sołtyżewska*  
STARSZY INSPEKTOR  
Izabela Sołtyżewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
*Karolina Józwiak*  
MŁODSZY INSPEKTOR  
Karolina Józwiak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
*Małgorzata Markiewicz*  
MŁODSZY INSPEKTOR  
Małgorzata Markiewicz

Podpisy Kontrolowanych

STAROSTA  
*Andrzej Sławomir Cześnik*

SKARBNIK POWIATU  
*Krzysztof Sobiecki*

**POWIAT SIERPECKI**  
woj. mazowieckie  
09-200 Sierpc, ul. Świętokrzyska 2a  
REGON: 611016169  
NIP: 776-16-76-252

Sierpc, dnia 20.07.2021 r.



**RAMOWY ZAKRES  
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ  
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

**I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE**

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz)
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

**II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna
4. Inwentaryzacja

**III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

1. Dochody budżetowe
  - 1.1. Subwencje i dotacje
  - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
  - 1.3. Dochody z majątku
  - 1.4. Inne dochody
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
  - 2.1. Wydatki bieżące
  - 2.2. Wydatki majątkowe
  - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

**IV. GOSPODARKA MIENIEM**

1. Gospodarka mieniem komunalnym
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

**V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Za zgodność z oryginałem

NACZELNIK  
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

  
Monika Mochocka



## PROTOKÓŁ

z kontroli druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej w dniu 16.06.2021 r. przez Agnieszkę Chojnącką – Starszego inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Rajmunda Fudałę – Głównego inspektora kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono w obecności osób prowadzących ewidencję druków ścisłego zarachowania tj. Głównego specjalisty w Wydziale Finansowym, Podinspektora ds. kadr i szkoleń, Inspektora w Wydziale Komunikacji i Transportu, Zastępcy Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu oraz Skarbnika Powiatu.

Szczegółowy opis stanu faktycznego przedstawia się następująco:

- Dowody wpłaty KP

dowód KP – 2 szt. czystych bloczków (numeracja nadawana jest w momencie wydania dowodu KP)

- Dowód wypłaty KW

dowód KW – 9 szt. czystych bloczków (numeracja nadawana jest w momencie wydania dowodu KW)

Za ewidencję powyższych druków odpowiedzialny jest pracownik zatrudniony na stanowisku Głównego specjalisty w Wydziale Finansowym.

- Legitymacje służbowe – 12 szt. (numeracja nadawana jest w momencie wydania legitymacji pracownikowi)

Za ewidencję legitymacji służbowych odpowiedzialny jest pracownik zatrudniony na stanowisku Podinspektora ds. kadr i płac.

- Międzynarodowe prawo jazdy (Konwencja o ruchu drogowym z dnia 8 listopada 1968 r.) – 34 szt.: Nr 0707649 (1 szt.), od Nr 0708151 do Nr 0708163 (13 szt.), od Nr 0708649 do Nr 0708650 (2 szt.), od Nr 0708901 do Nr 0708918 (18 szt.)

- Międzynarodowe prawo jazdy (Konwencja o ruchu drogowym z dnia 19 września 1949 r.) – 21 szt.: Nr 011573 (1 szt.), od Nr 0112204 do Nr 0112223 (20 szt.)

- Legitymacje instruktora nauki jazdy – 9 szt. od Nr 012327 do Nr 012335.

Za ewidencję powyższych druków odpowiedzialny jest Inspektor w Wydziale Komunikacji i Transportu.

- Licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób – 10 szt. od Nr 0053479 do Nr 0053488; 10 szt. od Nr 0056808 do Nr 0056817.

- Wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego osób - 8 szt. od Nr WO 0116706 do Nr WO 0116713.

- Licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego rzeczy – 20 szt.: od Nr 0145191 do Nr 0145200 (10 szt.), od Nr 0134208 do Nr 0134212 (5 szt.), od Nr 0145201 do Nr 0145205 (5 szt.).

- Wypisy z licencji na wykonywanie krajowego transportu rzeczy – 130 szt.: od Nr WR 0467091 do Nr WR 0467122 (32 szt.), od Nr WR 0466925 do Nr WR 0467022 (98 szt.).

- Zezwolenia kat. I na przejazd pojazdu nienormatywnego – 30 szt. od Nr AE 0008128 do Nr AE 0008157.

- Zezwolenia kat. II, III, IV na przejazd pojazdu nie normatywnego – 49 szt. od Nr AF 0003582 do Nr AF 0003630.

- Zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – 10 szt. od Nr ZO 0379778 do Nr ZO 0379787.

- Zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – 4 szt. od Nr ZD 0135274 do Nr ZD 0135277.

- Wypis z zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego – 135 szt.: od Nr WD 0070689 do Nr WD 0070751 (63 szt.), od Nr WD 0098978 do Nr WD 0099011 (34 szt.), od Nr WD 0070613 do nr WD 0070650 (38 szt.).

- Wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – 15 szt. od Nr WZ 0866477 do Nr 0866491.

- Zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne – 24 szt. od Nr 0390077 do Nr



0390100.

- Wypis z zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne – 119 szt.: od Nr WW 0955159 do Nr WW 0955250 (92 szt.), od Nr WW 0955314 do Nr 0955340 (27 szt.).
- Licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą – 20 szt. od Nr LB 0003793 do Nr LB 0003812
- Wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą – 40 szt. od Nr BW 0006872 do Nr BW 0006911.
- Licencje na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem osobowym – 20 szt. od Nr LO 0003803 do Nr LO 0003822.
- Wypis z licencji na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem osobowym – 40 szt. od Nr OW 0006728 do Nr OW 0006767.
- Licencje na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy – 14 szt. od Nr LS 0004347 do Nr LS 0004360.

Za ewidencję powyższych druków odpowiedzialny jest Zastępca Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu.

W wyniku kontroli ustalono, że stan ewidencyjny zgodny jest ze stanem faktycznym.

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole **nie wniesiono zastrzeżeń.**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
*A. Chojnecka*  
STARSZY INSPEKTOR  
Agnieszka Chojnecka

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
*R. Fudala*  
GŁÓWNY INSPEKTOR  
mgr inż. Rajmund Fudala

.....  
(podpisy kontrolujących)

*Beata Lis*  
.....  
Główny specjalista w Wydziale Finansowym

*M. Sulecki*  
.....  
Podinspektor ds. kadr i szkoleń

Z up. STAROSTY

*Anna Adamkiewicz*  
.....  
Inspektor w Wydziale Komunikacji i Transportu

Z up. STAROSTY

*Agnieszka Urbęczyńska*  
.....  
Zastępca Naczelnika Wydziału Komunikacji i Transportu

.....  
(podpisy osób odpowiedzialnych)

SKARBNIK POWIATU

*Krzysztof Sobiecki*



Dokument elektroniczny

ON + F + SE

STAROSTWO POWIATOWE W SIERPCU  
Kancelaria ogólna  
20. 09. 2021  
L. dz. 16506  
Podpis

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

2021-09-17

**Dane nadawcy**

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W WARSZAWIE  
00-564 WARSZAWA  
UL. KOSZYKOWA 6A  
Województwo: MAZOWIECKIE  
Powiat: M. ST. WARSZAWA  
Gmina: WARSZAWA - ŚRÓDMIEŚCIE

**Dane adresata**

STAROSTWO POWIATOWE W SIERPCU (09-200  
SIERPC, WOJ. MAZOWIECKIE)

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**WK.510.47.2021**

W załączeniu wystąpienie pokontrolne z dnia 17 września 2021 r. wydane po kontroli kompleksowej.

**Załączniki:**

1. Wystąpienie\_pokontrolne WK.510.47.2021.MM.pdf

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny





## 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](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



WK.510.47.2021.MM

Warszawa, dnia 17 września 2021 r.

Pan  
**Andrzej Sławomir Cześnik**  
Starosta Sierpecki  
ul. Świętokrzyska 2a  
09-200 Sierpc

### Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 20.07.2021 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w dniach od 08.06.2021 r. do 20.07.2021 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 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:

#### **Księgowość i sprawozdawczość**

##### **1. Stwierdzono:**

w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. wartość depozytów na żądanie zaniżono o kwotę środków na wydatki, które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2020, zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym i zaewidencjonowanych na koncie 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki” (str. 17 protokołu kontroli).

##### **Wnioskuje:**

w sprawozdaniu Rb-N dane dotyczące depozytów na żądanie wykazywać zgodnie z zasadami określonymi w § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396), mając na uwadze § 2 ust. 2 zdanie drugie i § 10 ust. 4 tego rozporządzenia.

#### **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

##### **2. Stwierdzono:**

pracownikom Starostwa Powiatowego w Sierpcu przyznawano dodatki specjalne w sposób ciągły, przez co zatraciły charakter okresowy (str. 37, 38, 39 protokołu kontroli).

##### **Wnioskuje:**

przestrzegać art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), zgodnie z którym dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.



### **3. Stwierdzono:**

zastosowano nieprawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi przekazanych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, które zaklasyfikowano w § 2820 - „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” zamiast w § 2360 - „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” (str. 53, 54, 55, 56 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

wydatki klasyfikować zgodnie z załącznikiem Nr 4 - „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

### **4. Stwierdzono:**

nie zamieszczono na stronie internetowej planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2020 (str. 60 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

### **5. Stwierdzono:**

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia zamieszczono nieprawidłowe informacje (str. 64 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art. 71 ust. 1 oraz w art. 7 pkt 19 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać informacje wynikające z dokumentacji postępowania.

### **6. Stwierdzono:**

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego nie wymieniono wszystkich załączników do protokołu (str. 64 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia zamieszczać informacje dotyczące wszystkich załączników do protokołu, stosownie do § 3 pkt 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434) w związku z art. 73 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### **7. Stwierdzono:**

nieterminowe uregulowanie zobowiązania (str. 76 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Starosta Sierpecki,
- Skarbnik Powiatu Sierpeckiego.


Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, 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.

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

ZASTĘPCA PREZESA  
  
Justyna Zych

Otrzymują:  
1) Adresat  
2) WK a/a



Sierpc dnia 30 września 2021 r.

Nr ON.1710.2.2.2021

**Pani**  
**Bożena Zych**  
**Zastępca Prezesa**  
**Regionalna Izba Obrachunkowa**  
**w Warszawie**  
**ul. Koszykowa 6a**  
**00-564 Warszawa**

Odpowiadając na *Wystąpienie pokontrolne* Regionalnej Izby w Warszawie przesłane pismem Nr WK. 510.47.2021.MM z dnia 17 września 2021 roku (data wpływu do urzędu 20.09.2021 r.) , stosownie do art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ( t.j. Dz. U. 2019 r. poz. 2137 ) , informuję o wykonaniu wniosków w sposób odpowiedni do treści stwierdzonych nieprawidłowości, zawartych w poszczególnych punktach wystąpienia pokontrolnego.

*Odpowiedź na stwierdzone nieprawidłowości zawarte w punkcie 1:*

w sprawozdaniu RB-N dane dotyczące depozytów (konto 135- „Rachunek środków na niewygasające wydatki”), będą wykazywane zgodnie z zasadami określonymi w § 13 ust. 1 pkt 4 „ Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396), mając na uwadze § 2 ust. 2 zdanie drugie i § 10 ust. 4 tego rozporządzenia.

*Odpowiedź na stwierdzone nieprawidłowości zawarte w punkcie 2:*

od dnia stwierdzonej podczas kontroli nieprawidłowości w zakresie przyznawania pracownikom samorządowym dodatku specjalnego z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków, w przyznawaniu dodatku specjalnego uwzględnia się jego okresowy charakter, wynikający z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

*Odpowiedź na stwierdzone nieprawidłowości zawarte w punkcie 3:*

zmiana paragrafu klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatków z tytułu dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi z paragrafu 2820 - „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, została zmieniona na odpowiedni paragraf 2360 - „ Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego” , udzielona z trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym



działalność pożytku publicznego Uchwałą Rady Powiatu Nr 226. XXXVII.2021 roku z dnia 20 sierpnia 2021 roku.

Odpowiedź na stwierdzone nieprawidłowości zawarte w punkcie 4 :

zalecenie dotyczące obowiązku wynikającego z art. 23 ust. 1 prawa zamówień publicznych w zakresie umieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej Powiatu planu postępowań o udzielenie zamówień, jest realizowane w bieżącej pracy urzędu przez insp. zatrudnionego na stanowisku pracy ds. zamówień publicznych.

Odpowiedź na stwierdzone nieprawidłowości zawarte w punkcie 5 :

zalecenie dotyczące obowiązku zamieszczania informacji wynikających z dokumentacji postępowania, zgodnie z art. 71 ust. 1 i art. 7 pkt 19 ustawy Prawo zamówień publicznych, jest realizowane w bieżącej pracy urzędu przez insp. zatrudnionego na stanowisku pracy ds. zamówień publicznych.

Odpowiedź na stwierdzone nieprawidłowości zawarte w punkcie 6 :

zalecenie dotyczące obowiązku zamieszczania informacji dotyczących wszystkich załączników do protokołu , zgodnie z § 3 pkt 20 Rozporządzenia Ministra Rozwoju,Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ( Dz. U. z 2020r. Poz. 2434), jest realizowane w bieżącej pracy urzędu przez insp. zatrudnionego na stanowisku pracy ds. zamówień publicznych.

Odpowiedź na stwierdzone nieprawidłowości zawarte w punkcie 7 :

zobowiązania będą regulowane zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

STAROSTA

*Andrzej Sławomir Cześnik*

**Otrzymują :**

1. Adresat.

2.a/a

*[Handwritten signatures]*