

STAROSTWO POWIATOWE W SIERPCU

ul. Świętokrzyska 2 a

Wydział OA.....

Rok 2005.....

Nr sprawy OA.OŚM-4/05.....

OA.OŚM-1/06

SPRAWA

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
GOSPODARKI FINANSOWEJ
- RIO

Rozpoczęto 13.12.2005r......

Zakończono 13.12.2005r......
24.01.2006r.

OA. 0911/1 /06

Sierpc dnia 2006-01-24

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie
ul. Koszykowa 6 a
00-566 Warszawa
Za pośrednictwem
Zespołu w Płocku**

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne przesłane przy piśmie RIO – II – 0913/489/2005 z dnia 20 grudnia 2005 roku, przesyłam zawiadomienie o wykonaniu wniosków pokontrolnych.

Ad 1.

Wykazane nieprawidłowość na str. 6 protokołu została usunięta w dniu 30 listopada 2005 roku. W przyszłej pracy przestrzegane będą zasady uregulowane w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku, w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Ad 2.

Zarządzeniem Nr 3/2006 Starosty Sierpeckiego z dnia 11 stycznia 2006 roku dokonano zmian w regulaminie premiowania pracowników obsługi Starostwa Powiatowego w Sierpcu poprzez dopisanie pkt. I. 4 w brzmieniu „ Łączna wysokość funduszu premiowego nie może przekroczyć 40% wynagrodzeń zasadniczych pracowników obsługi”

Ad 3.

W bieżącej pracy przestrzegane są postanowienia uchwały Nr 34/VI/03 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 26 kwietnia 2003 roku, w sprawie wysokości diet dla radnych Powiatu Sierpeckiego. W dniu 30 grudnia 2005 roku dokonano korekty nieprawidłowo naliczonych diet dla 2-ch radnych.

Ad 4.

W bieżącej pracy są przestrzegane ustalenia wynikające z § 14 aktualnie obowiązującego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku, w sprawie zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach.

Ad 5.

W przyszłej pracy ściśle przestrzegane będą postanowienia zawarte w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku, w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Ad 6.

W bieżącej pracy na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej przekazywane są według stanu na 10 i 20 dzień każdego miesiąca, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku.

Ponadto informuję, że z treścią wystąpienia pokontrolnego Rada Powiatu w Sierpcu zostanie zapoznana na najbliższej sesji w miesiącu lutym br.

Z poważaniem

Otrzymują:

1. Adresat 2 egz.
2. Rada Powiatu
3. a/a

STAROSTA

Paweł Mariusz Ambor

*JS
Sierpc*

Otrzymałam:

dnia 24. 01. 2006 r

Blle

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

☎ (0-10.-22) 628-28-62, 628-78-42,
Adres, ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

Fax. RIO 628-31-16

Wydz. Kontroll ☎ (0-10.-22) 625-38-59, 625-21-55, Fax. RIO 629-43-29
Adres, ul. Żurawia 24 a, 00-515 Warszawa

RiO

w Warszawie

OA. 0811-4/05

OA

~~HEE~~

F. Cel w projekcie
projektu Bilansu

Warszawa, dnia 20.12. 2005 r.

RIO - II - 0913/488 / 2005
STAROSTWO POWIATOWE
w SIERPCU

Data wpływu 27 GRU. 2005

L.dz. 10127

Pan Paweł Ambor

Starosta Powiatu Sierpeckiego

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej, podpisanego dnia 13 grudnia 2005 roku.

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn .zm.) i Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z dnia 27 lipca 2004r. Nr 167 poz.1747) – przeprowadzona została w dniach od 28 września 2005r. do 09 grudnia 2005r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrolą objęto okres od 1.01.2004r. do 31.12.2004r, zgodnie z programem kontroli. Kontrola wykazała nieprawidłowości i niedociągnięcia, dlatego w celu ich wyeliminowania w przyszłości, na podstawie art. 9 ust. 2 w/w ustawy wnioskuję co następuje:

1. Stwierdzono:

Nieprawidłowo ustalono i wykazano w bilansie jednostki wynik finansowy Starostwa Powiatowego za rok 2004 w kwocie 15.486.415,33 zł. (strata) obejmujący wyniki z roku 2002 i 2003 na kwotę 10.353.417,02 zł. (strata). Powyższa nieprawidłowość wynika z braku przeksięgowania sald konta 860 za lata 2002, 2003 na konta funduszu jednostki (k-to 800) po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych (bilansów) za w/w okresy - str. 6 protokołu kontroli oraz zał. Nr 3.

Wnioskuję:

Przestrzegać regulacji wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

2. Stwierdzono:

Nie określono wysokości planowanego funduszu premiowego dla pracowników obsługi, wypłacanego w kontrolowanej jednostce (premia motywacyjna i regulaminowa) co świadczy o nieprzestrzeganiu opracowanego i obowiązującego w Starostwie „Regulaminie premiowania” oraz ust. 2 §16 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku.

- str. 20 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać zasad wynikających z obowiązującego w jednostce „Regulaminu premiowania” oraz §14 ust 1 i 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 146, poz. 1223).

3. Stwierdzono:

Uchybienia w naliczeniu i wypłatach diet dla radnych, powodujące zaniżenie wypłaconych należności z tego tytułu o kwotę 88,20 zł.

- str. 21, 22 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać ustaleń wynikających z Uchwały Nr 34/VI/03 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 26 kwietnia 2003 roku w sprawie wysokości diet dla radnych Powiatu Sierpeckiego.

4. Stwierdzono:

Ponoszono wydatki na zakup artykułów spożywczych realizując rachunki wystawione na ogólną kwotę, bez wyszczególnienia ilości, ceny, wartości zakupionego towaru, co świadczy o nieprzestrzeganiu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2004 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 240, poz. 2063)

- str. 23 protokołu kontroli.

Wnioskuje:

Przestrzegać ustaleń wynikających z §14 aktualnie obowiązującego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku w cytowanej wyżej sprawie (Dz. U. Nr 165, poz. 1373)

5. Stwierdzono:

W dochodach w §0840 (wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych) łącznie księgowano wpływy ze sprzedaży mienia powiatu ze zwrotami wydatków z tytułu wykonanych operatów szacunkowych zbywanych nieruchomości.

- str. 32 i 33 protokołu kontroli oraz zał. Nr 9.

Wnioskuje:

Dochody i wydatki klasyfikować zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm.)

6. Stwierdzono:

Dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej przekazywano w ustawowym terminie tj. na dzień 15 i 25 każdego miesiąca lecz wg stanu środków na dzień 13 i 23 każdego miesiąca, co jest niezgodne z zapisem §7

Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku (Dz. U. z 2000r. Nr 100 poz. 1077 z późn. zm.)

- str. 40 protokołu kontroli oraz zał. Nr 13.

Wnioskuje:

Przekazywać na rachunek MUW dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w/g stanu środków na dzień 10 i 15 każdego miesiąca zgodnie z w/w Rozporządzeniem Ministra Finansów.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- *Starosta Powiatu Sierpeckiego,*
- *Skarbnik Powiatu Sierpeckiego.*

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.) – Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Płocku oczekuje(w 2 egz.) zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doreczenia.

Przekazując powyższe, proszę jednocześnie o zapoznanie z treścią wystąpienia pokontrolnego Radnych na najbliższej sesji Rady Powiatu.

Zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy j. w. do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Staroście prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Podstawa zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa przez 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,

mgr Stanisław Stępień

Do wiadomości:

Rada Powiatu Sierpeckiego

STAROSTWO POWIATOWE

w SIERPCU

ul. Świętokrzyska 2a

09 - 200 SIERPC

tel./fax 024-275-91-00

0A,OSM - 4/05

PROTOKÓŁ

**z podsumowania wyników kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Powiatu Sierpeckiego, sporządzony w dniu 13 grudnia 2005r. w Starostwie
Powiatowym w Sierpcu**

W podsumowaniu udział wzięli inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Zespół w Płocku z udziałem Starosty Sierpeckiego oraz Skarbnika Powiatu w Sierpcu – zgodnie z załączoną listą obecności.

Przebieg podsumowania protokołowała P. Danuta Iwaniak – Inspektor w Starostwie Powiatowym w Sierpcu.

Na wstępie P. Jarosław Kochanowski – starszy inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Oddział w Płocku poinformował zebranych, iż kontrola odbyła się zgodnie z zarządzeniem Krajowej Rady Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie i przeprowadzona została w oparciu o upoważnienie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Następnie poszczególni inspektorzy omawiali kolejno kontrolowane działy. I tak:

- ▣ **I dział tj. Sprawy ogólnoorganizacyjne** omówił P. Jarosław Kochanowski i stwierdził, iż zarówno wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne, jak i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej nie budzą zastrzeżeń, a nawet w przypadku kontroli wewnętrznych zasługują na pochwałę.
- ▣ **II dział tj. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa oraz dział III tj. Gospodarka pieniężna i rozrachunki** omówiła P. Teresa Chojnacka i oznajmiła, iż stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą braku przeksięgowania sald konta 860 – wynik finansowy za rok 2002 i 2003, na konto 800 – Fundusz jednostki. Wyjaśnienie w kwestii tej nieprawidłowości złożyła w trakcie kontroli P. Dorota Pusz – Główny Księgowy Starostwa Powiatowego. Mimo, iż stwierdzona nieprawidłowość została usunięta w czasie kontroli, będzie to zalecenie pokontrolne. Jeśli chodzi o gospodarkę pieniężną i rozrachunki - nieprawidłowości nie stwierdzono.
- ▣ **IV dział tj. Wykonanie budżetu** w tym: dochody budżetowe omówiła P. Agnieszka Małkowska, natomiast wydatki budżetowe omówiła P. Teresa Chojnacka. Jeśli chodzi o dochody budżetowe to w trakcie kontroli stwierdzono błędną klasyfikację księgowanych wpływów ze sprzedaży mieszkań i działek, co zostało poprawione Uchwałą Rady Powiatu na Sesji w dniu 7 grudnia 2005r. Jeśli chodzi o wydatki osobowe to jest uwaga dotycząca funduszu premiowania. Opracowany jest "Regulamin premiowania", w którym określona jest wysokość funduszu premiowego, natomiast w planie finansowym nie ma wyodrębnionej kwoty tego funduszu.

Ponadto stwierdzono niewielkie nieprawidłowości w potrącaniu z wysokości ustalonych diet radnych za nieobecności w pracach Rady i jej organów.

Jeśli chodzi o realizację wydatków budżetowych, to w dowodach księgowych znajduje się kilka rachunków wystawianych ogólnie za artykuły spożywcze, bez wyszczególnienia ilości, ceny i wartości poszczególnych artykułów. Chodzi tu o nieprawidłowe dokumentowanie zakupionych artykułów, co jest niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów.

Stosowanie ustawy dot. wydatków inwestycyjnych i bieżących omówił P. Jarosław Kochanowski. Nie ma uwag co do prawidłowości stosowania ustawy o zamówieniach publicznych.

- ▣ **V dział tj. Mienie komunalne oraz VI dział tj. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień** omówiła Pani Agnieszka Małkowska.

Jeśli chodzi o mienie komunalne jak i dotacje otrzymane na realizację zadań zleconych zastrzeżeń nie wniesiono. Ponadto skontrolowano 3 fundusze celowe i również nie stwierdzono nieprawidłowości.

- ▣ **VII dział tj. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi** omówiła P. Teresa Chojnacka. Kontrolą objęto 3 jednostki budżetowe tj. Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu, Centrum Kształcenia Praktycznego w Sierpcu oraz Krytą Pływalnię w Sierpcu. Wszystkie kontrolowane jednostki prowadzą działalność w oparciu o roczne plany dochodów i wydatków. Ponadto sprawdzono przygotowywanie przez te jednostki materiałów do opracowywanego projektu budżetu powiatu na rok przyszły. Nie stwierdzono nieprawidłowości zarówno w gospodarce finansowej jednostek jak i terminowości dostarczania propozycji do budżetu powiatu na rok przyszły.

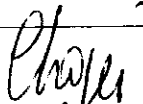




Na zakończenie spotkania kontrolujący podziękowali za miłą atmosferę i wyrazili swoją pozytywną ocenę i opinię o kontrolowanej jednostce.

Na tym podsumowanie kontroli zostało zakończone.

Protokołowała


Danuta Iwaniak
/Inspektor/

**Lista obecności na podsumowaniu wyników kontroli
kompleksowej w dniu 13 grudnia 2005r
w Starostwie Powiatowym w Sierpcu**

| Lp | Imię i Nazwisko | Funkcja | Podpis |
|----|----------------------|-----------------|---|
| 1. | Teresa Chojnacka | inisp. kontroli |  |
| 2. | Agnieszka Maćkowska | inisp. kontroli |  |
| 3. | Jarostaw Kochanowski | - 11 - |  |
| 4. | Paweł Ambor | starosta |  |
| 5. | Stanisław Pijarewski | skarbnik |  |

Protokół

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Powiatu Sierpeckiego za okres od 1 stycznia 2004r. do 31 grudnia 2004r. w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2003 i otwarcia 2005.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Starostwa Powiatowego w Sierpcu 09-200 ul. Świętokrzyska 2a, w okresie od 28.IX.2004r. do 9.XII.2005r.

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

Starszy inspektor – Jarosław Kochanowski nr leg. służbowej 0256 w okresie od 28.09.2005r. do 9.12.2005r. z przerwami w dniach: 3, 6, 17, 18 – X – 2005r. oraz 10, 21 – XI – 2005r.

Łącznie 43 dni kontroli

Inspektor - Teresa Chojnacka nr leg. służbowej 0134 w okresie od 28.09.2005r. do 9.12.2005r. z przerwami w dniach: 3, 6, 17, 27 – X – 2005r. oraz 9 – XI – 2005r.

Łącznie 45 dni kontroli

Inspektor Agnieszka Małkowska – nr leg. sł. 0153 w okresie od 28.09.2005 r. do 9.12.2005r. z przerwami w dniach: 3, 6, 17 – X – 2005r. oraz 3, 15, 21 – XI – 2005r.

Łącznie 44 dni kontroli.

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 128 z 27.09.2005r.

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

W okresie objętym kontrolą oraz obecnie funkcje:

Przewodniczącego Zarządu z wyboru pełni Pan Paweł Mariusz Ambor. Uchwała Rady Powiatu Nr 3 / I / 02 Rady Powiatu z dnia 19.11.2002r.

Z-cy Przewodniczącego Zarządu z wyboru pełni i pełni Pan Witold Lorek. Uchwała Rady Powiatu Nr 3 / I / 02 Rady Powiatu z dnia 19.11.2005r.

Skarbnikiem Powiatu jest Pan Stanisław Pijankowski powołany Uchwałą Rady Powiatu Nr 28 / V / 99 z dnia 6.03.1999r.

Sekretarzem Powiatu jest Pani Zuzanna Samul powołana Uchwałą Rady Powiatu Nr 27 / V / 99 z dnia 6.03.1999r.

Poprzednia kontrola kompleksowa w kontrolowanej jednostce przeprowadzona była w okresie od 3 września do 24 października 2001r., kontrolą objęty został 2000 rok.

W wyniku przeprowadzonej kontroli wydano 9 wniosków pokontrolnych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Starostwa Sierpecki poinformował o sposobie wykonania poszczególnych zaleceń.

Podczas kontroli sprawdzającej realizację wniosków pokontrolnych przeprowadzonej w 2002r. stwierdzono, iż wszystkie wnioski pokontrolne zostały zrealizowane w sposób określony w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne.

Uly Ełot

Ajan

Ustalenia Kontroli:

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

1. Dane ogólne

Powiat Sierpecki zwany dalej „Powiatem” stanowi lokalną wspólnotę samorządową tworzoną przez mieszkańców Powiatu w liczbieoraz terytorium obejmującym:

- Miasto Sierpc
- Gminy: Gozdowo, Mochowo, Rościszewo, Sierpc, Szczutowo, Zawidz.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

- a. **Statut Powiatu Sierpeckiego** – uchwalony został uchwałą Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 30 stycznia 1999r, zawarto w nim m. in. następujące informacje:
- skład Rady Powiatu określa się stosownie do treści ustawy o samorządzie powiatowym,
 - Zarząd liczy 5 osób, w tym Starosta i Wicestarosta,
 - wykaz jednostek organizacyjnych utworzonych w celu wykonywania zadań powiatu określono w liczbie 10,
 - wykaz powiatowych służb, inspekcji i straży – w liczbie 5

Statut został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 2 lipca 2002r. (Dz. Urz. Nr 173 poz. 3826).

- b. **Regulamin Organizacyjny** – wprowadzony został Uchwałą Rady Powiatu 90/XV/04 \ dnia 28.04.2004r. w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Sierpcu zawiera on m. in.:
- w skład Starostwa Powiatowego w Sierpcu wchodzi 6 Wydziałów, 1 referat, 5 samodzielnych stanowisk,
 - zadania wspólne komórek organizacyjnych oraz zadania poszczególnych Wydziałów,
 - zakresy działania wydziałów,
 - tryb tworzenia projektów aktów prawnych,
 - organizację działalności kontrolnej,
 - zasady podpisywania, aprobaty pism i decyzji,

W jednostce kontrolowanej funkcjonuje wewnętrzne unormowania dotyczące bieżącej działalności, które zostały opisane w dalszej części protokołu.

3. Funkcjonowanie Kontroli wewnętrznej

W Regulaminie organizacyjnym określono, iż kontrolę działalności poszczególnych wydziałów Starostwa na zlecenie Starosty wykonuje Wydział Organizacyjno-Administracyjny, a koordynację działalności kontrolnej sprawuje Sekretarz Powiatu. Starosta w drodze zarządzenia ustala szczegółowe wytyczne dotyczące wykonania kontroli, przepływu informacji, obiegu dokumentów kontrolnych i odpowiedzi na zalecenia pokontrolne.

W starostwie funkcjonuje na bieżąco tzw. kontrola funkcjonalna, natomiast kontrola wewnętrzna w rozumieniu ustawy o finansach publicznych prowadzona jest przez pion finansowy i obejmuje 5% wydatków jednostek organizacyjnych Starostwa.

Każdorazowo do przeprowadzenia kontroli w jednostkach organizacyjnych Zarządzeniem Starosty Sierpeckiego upoważniany jest pracownik Starostwa.

elly
Elopi
M

o'yar

W 2004 przeprowadzonych zostało 32 kontrole wewnętrzne pionu finansowego, z których każdorazowo sporządzone zostały protokoły zawierające ustalenia poczynione w trakcie kontroli.

Oprócz kontroli finansowej funkcjonuje w Starostwie także kontrola wewnętrzna dotycząca bieżącego funkcjonowania poszczególnych komórek organizacyjnych oraz realizacji przez nie wymogów ustawowych a także zadań zleconych.

W 2004r. przeprowadzone zostały 4 kontrole wewnętrzne dotyczące:

- prawidłowości stosowania instrukcji kancelaryjnej oraz jednolitego rzeczowego wykazu akt. Kontrole te przeprowadzone zostały w czterech komórkach organizacyjnych Starostwa.

Z zakończonych kontroli zostały sporządzone protokoły, a ewentualne wnioski pokontrolne przekazane zostały do realizacji Naczelnikom tych komórek.

II Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową z zastosowaniem programu FKB firmy Soft-Hard "Zastosowanie informatyki"- Płock .

Zarządzeniem Nr 25/2004 z dnia 12 sierpnia 2004 roku Starosta Sierpecki wprowadził między innymi Zakładowy Plan Kont dla powiatu (organ) i starostwa (jednostka) obejmujący wykazy kont syntetycznych, analitycznych oraz zasady ich funkcjonowania. Ponadto w załącznikach do cytowanego wyżej Zarządzenia określono zasady rachunkowości obowiązujące w kontrolowanej jednostce a dotyczące metody wyceny aktywów i pasywów, określenia roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, opisu systemu informatycznego, zasad gospodarki materiałowej i środkami trwałymi.

Opracowana przez Starostę dokumentacja funkcjonująca w jednostce pozwala na rzetelne, bezbłędne, sprawdzalne i bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych, sporządzanie sprawozdań finansowych i budżetowych, do których Starostwo jest zobowiązane ustawą o rachunkowości, ustawami podatkowymi oraz rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Obsługa finansowo-księgowa prowadzona jest przez Wydział Finansowy Starostwa (7 osób, 7 etatów w tym Skarbnik Powiatu), którego pracownicy prowadzą (zgodnie z zakresem czynności) ewidencję:

- dochodów i wydatków budżetu powiatu
- dochodów budżetu państwa w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej
- dochodów własnych Starostwa
- funduszy PFGZG i K, PFOŚ i GW, PFRON

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

a) Księgi rachunkowe prowadzone w Starostwie Powiatowym w Sierpcu obejmują:

- dziennik- księgowania za okresy miesięczne
- wydruki rejestru-dzienny i zbiorczo miesięczny
- sprawozdania budżetowe dochodów i wydatków miesięczne
- zestawienia obrotów i sald miesięczne
 - syntetyczne
 - analityczne
 - pozabilansowe
- kartoteki kont na koniec roku

Sprawdzono ciągłość sald wg stanów na BO i BZ roku 2004 dla powiatu (organ) i jednostki (Starostwo) wykazanych w bilansach i porównano ich zgodność z saldami wynikającymi z prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Handwritten signature: Elżbieta M...

Handwritten signature: Ojnowo

b) Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną została opisana w dalszej części protokołu przy poszczególnych tematach kontrolnych.

Sprawdzono terminowość przekazania środków na ZFŚS za 2004 rok dla pracowników Starostwa

| | | | | | |
|-------------|------|---------------|---------|---------------|----------|
| rozd. 75011 | plan | 2.720,00 zł. | przelew | 2.040,00 zł. | 20.05.04 |
| | | | przelew | 680,00 zł. | 29.09.04 |
| rozd. 75020 | plan | 39.133,00 zł. | przelew | 10.000,00 zł. | 17.03.04 |
| | | | przelew | 19.350,00 zł. | 20.05.04 |
| | | | przelew | 9.783,00 zł. | 29.09.04 |

odpis ogółem 41.853,00 zł

przekazano do 31.05 - 31.390,00 zł.(75% odpisu)

przekazano do 30.09 - 10.463,00 zł.(25%odpisu)

Przelewu środków na ZFŚS dokonano zgodnie z obowiązującymi terminami wynikającymi z ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych” (Dz. U. Z 1996r Nr 70, późn. zm.).

2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej w tym dekretecja została opisana przy tematach kontroli: gospodarka kasowa, wykonanie budżetu, majątek trwałe.

3. Sprawozdawczość budżetowa.

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2004 zbiorcze sporządzane jest na podstawie sprawozdań jednostkowych: Domu Pomocy Społecznej w Szczutowie, Powiatowego Zespołu Jednostek Budżetowych prowadzącego obsługę jednostek oświatowych oraz dochodów własnych Starostwa Powiatowego. Wykazane w sprawozdaniu dochody są zgodne z ewidencją na koncie 901

Sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za rok 2004 zostało sporządzone w oparciu o rejestr w/w dochodów i dotyczyło wpływów z tytułu :

| | | |
|--|----------|----------------|
| - grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych | (§ 0570) | 5.000,00 zł. |
| - wpływu z opłat za użytkowanie wieczyste, zarząd i użytkowanie | (§ 0470) | 135.481,00 zł. |
| - wpływów z różnych opłat | (§ 0690) | 18.766,00 zł. |
| - dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa | (§ 0750) | 167,00 zł. |
| - wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności | (§ 0760) | 3.490,00 zł. |
| - wpływów ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych | (§ 0840) | 29.903,00 zł. |
| - odsetek | (§ 0920) | 2.731,00 zł. |
| - wpływów z różnych dochodów | (§ 0970) | 55.161,00 zł. |
| ogółem dochody wykonane | | 250.699,00 zł. |
| w tym należne jednostce samorządu terytorialnego | | 55.601,00 zł. |
| dochody przekazane | | 195.098,00 zł. |
| należności do zapłaty | | 4.428,00 zł |

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych obejmuje kwoty wynikające z ewidencji na koncie 133. Sprawozdanie zbiorcze Rb 28 S sporządzone zostało na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek organizacyjnie podległych.

Ogółem wydatki wykonane za 2004 rok Powiatu Sierpeckiego wyniosły 26.975.010,00 zł. na plan 27.430.572,00 zł., w tym wydatki nie wygasające 377.000 zł.

Sprawozdanie NDS o nadwyżce/deficycie za 2004 rok.

Wykazany w sprawozdaniu wynik wykonania budżetu nadwyżka 746.368 zł. jest zgodny z saldem Ma konta 961 i stanowi różnicę między wykonanymi dochodami 27.721.378 zł., a wydatkami 26.975.010 zł

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2004 rok

Zbiorcze sprawozdanie Rb-Z za rok 2004 zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych. W sprawozdaniu zbiorczym wykazano zobowiązanie SPZZOZ w Sierpcu na kwotę 7.257.846 zł. z tego wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług 1.334.597 zł

Sprawozdanie sporządzone przez powiat (organ) obejmuje zobowiązania ogółem 697.063 zł.: z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 684.000 zł. oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 13.063 zł. (nie przekazane terminowo z budżetu wojewody środki na pokrycie zobowiązań z tytułu składki na ubezpieczenia zdrowotne dla osób rejestrowanych w PUP bez prawa do zasiłku).

Poręczenia i gwarancje wykazano w kwocie 35.422 zł. jako niewymagalne na koniec okresu sprawozdawczego. Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych w roku 2004 wyniosła 107.885 zł.

Sprawozdania Rb-N o stanie należności za 2004 rok zbiorcze wynika ze złożonych sprawozdań jednostkowych i obejmuje należności wymagalne SPZZOZ od NFZ w kwocie 34.943 zł. z tytułu dostaw towarów i usług. Nie wystąpiły należności z tytułu kredytów, papierów wartościowych.

Sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami zostały opisane w punkcie IV i VI protokołu kontroli.

Sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za 2004 rok nie sporządzono. Nie funkcjonują jednostki organizacyjne w formie zakładów budżetowych.

Sprawozdania Rb-31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych Gospodarstwa Pomocniczego przy Centrum Kształcenia Praktycznego w Sierpcu rozdz. 80140 oraz Gospodarstwa Pomocniczego przy Zespole Szkół Rolniczych w Studzieńcu rozdz. 80130.

Dział 801 rozdz. 80130 – Szkoły Zawodowe

| | Plan | Wykonanie | Należności |
|-----------|----------------|----------------|-------------------------------|
| Przychody | 286.504,00 zł. | 264.483,00 zł. | 10.504,00 zł. |
| Koszty | 286.504,00 zł. | 264.044,00 zł. | Zobowiązania 68.501,00 zł. |

Wojewoda
Elżbieta

Ojars

Wynik finansowy – zysk 439,00 zł.
Wpłata do budżetu 220,00 zł.

Dział 801 rozdz. 801140 – Centra Kształcenia Ustawicznego i Praktycznego

| | Plan | Wykonanie | Należności |
|------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|
| Przychody | 490.000,00 zł. | 487.592,00 zł. | 3.000,00 zł Zobowiązania |
| Koszty | 487.600,00 zł. | 482.149,00 zł. | 77.446,00 zł |
| Wynik finansowy – zysk | | 5.443,00 zł | |
| Wpłata do budżetu | | 2.721,00 zł | |

Sprawozdanie Rb-32 z wykonania planów finansowych za rok 2004 środków specjalnych zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych
dział. 600 rozdz. 60014 Drogi Powiatowe (ZDP)
dział. 754 rozdz. 75411 Komendy Powiatowe (PSP)
dział 852 rozdz. 85202 Domy Pomocy Społecznej

Sprawozdanie Rb-33 za 2004 rok z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej zostały spisane przy temacie VIII

Bilans z wykonania budżetu za rok 2004

Dane wykazane w poszczególnych pozycjach bilansowych wynikają z prowadzonych urzędów księgowych. Wynik bilansowy- nadwyżka 746.368,78 zł. jest zgodny z saldem Ma konta 961 a skumulowany niedobór 982.507,67 zł. z saldem Wn konta 960.

Bilans jednostki (Starostwa) za 2004 rok został sporządzony w oparciu o dane wynikające z prowadzonych urzędów księgowych. Wynik finansowy strata 15.486.415,33 zł. jest zgodny z saldem Wn konta 860.

Analizując wynik finansowy Starostwa jako jednostki budżetowej za rok 2004 wykazany w bilansie i koncie 860, kontrolująca stwierdziła, że wykazany wynik strata 15.486.415,33 zł. został ustalony nieprawidłowo – zawyżony o kwotę 10.353.417,02 zł. Powyższa nieprawidłowość dotyczy braku przeksięgowania sald konta 860 za rok 2002 i 2003 w kwotach 4.753.362,29 zł. i 5.600.054,73 zł. na konto 800 – fundusz jednostki. Obowiązek przeksięgowania salda konta 860 wynik finansowy w następnym roku, po potwierdzeniu sprawozdania finansowego wynika z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. 153 poz. 1752 z późn. zm.).

Na powyższą nieprawidłowość kontrolująca zadała pytanie Głównej Księgowej Pani Dorocie Pusz.

Pytanie i odpowiedź stanowi załącznik Nr 3 do protokołu kontroli

Bilanse zbiorcze sporządzono na podstawie złożonych sprawozdań jednostkowych oddzielnie dla jednostek budżetowych, gospodarstw pomocniczych SPZZOZ (zakłady budżetowe nie występują). Sprawozdania Rb zostały sporządzone i złożone do 25.02.2005

roku , bilanse z wykonania budżetu do 31.03.2005 roku, zbiorcze i jednostkowe jednostek organizacyjnych do 31.03.2005 roku.

Informacji do tematu " Księgowość i sprawozdawczość budżetowa" udzielili i materiały udostępniłi Główna Księgowa pani Dorota Pusz i Skarbnik Powiatu Pan Stanisław Pijankowski.

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi i Gospodarka kasowa.

a) Zasady gospodarki kasowej w kontrolowanej jednostce zostały określone w "Instrukcji gospodarki kasowej w Starostwie Powiatowym w Sierpcu" stanowiącej załącznik Nr 9 do Zarządzenia Nr25/2004 Starosty Sierpeckiego z dnia 12 sierpnia 2004 roku. W cytowanej "Instrukcji" w §1 ustalono, że obsługa kasowa Starostwa Powiatowego prowadzona jest przez Agencję PKO BO S.A Oddział w Sierpcu, zgodnie z zawartą na czas nieokreślony umową o współpracy z dnia 18 lipca 2002 roku z późniejszym aneksem do umowy Nr 1 z dnia 2.09.2002r., Nr 2 z dnia 24.02.2004 r, Nr 3 z dnia 1.03.2004r., oraz umową obowiązującą od dnia 28.lipca 2005 roku.

"Umowa o współpracy" jak i "Instrukcja kasowa" określają szczegółowo obowiązki agenta, pełną odpowiedzialność materialną za powierzoną mu gotówkę oraz druki ścisłego zarachowania, sposób zabezpieczenia wartości pieniężnych, pogotowie kasowe 3.000 zł., dokumentację obrotu kasowego. Z ustaleń zawartych w umowie wynika, że agent ponosi pełną odpowiedzialność za szkody z nie wykonania lub nienależytego wykonania umowy. Starostwo Powiatowe przekazało lokal położony na parterze budynku przy ul. Świętokrzyskiej 2a (siedziba Starostwa) o powierzchni 6,5 m² na wykonanie czynności związanych z obsługą kasową Starostwa. Warunki korzystania z lokalu, partycypację w kosztach jego utrzymania (183 zł. m-cznie) określono w umowie najmu z dnia 15 lipca 2005 roku (aktualnie obowiązująca) zawartą pomiędzy Starostwem Powiatowym w Sierpcu a Mariuszem Hubertem Marciniakiem prowadzącym obsługę kasową Starostwa w ramach działalności gospodarczej "Agencji Finansowej".

b) Protokół z kontroli kasy stanowi Zał. Nr 2 do protokołu kontroli.

Okresowe, niezapowiedziane kontrole kasy przeprowadzone w roku 2004 29.01, 11.02, 14.05.2004 roku. Kontrole potwierdzono protokołami, nie wykazały różnic między stanem ewidencyjnym a rzeczywistym.

c) Sprawdzono dowody kasowe wydatków bieżących za okres:

| | | | | |
|-------------------|-------------|-------|--------|----------|
| Rk Nr 1 do Nr 04 | za okres od | 12 do | 30 I | 2004 rok |
| Rk Nr 10 do Nr 13 | za okres od | 4 do | 28 V | 2004 rok |
| Rk Nr 32 do Nr 35 | za okres od | 4 do | 29 X | 2004 rok |
| Rk Nr 41 do Nr 45 | za okres od | 1do | 31 XII | 2004 rok |

Obsługa kasowa prowadzona przez "Agencję" obejmuje realizację wydatków bieżących w ramach przyznanego pogotowia kasowego (3.000zł). Ponadto w kasie przyjmowane są wpłaty z :

Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami,
Wydziału Komunikacji,
opłat melioracyjnych,
opłat za wieczyste użytkowanie i zarząd gruntów,

Skarbu Państwa.

Z przyjętych wpłat sporządzane są oddzielne zestawienia z rozbiem na poszczególne tytuły wpłat, przekazywane do Wydziału Finansowego, a zainkasowana gotówka odprowadzana jest w tym samym dniu na rachunki bankowe. Raporty kasowe objęte kontrolą sporządzane były za okresy kilkudniowe (do 7 dni), zawsze na koniec miesiąca i odzwierciedlały wydatki związane z wypłatą delegacji, rachunków, zaliczek ich rozliczenia. Przychód gotówki do kasy dokonywany jest na podstawie dowodu KP stanowiącym druk ścisłego zarachowania, ze wskazaniem numeru zrealizowanego czeku, daty, kwoty. Rozchód gotówki na podstawie dowodu źródłowego dokumentującego wydatki. Dowody księgowe są opisane, zawierają informację dotyczącą zastosowania ustawy „Prawo zamówień publicznych” oraz potwierdzenie celowości, gospodarności i legalności wydatków. Dokumenty są sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego i Starostę. Odbiór gotówki z kasy kwitowany jest z podaniem kwoty, daty i opatrzony podpisem osoby uprawnionej. Daty przychodu i rozchodu gotówki są zgodne z dokumentami źródłowymi. Dekret księgowy i klasyfikacja budżetowa znajdują się na dokumentach załączonych pod raport. Zbiorczy dekret księgowy umieszczony jest na oryginale raportu kasowego.

Raport wraz z dokumentami przekazywany jest przez sporządzającego (pracownika zatrudnionego przez Agenta) do Wydziału Księgowości. Każdy dowód dokumentujący poniesiony wydatek zawiera informację dotyczącą pozycji i nr oraz daty, pod którą został ujęty w raporcie kasowym. Pobory pracowników przekazywane są na konta osobiste. Porównano stan kasy w/g raportów kasowych za rok 2004 z saldami konta 101- „kasa” wynikającymi z ewidencji księgowej-zestawienie obrotów i sald i stwierdzono że salda są zgodne z w/w urządzeniami księgowymi. Pracownikowi „Agencji” prowadzącemu obsługę kasową Starostwa zostały przekazane za pokwitowaniem wzory podpisów osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów księgowych oraz „Instrukcja gospodarki kasowej” i zarządzenie Nr 25/2004 Starosty Sierpeckiego z dnia 12 sierpnia 2004 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont obowiązujące w kontrolowanej jednostce.

d) Operacje bankowe

Dowody bankowe dotyczące operacji bankowych na rachunkach bankowych:

| | |
|---------------------------------|----------|
| -bieżącym budżetu | (133) |
| -bieżącym jednostek budżetowych | (130) |
| -środków funduszu pracy | (135-01) |
| -środków ZFŚS | (135-02) |
| -środków PFRON | (135-03) |
| -środków PFG i K | (135-04) |
| -środków PFOŚ i GW | (135-05) |
| -środków sum depozytowych | (139) |
| -dochodów budżetu państwa | (131) |

gromadzone są w jednym zbiorze dokumentów łącznie z dowodami kasowymi.

Zapisy na kontach księgowych rachunków bankowych dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem zgodności obrotów i sald między bankiem a Starostwem.

Sprawdzono dowody bankowe za m-ce I, V, X, XII - 2004r. Łącznie z dowodami księgowymi sprawdzono pozycje księgowe

| | | | |
|--------------|----|-----------|-----------|
| od poz. 1 | do | poz. 121 | dziennika |
| od poz. 484 | do | poz. 600a | dziennika |
| od poz. 1131 | do | poz. 1292 | dziennika |
| od poz. 1435 | do | poz. 1659 | dziennika |

all Elqui K

Ojate

Obsługę bankową wszystkich rachunków kontrolowanej jednostki prowadzi Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna wg zasad określonych w umowie Nr RB/3974/123380475/0002/05 zawartej 28 lipca 2005 roku pomiędzy PKO BP S.A. a Starostą i Wice starostą przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu na okres od 04.08.2005 do 03.08.2008 roku. W/w bank został wybrany po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na kwotę do 60.000 euro w trybie przetargu nieograniczonego. Wartość zamówienia 63.285 zł.15.638 euro. Uchwałą Rady Powiatu Nr 200/XXVIII/2005 z dnia 27.07.2005r wskazano Bank PKO BP S.A jako wybrany do obsługi budżetu powiatu. W roku 2004 obsługę bankową kontrolowanej jednostki prowadził również bank PKO BP S.A na podstawie umowy rachunku bieżącego Nr 83 10203974 123380475 zawartej 2 sierpnia 2002 roku na okres od 04.08.2002r. do 03.08.2005 roku (3 lata). Wybór banku -Uchwała Rady Powiatu Nr 245/XXXVII/2002 z dnia 29.06.2002r nie był poprzedzony postępowaniem o zamówieniach publicznych-wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 3000 euro. Wydatki związane z obsługą bankową rachunków Powiatu Sierpeckiego za rok 2004 wyniosły 2.702,00 zł.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania zostały określone w „Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania” obowiązującej w jednostce. W cytowanej „Instrukcji” wymieniono druki i arkusze spisu z natury, dowody wpłat KP, dowody wypłat KW i książeczki czekowe. Ewidencję książeczek czekowych, arkuszy spisowych prowadzi Pani Dorota Pusz Główna Księgowa Starostwa, natomiast dowody KP i KW są w użytkowaniu pracownika „Agencji”, prowadzącego obsługę kasową Starostwa. Ewidencja druków prowadzona jest w księdze druków oraz podręcznej ewidencji dla czeków gotówkowych. Przychód czeków gotówkowych ewidencjonowany jest zgodnie z ilością i numerem znajdującym się w księdze czekowej, rozchód każdego czeku zgodnie z datą realizacji czeku przez bank. Zasady inwentaryzacji druków określono w § 5 „Instrukcji”. Druki winny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku. Komisja winna ustalić stan druków w zapasie oraz u osób dokonujących operacji tymi drukami.

Inwentaryzacją druków na 30.12.2004 roku objęto czeki gotówkowe ze wskazaniem numerów czeków do poszczególnych rachunków bankowych. Nie wystąpiły różnice między stanem ewidencyjnym a faktycznym.

3. Rozrachunki i roszczenia.

Ewidencja księgowa rozrachunków jednostki i organu prowadzona jest na kontach określonych w ZPK i obejmuje:

- 201 - Rachunki z odbiorcami i dostawcami (analityka)
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (analityka)
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych (analityka)
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych (analityka)
- 224 - Rozrachunki budżetu (analityka)
- 225 - Rozrachunki z budżetem
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami (analityka)
- 240 - Pozostałe rozrachunki (analityka)

Zestawienie należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków wg stanu na 31.12.2004 rok stanowią załącznik Nr 4 dla Starostwa Powiatowego (jednostka) oraz Nr 5 dla budżetu (organ).

Zaliczki

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek w Starostwie Powiatowym w Sierpcu określono w w „Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych” stanowiącej załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr25/2004 Starosty Sierpeckiego z dnia 12 sierpnia 2004 roku. Zgodnie z ustaleniem zaliczka wypłacana jest pracownikowi zatrudnionemu na podstawie umowy o pracę, w kwocie do 1.500 zł, na wykonanie określonego zadania, po zatwierdzeniu wniosku o zaliczkę przez Naczelnika Wydziału, Starostę lub Wicestarostę. Rozliczenie winno nastąpić natychmiast nie później niż w ciągu 14 dni od jej udzielenia. Nierozliczoną w w/w terminie zaliczkę potrąca się z najbliższego wynagrodzenia pracownika. Pracownikom Wydziału Organizacyjno - Administracyjnego oraz kierowcom dokonującym drobnych, stale powtarzających się wydatków mogą być wypłacone stałe zaliczki na cały rok budżetowy, z terminem rozliczenia do ostatniego dnia roboczego danego roku. Rozliczenie zaliczki dokonywane jest na podstawie druku z załączonymi dokumentami źródłowymi.

Ewidencja zaliczek prowadzona jest na koncie 234 “Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Dowody objęte kontrolą dotyczące wypłaty i rozliczenia zaliczek wskazują, że zasady określone “Instrukcją” były przestrzegane.

Wniosek o zaliczkę Jerzy Kopytek - kierowca, wypłacono 400 zł. 13.01.2004, rozliczono 27.02.2004r.

Wniosek o zaliczkę Tadeusz Dołkowski - konserwator wypłacono 300 zł.14.01.2004, rozliczono 30.12.2004r.

Wniosek o zaliczkę Grażyna Murawska, wypłacono 150 zł.03.12.2004, rozliczono 17.12.2004r.

Wniosek o zaliczkę Zbigniew Kopyciński, wypłacono 500 zł.14.10.2004, rozliczono 26.10.2004r.

Na dzień 31.12.2004roku nie pozostały nierozliczone zaliczki z tytułu rozrachunków z pracownikami.

Z tytułu zaliczek z kontrahentami na dzień 31.12.2004r pozostała nierozliczona z Poczta Polska kwota 1.154,10 zł. jako należność ewidencjonowana na koncie 201, rozliczona w I 2005 roku.

4. Inwentaryzacja

W obowiązującej w jednostce „Instrukcji w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Sierpcu” stanowiącej załącznik Nr 8 do Zarządzenia Nr 25/2005 Starosty Sierpeckiego z dnia 12 sierpnia 2004 roku określono sposób inwentaryzacji:

- dla środków pieniężnych oraz rzeczowych składników majątku poprzez spisanie z natury
- stanów środków, kredytów i rozrachunków w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnych potwierdzeń (uzgodnienie sald)
- aktywów i pasywów nie objętych spisem natury lub uzgodnieniem w drodze weryfikacji realności sald.

Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie dokonuje się na ostatni dzień roku obrotowego, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych w drodze uzyskania potwierdzenia salda do 15 stycznia roku następnego. Inwentaryzację należności i zobowiązań między jednostkami prowadzącymi księgi rachunkowe przeprowadza się w drodze pisemnego potwierdzenia salda. Uzgodnienie sald może być dokonane telefonicznie, z czego należy sporządzić notatką na piśmie.

Handwritten signatures and initials at the bottom left of the page.

Handwritten signature at the bottom right of the page.

a) Inwentaryzacja kasy na dzień 30.12.2004 rok objęła stan gotówki w kasie "0" zgodny ze stanem wynikającym z raportu kasowego Nr 45/AG12/2004.

b) Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia sald z PKO BP S.A. Oddział 2 w Sierpcu:

| | | |
|-----------------------------------|-------|-------------------|
| rachunek bieżący budżetu | (133) | - 1.824.068,75 zł |
| rachunek dochodów budżetu państwa | (131) | - 24,01 zł. |
| rachunek bankowy depozytowy | (139) | - 23.242,47 zł. |
| rachunek środków funduszu pracy | (135) | - 7,61 zł. |
| rachunek środków ZFSS | (135) | - 9.639,44 zł. |
| rachunek PFOŚ i GW | (135) | - 1 18.651,86 zł. |
| rachunek PFRON | (135) | - 1.111,47 zł. |
| rachunek PFGZG i K | (135) | - 225.143,32 zł. |
| rachunki lokat | (140) | - 51.852,35 zł. |

(w tym zabezpieczenie wykonawcy)

Stan środków na rachunkach bankowych na 31.12.2004 roku potwierdzony przez Starostwo Powiatowe w Sierpcu jest zgodny z ewidencją księgową na kontach 131, 133, 135, 139, 140.

c) Inwentaryzacja zobowiązań tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na 31.12.2004 rok została dokonana w drodze pisemnego potwierdzenia sald i dotyczyła:

| | |
|--|---------------|
| umowy kredytowej Nr 310/13/2/II/6 z PKO BP S.A | - 195.000 zł |
| umowy pożyczki 276/102/OA/P z WFOŚ i GW | - 89.000 zł |
| umowy kredytu 6/K/I/03/290 z BOŚ | - 400.000 zł. |

d) Inwentaryzacja należności i zobowiązań dokonana była w drodze pisemnego potwierdzenia sald między kontrahentami prowadzącymi księgi rachunkowe.

5. Kredyty pożyczki poręczenia.

W roku 2004 kontrolowana jednostka kontynuowała spłatę pożyczki kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych co przedstawiono poniżej

um
Elopi
M

Ogawa

Zestawienie kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich stanowiących zobowiązania roku 2004

| Nr uchwały Rady Powiatu | Data uchwały | Kwota zł | Udzielający kredytu/pożyczki | Nr umowy | Nr uchwały zabezpieczającej spłatę odsetek | Data uchwały |
|-------------------------|---------------|------------------|------------------------------|--------------------|--|---|
| 223/XXXVI/2002 | 10.06.2002 | 585.000 | PKO.BP.SA O Centrum Płock | 310-13/2/II/6/2002 | Odsetki płacone od 2003 roku | Uchwała budżetowa Nr 12/III/02 z 20.12.2002 |
| 223/XXXVII/2002 | 10.06.2002 | 178.000 | WFOŚ i GW w Warszawie | 276/02/OA/P | Odsetki płacone od 2003 roku | Uchwała budżetowa Nr 12/III/02 z 20.12.2002 |
| 45/VII/2003 | 25.06.2003 | 600.000 | Bank Ochrony Środowiska | 6/K/I/03/290 | Odsetki płacone od 2004 roku. | Uchwała budżetowa 77/XIV/04 z 19.02.2004 |
| | Razem: | 1.363.000 | | | | |

Kredyty i pożyczki

| Nr umowy | Zadanie | Rodzaj zobowiązania kred./poż. | Kwota w zł | Termin spłaty | Zadłużenie na 01.01.2004 | Środki uzyskane z 2004 r. | Spłaty w roku 2004 | Umorzenia w roku 2004 | Zadłużenie na 31.12.2004 |
|----------------|---|--------------------------------|------------------|---------------|--------------------------|---------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------|
| 310/-13/2/II/6 | Remont dróg powiatowych | Kredyt | 585.000 | 2003-2005 | 390.000 | x | 195.000 | x | 195.000 |
| 276/02/OA/P | Termomodernizacja Zespołu Szkół Zawodowych Nr 2 | Pożyczka | 178.000 | 2003-2005 | 118.400 | x | 29.400 | x | 89.000 |
| 6/K/I/03/290 | Utworzenie szpitalnego oddziału ratownictwa | Kredyt | 600.000 | 2004-2006 | 600.000 | x | 200.000 | x | 400.000 |
| | Razem: | | 1.363.000 | | 1.108.400 | x | 424.400 | x | 684.000 |

Rada Powiatu w roku 2001 udzieliła poręczenia pożyczki w wysokości 72.463,00 zł. dla SPZ ZOZ w Sierpcu na zadanie – modernizacja kotłowni - Uchwała Rady Powiatu Nr RP163/XXX/2001 z dnia 15.11.2001 roku. Poręczenie zostało udzielone na okres 2001-2004, a wydatki na obsługę poręczenia w roku 2004 w kwocie 18.200,00 zł. zabezpieczono w Uchwale Nr77/XIV/2004 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 19.02.2004r w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu w Sierpcu na rok 2004 oraz w Uchwale Nr 306/41/2004 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 4.03.2004 roku w sprawie przyjęcia układu wykonawczego budżetu Powiatu w Sierpcu na 2004 rok.

Kontrolowana jednostka nie korzystała z poręczeń i gwarancji udzielonych przez inne jednostki.

Ewidencja księgową kredytów i pożyczek prowadzona jest na koncie 134. Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia Nr25/2004 Starosty Sierpeckiego z dnia 12 stycznia 2004 roku – plan kont dla budżetu Powiatu Sierpeckiego zobowiązanie z tytułu zaciągniętej pożyczki przez Radę Powiatu w kwocie 178.000,00 zł. winno być księgowane na koncie 260-zobowiązania finansowe co w niżej opisanej sytuacji nie było przestrzegane. Wydatki na obsługę kredytów i pożyczek wyodrębniono w Uchwale Budżetowej Nr 77/XIV/2004 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 19 lutego 2004 roku w wysokości 53.100,00 zł. po stronie planu, wykonanie wydatków za rok 2004 na obsługę długu w rozdz. 75702 § 8070 wyniosło 55.066,00 zł. na plan po zmianach na 31.12.2004 55.066,00 zł. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczki na 31.12.2004 wg ewidencji księgowej i wykazane w sprawozdaniach-bilans z wykonania budżetu i sprawozdania NDS za rok 2004 wynikają z prowadzonych urzędów księgowych.

Dokumenty do tematu „Gospodarka pieniężna i rozrachunki” udostępniły i wyjaśnień udzieliły w zakresie gospodarki kasowej, druków ścisłego zarachowania, prowadzenia operacji bankowych, zaliczek, rozrachunków -Pani Dorota Pusz Główna Księgową Starostwa. W zakresie kredytów i pożyczek -Pan Stanisław Pijankowski Skarbnik Powiatu

IV. Wykonanie budżetu

Uchwałą Nr 77/XIV/2004 z dnia 19 lutego 2004 roku Rada Powiatu w Sierpcu uchwaliła budżet Powiatu na 2004 rok.

Dochody budżetu powiatu zostały ustalone w wysokości 25.453.154,00 zł.

Wydatki budżetu powiatu ustalono w wysokości 25.010.954,00 zł.

Nadwyżkę budżetu w wysokości 442.200,00 zł. przeznaczono na spłatę kredytów bankowych w wysokości 395.000 zł. oraz pożyczki z WFOŚ i GW w kwocie 47.200,00 zł.

Budżet zawiera plany przychodów i wydatków gospodarstw pomocniczych i środków specjalnych.

Do budżetu dołączono plany finansowe przychodów i wydatków funduszy celowych: Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Do w/w uchwały została załączona informacja o stanie mienia komunalnego.

Zarząd Powiatu w Sierpcu w dniu 04 marca 2004 roku podjął Uchwałą Nr 306/41/2004 w sprawie przyjęcia układu wykonawczego budżetu Powiatu na 2004rok. Układ wykonawczy budżetu został opracowany w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

Harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetowych budżetu Powiatu w Sierpcu na pierwsze półrocze 2004 roku przyjęty Uchwałą Zarządu Powiatu Nr 307/41/2004 z dnia 04 marca 2004 roku. Harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetowych budżetu Powiatu w Sierpcu na drugie półrocze 2004 roku został przyjęty Uchwałą Zarządu Powiatu w

umy
Elpid
MK

Ojciec

Sierpcu Nr 557/53/2004 w dniu 23 lipca 2004 roku. W harmonogramach tych ustalono plany dochodów i wydatków w poszczególnych działach z podziałem na kwartały.

1. Dochody budżetowe

Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości 27.876.896,00 zł. Dochody wykonano w kwocie 27.721.378 zł. co stanowi 99,4% planu.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2004 rok ustalono:

| Dział | Plan po zmianach | Dochody wykonane | Dochody otrzymane |
|-------|------------------|------------------|-------------------|
| 010 | 25.500 | 25.440 | 25.440 |
| 020 | 190.541 | 190.541 | 190.541 |
| 600 | 172.468 | 172.468 | 172.468 |
| 700 | 90.000 | 90.797 | 90.797 |
| 710 | 189.526 | 189.421 | 189.421 |
| 750 | 1.771.982 | 1.835.009 | 1.835.009 |
| 754 | 2.072.206 | 2.072.179 | 2.067.929 |
| 756 | 2.501.908 | 2.455.935 | 2.210.741 |
| 758 | 17.322.390 | 17.322.390 | 17.448.963 |
| 801 | 258.303 | 244.041 | 244.041 |
| 851 | 739.637 | 739.637 | 739.637 |
| 852 | 1.474.070 | 1.457.349 | 1.457.349 |
| 853 | 70.400 | 69.209 | 69.209 |
| 854 | 447.965 | 409.723 | 409.723 |
| 926 | 550.000 | 447.239 | 447.239 |
| Razem | 27.876.896 | 27.721.378 | 27.598.507 |

Dochody wykonane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z ewidencją analityczną do konta 901 oraz zgodne są z danymi wynikającymi z wydruku kontrolnego, „sprawozdanie budżetowe dochodów -2004-12”.

1.1 Subwencje i dotacje.

Subwencje

Plan i wykonanie subwencji za 2004 rok obrazuje poniższe zestawienie.

Elqiu MK

Opas

Część subwencji ogólnej otrzymanych w 2004 roku

| Klasyfikacja budżetowa | | Dysponent środków | Uchwała budżetowa Nr 77/XIV/2004 | Zmiany | | | | | | | Cel subwencji |
|------------------------|----------|---|----------------------------------|------------|-------------|--------------|------------------|-----------------------------------|--|-------------------------------------|---------------|
| Dział | Rozdział | | | Nr uchwały | Zwiększenia | Zmniejszenia | Plan po zmianach | Otrzymane Wykorzystane 31.12.2004 | | Zwrot | |
| 758 | 75801 | Minister Finansów Nr ST4-4820-667/2003 z 29.11.2003 r i Nr ST4-4820/119/2004/260 z 16.02.2004 r | 13.043.810 | 28-04-2004 | 87/XV/2004 | 796.673 | 13.840.483 | Ot 13.840.483 Wy 13.840.483 | | Finansowanie wydatków na oświatę | |
| | 75802 | Minister Finansów Nr ST3-4822-7/2004 z 18.11.2004 i | x | 09-12-2004 | 133/XXI/04 | 57.832 | | | | Finansowanie zadań własnych powiatu | |
| | | Minister Finansów Nr ST3-4822-10/2004 z 28.12.2004 | | 31-12-2004 | 678/67/2004 | 4.124 | 61.965 | Ot 61.965 Wy 61.965 | | Finansowanie zadań własnych powiatu | |
| | 75803 | Minister Finansów Nr ST4-4820-667/2003 z 29.11.2003 | 1.676.698 | | | | 1.676.698 | Ot 1.676.698 Wy 1.676.698 | | Finansowanie zadań własnych powiatu | |
| | 75832 | Minister Finansów Nr ST4-4820-667/2003 z 29.11.2003 | 1.743.253 | | | | 1.743.235 | Ot 1.743.253 Wy 1.743.253 | | Finansowanie zadań własnych powiatu | |
| | | Razem | 16.463.761 | | | 858.629 | 17.322.390 | Ot 17.322.390 Wy 17.322.390 | | | |

Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S i ewidencją analityczną do konta 901.

Dotacje

Plan dotacji (po zmianach) na dzień 31.12.2004 roku wynosił 4.748.016zł. z czego do budżetu powiatu wpłynęły dotacje ogółem w wysokości 4.747.650,27 zł. z tego wykorzystano 4.729.516,09 zł. Ogółem zwrot niewykorzystanych dotacji w roku 2004 wynosi 18.134,18 zł. Zwroty dokonano w terminie.

Szczegółowe zestawienie dotacji stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Dane zawarte w powyższym zestawieniu zgodne są z rocznym sprawozdaniem Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych i z danych wynikającymi z ewidencji analitycznej do konta 901.

1.2. Dochody z tytułu podatku i opłat – temat nie występuje.

1.3. Dochody z najmu -opisano w temacie V “Mienie Komunalne”.

1.4. Inne dochody

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów.

Plan dochodów własnych powiatu po zmianach wynosił 5.806.490 zł. i został wykonany w wysokości 5.669.472 zł. co stanowi 97,6% planu. Realizacja dochodów własnych jest niższa od planowanych o 137.018 zł. na co składa się:

- nie zrealizowanie dochodów w poniższych działach:

| | |
|--|---------------|
| 756 - Podatek od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej | - 45.973 zł. |
| 801 - Oświata i wychowanie | - 14.262 zł. |
| 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza | - 38.242 zł. |
| 926 - Kultura fizyczna i sport | - 102.761 zł. |

- zrealizowanie wyższych dochodów w poniższych działach:

| | |
|-------------------------------|--------------|
| 700 - Gospodarka mieszkaniowa | - 1.103zł. |
| 750 - Administracja publiczna | - 63.027 zł. |
| 852 - Opieka społeczna | - 90 zł. |

Jednostka kontrolowana w 2004 roku uzyskała dochody z tytułu :

Udziału w podatku dochodowym

-od osób fizycznych (w/g sprawozdania Rb-27S)

Dz. 756 rozdz.75622 § 0010

Plan 2.392.936 zł.

wykonanie 2.336.906 zł.

Dane te zgodne są z danymi wynikającymi z wydruku kartoteki dochodów za okres od 2004-01 do 2004-12 (75675622010-Podatek dochodowy od osób fizycznych) oraz rocznym sprawozdaniem Rb-27 z wykonania udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych sporządzanym przez Ministerstwo Finansów.

all
Cłopi
K

Ojano

-od osób prawnych (w/g sprawozdania Rb-27S)

Dz. 756 rozdz.75622 §0020

Plan 108.972 zł.

wykonanie 119.029 zł.

Dane te zgodne są z danymi wynikającymi z wydruku kartoteki dochodów za okres od 2004-01 do 2004-12 (756756220020-Podatek dochodowy od osób prawnych) oraz rocznymi sprawozdaniami Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych sporządzonymi przez Urzędy Skarbowe.

Ponadto kontrolowana jednostka w 2004 roku uzyskała dochody z tytułu;

-opłat komunikacyjnych

Dz.750 rozdz.75020 §0420

Plan po zmianach wynosił 1.350.000,00 zł., a wykonanie 1.410.087,70zł. są to dochody otrzymane z tytułu wydanych tablic rejestracyjnych, praw jazdy, czasowych pozwoleń.

Dane te zgodne są z kartoteką dochodów za okres od 2004-01 do 2004-12 oraz z rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych.

-wpływy z różnych opłat

Dz.750 rozdz.75020 §0690

Plan po zmianach 3.395 zł.

wykonanie 3.394,65 zł.

Powyższe kwoty zgodne są z kartoteką dochodów oraz z rocznym sprawozdaniem Rb-27S.

Dz.750 rozdz.75020 § 0840-wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych.

Plan po zmianach 208.420 zł.

wykonanie 208.432,60 zł.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że w klasyfikacji tej księgowano wpływy ze sprzedaży mieszkań i działek. W związku z powyższym Pan Stanisław Pijankowski Skarbnik Powiatu złożył wyjaśnienie z którego wynika iż zapisy te dokonywane były błędnie i na najbliższej Sesji Rady Powiatu błędne zakwalifikowanie dochodów z tego tytułu w 2005 roku zostaną zmienione zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu stanowi załącznik Nr. 7 do protokołu kontroli.

-Dz.750 rozdz. 75020 § 0920 (pozostałe odsetki)

Plan 55.000 zł.

wykonanie 45.775 zł. (w/g sprawozdania Rb-27S)

Kwoty te zgodne są z kwotami wynikającymi z kartoteki dochodów (45.775,59 zł) oraz sprawozdaniem budżetowym dochodów.

-Dz.750 rozdz. 75020 § 0970 (wpływy z różnych dochodów)

Plan 18.800 zł.

wykonanie 31.556,90 zł.

Kwoty te zgodne są z kwotami wynikającymi ze sprawozdania rocznego Rb-27S (wykonanie 31.557,00 zł) i sprawozdaniem budżetowym dochodów.

Ponadto według sprawozdania Rb-27S Powiat otrzymał dochody z tytułu:

-Dz.852 rozdz. 85202 § 0690 DPS-wpływy z różnych opłat

Plan 354.000,00 zł.

wykonanie 354.090,00 zł (w/g kartoteki dochodów

wykonanie wynosiło 354.089,74 zł)

-Dz.854 rozdz.85403 § 0830-specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze.

Plan 34.000,00 zł.

wykonanie 34.314,00 zł(w/g kartoteki dochodów

wykonanie wynosiło 34.313,50 zł)

Elgii

Ojciec

- Dz.854 rozdz. 85410 § 0830-internaty i bursy szkolne
 Plan 254.000 zł. wykonanie 215.444 zł.(w/g kartoteki dochodów
 wykonanie wynosiło 215.444,31)
- Dz.926 rozdz.92601 §0830-objekty sportowe -wpływy z usług (dot. dochodów z krytej
 pływalni)
 Plan 550.000 zł. wykonanie 447.239 zł.(w/g kartoteki dochodów
 wykonanie wyniosło 447.239,24 zł)

Z powyższego wynika, iż dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z danymi wykazanymi w kartotekach dochodów za okres od 2004-01 do 2004-12.

Materiały do niżej opisanego tematu udostępnił i informacji udzielił:

- Pani Dorota Pusz - Główny Księgowy
 -Pan Stanisław Pijankowski - Skarbnik Powiatu

2. Przychody budżetowe

Plan przychodów budżetowych wg zał. Nr 9 do uchwały Nr 77/XIV/2004 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 19 lutego 2004 roku nie uwzględniał przychodów w roku 2004. Po zmianach na dzień 31.12.2004 plan przychodów wg sprawozdania Rb NDS o nadwyżce/deficycie wyniósł „0” wykonanie 872.260,00 zł. z tego nadwyżka z lat ubiegłych 746.368,00 zł., inne źródła 125.982,00 zł.

3. Wydatki budżetowe

Plan wydatków budżetowych na rok 2004 uchwalony został Uchwałą Nr 77/XIV/2004 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 19 lutego 2004 roku i obejmował kwoty :

| | |
|--|------------------|
| Wydatki ogółem | 25.010.954,00 |
| zł. | |
| w tym -wydatki na realizację zadań | 3.032.150,00 zł. |
| z zakresu administracji rządowej | |
| oraz innych zadań zleconych ustawami | |
| -wydatki na realizację zadań własnych | 1.013.400,00 zł |
| -wydatki inwestycyjne | 387.800,00 zł |
| -wydatki na realizację zadań wspólnych | 85.100,00 zł |
| realizowanych w drodze porozumień między | |
| jednostkami samorządu terytorialnego | |

W załącznikach do Uchwały budżetowej z dnia 19 lutego 2004 roku określono między innymi:

| | |
|--|---------------|
| Plan dotacji | 295.500,00 zł |
| plan wydatków gospodarstw pomocniczych | 595.004,00 zł |
| plan wydatków środków specjalnych | 8.000,00 zł |

Rezerwa uchwalona przez Radę Powiatu utworzona została w wysokości 1.138.000,00zł.w tym

- rezerwa celowa 888.000,00zł.na wydatki bieżące oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej w szkołach ponadgimnazjalnych i placówkach wychowawczych.

- rezerwa ogólna na wydatki nieprzewidziane 250.000,00zł..

W/w rezerwy zostały rozwiązane uchwałami Zarządu Powiatu:

rezerwa celowa

Nr 308/41/2004 z dnia 04.03.2004 roku na kwotę 192.000,00 zł. na:

rozd. 80120 - 98.000,00 zł.
rozd. 85415 - 94.000,00 zł.
rozd. 80120 - 231.317,00 zł.
rozd. 80130 - 43.668,00 zł.
rozd. 80130 - 348.267,00 zł.
rozd. 80140 - 60.662,00 zł.
rozd. 85407 - 12.086,00 zł.

Nr 627/59/2004 z dnia 15.10.2004 roku

rezerwa ogólna

Nr 567/55/2004 z dnia 24.08.2004 roku

rozd. 92106 - 39.600,00 zł

Na dzień 31.12.2004 roku pozostała kwota 210.400,00zł. nierozdysponowanej rezerwy ogólnej.

Po zmianach na dzień 31.12.2004 roku plan i wykonanie wydatków budżetowych Powiatu wyniosło:

| Dział | Nazwa działu | Plan w zł | Wykonanie w zł | % |
|-------|---|---------------|----------------|------|
| 10 | Rolnictwo i łowiectwo | 28.500,00 | 28.440,00 | 99,8 |
| 20 | Leśnictwo | 219.041,00 | 218.881,00 | 99,9 |
| 600 | Transport i łączność | 1.167.798,00 | 1.167.726,00 | 100 |
| 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 35.500,00 | 35.194,00 | 99,1 |
| 710 | Działalność usługowa | 189.526,00 | 189.421,00 | 99,9 |
| 750 | Administracja publiczna | 3.787.049,00 | 3.769.541,00 | 99,5 |
| 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p.poż. | 2.144.206,00 | 2.144.179,00 | 100 |
| 757 | Obsługa długu publicznego | 56.800,00 | 55.066,00 | 96,9 |
| 758 | Różne rozliczenia | 210.400,00 | - | - |
| 801 | Oświata i wychowanie | 11.855.858,00 | 11.830.354,00 | 99,8 |
| 803 | Szkolnictwo wyższe | 5.000,00 | 2.214,00 | 44,3 |
| 851 | Ochrona zdrowia | 835.637,00 | 833.634,00 | 99,8 |
| 852 | Pomoc społeczna | 2.405.077,00 | 2.384.833,00 | 99,2 |
| 853 | Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej | 772.000,00 | 770.809,00 | 99,8 |
| 854 | Edukacja opieka wychowawcza | 2.737.580,00 | 2.669.437,00 | 97,5 |

all Elgri M

[Signature]

| Dział | Nazwa działu | Plan w zł | Wykonanie w zł | % |
|-------|------------------|---------------|----------------|------|
| 926 | Kultura fizyczna | 980.600,00 | 875.281,00 | 89,3 |
| | Razem | 27.430.572,00 | 26.975.010,00 | 98,3 |

Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do dokonywania przeniesień w planie wydatków z wyłączeniem przeniesień między działami klasyfikacji budżetowej oraz do przekazania uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i wydatków majątkowych. Na podstawie sprawozdania budżetowego wydatków na dzień 31 maja, 31 października, 31 grudnia 2004 roku nie stwierdzono przekroczeń wykonania wydatków w stosunku do planu.

Próba objęto dokumenty kasowe i bankowe wydatków za m-ce I, V, X, XII 2004 roku.

3.1. Wydatki bieżące

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Na dzień 31.12.2004 roku w Starostwie Powiatowym w Sierpcu zatrudnione były 62 osoby 59,25 etatów. W aktach osobowych znajdują się aktualne zakresy czynności. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracowników objętych próbą kontrolną stanowiącą załącznik Nr 8 do protokołu kontroli stwierdzono, że przyznane kategorie zaszerogowania, wysokość wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego są zgodne z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagrodzenia i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33 z 2003r poz.264 z późn. zm.). Sprawdzono listy płac pracowników Starostwa Powiatowego objętych próbą za m-c XII 2004 roku. Składniki wynagrodzenia wynikają z zawartych umów. Listy płac sporządzane są systemem komputerowym, podpisane przez sporządzającego, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez Główną Księgową, zatwierdzone do wypłaty przez Starostę Powiatu. Wynagrodzenie pracowników przekazywane jest na konta osobiste. Wynagrodzenie Starosty z dodatkiem za staż pracy nie przekraczało siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej strefie budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. 110 poz. 1255 z późn. zm.) które w 2004 roku wynosiło $1.651,57 \times 7 = 11.560,99$ zł.

Pracownicy obsługi otrzymują premię regulaminową stałą stanowiącą składnik wynagrodzenia określony w umowie o pracę. Zasady przyznania, obniżania wysokości premii określono w zatwierdzonym przez Starostę „Regulaminie premiowania”. Ponadto zgodnie z zapisami wynikającymi z cytowanego „Regulaminu” w kontrolowanej jednostce wypłacana jest uznaniowa premia motywacyjna za szczególne osiągnięcia w pracy lub wykonanie dodatkowych zadań. Wysokość funduszu premiowego, z którego wypłacane są premie regulaminowa i motywacyjna nie została określona, co świadczy o nieprzestrzeganiu ustaleń wynikających z pkt 3 Postanowień ogólnych regulaminu oraz pkt 2 § 16 Rozporządzenia Rady Ministrów z 11 lutego 2003 roku.

W roku 2004 pracownikom Starostwa wypłacono nagrody z funduszu nagród na kwotę 78.230,00 zł. utworzonego w ramach planowanego funduszu płac w wysokości 3 %

mm
Elqui
M

Ogowa

określonego w uchwale budżetowej na 2004 rok powiększonego w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia osobowe. Zasady przyznawania nagród zawarto w „Regulaminie funduszu nagród w Starostwie Powiatowym w Sierpcu” oraz zmianie do powyższego wyłączającej z pracowników uprawnionych do nagród Starostę i etatowego członka Zarządu Powiatu.

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS.

| Za miesiąc | Naliczone składki | Data odprowadzenia |
|------------|-------------------|--------------------|
| I | 55.285,06 | 5 II |
| II | 111.399,70 | 5 III |
| III | 56.996,57 | 1 IV |
| IV | 53.520,81 | 5 V |
| V | 70.669,30 | 4 VI |
| VI | 51.486,43 | 5 VII |
| VII | 75.103,33 | 5 VIII |
| VIII | 56.174,90 | 6 IX |
| IX | 51.565,83 | 5 X |
| X | 53.325,73 | 3 XI |
| XI | 51.629,27 | 2 XII |
| XII | 70.091,89 | 29 XII/2004 |

Z poniższego zestawienia wynika, że terminy odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy zostały zachowane.

Diety dla radnych.

Wysokość diet dla radnych Powiatu Sierpeckiego została uchwalona Uchwałą Nr 34/VI/03 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 26 kwietnia 2003 roku. W cytowanej uchwale określono, że za podstawę naliczania wysokości diet radnych powiatu przyjmuje się kwotę bazową określoną w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w wysokości miesięcznej:

- | | |
|---|---------------------|
| - dla Przewodniczącego Rady | - 81% kwoty bazowej |
| - dla Wiceprzewodniczącego Rady | - 59% kwoty bazowej |
| - dla Członka Zarządu | - 65% kwoty bazowej |
| - dla Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej | - 54% kwoty bazowej |
| - dla Członka Komisji Rewizyjnej | - 49% kwoty bazowej |
| - dla Przewodniczących Komisji Stałych | - 49% kwoty bazowej |
| - dla pozostałych radnych | - 43% kwoty bazowej |

Handwritten signatures and initials in the bottom left corner.

Handwritten signature in the bottom right corner.

Przysługujące diety wypłaca się w zaokrągleniu do 1 zł.

Za każdą nieobecność na obradach sesji Rady Powiatu radny otrzymuje dietę pomniejszoną o 10%, a za każdą nieobecność na obradach Komisji Stałych Rady i posiedzeniach Zarządu Powiatu pomniejszoną o 5% wysokości przysługującej diety.

Sprawdzono listy wypłat diet za m-ce I, V, X, XII 2004 roku. Rada Powiatu składa się z 17 radnych w tym starosta nie pobierający diet. Powiat liczy do 60.000 mieszkańców, kwota bazowa na 2003 rok 1603,56zł, na 2004-1651,67zł.

Lista za I 2004 rok

| | |
|-----------------------------------|----------------------------|
| Przewodnicząca Rady | - 1299 zł. (1603,56 x 81%) |
| Wiceprzewodniczący Rady | - 946 zł. (1603,56 x 59%) |
| Członek Zarządu | - 1042 zł. (1603,56 x 65%) |
| Przewodniczący Komisji Rewizyjnej | - 866 zł. (1603,56 x 54%) |
| Członek Komisji Rewizyjnej | - 786 zł. (1603,56 x 49%) |
| Przewodniczący Komisji Stałych | - 786 zł. (1603,56 x 49%) |
| Pozostali radni | - 690 zł. (1603,56 x 43%) |

Z załączonych list obecności radnych oraz listy wypłat za I 2004 wynika, że radnemu Juliuszowi Gorzkosowi pomniejszono wypłatę diety w związku z nieobecnością o 310,50 zł. (potrącono 45% diety) winno być 276zł.(potrącenie 40% diety) różnica – 34,50zł.

Lista za V 2004 (kwota bazowa 1651,67zł)

| | |
|-----------------------------------|------------|
| Przewodnicząca Rady | - 1338 zł |
| Wiceprzewodniczący Rady | - 974 zł. |
| Członek Zarządu | - 1047 zł. |
| Przewodniczący Komisji Rewizyjnej | - 892 zł. |
| Członek Komisji Rewizyjnej | - 809 zł. |
| Przewodniczący Komisji Stałych | - 809 zł. |
| Pozostali radni | - 710 zł. |

Wypłatę diety członkowi Zarządu Krystynie Siwiec pomniejszono o kwotę 107,40zł.(potrącenie 10% diety) winno być53,70zł.(potrącenie 5% diety), różnica 53,70zł.

Wypłaty diet dla radnych w m-cu X, XII 2004 dokonane były zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu i załączonymi listami obecności.

Wydatki z tytułu diet dla radnych za 2004 rok z rozdz. 75019 § 3030 wyniosły 166.630,00 zł. na planowane 166.631 zł. Oświadczenia majątkowe wraz z deklaracjami podatkowymi radnych Powiatu Sierpeckiego za rok 2004 zostały złożone Przewodniczącej Rady oraz przesłane do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sierpcu, zgodnie z regulacjami zawartymi w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 roku o Samorządzie powiatowym (tekst jednolity Dz. U. 142 z 2001 roku poz.1592 z późn. zm.).

3.1.2. Pozostałe wydatki.

a) Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych (§ 4410)

Podróże służbowe rozliczane były na podstawie delegacji odbywanych środkami komunikacji zbiorowej, samochodami służbowymi i prywatnymi. Rozliczeń i zwrotów kosztów podróży dokonywano zgodnie z ustaleniami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku oraz Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia

22 marca 2002 roku. Stosowane stawki za 1 km przebiegu były zgodne z obowiązującymi w danym okresie.

Wydatków z tytułu podróży służbowych – zagranicznych w 2004 roku kontrolowana jednostka nie poniosła.

b) Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych na jazdy lokalne – ryczałty nie wystąpiły.

c) Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości.

W załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 25/2004 Starosty Sierpeckiego z dnia 12 sierpnia 2004 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Sierpeckiego oraz Starostwa Powiatowego w Sierpcu w zasadach wyceny aktywów i pasywów określono, że:

- zakupione materiały odpisuje się w koszty w momencie zakupu
- na koniec roku przeprowadza się spis z natury niezużytych materiałów zgromadzonych w magazynie podręcznym i wartość tych materiałów odnoszona jest na konto 310 z jednoczesnym zmniejszeniem kosztów konta 400
- rzeczowe składniki majątku, których wartość w cenie nabycia nie przekracza 5% dolnej granicy wartości stanowiącej podstawę do jednorazowego umorzenia, nie są wprowadzane do ewidencji księgowej, lecz odnoszone są w koszty w chwili zakupu i traktowane są jako materiały.
- nie wprowadza się do ewidencji księgowej drobnych składników majątkowych noszących cechy środków trwałych – firan, zasłon, śmietniczek, wieszaków, żaluzji, naczyń stołowych.

W toku kontroli stwierdzono, że wydatki na zakup materiałów biurowych, środków czystości, druków, prasy, dokumentowane są fakturami zaopatrzonymi w klasyfikację budżetową, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym zatwierdzone do wypłaty. Zawierają również informację dotyczącą stosowania ustawy „Prawo zamówień publicznych”, wskazane jest przeznaczenie, potwierdzona celowość, gospodarność i legalność dokonanego wydatku.

W dowodach księgowych objętych próbą kontrolną znajdują się rachunki wystawione przez Sklep Spożywczy – Janina Borkowska -Sierpc za artykuły spożywcze, kawę, herbatę, napoje bez wyszczególnienia ilości, ceny, wartości poszczególnych artykułów, ze wskazaniem kwoty ogólnej zakupionych towarów:

Rachunek Nr 1 z dnia 8.01.04 za artykuły spożywcze na kwotę 335,50 zł.

Rachunek Nr 2 z dnia 21.01.04 za artykuły spożywcze na kwotę 103,50 zł.

Rachunek Nr 18 z dnia 14.05.04 za artykuły spożywcze na kwotę 198,00 zł.

Rachunek Nr 32 z dnia 9.11.04 za artykuły spożywcze na kwotę 156,50 zł.

Rachunek Nr 33 z dnia 23.10.04 za artykuły spożywcze na kwotę 788,00 zł.

Rachunek Nr 38 z dnia 28.12.04 za artykuły spożywcze na kwotę 520,00 zł.

Powyższy sposób dokumentowania poniesionych wydatków nie spełnia wymogów określonych dla rachunków wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.12.2004r (Dz. U. Nr 240, poz. 2063) w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach obowiązującego w okresie objętym kontrolą. Obecnie powyższe zagadnienie reguluje Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 roku (Dz. U. 165 poz.1373).

am Elgi

Or
1700

d) Wydatki z tytułu zużycia paliwa

Ze środków budżetu starostwa dokonywano w 2004r. zakupu paliwa do 2 pojazdów:

Polonez Caro nr rej. WSE A037

Nissan Almera nr rej. WSE V007

Dokonano kontroli kart drogowych za III, IV oraz XI 2004r.

Rozliczenie zużycia paliwa prowadzone są przez pracowników Starostwa.

Informacji w tym temacie oraz dokumenty do kontroli udostępniła p.

Dla wszystkich pojazdów prowadzone były karty drogowo wystawiane na początku każdego dnia roboczego oraz miesięczne zestawienia wystawionych kart.

Fakt wystawienia kart odnotowany jest w prowadzonym Raporcie Dyspozytorskim (rejestr wydanych kart).

Zapisy w kartach drogowych dokonywane są w sposób czytelny, rzetelny i ciągły.

e) Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Starostwa.

Na rok 2004 w planie budżetu ujęto plan wydatków dla organizacji i stowarzyszeń w kwocie 14.000,00 zł. na dofinansowanie działalności:

- Klubu Sportowego "Taekyon"
- Związku Harcerstwa Polskiego Komenda Hufca w Sierpcu
- Sierpeckiego Towarzystwa Muzycznego
- Stowarzyszenia Chorych na Stwardnienie Rozsiane
- Polskiego Związku Emerytów, Rencistów, Inwalidów
- Koła Terenowego Polskiego Związku Niewidomych Zarząd Oddziału Miejsko Gminnego w Sierpcu
- Zarządu Powiatowego Ochotniczych Straży Pożarnych
- Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowe w Sierpcu
- Polskiego Stowarzyszenia Diabetyków Zarząd Powiatowy w Sierpcu.

Próbą objęto wydatki:

dział 010 Rolnictwo i Łowiectwo

rozdział 01095 Pozostała działalność

Wydatki na kwotę 2.999,90 zł. na plan 3.000,00 zł. dotyczyły zakupu paliwa, wyposażenia, materiałów do remontu stacji Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w Sierpcu. Oryginały faktur opisane, zatwierdzone do wypłaty znajdują się w dokumentach Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

dział 851 Ochrona Zdrowia

rozdział 85195 Pozostała działalność

W budżecie powiatu na 2004 rok zaplanowano 2.000,00 zł. dla Zarządu Powiatowego Polskiego Stowarzyszenia Diabetyków w Sierpcu. Powyższa kwota została określona w umowie zawartej w dniu 10.05.2004 roku pomiędzy Powiatem w Sierpcu a Zarządem Powiatowego Polskiego Stowarzyszenia Diabetyków w Sierpcu, z jednoczesnym wskazaniem celu na jaki kwota ta ma być przeznaczona (pokrycie kosztów czynszu siedziby ZP PSD). Określono sposób udokumentowania wydatków-oryginał faktury opisany, z podpisem osoby odpowiedzialnej za wykorzystanie środków, dofinansowanie do kwoty określonej w umowie. Poniesione wydatki zgodnie z umową wyniosły 2.000,00 zł.

dział 854 Edukacja Opieka Wychowawcza

rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży.

Wey
Olga

Ocijanus

Po stronie planu w budżecie powiatu ujęto 1.500,00 zł. dla Związku Harcerstwa Polskiego Komenda Hufca w Sierpcu. Umowa zawarta 10.05.2004 roku pomiędzy Zarządem Powiatu a Komendą Hufca ZHP w Sierpcu określiła cel wydatkowania kwoty 1.500,00 zł. na zakup materiałów w ramach doposażenia Stacji w Słupi. Ponadto ustalono, że środki będą przekazane w oparciu oryginał opisanej faktury z podpisem osoby odpowiedzialnej za ich wykorzystanie. Ujęta w planie budżetu kwota 1.500,00 zł. została wydatkowana na zakup namiotu F-ra 1018/0/04 z dnia 10.09.2004 PH "MAM" i ujęta w ewidencji-księdze inwentarzowej Hufca ZHP w Sierpcu.

3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących.

W okresie objętym kontrolą realizowanych było 5 postępowań w udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadań związanych z bieżącą działalnością Starostwa Powiatowego. Kontrola w zakresie prawidłowości postępowania przy udzielaniu zamówienia objęto dwa postępowanie

3.2.3.1. Przetarg nieograniczony na wykonania i dostawy tablic rejestracyjnych wg załączonego zestawienia.

W dniu 3.02.2004r. został skierowany do Zarządu Starostwa wniosek o wyrażenie zgody na dzielenie zamówienia publicznego dotyczącego wykonania i dostawy tablic rejestracyjnych wg załączonego zestawienia. Wniosek ten skierowany został przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego.

Szacunkową wartość zamówienia określona została na podstawie wartości zamówienia w roku poprzednim zwiększona o 2% (prognozowane zwiększenie cen towarów i usług konsumpcyjnych) i wynosiła 29.953,17 EURO, co w pełni uzasadniało zastosowanie w/w trybu udzielenia zamówienia publicznego.

Zarząd Powiatu podjął Uchwałę Nr 291/39/04 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 6.02.2004r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie zamówienia publicznego dot. zakupu tablic rejestracyjnych

Starosta Powiatu Sierpeckiego Zarządzeniem Nr 7/2004 z dnia 16 lutego 2004r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na zakup tablic rejestracyjnych na potrzeby Starostwa Powiatowego w Sierpcu, powołał Komisję Przetargowa w składzie pięcioosobowym.

Ogłoszenie o przetargu podpisane przez Starostę Powiatu Sierpeckiego zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 24.02.2004r.

W ogłoszeniu zawarte zostały m.in. następujące dane:

- Nazwa i adres zamawiającego – Starostwo Powiatowe w Sierpcu,
- Ilość, liczbę i rodzaj zamawianych dostaw – produkcja i dostawa tablic rejestracyjnych,
- Sposób i miejsce uzyskania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia
- Miejsce i termin składania ofert – do 15.03.2004 r. godz. 10⁴⁵ w siedzibie Starostwa,
- Miejsce i termin otwarcia ofert – w dniu składania ofert o godz. 11⁰⁰

Zawarte w ogłoszeniu informacje są zgodne z art. 30 ustawy o zamówieniach publicznych.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Starostę Powiatu Sierpeckiego w dniu 24.02.2004r. zawierała m.in.:

- zakres rzeczowy dostaw wraz ze wskazaniem etapów dostaw,
- termin składania ofert – 15.03.2004 r. godz. 10⁴⁵ oraz otwarcia godz. 11⁰⁰,

- termin związania z ofertą – 45 od daty składania ofert,
- istotne dla zamawiającego postanowienia, które zostaną wprowadzone do umowy, załączono projekt umowy na realizację usługi,
- warunki, jakie winni spełniać wykonawcy ubiegający się o udzielenie zamówienia,
- wymagane dokumenty jakie powinny zostać załączone do oferty,
- kryterium wyboru oferty z podaniem ich znaczenia (cena – 100%)

Wszystkie informacje wynikające ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia są zgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o Zamówieniach Publicznych.

W wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert, które rozpatrywała Komisja Przetargowa, w składzie pięcioosobowym.

Komisja Przetargowa uznała że „dwie złożone oferty nie spełniają warunków przetargu, oferty te zostały odrzucone, pozostałe oferty uznano za spełniające wymogi formalne i oferty te zostały dopuszczone do oceny.

W dokumentacji dotyczącej wyboru wykonawcy oraz w dokumentacji składającej się na Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia nie dokonywane były zmiany lub poprawki mające wpływ na ocenę wartości złożonych ofert.

Po rozpatrzeniu złożonych ofert, kierując się jedynym kryterium ocennym (cena – 100%) Komisja Przetargowa wybrała wykonawcę do realizacji zamówienia - Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo – Usługowe „OLMAR” Janusz Olszewski Płock - z ceną 172.318,90 zł. Propozycję zawarcia umowy z tym dostawcą przedstawiono Staroście w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 15.03.2004r.

zakończonego postępowania sporządzony został protokół, w którym zawarte zostały wszystkie informacje dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia oraz wyłonienia wykonawcy do realizacji powyższego. Załączniki do protokołu sporządzone zostały na wymaganych drukach i zawierały informacje niezbędne do wyłonienia wykonawcy. Wszystkie zawarte dane wynikały z dokumentów zawartych w dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, na realizację inwestycji.

Do dokumentacji z postępowania załączone zostały karty indywidualnych ocen ofert poszczególnych członków komisji przetargowej, zestawienie zbiorcze ofert, informacje o spełnieniu warunków wymaganych od dostawców.

Pomiędzy kosztami indywidualnej oceny ofert, a drukiem streszczenie oceny i porównanie złożonych ofert zachodziła zgodność w zakresie ich treści merytorycznej.

Z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferentem do realizacji zadania zawarta została na piśmie w dniu 17.03.2004r. umowa o wykonanie przedmiotu zamówienia.

Wynagrodzenie umowne ustalono w wysokości 172.318,90 zł., jest ono zgodne ze złożoną ofertą. W umowie określone zostały wzajemne prawa i obowiązki wynikające z realizacji umowy, a w szczególności dotyczące:

- sposobu i terminu realizacji płatności za zrealizowane dostawy (zapłata w ciągu 14 dni od daty otrzymania faktury),
- terminów realizacji przedmiotu zamówienia.

Umowę ze strony zamawiającego podpisał p. Paweł Mariusz Ambor – Starosta Powiatu Sierpeckiego oraz p. Witold Lorek – Wicestarosta Powiatu Sierpeckiego.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu – p. Stanisława Pijankowskiego.

3.2.3.2. Przetarg nieograniczony na ochronę mienia Starostwa.

Zarząd Powiatu podjął Uchwałę Nr 225/33/04 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 5.12.2004r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie zamówienia publicznego dot. ochrony mienia.

Starosta Powiatu Sierpeckiego Zarządzeniem Nr 50/2004 z dnia 10 grudnia 2003r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia przetargu nieograniczonego na ochronę mienia, powołał Komisję Przetargowa w składzie pięcioosobowym.

Ogłoszenie o przetargu podpisane przez Starostę Powiatu Sierpeckiego zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 12.12.2004r.

W ogłoszeniu zawarte zostały m.in. następujące dane:

- Nazwa i adres zamawiającego – Starostwo Powiatowe w Sierpcu,
- Ilość, liczbę i rodzaj zamawianych dostaw – ochrona fizyczna obiektu,
- Sposób i miejsce uzyskania Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia
- Miejsce i termin składania ofert – do 12.01.2004 r. godz. 12⁰⁰ w siedzibie Starostwa,
- Miejsce i termin otwarcia ofert – w dniu składania ofert o godz. 13⁰⁰

Zawarte w ogłoszeniu informacje są zgodne z art. 30 ustawy o zamówieniach publicznych. Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzona przez Starostę Powiatu Sierpeckiego w dniu 10.12.2004r. zawierała m.in.:

- zakres świadczenia usługi ochrony obiektu,
- termin składania ofert – 12.01.2004 r. godz. 12⁰⁰ oraz otwarcia godz. 13⁰⁰,
- termin związania z ofertą – 30 od daty składania ofert,
- warunki, jakie winni spełniać wykonawcy ubiegający się o udzielenie zamówienia,
- wymagane dokumenty jakie powinny zostać załączone do oferty,
- kryterium wyboru oferty z podaniem ich znaczenia:
 - cena - 85 %,
 - doświadczenie i posiadane kwalifikacje – 15 %

Wszystkie informacje wynikające ze Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia są zgodne z art. 35 ust. 1 ustawy o Zamówieniach Publicznych.

W wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty, które rozpatrywała Komisja Przetargowa, w składzie pięcioosobowym.

Komisja Przetargowa uznała, że obydwie złożone oferty nie spełniają warunków przetargu, oferty te zostały odrzucone a postępowanie unieważniono – na okoliczność tą sporządzono stosowny protokół.

W związku z powyższym ogłoszono nowe postępowanie w w/w zakresie wskazując termin składania ofert do 23 lutego 2004r. do godz. 12⁰⁰, a termin ich otwarcie na godz. 13⁰⁰. Pozostałe warunki przetargu nie uległy zmianie, podobnie jak informacje dotyczące terminu składania ofert i ich otwarcia zawarte w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

W nowo wyznaczonym terminie wpłynęło 5 ofert, które rozpatrywała komisja przetargowa.

W dokumentacji dotyczącej wyboru wykonawcy oraz w dokumentacji składającej się na Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia nie dokonywane były zmiany lub poprawki mające wpływ na ocenę wartości złożonych ofert.

Po rozpatrzeniu złożonych ofert, kierując się ustalonymi kryteriami oceny ofert Komisja Przetargowa wybrała wykonawcę do realizacji zamówienia – Agencję Ochrony Osób i Mienia „HUZAR” Sierpc – oferent ten złożył najkorzystniejszą cenowo ofertę. Propozycję zawarcia umowy z tym dostawcą przedstawiono Staroście w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 23.02.2004r. Propozycję komisji Starosta zatwierdził w dniu 23.02.2004r.

Z zakończonego postępowania sporządzony został protokół, w którym zawarte zostały wszystkie informacje dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia oraz wyłonienia wykonawcy do realizacji powyższego. Załączniki do protokołu sporządzone zostały na wymaganych drukach i zawierały informacje niezbędne do wyłonienia wykonawcy.

Wszystkie zawarte dane wynikały z dokumentów zawartych w dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, na realizację inwestycji.

Do dokumentacji z postępowania załączone zostały karty indywidualnych ocen ofert poszczególnych członków komisji przetargowej, zestawienie zbiorcze ofert, informacje o spełnieniu warunków wymaganych od dostawców.

Pomiędzy kosztami indywidualnej oceny ofert, a drukiem streszczenie oceny i porównanie złożonych ofert zachodziła zgodność w zakresie ich treści merytorycznej.

Z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferentem do realizacji zadania zawarta została na piśmie w dniu 27.02.2004r. umowa o wykonanie przedmiotu zamówienia.

Wynagrodzenie umowne ustalono w wysokości 5,37 zł., na godzinę jest ono zgodne ze złożoną ofertą. W umowie określone zostały wzajemne prawa i obowiązki wynikające z realizacji umowy, a w szczególności dotyczące:

- sposobu i terminu realizacji płatności za zrealizowane usługi (zapłata po zakończeniu każdego miesiąca po wystawieniu i otrzymaniu faktury),
- czasookresu realizacji przedmiotu zamówienia.

Umowę ze strony zamawiającego podpisał p. Paweł Mariusz Ambor – Starosta Powiatu Sierpeckiego oraz p. Witold Lorek – Wicestarosta Powiatu Sierpeckiego.

Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Powiatu – p. Stanisława Pijankowskiego.

3.2. Wydatki majątkowe

W budżecie Starostwa Powiatowego zaplanowano na wydatki kwotę 25.010.954,00 zł. z czego na wydatki związane z realizacją inwestycji powiatowych przeznaczono kwotę 387.800,00 zł., co stanowiło ok. 1,55 % wszystkich wydatków.

W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian budżetu w zakresie zadań inwestycyjnych, w wyniku których zmianie uległa kwota przeznaczona na realizację inwestycji powiatowych do wysokości 759.575,00 zł.

Zestawienie zmian zadań inwestycyjnych do budżetu, a także ich realizację przedstawia załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

Dokumenty do kontroli w tym zakresie udostępniały oraz informacji udzielały p. Stanisław Pijankowski – Skarbnik Powiatu.

3.2.1. Wydatki na inwestycje

W okresie objętym kontrolą wydatkowano środki na realizację 1 inwestycji powiatowej (kontynuacja z lat ubiegłych).

Inwestycja ta dotyczyła adaptacji części pomieszczeń internatu przy ZSZ Nr 1 na potrzeby OPP.

- Faktura nr 173/04 wystawiona w dniu 29.12.2004r. przez P.H.U BUDOMEX Sierpc za roboty adaptacyjne. Faktura ta wystawiona była na kwotę 43.920,0 zł.
Fakturę tę zapłacono w dniu 30.12.2004r.

Wszystkie koszty związane z realizacją tej inwestycji zostały zaewidencjonowane zgodnie z art. 28 ust. 3 Ustawy o rachunkowości.

Z zakończonego postępowania został sporządzony w dniu 4.02.2005r. protokół z odbioru prac remontowo – adaptacyjnych, a obiekt oddano do użytkowania. Koszty związane z realizacją inwestycji zostały rozliczone, a powstały środek trwały został przyjęty na majątek powiatu. Wartość powstałego środka trwałego jest zgodna z sumą kosztów poniesionych na jego wytworzenie.

elcy
elcy
M

Pijankowski

3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe

Oprócz wydatków związanych z prowadzeniem inwestycji powiatowych wydatkowano także w 2004r. środki na zakupy inwestycyjne. Zakupy te realizowane były na podstawie następujących dokumentów:

- Faktura nr F/014/0017/04 z dnia 15.03.2004r. wystawiona przez „AUTOPOL” Autoryzowany dealer Nissan Poland Ltd. 53.500,00 zł. za samochód osobowy Nissan Almera.
Fakturę tę zapłacono w dniu 12.03.2004r.
- Faktura nr 35/2004 z dnia 13.08.2004r. na kwotę 2.013,00 zł. wystawiona przez ZPH Meble Stanisław Grabowski Sierpc za biurko.
Fakturę tę zapłacono w dniu 13.08.2004 r.
- Faktura nr 00342/04 z dnia 28.08.2004r. na kwotę 979,66 zł. wystawiona przez „Studio Wyposażenia Wnętrz” – Sławomir Zmysłowski Płock za fotel Omega Roy.
Fakturę tę zapłacono w dniu 24.09.2004r.
- Faktura nr 00312/04 z dnia 21.07.2004 r. na kwotę 6.339,12 zł. wystawiona przez „Studio Wyposażania Wnętrz” – Sławomir Zmysłowski Płock za zestaw mebli biurowych.
Fakturę tę zapłacono w dniu 24.09.2004r.
- Faktura nr 414/COM/04 z dnia 30.09.2004 r. na kwotę 25.443,91 zł. wystawiona przez „PC-expert” – Zenon Górny Bydgoszcz za podzespoły komputerowe.
Fakturę tę zapłacono w dniu 29.10.2004r.
- Faktura nr 45/2004 z dnia 12.10.2004r. na kwotę 3.501,40 zł. wystawiona przez „GrabPol” Stanisław Grabowski Sierpc za meble biurowe.
Fakturę tę zapłacono w dniu 15.10.2004r.
- Faktura nr FV/02177/04 z dnia 13.12.2004r. na kwotę 1.342,00 zł. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ABC COMPLEX” Bogdan Ośka Płock za urządzenie NASHUATEC 516PF.
Fakturę tę zapłacono w dniu 15.12.2004r.
- Faktura nr 0387/04 z dnia 29.12.2004r. na kwotę 23.657,76 zł. wystawiona przez „Przedsiębiorstwo Przemysłu Metalowego” Płock za regał przejezdny.
Fakturę tę zapłacono w dniu 29.12.2004r.
- Faktura nr FAA005061/2004 z dnia 31.12.2004 r. na kwotę 8.545,84 zł. wystawiona przez Komputer Serwice Suport S.A. Warszawa za Stanowisko SWD-HP Compaq DC7100 wraz z akcesoriami peryferyjnymi.
Fakturę tę zapłacono w dniu 31.12.2004r.

Wszystkie dokumenty opisane zostały zgodnie z obowiązującą w Starostwie Instrukcją Kancelaryjną oraz zostały podpisane przez upoważnione osoby.

3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych w odniesieniu do zadań inwestycyjnych.

W 2004r. nie realizowano żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych.

Przeprowadzono natomiast postępowania w zakresie zakupów sprzętu komputerowego i samochodu osobowego, sporządzenia uproszczonych planów urządzania lasów, dostawy tablic rejestracyjnych oraz założenia ewidencji budynków.

Handwritten signatures and initials in the bottom left corner.

Handwritten signature in the bottom right corner.

W Starostwie Powiatowym prowadzony jest centralny rejestr zamówień publicznych, w którym odnotowano fakt przeprowadzenia ośmiu postępowań, wszystkie w trybie przetargu nieograniczonego.

Dokumenty do kontroli udostępniała oraz wyjaśnień udzielała p. Zuzanna Samul – Sekretarz Powiatu Sierpeckiego.

Kontrolą w zakresie prawidłowości stosowania Ustawy Prawo Zamówień Publicznych objęto jedno postępowanie – zakup samochodu osobowego na potrzeby starostwa.

Przetarg nieograniczony na zakup i dostawę samochodu osobowego dla potrzeb Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

W dniu 20.02.2004 r. Kierownik Wydziału Organizacyjno – Administracyjnego Powiatu skierowała wniosek do Starosty Sierpeckiego o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia publicznego. We wniosku Nr OA.3431-1/2004 określono szacunkową wartość zamówienia w wysokości 55.000,00 zł.,

Uchwałą Nr 278/37/2004 Zarządu Powiatu w Sierpcu w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie zamówienia publicznego na zakup samochodu osobowego na potrzeby starostwa podjęto decyzje o zakupie samochodu.

W dniu 22 stycznia 2004 r. Starosta Sierpecki wydał zarządzenie Nr 1/2004 na mocy którego powołana została Komisja Przetargowa w składzie 6 osobowym.

Ogłoszenie o przetargu wywieszone zostało na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 22.01.2004r. do 10.02.2004r.znajduje się w aktach dotyczących postępowania.

Określono w nim m.in.:

- termin składania ofert : do 9 lutego 2004 r. godz. 10⁰⁰
- termin otwarcia ofert : 9 lutego 2004r. godz. 12⁰⁰
- miejsce i sposób uzyskania dokumentacji przetargowej
- wskazano także osobę upoważnioną do kontaktu z oferentami

W ogłoszeniu o przetargu zawarto wymagane art. 30 ustawy o zamówieniach publicznych informacji dotyczące postępowania.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia zatwierdzonej w dniu 22.01.2004r. przez Starostę określono m.in.:

- opis przedmiotu zamówienia
- opis sposobu przygotowywania oferty
- wymagane dokumenty
- kryteria wyboru oferty i ich znaczenie
 - cena samochodu waga 85%
 - parametry techniczne i eksploatacyjne samochodu – waga 15%
- termin związania ofertą – 45 dni
- termin składania ofert – 9.02.2004r. godz. 10⁰⁰
- termin otwarcia ofert – 9.02.2004r. godz. 12⁰⁰
- istotne dla zamawiającego postanowienia umowy
- sposób udzielenia informacji dotyczących dokumentacji

W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty, które rozpatrywano w dniu wymaganym jako termin składania ofert.

Handwritten signatures and initials in the bottom left corner.

Handwritten signature in the bottom right corner.

W wyniku oceny ofert wyłoniony został dostawca samochodu – AUTOPOL Wiesław Michalski, Barbara Michalska Płońsk

Na okoliczność wyboru ofert sporządzony został protokół, w którym wskazano uczestników postępowania oraz zawarto propozycję komisji przetargowej dotyczącą wyboru wskazanego dostawcy.

Prace komisji przetargowej zatwierdził oraz propozycję komisji zaakceptował w dniu 9.02.2004r. p. Paweł Mariusz Ambor – Starosta Sierpecki.

O wyniku przetargu poinformowano uczestników postępowania w pismach z dnia 9.02.2004r. Z wyłonionym dostawcą zawarto w dniu 13.02.2004r. umowę na dostawę samochodu.

W umowie określono m.in.:

- rodzaj samochodu: Nissan Almera
- kwotę za dostawę samochodu: 53.500,00 zł.
- zakres gwarancji na pojazd
- termin realizacji dostawy – 27.02.2004r.

Umowę ze strony zamawiającego podpisał p. Paweł Mariusz Ambor – Starosta Sierpecki oraz p. Witold Lorek – Wicestarosta, kontrasygnaty dokonał p. Stanisław Pijankowski – Skarbnik Powiatu.

Należność za przedmiot umowy zapłacono na podstawie faktury F/014/0017/04 z dnia 24.02.2004r. na kwotę 53.500,00 zł., wystawiona przez „AUTOPOL” Płońsk, którą zapłacono w dniu 12 marca 2004r.

4. Rozchody budżetowe.

Plan rozchodów budżetowych na rok 2004 stanowi zał. Nr 9 do uchwały Nr 77/XIV/2004 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 19 lutego 2004 roku i obejmuje kwotę 442.200,00 zł. (§ 992) a dotyczy spłaty pożyczek i kredytów w roku 2004. Po zmianach na 31.12.2004 zarówno plan jak i wykonanie rozchodów w wysokości 442.200,00 zł. nie uległo zmianie. W/w kwoty zostały wykazane w sprawozdaniu NDS o nadwyżce / deficycie za 2004 rok.

V. Mienie komunalne.

Informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 30.11.2003 roku stanowi załącznik Nr 12 do Uchwały Nr 77/XIV/2004 Rady Powiatu z dnia 19 lutego 2004 roku.

1. Gospodarka nieruchomościami

Na podstawie przedłożonych dokumentów i udzielonych informacji ustalono, że dochody w 2004 roku pochodziły z tytułu:

• *gospodarowania mieniem Skarbu Państwa.*

Z rejestru opłat i czynszów dzierżawnych oraz sprawozdania Rb-27ZZ wynika, że w 2004 roku:

- za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości (§0470) wykonanie wynosi 135.481 zł. (w tym należne jednostce samorządu terytorialnego 25%) 33.870 zł.

Dochody te stanowią wpływy od 169 podmiotów

- za dzierżawę (§ 0750) dochody wykonane 167,00 zł. w tym należne jednostce samorządu terytorialnego 42,00 zł.

Dochód ten stanowi wpływ od 1 płatnika.

Na terenie Powiatu Sierpeckiego nie ma majątku Skarbu Państwa przekazanego w najem.

W
Alpini
PK

Or
11 01 04

- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 0760). Wpływy w wysokości 3.490,00 zł.(należne jednostce samorządu terytorialnego 873,00 zł) są skutkiem przekształceń dokonanych w latach ubiegłych. W 2004 roku nie przekształcono prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

- sprzedaż (§ 0840) – wpływy wynosiły 29.903,00 zł.(należne jednostce samorządu terytorialnego 7.476,00 zł). W roku 2004 Starostwo Sierpeckie, działając w imieniu Skarbu Państwa, dokonało sprzedaży majątku Skarbu Państwa na rzecz osób fizycznych na kwotę 19.811,80 zł. Pozostałe dochody stanowią wpływy rat ze sprzedaży dokonanych w latach ubiegłych

- wpływy z różnych dochodów (§ 0970) – wpływy wyniosły 53.361,00 zł. (należne jednostce samorządu terytorialnego 13.340,00 zł) są to wpłaty zaległe.

Kwota należna kontrolowanej jednostce to 55.603 zł.(w pełnych złotych). Jest ona zgodna z kwotą wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-27S w dziale 700 rozdz. 70005 § 2360 i z kartoteką dochodów.

Z przedstawionych dokumentów wynika, że w 2004 roku nie dokonywano komunalizacji mienia. Proces przejmowania z mocy prawa i na wniosek Powiatu mienia Skarbu Państwa przez Powiat odbywał się w latach wcześniejszych.

• *gospodarka mieniem Powiatu w 2004 roku.*

W 2004 roku Starostwo nie uzyskało dochodów z tytułu dzierżawy, wieczystego użytkowania bądź z najmu. Wystąpiły natomiast dochody z tytułu sprzedaży mienia Powiatu. Wykaz sprzedanego mienia stanowi załącznik Nr 10 do protokołu kontroli. Ze sprawozdania Rb-27S oraz kartoteki dochodów za rok 2004 wynika kwota 208.752,60 zł. Dochody te ewidencjonowano w dziale 750 rozdz. 75020 § 0840, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z 25 marca 2003 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003r. Nr 68 poz. 634 z późn. zm.). Na tę okoliczność Pan Stanisław Pijankowski Skarbnik Powiatu złożył wyjaśnienie z którego wynika, że na najbliższej Sesji Rady Powiatu błędnie zakwalifikowane dochody ze sprzedaży mienia w 2005 roku zostaną zakwalifikowane zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

W dniu 7 grudnia 2005 roku Rada Powiatu w Sierpcu podjęła Uchwałę Nr 214/XXX/2005, którą dokonano powyższych zmian.

Z wykazu sprzedanego mienia Powiatu analizie poddano procedurę sprzedaży :

1. lokalu nr 4 położonego w Sierpcu przy ulicy Konstytucji 3-go Maja 27 oraz garażu z udziałem gruntu w działce nr 3945. Z przedłożonych dokumentów wynika, że w 2003 roku został sporządzony operat szacunkowy przez rzeczoznawcę majątkowego. Oszacowana wartość lokalu z garażem i gruntem wynosiła 57.778,00 zł.

Ogłoszenie Starosty o sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej ukazało się w prasie i na tablicy ogłoszeń w obowiązującym terminie. W dniu 18 grudnia 2003 roku Rada Powiatu w Sierpcu podjęła Uchwałę Nr 67/XII/03 w sprawie zasad sprzedaży wyodrębnionego lokalu mieszkalnego wraz z przynależnościami. Uchwałą tą Rada wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Powiatu w drodze bezprzetargowej, dotychczasowym najemcom Państwu Kalinowskiemu. Od wartości szacowanej Rada (na prośbę zainteresowanych) udzieliła bonifikaty w wysokości 30%. Kwota do zapłaty za nieruchomość po uwzględnieniu bonifikaty wyniosła 40.444,60 zł. plus operat szacunkowy 1.220,00 zł.

uwg
Olga MK

Ojciec

(nabywca wcześniej wyraził zgodę na zwrot za operat szacunkowy). Wpłata miała nastąpić na konto Starostwa najpóźniej w dniu zawarcia umowy sprzedaży.

Akt notarialny został zawarty 09.01.2004 roku Nr 109/2004 kwota w wysokości 41.664,60 zł. została zapłacona przed zawarciem umowy . Kwota ta w całości (wartość nieruchomości + zwrot za operat szacunkowy) została zaksięgowana po stronie dochodów . Taka sama sytuacja wystąpiła jeszcze w 3 przypadkach (poz. 4 ,5, 6 załącznika Nr 10) zawyżając tym samym o 2.039,00 zł. dochody ze sprzedaży. Na tę okoliczność zadano pytanie Panu Stanisławowi Pijankowskiemu -Skarbnikowi Powiatu.

Pytanie i odpowiedź stanowi załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

2. działki nr 200 o powierzchni 1,810 ha położonej we wsi Studzieniec.

Rada Powiatu w Sierpcu w dniu 03.06.2004 roku podjęła Uchwałę Nr 107/XVII/2004 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Powiatu.

Operat szacunkowy sporządzony został w lipcu 2004 roku . Wartość nieruchomości wynosiła 16.620,00 zł.

Ogłoszenie o przetargu i wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości zgodnie z wymaganiami prawa, w tym także w prasie i telewizji lokalnej. Wystąpiono pismem do Agencji Nieruchomości Rolnej czy nie skorzysta z przysługującego jej prawa pierwokupu nieruchomości. Agencja Nieruchomości Rolnej odpisała, że nie skorzysta z prawa pierwokupu.

Przetarg odbył się dnia 06.09.2004 roku. Wpłynęły 3 oferty wszyscy wpłacili wadium w wysokości 1.662,00 zł.

Komisja Przetargowa powołana Uchwałą Zarządu Powiatu z dnia 8 lipca 2004 roku Nr 526/52/2004 sporządziła protokół z posiedzenia komisji. Z protokołu wynika, iż oferenci proponowali ceny: 25.100,00 zł.(1); 42.000,00 zł.(2); 37.000,00 zł.(3). Najwyższą cenę zaproponował oferent Nr 2 Pan Jan Kaplarczyk.

Kwota 42.000,00 zł. została wpłacona na konto Powiatu. W dniu 03.11.2004 roku został sporządzony akt notarialny Nr 4894/2004.

W/g ewidencji wypisu z rejestru gruntów zasób nieruchomości Powiatu (na dzień 11.04.2005r.) wynosi ogółem 163,03 ha w tym grunty rolne stanowią 82% całości.

Materiały do kontroli udostępnił oraz informacji udzielił:

- Pani Agnieszka Bonio -referent Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomości
- Pan Stanisław Pijankowski Skarbnik Powiatu.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

W załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 25/2004 Starosty Sierpeckiego z dnia 12 sierpnia 2004 roku określającego ogólne zasady rachunkowości, w części dotyczącej ewidencji środków trwałych określono, że ewidencja ta prowadzona jest w podziale na grupy środków trwałych w ramach ewidencji szczegółowej do konta "środki trwałe". Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księdze amortyzacyjnej środków trwałych wg grup i stawek umorzeniowych. Ewidencja szczegółowa do konta 013 "Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu " prowadzona jest w układzie ilościowo – wartościowym w księdze inwentarzowej prowadzonej w Wydziale Finansowym.

2.1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 (syntetyka), analitycznie w księdze amortyzacyjnej. Umorzenie środków trwałych naliczone jest na koniec roku w księdze amortyzacyjnej i ewidencjonowane na koncie 071. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są przy zastosowaniu metody liniowej.

Handwritten signatures and initials in the bottom left corner.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner.

a) Zestawienie wartości brutto i umorzenia środków trwałych wg stanu na BO i BZ za rok 2004 przedstawiono w Zał. Nr 12 do protokołu kontroli.

W roku 2004 zwiększenie wartości majątku trwałego nastąpiło w wyniku:

| | |
|---|---------------------|
| - zakupu sprzętu komputerowego na kwotę | 64.811,68 zł |
| - zakupu samochodu osobowego Nissan | 54.305,20 zł |
| - zakupu kserokopiarek, telefaxu, szafy do archiwum | <u>33.672,57 zł</u> |
| Razem | 152.789,45 zł. |

zmniejszenie wartości majątku:

| | |
|--|---------------------|
| - sprzedaż działki | 8.753,00 zł. |
| - przekazanie sprzętu do PINB, DPS Gospodarstwu Pomocniczemu w Studzieńcu | 16.111,05 zł |
| - fizyczna likwidacja | <u>11.383,56 zł</u> |
| Razem | 36.247,61 zł |

Przyjęcie na stan majątkowy środków trwałych następuje na podstawie dokumentów źródłowych - faktur, zdjęcie ze stanu – przekazanie na podstawie protokołu przekazania a fizyczna likwidacja w oparciu o dowód LT.

Sprawdzono wyrywkowo prawidłowość stosowanych stawek amortyzacyjnych, klasyfikację środków trwałych:

| | |
|--|--|
| w grupie "1" - Budynki i lokale | nr inw. 1, 2, 3, 4 |
| w grupie "4" - Maszyny urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania | nr inw. 50, 51, 55, 60, 61, 66, 75, 78, 79, 80 |
| w grupie "6" Urządzenia techniczne | nr inw. 1, 2 |
| w grupie "7" Środki transportu | nr inw. 1,3 |
| w grupie "8" Narzędzia, przyrządy, nieruchomości, wyposażenie | nr inw. 1, 11, 12, 14 |

i stwierdzono, że stosowane stawki były zgodne z tabelą stawek procentowych umarzania środków trwałych stanowiącą załącznik Nr 1 do "Instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych" opracowaną na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku (Dz. U. Z 1999 Nr112, poz.1317 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. Z 2000r. Nr 54, poz.654 z późn. zm.).

2.2. Wartości niematerialne i prawne.

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020, analitycznie w księdze środków trwałych, w której naliczone jest również umorzenie, księgowane na koncie 071. W/w składniki majątkowe to oprogramowanie komputerowe o cenie jednostkowej do 3.500,00 zł., umarzane jednorazowo w 100% w chwili oddania do użytkowania.

2.3. Finansowy majątek trwały nie występuje.

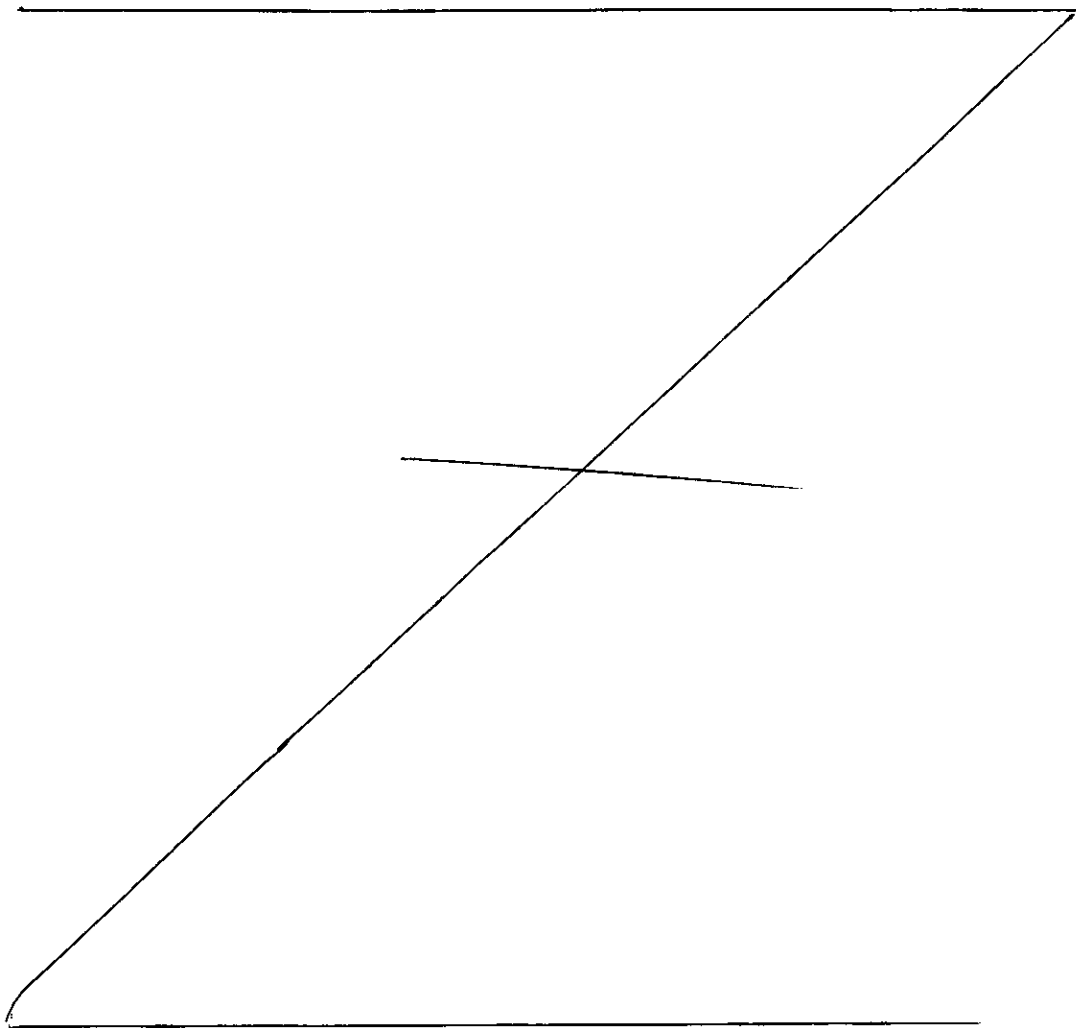
2.4. Materiały.

W „Zasadach gospodarki materiałowej “ obowiązujących w kontrolowanej jednostce określono, że gospodarka materiałowa nie jest objęta ewidencją ilościowo – wartościową. Pozostałość nie zużytych materiałów na koniec każdego roku wynikająca ze spisu z natury, księgowana jest na koncie 310 Materiały. W następnym roku w okresie do 31.03 przeksięgowuje się saldo konta 310 na konto 400-zużycie materiałów zapisem Wn 400 Ma 310.

2.5. Ewidencja inwestycji (środków trwałych w budowie).

Ewidencja inwestycji prowadzona jest na koncie 080 i dotyczy zakupionych gotowych składników majątku oddanych do eksploatacji i wprowadzonych na stan majątkowy bezpośrednio po zakupie. Na dzień 31.12.2004 roku saldo konta 080 wynosi “0”.

Sprawdzono i porównano salda kont majątkowych i umorzeń ujęte w ewidencji syntetycznej i analitycznej z wykazanymi w bilansie Starostwa wg stanów na początek i koniec roku 2004.



czyt. Elżbieta M

[Handwritten signature]

um Plau

| Konto | BO w zł. | | | BZ w zł. | | |
|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | wg syntetyki | wg analityki | wg bilansu | wg syntetyki | wg analityki | wg bilansu |
| 011 | 2.730.451,79 | 2.730.451,79 | 2.289.804,82 | 2.846.993,63 | 2.846.993,63 | 2.321.513,95 |
| 013 | 274.627,16 | 274.627,16 | — | 314.017,03 | 314.017,03 | — |
| 020 | 75.093,68 | 75.093,68 | — | 90.432,14 | 90.432,14 | — |
| 080 | — | — | — | — | — | — |
| 310 | 6.519,03 | — | 6.519,03 | 5.079,40 | — | 5.079,49 |
| 071 | 515.740,65 | 515.740,65 | — | 615.911,82 | 615.911,82 | — |
| 072 | 274.627,16 | — | — | 314.017,03 | — | — |

0-15
2008

Po uwzględnieniu odpisów umorzeniowych (w bilansie wartość składników majątkowych wykazuje się w kwotach netto) salda kont, na których ewidencjonowany jest majątek jednostki są zgodne we wszystkich urządzeniach księgowych wg stanów na 01.01 i 31.12.2004 roku.

K-to 011

BO 2.289.804,82 (w. netto) + 440.646,97 (umorzenie) = 2.730.451,79 zł.

BZ 2.321.513,95 (w. netto) + 525.479,68 (umorzenie) = 2.846.993,63 zł

K-to 020

BO 0 (w. netto) + 75.093,68 (umorzenie) = 75.093,68 zł

BZ 0 (w. netto) + 90.432,14 (umorzenie) = 90.432,14 zł

3. Inwentaryzacja

Zarządzeniem Nr 25/2004 z dnia 12 sierpnia 2004 roku Starosta Sierpecki wprowadził „Instrukcję w sprawie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Sierpcu”. W cytowanej “Instrukcji” określono:

- cel inwentaryzacji,
- metody przeprowadzenia,
- sposób rozliczenia,
- terminy,
- częstotliwość,

które dla składników majątku trwałego i materiałów wynoszą:

- dla środków trwałych nie rzadziej niż raz na cztery lata
- dla materiałów na koniec każdego roku.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie, na rachunkach, należności i zobowiązań, została opisana w temacie „Gospodarka pieniężna”. Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych Starostwa Powiatowego przeprowadzona była w 2003 roku, materiałów w roku 2004, poprzednia środków trwałych w 2000 roku, a materiałów w 2003 roku. Inwentaryzacja w roku 2003 została przeprowadzona wg obowiązującej w tym okresie “Instrukcji w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Sierpcu” wprowadzonej Zarządzeniem Starosty z dnia 30 stycznia 2002 roku.

Inwentaryzacja objęta kontrolą została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem Nr 46/2003 Starosty Sierpeckiego z dnia 1 grudnia 2003 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Sierpcu.

Powołano komisję inwentaryzacyjną, ustalono zespoły oraz pola spisowe, określono terminy inwentaryzacji. W § 1 „Zarządzenia” określono, że: spisu składników majątkowych i wyposażenia Starostwa należy dokonać wg stanu na 3 grudnia 2003 roku. Ponumerowane i zaewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania arkusze spisowe wydano zespołom spisowym. Po przeprowadzeniu spisu w oparciu o wycenione arkusze spisowe i dane wynikające z ewidencji księgowej komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół z rozliczenia inwentaryzacji. Z protokołu wynika, że wartość środków trwałych na 3 grudnia 2003 roku wg spisu jest zgodna z wartością wynikającą z ewidencji księgowej. Nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne. Natomiast wartość pozostałych środków trwałych (wyposażenie) wynikająca ze spisu to 273.249,45 zł., a wartość wg ewidencji księgowej 273.959,88 zł., co

Elqui

[Signature]

daje różnicę - niedobór 710 zł.43 gr. Z ustaleń zawartych w protokole komisji wynika, że jest to niedobór niezawiniony - dotyczył wartości wyposażenia przekazanego OSP i LZS. Komisja wnioskuje o zdjęcie z ewidencji księgowej niedoboru uznanego jako niezawiniony. Pozostałe ustalenia zawarte w protokole komisji to wniosek o zdjęcie z ewidencji księgowej składników wyposażenia i środków trwałych na kwotę 9.464,84 zł., z uwagi na ich likwidację (zużycie, brak możliwości dokonania remontu).

Zgodnie z wnioskami komisji w księgach rachunkowych Starostwa dokonano stosownych zapisów i wyksięgowano wartość składników majątkowych

nr dow. 1541/2003 kwota 2.431,10 zł.

nr dow. 1542/2003 kwota 7.744,17 zł.

razem 10.175,27 zł.

Inwentaryzacja materiałów zgodnie z ustaleniami wynikającymi z "Instrukcji" i ZPK została przeprowadzona 31.12.2004 roku. Nie zużyte materiały o wartości 5.079,49 zł. zostały przyjęte na stan magazynu, przy równoczesnym zmniejszeniu kosztów zapisem 310/400.

Dokumenty do tematu "Gospodarka pozostałymi składnikami majątku" udostępniła i informacji udzieliła Główna Księgowa Pani Dorota Pusz.

VI Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

W 2004 roku Powiat Sierpecki otrzymał dotacje:

* z budżetu państwa na:

- zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w wysokości 3.218.309 zł.

- realizację bieżących zadań własnych powiatu w wysokości 1.260.371 zł.

* z funduszy celowych na realizację bieżących zadań jednostek sektora finansów publicznych w wysokości 167.144,27 zł

* od samorządów gmin na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 101.826,00 zł.

Szczegółowy wykaz dotacji stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Plan po zmianach wynosił 3.218.369 zł, ogólna wartość otrzymanych dotacji wynosiła 3.218.309 zł, a wykonanie wynosiło 3.216.749,52 zł. Dane te zgodne są ze sprawozdaniem Rb-50 o dotacjach, Rb-50 o wydatkach oraz Rb-28 S i Rb-27 S za 2004 rok.

Zwrot niewykorzystanej części środków w wysokości 1.559,48 zł. do dysponenta nastąpił w dniu 7 stycznia 2005 roku.

Analizie poddano trzy dotacje

Dział 710 rozdz. 71014 Działalność usługowa – opracowania geodezyjne i kartograficzne.

Na wykonanie zadania z budżetu wojewody przekazano środki w wysokości 35.000 zł. Środki te w całości zostały wydatkowane na modernizację ewidencji gruntów Skarbu Państwa.

Dział 750 rozdz. 75011 Administracja publiczna – Urzędy wojewódzkie

Dotacja w wysokości 104.946 zł. została w całości wykorzystana na finansowanie wynagrodzeń i pochodnych dla pracowników byłego Urzędu Wojewódzkiego (4 etaty).

Poniesione wydatki dotyczyły:

| | | | | |
|--|------|------------|-----------|------------|
| § 4010 -wynagrodzenia osobowe | plan | 82.100 zł. | wykonanie | 82.100 zł. |
| § 4040 -dodatkowe wynagrodzenia roczne | plan | 5.896 zł. | wykonanie | 5.896 zł. |

| | | | | |
|--|------|------------|-----------|------------|
| § 4110 -składniki na ubezpieczenie zdrowotne | plan | 13.007 zł. | wykonanie | 13.007 zł. |
| § 4120 – składniki na fundusz pracy | plan | 2.115 zł. | wykonanie | 2.115 zł. |
| § 4440 -odpis na ZFŚS | plan | 1.828 zł. | wykonanie | 1.828 zł. |

Ze środków własnych jednostka na ten cel wydatkował dochody w wysokości 40.664,29 zł.

Dział 853 rozdz. 85321 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej- zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

Otrzymana dotacja na funkcjonowanie zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności wyniosła 70.400 zł. Ze środków tych wydatkowano kwoty w poniższych §§

| | | | | |
|--------|------|-----------|-----------|--------------|
| § 2320 | plan | 40.635,00 | wykonanie | 40.635,00 zł |
| § 4210 | plan | 11.356,00 | wykonanie | 11.356,00 zł |
| § 4300 | plan | 7.409,00 | wykonanie | 6.217,76 zł |
| § 6060 | plan | 11.000,00 | wykonanie | 11.000,00 zł |
| Razem | | 70.400,00 | | 69.208,76 zł |

Niewykorzystana dotacja w kwocie 1.191,24 zł. została zwrócona na rachunek bankowy MUW.

W analizowanych dotacjach stwierdzono że w sprawozdaniach Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-50 o dotacjach i RB-50 o wydatkach wykazano kwoty zgodne z ewidencją księgową.

2. Dotacje otrzymane na realizację bieżących zadań.

Na realizację bieżących zadań powiat otrzymał dotację:

- z budżetu państwa w kwocie 1.260.371 zł. z czego wykorzystano 1.243.796,30 zł. Niewykorzystana kwota w wysokości 16.574,70 zł. została zwrócona w dniu 7 stycznia 2005 roku.

- z funduszy celowych w kwocie 167.144,27 zł. Kwota ta została wykorzystana w całości. Analizie poddano dotację na zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania służącego założeniu i aktualizacji operatów ewidencji gruntów oraz prowadzenia spraw ochrony gruntów rolnych Urząd Marszałkowski Województwa Mazowieckiego w Warszawie Departament Rolnictwa i Modernizacji Terenów Wiejskich pismem Nr RWII 3046/6k/04 z dnia 2 lipca 2004 roku poinformował, że przyznał dofinansowanie z terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w wysokości 10.000,00 zł. na w/w cel. Kwota została przekazana po udokumentowaniu zrealizowanego zakupu. Środki powinny być wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem do 10 grudnia 2004 roku.

Poniesione wydatki zostały udokumentowane fakturą na zakup komputera Nr 417/COM/04 z dnia 30.09.2004 roku na kwotę 6.034,27 zł. oraz Fakturą VAT Nr 804/2004 z dnia 11.10.2004 roku za licencję w kwocie 3.660,00zł. - łącznie 9.694,27 zł.

Środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem kwota ta została zwrócona z FOGR-u po przedstawieniu kserokopii faktur.

3. Dotacje na zadania bieżące realizowane przez Powiat na podstawie porozumień

Na realizację zadań bieżących realizowanych przez powiat na podstawie porozumień otrzymano 101.826 zł. z przeznaczeniem na :

| | |
|---|------------|
| - remont drogi Komorowo | 40.000 zł |
| - remont dróg Gozdowo-Kowalewo i Piaski – Gozdowo | 40.000 zł |
| - remont drogi Ligowo- Mochowo | 10.000 zł. |

Handwritten signature

Handwritten signature

- dotacje za przyjmowanie wniosków i wydawanie paszportów 5.226 zł
- dotacje na weryfikację danych z informatycznej bazy danych kierowców i pojazdów 6.600 zł

Analizie poddano niżej opisane dotacje:

Dział 750 rozdz. 75011 Administracja publiczna – Urzędy wojewódzkie

W dniu 30.04.2002 roku zawarto porozumienie między Wojewodą Mazowieckim a Zarządem Powiatu w Sierpcu w sprawie wykonania zadań z zakresu administracji rządowej dotyczącego przyjmowania podań i wystawiania paszportów. Pismem Nr FIN I 301/3011/750/12/2004 z dnia 15.06.2004 MUW w Warszawie poinformował, iż decyzją Wojewody Mazowieckiego z dnia 15.06.2004 roku został zwiększony plan dotacji na 2004 rok na kwotę 5.226 zł. z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z Aneksu do Porozumienia podpisanego w 2004r. W/w dotacja została wprowadzona do budżetu Uchwałą Rady Powiatu Nr 113/XVIII/2004 w dniu 01.07.2004 roku. Dotacja została wykorzystana w całości.

Dział 600 dział.60014 §2310 Transport i łączność-drogi publiczne powiatowe.

W dniu 04.03.2004 roku Zarządu Powiatu Sierpeckiego podpisał Porozumienie Nr 1/2004 z Wójtem Gminy Rościszewo w sprawie współfinansowania przebudowy drogi powiatowej nr 140 Goleszyn- Borkowo-Zgagowo polegające na wykonaniu nawierzchni z mieszanki mineralno-bitumicznej na odcinku: Wilczogóra - Komorowo o długości 0,697 km w roku 2004. Dnia 4.12.2004 roku został podpisany protokół odbioru wykonanych robót. W dniu 07.12.2004r. została wystawiona Faktura VAT Nr 42/2004 na kwotę 180.058,15 zł. W dniu 03.12.2004 roku dotacja w wysokości 40.000 zł. wpłynęła na konto Powiatu.

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

Stosowanie do zapisów § 7 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku (Dz. U z 2000r Nr 100 poz. 1077 z późn. zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody przysługujące jednostce terytorialnej z tytułu wykonania tych zadań, na rachunek bieżący subkonto dochodów dysponenta części budżetowej według stanu środków określonych na dzień 10 miesiąca i 20 dzień miesiąca w terminach odpowiednio do dnia 15 i 20 danego miesiąca.

W kontrolowanej jednostce przekazywanie dochodów następowało w obowiązujących terminach, lecz według stanu na 13 i 23 dzień miesiąca co jest niezgodne z zapisem § 7 ust. 1 w/w rozporządzenia.

W związku z powyższym kontrolująca zadała pytanie Joannie Krasieńskiej – referent wydziału finansowego.

Pytanie i odpowiedź stanowi załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

W 2004r. Starostwo z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej przekazało do MUW łączną kwotę 195.098,64 zł.

Materiały do kontroli w/w tematu udostępnił oraz informacji udzielił:

- Pan Stanisław Pijankowski – Skarbnik Powiatu.
- Pani Dorota Pusz – Główna Księgowa
- Pani Joanna Krasieńska – referent.

Wojciech Głopi

Joanna Krasieńska

VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

W zał. Nr 4 do Statutu Powiatu Sierpeckiego ogłoszonego w Dz. U. Woj. Maz. 173 poz. 3826 (obwieszczenie Przewodniczącego Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 25 kwietnia 2002r w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Powiatu Sierpeckiego) stanowiącym „Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Sierpeckiego” wyszczególniono 15 jednostek w tym:

- Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej działający w oparciu o ustawę z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. 91, poz.408 z późn. zm.) dla którego w budżecie powiatu zaplanowano i wykonano na 31.12.2004 roku dotację w kwocie 80.000,00 zł. na zakup aparatu rentgenowskiego
- Szkoły ponadpodstawowe i placówki oświatowe (7 jednostek)
- Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie
- Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych
- Powiatowy Urząd Pracy
- Centrum Kształcenia Praktycznego
- Dom Pomocy Społecznej w Szczutowie
- Krytą Pływalnię w Sierpcu.

W/w jednostki gospodarkę finansową prowadzą w formie jednostek budżetowych.

Próbą objęto 3 jednostki w tym:

- Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu
- Centrum Kształcenia Praktycznego w Sierpcu
- Krytą Pływalnię w Sierpcu

1. Zarząd dróg Powiatowych

Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu działa w oparciu o “Regulamin Organizacyjny Zarządu Dróg” wprowadzony Uchwałą Nr752/78/2005 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 9.05.2005 roku. Z ustaleń zawartych w “Regulaminie” wynika, że ZDP funkcjonuje jako jednostka budżetowa, finansowana z budżetu powiatu, prowadzi działalność na podstawie rocznego planu rzeczowo – finansowego.

Informacja o wstępnych kwotach dochodów i wydatków na 2004 rok w dziale 600 rozdz. 60014 w wysokości 706.330,00 zł. została przekazana jednostce 17.12.2003 roku pismo F-301/3011/153/2003. Na podstawie informacji kierownik ZDP w Sierpcu opracował i przesłał do Zarządu Powiatu Sierpeckiego projekt planu finansowego na rok 2004 obejmujący kwoty wydatków:

| | |
|--|----------------|
| § 3020 nagrody i wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń | 4.700,00 zł |
| § 4010 wynagrodzenia osobowe | 311.000,00 zł |
| § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne | 23.000,00 zł |
| § 4110, 4120, 4440 składki ZUS, odpis na ZFŚS | 76.500,00 zł |
| § 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4410, 4430 | |
| pozostałe wydatki bieżące | 276.130,00 zł. |
| § 6060 zakupy inwestycyjne | 15.000,00 zł |

mgr Elżbieta MK

[Signature]

Razem

706.330,00 zł

Pismem z dnia 05.03.2004 roku Nr F-301/3011/15/2004 Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego przyjął plan finansowy Zarządu Dróg Powiatowych na 2004 rok zgodnie z Uchwałą Nr 306/41/2004 Zarządu Powiatu z dnia 4 marca 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2004 rok.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2004 złożonego przez ZDP w Sierpcu ustalono, że plan po zmianach wynosi 1.167.798,00 zł. wykonanie 1.167.726,23 zł. dział 600 rozdz. 60014. Przy ZDF funkcjonował w roku 2004 środek specjalny, dla którego plan finansowy stanowiący Zał. Nr 6 do Uchwały budżetowej Rady Powiatu Sierpeckiego na 2004 rok obejmował kwoty dział 600 rozdz. 60014 §0690 – Wpływy z opłat za zajęcie pasa drogowego -8.000,00 zł.

Wydatki bieżące - 8.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych na rok 2004 sporządzonego przez Zarząd Dróg Powiatowych w Sierpcu ustalono :

plan przychodów

| | | |
|--------|---------------|-------------------------|
| § 0690 | 56.289,26 zł. | wykonanie 56.289,26 zł. |
| § 0920 | | wykonanie 2,24 zł |

| | | |
|-------------------------------|---------------|------------------------|
| Stan środków na początku roku | 4.471,82 zł. | wykonanie 4.471,82 zł |
| ogółem | 60.761,08 zł. | wykonanie 60.763,32 zł |

| Wydatki | Plan | Wykonanie |
|---------|---------------|--------------|
| § 4210 | 14.847,00 zł. | 14.847,00 zł |
| § 4270 | 14.640,00 zł. | 14.640,00 zł |
| § 4300 | 499,00 zł. | 499,00 zł |

| | | |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| stan środków na koniec roku | 30.775,08 zł. | 30.776,92 zł. |
| Ogółem | 60.761,08 zł. | 60.763,32 zł |

2. Centrum Kształcenia Praktycznego

Statut Centrum Kształcenia Praktycznego w Sierpcu został uchwalony Uchwałą Nr 127/XXV/2001 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 23 lutego 2001 roku. W § 4 dotyczącym spraw organizacyjnych i finansowych przyjęto, że "Centrum" jest jednostką budżetową finansowaną wg zasad wynikających z ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych. W cytowanym "Statucie" zawarto, że działalność produkcyjna i usługowa oraz ewentualne kursowe formy kształcenia i doskonalenia prowadzone będą w formie gospodarstwa pomocniczego, a zasady gospodarki finansowej określa (nieaktualne) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 maja 1991 w sprawie gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych (Dz. U. Nr 42 poz. 185 z 1991r). Informację Nr F-301/3011/146/2003 o wstępnych kwotach dochodów i wydatków na 2004 rok Zarząd Powiatu przekazał jednostce 17 grudnia 2003 roku ustalając:

| | |
|-------------------------------------|---------------|
| w rozdz. 80140 dochody ogółem | 656.240,00 zł |
| wydatki | 656.240,00 zł |
| z tego wydatki majątkowe | ----- |
| wydatki na wynagrodzenia i pochodne | 621,740,00 zł |

dm elopi

Kojas

W oparciu o otrzymaną informację Dyrektor jednostki w dniu 29.12.2003 roku opracował plan wydatków na rok 2004 w kwocie 656.240,00 zł. w rozbiciu na

| | | |
|-------------|----------------|---------------------------------|
| § 3020 | 1.400,00 zł. | pomoc zdrowotna dla nauczycieli |
| § 4010 | 470.340,00 zł. | wynagrodzenia osobowe |
| § 4040 | 41.000,00 zł. | dodatkowe wynagrodzenie roczne |
| § 4110-4120 | 109.000,00 zł. | składki ZUS i FP |
| § 4440 | 34.500,00 zł. | odpis na ZFŚS |

Uchwałą Rady Powiatu Nr 77/XIV/2004z dnia 19 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu w Sierpcu na 2004 rok planowane kwoty wydatków zostały przyjęte do budżetu. Pismem z dnia 05.03.2004 roku Nr F-301/3011/21/2004 Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Sierpcu zawiadomił Centrum Kształcenia Praktycznego o przyjętych kwotach wydatków w wysokości 656.240,00 zł. (w rozbiciu na poszczególne §§ wydatków) zgodnie z Uchwałą Nr 306/41/2004 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 4 marca 2004 roku w sprawie uchwalenia układu wykonawczego budżetu powiatu na 2004 rok.

Przy Centrum Kształcenia Praktycznego w roku 2004 funkcjonowało gospodarstwo pomocnicze, którego plan przychodów i wydatków stanowi zał. Nr 5 do Uchwały budżetowej na 2004 rok.

| | |
|---|---------------|
| Planowane przychody na 2004 rok | 310.000,00 zł |
| Planowany stan środków obrotowych na 01.01. | 2.000,00 zł |
| Planowane wydatki | 308.500,00 zł |
| w tym wynagrodzenia i pochodne | 112.400,00 zł |
| wpłata do budżetu | 540,00 zł |

Planowany stan środków obrotowych na 31.12. 100.639,00 zł.

Po zmianach na dzień 31.12.2004 rok plan dochodów (subwencja oświatowa) dla CKP wyniósł 734.607,00 zł. oraz dochodów własnych (wpływy z usług) 20.300,00 zł. razem 754.907,00 zł.

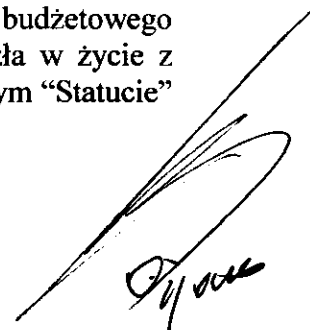
Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego przez Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych za rok 2004 ustalono, że plan wydatków wyniósł 754.907,00 zł., wykonanie 754.531,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-31 z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych za 2004 rok po stronie przychodów w §0830 (wpływy z usług) wykazano kwotę 490.000,00 zł.(plan), 487.592,00 zł. wykonanie. Po stronie kosztów w planie 487.600,00 zł., w wykonaniu 482.149,00 zł. Wynik finansowy -zysk 5.443,00 zł.z tego jako wpłata do budżetu powiatu 2.721,00 zł. co stanowi 50% osiągniętego zysku. Kwota ta została przekazana 31 marca 2005 roku.

3. Kryta Pływalnia

Kryta Pływalnia w Sierpcu została utworzona Uchwałą Nr 226/XXXVI/2002 Rady Powiatu Sierpeckiego z dnia 10 czerwca 2002 roku.

Statut Krytej Pływalni został nadany Uchwałą Nr 14/III/02 Rady Powiatu z dnia 20 grudnia 2002 roku. Zarówno w "Statucie" jak i w uchwale tworzącej nową jednostkę określono, że Kryta Pływalnia funkcjonuje jako zakład budżetowy. Uchwałą Nr 57/IX/03 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 24 września 2003 roku przekształcono Krytą Pływalnię z zakładu budżetowego w jednostkę budżetową uchwalając jednocześnie nowy Statut. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 października 2003 roku. W cytowanym "Statucie"



określono, że jednostka prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z rozporządzeniem Ministerstwa Finansów z dnia 29 grudnia 2000 roku (Dz. U. Z 2002 r, poz. 122).

Informację o wstępnych kwotach dochodów i wydatków na 2004 roku Zarząd Powiatu przekazał jednostce 17.12.2003 roku pismo F-301/3011/152/2003

Plan dochodów dział 926 rozdz. 926 01

| | |
|--------------------------|-----------------|
| § 0830 | - 550.000,00 zł |
| § 2920 | - 330.000,00 zł |
| Wydatki ogółem | 880.000,00 zł |
| z tego wydatki bieżące | 880.000,00 zł |
| wynagrodzenia i pochodne | 330.000,00 zł |

Na podstawie przekazanych informacji Kierownik jednostki sporządził projekt planu dochodów własnych i wydatków 30.12.2003 roku obejmujących dochody i wydatki w wysokościach proponowanych przez Zarząd Powiatu. Informacja o przyjętych do budżetu kwotach wydatków w dziale 926 rozdz. 92601

| | |
|--------------------------------|-----------------|
| § 3020, 4010, 4040, 4110, 4120 | - 330.000,00 zł |
| § 4210, 4260, 4300, 4410, 4530 | - 542.000,00 zł |
| § 4440 | - 8.000,00 zł |

zgodnie z Uchwałą Nr 306/41/2004 Zarządu Powiatu w Sierpcu z dnia 4 marca 2004 roku w sprawie uchwalenia układu wykonawczego budżetu powiatu na 2004 rok została przesłana jednostce 5.03.2004 roku. Na podstawie sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków sporządzonego przez Powiatowy Zespół Jednostek Budżetowych w Sierpcu prowadzącego obsługę finansowo – księgową Krytej Pływalni ustalono plan i wykonanie wydatków po zmianach na 31.12.2004 rok

| | |
|-----------|-----------------|
| plan | - 959.600,00 zł |
| wykonanie | - 854.283,00 zł |

Objęte próbą jednostki organizacyjne w roku 2004 nie korzystały z dotacji z budżetu powiatu. Uzyskane dochody własne z tytułu świadczonych usług w n/w kwotach zostały w pełnej wysokości przekazane na rachunek bankowy budżetu

| | |
|---------------------------------|-----------------|
| dział 600 rozdział 60014 § 0690 | - 2.468,00 zł. |
| dział 801 rozdział 80140§ 0830 | - 20.300,00 zł |
| dział 926 rozdział 92601 § 0830 | - 447.239,00 zł |

W Powiecie Sierpeckim nie funkcjonują jednostki organizacyjne w formie zakładów budżetowych.

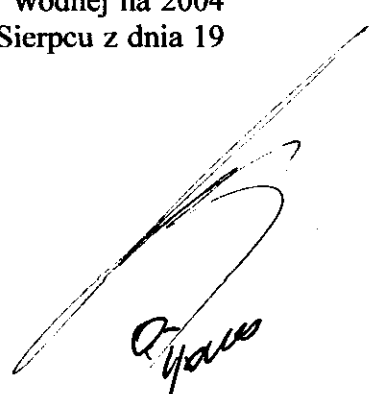
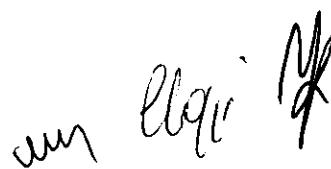
Informacji do tematu “Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi” udzielił i materiałów udostępnił Skarbnik Powiatu Pan Stanisław Pijankowski.

VIII. Fundusze celowe

*Powiatowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Plan finansowy Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na 2004 rok stanowi załącznik Nr 3 do Uchwały Nr77/XIV/2004 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 19 lutego 2004 roku .

| | |
|---|---------------|
| Dział 900 rozdział 90011 | |
| Stan funduszy na początek roku | 92.000,00 zł. |
| Przychody §0690(wpływy z różnych opłat) | 75.000,00 zł. |



| | |
|---|----------------|
| Wydatki | 167.000,00 zł. |
| § 2440(dotacje przekazane z funduszy celowych na realizację zadań dla jednostek sektora fin. publicznych) | 25.000,00 zł. |
| § 2450(dotacje celowe z f. celowych na realizację zadań nie zaliczanych do sektora finansów publicznych) | 20.000,00 zł. |
| § 4210(zakup materiałów i uposażenia) | 12.000,00 zł. |
| § 4270(zakup usług remontowych - termorenowacja ZSZNr2) | 40.000,00 zł. |
| § 4300(zakup usług pozostałych) | 70.000,00 zł. |
| Stan funduszu na koniec roku | 0,00 zł. |

Zmiany w planie finansowym PFOŚ i GW wprowadzono Uchwałą Nr 113/XVIII/2004 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 01 lipca 2004 roku, dotyczyły ona zmniejszenia wydatków w § 2450 o kwotę 20.000,00 zł. a zwiększenia o tę samą kwotę w § 4300.

Plan finansowy w/w funduszy został zrealizowany na n/w kwoty:.

| | |
|---|--------------|
| Wpływy z Urzędu Marszałkowskiego Wojewody Mazowieckiego | 66.883,15 zł |
| Wydatki | 83.723,92 zł |

Poniesione wydatki dotyczyły m.in.: opracowanie programu ochrony środowiska dla powiatu, konserwacji urządzeń melioracyjnych, wykonania uproszczonych planów urządzenia lasów. Odsetki bankowe w wysokości 4.728,87 zł. zostały przeksięgowane na konto budżetu powiatu w wysokości 3.324,08 zł. nie przeksięgowane odsetki w wysokości 1.404,79 zł. wystąpiły jako zobowiązanie. Kwota ta została przeksięgowana dnia 04.01.2005r.

Ewidencja księgową funduszu prowadzona jest na kontach 135-05 (rachunek środków PFOŚ), 853-04(PFOŚ).Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu na początku roku wynosił 134.087,84 zł., a na koniec roku 118.651,86zł.został uzgodniony i potwierdzony przez bank PKO BP S.A..

Powyższe dane wykazują, że nie został uaktualniony plan stanu środków na początek roku ze stanem faktycznym.

W sprawozdaniu rocznym Rb-33 za rok 2004 rok z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej w kontrolowanej jednostce.

*Powiatowy Fundusz Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.

Plan finansowy PFZG i K na 2004 rok stanowi załącznik Nr 4 do Uchwały Nr 77/XIV/2004 Rady Powiatu w Sierpcu z dnia 19 lutego 2004r.

Dział 710 rozdział 71030

| | |
|-------------------------------|----------------|
| Stan środków na początek roku | 233.000,00 zł. |
| Środki pieniężne | 245.000,00 zł. |
| Zobowiązania | 12.000,00 zł. |
| Przychody | 186.000,00 zł. |
| Wydatki | 394.000,00 zł. |
| Stan funduszu na koniec roku | 25.000,00 zł. |
| Środki pieniężne | 34.000,00 zł. |
| Zobowiązania | 9.000,00 zł. |

Wm. Elgier

Dydales

Po wprowadzeniu zmian na podstawie pism Głównego Geodety Kraju Kz-3171-9-2004 z 20.09.2004 roku i BO-1/317/604/2004 z 27.09.2004 roku plan finansowy PFGZG i K na 2004r kształtował się następująco:

| | |
|---------------------------------|------------|
| Stan środków na początek roku | 257.000,00 |
| Środki pieniężne | 276.000,00 |
| Zobowiązania | 19.000,00 |
| Przychody | 266.000,00 |
| §083 Wpływy z usług | 180.000,00 |
| §092 Pozostałe odsetki | 6.000,00 |
| §293 Przelewy redystrybucyjne | 80.000,00 |
| Wydatki | 498.000,00 |
| §4210 Zakupy materiałów | 30.000,00 |
| §4270 Zakup usług remontowych | 10.000,00 |
| §4300 Zakup usług pozostałych | 386.000,00 |
| §6120 Wydatki inwestycje własne | 34.000,00 |
| §2960 Przelewy redystrybucyjne | 38.000,00 |
| Stan funduszu na koniec roku | 25.000,00 |
| Środki pieniężne | 34.000,00 |
| Zobowiązania | 9.000,00 |

Plan finansowy w/w funduszu został zrealizowany na n/w kwot -w/g sprawozdania Rb-33 za 2004r.

| | |
|--|------------|
| Stan środków obrotowych na początek okresu sprawozdawczego | 257.137,00 |
| Środki pieniężne | 276.317,00 |
| Zobowiązania | 19.180,00 |
| Przychody | 368.896,00 |
| Koszty | 418.385,00 |
| Stan środków obrotowych na koniec okresu sprawozdawczego | 207.648,00 |
| Środki pieniężne | 225.143,00 |
| Zobowiązania | 17.495,00 |

Ewidencja księgową funduszu prowadzona jest na kontach 135-04 (rachunek środków PFGZG i K) i 853-03. Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu na początek roku wynosił 276.316,66 zł. na koncie 225.143,32 zł. i jest zgodny z saldem konta Wn 135-04.

Dokumenty do kontroli w/w funduszy udostępniła i informacji udzieliła Pani Dorota Pusz - Główna Księgową Starostwa.

*Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Informacje o wysokości środków PFRON przypadających na 2004r na realizację zadań z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej Starostwo otrzymało pismem Prezesa Zarządu PFRON Nr WF/192W/04 z dnia 11 lutego 2004 roku, kwota przyznana to 345.263,00zł. W dniu 28 kwietnia 2004r Rada Powiatu w Sierpcu podjęła Uchwałą Nr 83/XV/2004r w sprawie określenia zadań, na które Powiat przeznaczy środki Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przyznane Powiatowi według algorytmu na 2004r. Pismem Nr WF/2092W/2004 z dnia 2 września 2004r Zarząd PFRON poinformował o zmianie wysokości środków na kwotę 463.190,00 zł. Na podstawie sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji zadań z zakresu rehabilitacji i zatrudnienia osób niepełnosprawnych finansowanych ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych z dnia 07.01.2005r oraz wydrukiem kartoteki konta 135-03 (Środki PFRON) za okres 2004.01-2004.12 stwierdzono, że:

mgr Elżbieta

Ojars

| | |
|--|-----------------------|
| - otrzymano środki z PFRON ogółem w 2004r | 473.300,00 zł |
| - ogółem w 2004r wykorzystano środki z PFRON | <u>473.251,68 zł.</u> |
| Różnica(do zwrotu | 48,32zł |

Środki uzyskane w 2004r, które podlegały zwrotowi na rachunek PFRON wynosiły 26.154zł.(w pełnych zł) były to:

| | |
|---|---------------|
| - wpływy z tytułu spłat pożyczek | 22.069,00 zł. |
| - wpływy z tytułu odsetek od pożyczek | 1.092,00 zł. |
| - inne wpływy(odsetki od środków PFRON na wyodrębnionym rachunku, egzekucje komornicze) | 2.993,00 zł. |

W 2004 roku zwrócono na rachunek PFRON 25.091,00 zł.

Stan wyodrębnionego rachunku bankowego na ostatni dzień roku wynosił 1.111,47 zł. (wyciąg z PKO BP). Zwrot nie wykorzystanych w 2004r. środków PFRON 48,32 zł.i powstałe do zwrotu odsetki bankowe 1.063,15zł(razem1.111,47zł) na konto PFRON Warszawa nastąpił w dniu 07.01.2005r.

Dokumenty do kontroli PFRON udostępniły i informacji udzieliły:

- Pani Dorota Pusz -Główny Księgowy Starostwa
- Pani Barbara Borowska -Starszy Inspektor PCPR.

Na tym ustalenia kontroli zakończono

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki.

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

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

- Zarząd Powiatu,
- Skarbnik Powiatu – Główny Księgowy

Wykaz załączników:

- 1) Program kontroli
- 2) Protokół z kontroli kasy
- 3) Pytanie kontrolującej i odpowiedź Głównej księgowej dotyczące nieprawidłowego ustalenia wyniku finansowego Starostwa za rok 2004
- 4) Zestawienie kont sald rozrachunkowych na 31.12.2004r. jednostki
- 5) Zestawienie sald do kont rozrachunkowych na 31.12.2004r. organu
- 6) Zestawienie dotacji
- 7) Wyjaśnienie Skarbnika dotyczące błędnej klasyfikacji wpływu ze sprzedaży składników majątkowych
- 8) Zestawienie wynagrodzeń pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu wg stanu na 31.12.2004r. (próba)
- 9) Zestawienie zmian budżetu
- 10) Wykaz dochodów z tytułu gospodarowania mieniem Powiatu w 2004r.
- 11) Pytanie i odpowiedź Skarbnika dotyczące łącznego księgowania po stronie dochodów wpływów ze sprzedaży mienia Powiatu i zwrotu za wycenę szacunkową
- 12) Zestawienie wartości brutto i umorzeń środków trwałych za rok 2004

um. Alina

Ojciec

13) Pytanie i odpowiedź dotyczące przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w/g stanu na 13 i 23 dzień miesiąca

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Przewodniczącego Zarządu, że zgodnie z trybem przeprowadzenia kontroli pkt 14, ppkt 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 stycznia 2000 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 3 poz. 34 z 2000 r.) ma prawo zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń i złożenia wyjaśnień do protokołu.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 13.12.2005r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 3/2005r.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Przewodniczącemu Zarządu Starostwa Powiatowego.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących

Podpisy kontrolowanych

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR
Teresa Chojnacka

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR
Agnieszka Mathowska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

STARSZY INSPEKTOR
mgr Jarosław Kochanowski

STAROSTWO POWIATOWE
w SIERPCU
ul. Świętokrzyska 2a
09-200 Sierpc

STAROSTA

Paweł Mariusz Ambor

SKARBNIK POWIATU

Stanisław Pijankowski

Ramowy zakres kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego

- I. Ustalenia ogólnorganizacyjne**
 1. Dane ogólne
 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
 3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa**
 1. Stan i kompletność urzędów księgowych
 2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej
 3. Sprawozdawczość budżetowa

- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**
 1. Gospodarka środkami pieniężnymi
 2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
 3. Rozrachunki i roszczenia
 4. Inwentaryzacja
 5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

- IV. Wykonanie budżetu**
 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. Przychody budżetowe
 3. Wydatki budżetowe
 - 3.1. Wydatki bieżące
 - 3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
 - 3.1.2. Pozostałe wydatki
 - 3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych
 - 3.2. Wydatki majątkowe
 - 3.2.1. Wydatki na inwestycje
 - 3.2.2. Pozostałe wydatki
 - 3.2.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych
 4. Rozchody budżetowe

- V. Mienie komunalne**
 1. Gospodarka nieruchomościami
 2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
 - 2.1. Środki trwale
 - 2.2. Wartości niematerialne i prawne
 - 2.3. Finansowy majątek trwały
 - 2.4. Materiały
 3. Inwentaryzacja

- VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień**
 1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych
 2. Prawdliwość wykorzystania dotacji celowych
 3. Środki na realizację porozumień

- VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi**
 1. Jednostki budżetowe
 2. Zakłady budżetowe
 3. Gospodarstwa pomocnicze
 4. Środki specjalne
 5. Samorządowe osoby prawne

PROTOKÓŁ

kontroli kasy..... Starostwa Powiatowego w Śierpcu 09-200 Śierpc
 ul. Świętokrzyska 200 (nazwa i adres jednostki organizacyjnej)
 przeprowadzonej w dniu..... 29.09.2005 od godz.: 9⁰⁰ - 9³⁰
 przez Teresę Chojnacką, ms. kontroli RIO
 (imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)

Kontrolę przeprowadzono w obecności skarbnika Powiatu Stanisława
 Pijankowskiego i ~~ka~~ Maciejem Marciniakiem, pracownikiem
 (imiona i nazwiska, stanowiska służbowe) Agencji Finansowej

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie 536,27 zł
 stan gotówki według raportu kasowego 536,27 zł
 nr 5/AGG/05 z dnia 23-25.09.05
 nadwyżka, niedobór
 została zapisana w raporcie kasowym nr.....
 dnia..... pod poz. nr.....
2. Stan innych walorów (depozytów) kontrolowanej jednostki przechowywanych w kasie,
 ich zgodność bądź niezgodność z ewidencją.....
3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie oraz ich zgodność bądź
 niezgodność z ewidencją..... KP 1-50 opłatni wykonystany 00372 7.09.05
 KW 1-33/2005
4. Pogotowie kasowe dla kontrolowanej jednostki ustalone przez Starostę Powiatu
 w Instrukcji Kasowej..... wynosi 3.000 zł
5. Kasjer/ka/ jest zaznajomiony/a z obowiązującymi przepisami kasowymi.
6. Kasjer/ka/ złożył/a deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jemu/jej/
 gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.....

7. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadził/a/ w dniu 23.09.2005 Joanna
(podać imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego)

Krasinśka-referent, Hanna Domagalśka-inspektor

8. Uwagi o brakach w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy.....

Protokół niniejszy został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole wniesiono zastrzeżenia (nie wniesiono zastrzeżeń)

Biuro Rachunkowe w Warszawie
Biuro Obsługi Gospodarki Finansowej
Teresa Domagalśka
INSPEKTOR
Biuro Obsługi
(podpis kontrolującego)

Mauryniak Małgorzata
(podpis kasjera)

**AGENCJA OG
POWSZECHNEJ KASY OSZCZĘDNOŚCI
BANKU POLSKIEGO SA**
ul. Świętokrzyska 2a, 09-200 Sierpc
kom. 608 074 069 tel.(024) 275 42 54

Za zgodność z oryginałem

Biuro Rachunkowe w Warszawie
Biuro Obsługi Finansowej
[Signature]
INSPEKTOR
Chojnacka

(podpisy osób obecnych przy kontroli)

SEKRETNIK POWIATU
[Signature]
Starostwo Powiatowe

Załącznik Nr 3

Sierpiec, dnia 9.12.2005

Pan(i).....

Dorota Pusz.....

Stanowisko Główna Księgowa
Starostwa Powiatowego
w Sierpcu

Na podstawie Art. 8 ust.3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. Nr 55, poz.577 z 2001r. z późn. zm.).

Proszę o złożenie w terminie do dnia 12.12.05 godz. 12⁰⁰, wyjaśnienia – oświadczenia w sprawie:

Dlaczego przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych starostwa nie przestrzegata Pani ustaleń wynikających z zał. Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych?

Nieprawidłowość dotyczy braku przekolegowania sald konta 800- Wyk. Finansowy za rok 2002 i 2003 w kwotach 41753,363,29 zł i 5.600.054,73 zł na konto 800- Fundusz jednostki

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR
Teresa Chojnacka

(podpis inspektor kontroli RIO)

W wyjaśnieniu (oświadczeniu) należy uwzględnić:

- dlaczego sprawa jest tak prowadzona i dokumentowana,
- jaka jest podstawa prawna uzasadniająca realizację zadania w sposób przedstawiony przez wyjaśniającego,
- określenie przyczyn powstałej nieprawidłowości

Sierpiec. 2005-12-12

Dorota Pusz
Główny Księgowy
Starostwo Powiatowe w Sierpcu

Wyjaśnienie w sprawie braku przeksięgowania sald konta 860 – Wynik finansowy

W 2003 i 2004 roku saldo konta 860 – Wynik finansowy omyłkowo nie został przeksięgowany zgodnie z Zał. Nr 2 do „Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych” na konto 800 – Fundusz jednostki. Z dniem 30 listopada 2005 pod pozycją 1586/2005 przeksięgowano wynik finansowy z roku 2002 i 2003.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

D.Pusz
Dorota Pusz

Łożone wyjaśnienie
nie może być uznane przez
kontrolującą, nie uzasadnia
nieprawidłowości powstałej
w wyniku nie przestrzegania
obowiązujących przepisów
w tym zakresie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR
Teresa Chojnacka

Przyjętam

GŁÓWNY KSIĘGOWY

D.Pusz
Dorota Pusz

Zestawienie sald kont rozrachunkowych wg stanu na 31.12.2005 rok - jednostka

| Nr konta | Nazwa konta Tytuł rozrachunku | Wn | Ma | Data powstania | Termin rozliczenia | Data rozliczenia |
|----------|---|----------|----------|---|-----------------------|---------------------|
| 201-01 | Empegek | | 2 179,31 | | | |
| | paliwo | | 901,22 | 31-12-2004 | 30-01-2005 | 27-01-2005 |
| | paliwo | | 1 278,09 | 31-12-2004 | 30-01-2005 | 27-01-2005 |
| 201-03 | Kontrahent Jednorazowy | | 1 231,23 | | | |
| | Polski Instytut Wydawniczy- broszura | | 1 000,00 | 30-12-2004 | 20-01-2005 | 18-01-2005 |
| | KOLPORTER - fak. Korygująca do prenumeraty | | 112,89 | 31-12-2004 f. wpłynęła 11.01.2005 | 08-01-2005 | 13-01-2005 |
| | FOTO-USŁUGI - publikacja życzeń | | 118,34 | 31-12-2004 | 12-01-2005 | 11-01-2005 |
| 201-04 | HUZAR | | 800,00 | | | |
| | ochrona | | 800,00 | 28-12-2004 | 04-01-2005 | 04-01-205 |
| 201-05 | Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych | | 1 373,08 | | | |
| | prawo jazdy | | 1 373,08 | 29-12-2004 | 15-01-2005 | 03-03-2005 |
| 201-07 | Ciepłownia | | 2 568,40 | | | |
| | energia cieplna | | 100,00 | 29-12-2004 | 12-01-2005 | 04-01-2005 |
| | energia cieplna | | 2 468,40 | 31-12-2004 | 14-01-2005 | 17-02-2005 |
| 201-09 | Poczta Polska | 1 154,10 | | | | |
| | zaliczka | 1 154,10 | | 22-12-2005 | STYCZEN | STYCZEN |
| 201-25 | Zakł. Remont. Bud. MELKA- DJ Kutno | | 3 624,79 | | | |
| | lokata | | 3 624,79 | 12-02-2001 | | |
| 201-34 | Usługi Tele-Elektroniczne - Kowalski | | 250,00 | | | |

| | | | | | | | |
|---------------|--|--|--|-------------------|--|------------|------------|
| | konserwacja urządzeń telefonicz. | | | 250,00 | 30-12-2004 | 06-01-2005 | 05-01-2005 |
| 201-37 | Wojewódzkie Centrum Demokracji Lokalnej | | | 132,00 | | | |
| | forum sekretarzy | | | 132,00 | 28-12-2004 | 11-01-2005 | 10-01-2005 |
| 201-42 | Bank Ochrony Środowiska | | | 2 376,39 | | | |
| | odsetki od kredytu | | | 2 376,39 | 31-12-2004 | 15-04-2005 | 18-01-2005 |
| 201-50 | Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska | | | 115,16 | | | |
| | odsetki od kredytu | | | 115,16 | 10-12-2004 | | 07-03-2005 |
| 201-52 | Agencja Zarządu Nieruchomości | | | 121,45 | | | |
| | dzienniki urzędowe | | | 121,45 | 30-12-2004 f.wpłynęła 17-01-2005 | 13-01-2005 | 18-01-2005 |
| 225-01 | rozrachunki z tyt.podatku dochodowego | | | 547,00 | | | |
| | podatek od nagród prac.komunik. | | | 547,00 | 16-12-2004 | 20-01-2005 | 20-01-2005 |
| 221-03 | pozostałe wpływy | | | 24,01 | | | |
| | odsetki od konta dochodów budżetu państwa | | | 24,01 | 31-01-2005 | 15-01-2005 | 05-01-2005 |
| 229-01 | rozrachunki z ZUS | | | 21 847,10 | | | |
| | ZUS od "13" pracowników | | | 21 847,10 | 01-02-2005 | 05-03-2005 | 05-03-2005 |
| 231 | wynagrodzeń | | | 111 011,58 | | | |
| | "13" pracowników | | | 111 011,58 | 31-12-2005 | 31-03-2005 | 15-02-2005 |
| 240-03 | zaliczki na wycenę nieruchomości | | | 4 451,00 | | | |
| | | | | 4 451,00 | | | |
| 240-02 | sponsoring | | | 2 142,30 | | | |

| | | | | | | |
|---------------|---|------------------|-------------------|------------|--|--|
| | darowizny na konkurs widzy o samorządnie oraz dla ruchu drogowego | | 2 142,30 | | | |
| 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami | 49 888,90 | | | | |
| | pożyczki ZFŚS | 49 888,90 | | 13-01-2004 | | |
| 140-01 | Lokata | 3 624,79 | | | | |
| | | 3 624,79 | | | | |
| 240-06 | różne opłaty | 1 818,23 | | | | |
| | | | | | | |
| | RAZEM: | 56 601,18 | 154 679,64 | | | |

SKARBNIK POWIATU
Olga
 Stanisław Pijankowski

Stanisław Pijankowski
Skarbnik Powiatu Sierpeckiego

Sierpc dnia 2005-11-25

Wyjaśnienie w sprawie salda konta 240 -Pozostałe rozrachunki.

Wykazane saldo w kwocie 4.451. zł, konta 240-03 - zaliczki na wycenę nieruchomości na dzień 31 grudnia 2004 roku pochodzi z lat 1999 i 2000 i jest skutkiem przyjmowanych zaliczek na wykonanie operatów szacunkowych nieruchomości Skarbu Państwa. W tym okresie zgodnie z obowiązującymi przepisami koszty operatów ponosili nabywcy nieruchomości. Wnoszone przez nich wpłaty ewidencjonowane były na koncie 240, a wpływ środków na wyodrębnionym rachunku bankowym sum depozytowych, a winny być ewidencjonowane na zmniejszenie wydatków w dziale 750, rozdział 75020 § 4300. Na najbliższej sesji Rady Powiatu o kwotę 4.451 zł, zostaną zwiększone dochody budżetu powiatu roku bieżącego.

SKARBNIK POWIATU

Stanisław Pijankowski
Stanisław Pijankowski

Za zgodność z oryginałem

Inspektor Państw. Obrachunkowa w Warszawie
Urząd Kontroli Gospodarki Finansowej

Teresa Chojnacka
INSPEKTOR
Teresa Chojnacka

Zestawienie sald kont rozrachunkowych wg stanu na 31.12.2004 rok - organ

| Nr konta | Nazwa konta Tytuł rozrachunku | Wn | Ma | Data powstania | Termin rozliczenia | Data rozliczenia |
|----------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------------|--------------------|
| 134 | Kredyty bankowe | | 684 000,00 | | | |
| | ZDP-kredyty bankowe | | 195 000,00 | 09.12.2002 | 30.06.2005 | 27.06.2005 |
| | ZSZNR 2 - kredyty bankowe | | 89 000,00 | 10.12.2002 | 31.08.2005 | 29.08.2005 |
| | ZDP - kredyt | | 200 000,00 | 02.10.2003 | 30.09.2005 | 30.09.2005 |
| | | | 200 000,00 | 02.10.2003 | 30.09.2006 | |
| 140 | Inne śr.pieniężne | 48 227,56 | | | | |
| | Lokata | 48 227,56 | | | | |
| 224-02 | Niewykorzystane dotacje | | 18 134,18 | 04.06.2004 | 07.06.2005 | 07.06.2005 |
| | | | 18 134,18 | | | 07.01.2005 |
| | Należności | 283 167,58 | | | | |
| | Udział PIT 12/04, udział CIT 12/04 | 283 167,58 | | | | styczeń, luty 2005 |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | | 75 575,60 | | | |
| | Opł.ewidencyjne, lokata, różne wpływy | | 75 575,60 | | | 2005 |
| | RAZEM: | 331 395,14 | 777 709,78 | | | |

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

| Klasyfikacja budżetowa | | Dysponent środków | Uchwała budżetowa Nr 77/XIV/2004 | Zmiany | | | | | | Cel dotacji | |
|------------------------|----------|-------------------|----------------------------------|------------|--------------------|------------|-------------|--------------|------------------|-------------|--|
| Dział | Rozdział | | | § | Data | Nr uchwały | Zwiększenia | Zmniejszenia | Plan po zmianach | | Plan po Wykorzystane 31.12.2004 |
| 010 | 01005 | 2110 | Wojewoda Mazowiecki | 29-11-2004 | UZP Nr 646/63/2004 | | 9.500 | 25.500 | Ot 25.440 | | Dotacja na wydatki związane z wymiana i klasyfikacja gruntów |
| | | | | | | | | | Wy 25.440 | | |
| 700 | 70005 | 2110 | Jw. | 24-09-2004 | UZP Nr 618/58/2004 | | 6.500 | 25.500 | Ot 25.500 | | Dotacja na wydatki związane z obsługą nieruchomości Skarbu Państwa |
| | | | | | | | | | Wy 25.500 | | |
| 710 | 71013 | 2110 | Jw. | | | | | 30.000 | Ot 30.000 | | Dotacja na wydatki związane z obsługą nieruchomości Skarbu Państwa |
| | | | | | | | | | Wy 30.000 | | |
| | 71014 | 2110 | Jw. | | | | | 35.000 | Ot 35.000 | | Modernizacja ewidencji gruntów Skarbu Państwa |
| | | | | | | | | | Wy 35.000 | | |
| | 71015 | 2110 | Jw. | 07-05-2004 | UZP Nr 422/46/2004 | | | | | | Dotacja celowa na wydatki związane z funkcjonowaniem m PJNB |
| | | | | 29-11-2004 | UZP Nr 646/63/2004 | | | | | | |
| | | | | | | | | 124.526 | Ot 124.526 | | |
| | | | | | | | | | Wy 124.420,76 | | 105,24 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|-----|-------|------|-----|-----------|------------|---------------------|---------|--------|---------|-----------|---|-----------|--|
| 750 | 75011 | 2110 | Jw. | 104.946 | | | | | | 104.946 | Ot | 104.946 | Dotacja na wydatki bieżące pracowników byłego Urzędu Wojewódzkiego |
| | 75045 | 2110 | Jw. | 19.200 | 29-11-2004 | UZP Nr 646/63/2004 | 210 | 18.990 | | 18.990 | Wy | 18.990 | Dotacja na przeprowadzenie i poboru |
| 754 | 75411 | 2110 | Jw. | 1.997.804 | 25-03-2004 | UZP Nr 337/43/2004 | | 1.000 | | | | | Dotacja celowa na wydatki bieżące |
| | | | | | 03-11-2004 | UZP Nr 633/61/2004 | 14.902 | | | | Dotacja celowa na wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem m KP PSP | | |
| | 75414 | 2110 | Jw. | 500 | 29-11-2004 | UZP Nr 646/63/2004 | | 10.000 | | 2.023.706 | Ot | 2.023.706 | |
| 851 | 85156 | 2110 | Jw. | 610.900 | 25-03-2004 | UZP Nr 337/43/2004 | | 7.000 | | | | | Dotacja celowa na wydatki obrony cywilnej |
| | | | | | 03-11-2004 | UZP Nr 633/61/2004 | 122.637 | | | | Dotacja na ubezpieczenia dla osób które utraciły prawo do zasiłków dla bezrobotnych | | |
| | | | | | 29-11-2004 | UZP Nr 646/63/2004 | | 900 | 739.637 | Wy | 739.637 | | |
| 852 | 85212 | 2110 | Jw. | x | 10-09-2004 | URP Nr 116/XIX/2004 | | 9.500 | | | | | Dotacja na wypłacenie zasiłków rodzinnych pielęgnacyjnych dla funkcjonariuszy KP PSP |
| | | | | | 23-08-2004 | UZP Nr 565/55/2004 | 2.000 | | | | | | |
| | | | | | 03-11-2004 | UZP Nr 633/61/2004 | 2.300 | | 13.900 | Wy | 13.663,75 | 236,25 | |
| | 85216 | 2110 | Jw. | 15.400 | 01-07- | URP | 9.636 | 5.764 | | 0,08 | Ot | 0,08 | Dotacja na |

| 853 | 85321 | 2110 | Jw. | 70.400 | 2004 | Nr113/ XVIII/ 2004 | | | | | 5.764 | | Dotacja na funkcjonowanie zespołu ds. orzecznictwa o niepełnosprawn ości | 1.191,24 | 1559,48 | wypłacenie zasilków jw. |
|-----|-------|------|--------|-----------|------|--------------------------|--|--|--|--|-------|--------------|---|----------|---------|----------------------------|
| | | | | | | | | | | | Wy | 5.763,92 | | | | |
| | | | | 70.400 | | | | | | | Ot | 70.400 | | | | |
| | | | | | | | | | | | Wy | 69.208,76 | | | | |
| | | | Razem: | 3.032.150 | | | | | | | Ot | 3.218.309 | | | | |
| | | | | | | | | | | | Wy | 3.216.749,52 | | | | |

SKARBNIK POWIATU
Staw
 Stanisław Pijankowski

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu w 2004 roku

| Klasyfikacja budżetowa | | | Zmiany | | | | | | | | Cel dotacji | | |
|------------------------|---------|------|---------------------|----------------------------------|------------|--------------------|-------------|--------------|------------------|-----------------------------------|-------------|-----------|--|
| Dział | Rodział | § | Dysponent środków | Uchwała budżetowa Nr 77/XIV/2004 | Data | Nr uchwał | Zwiększenia | Zmniejszenia | Plan po zmianach | Otrzymane Wykorzystane 31.12.2004 | | Zwrot | |
| 852 | 85201 | 2130 | Wojewoda Mazowiecki | 60.000 | 23-08-2004 | UZP Nr 565/55/2004 | 10.000 | | | | | | Dotacja przeznaczona na utrzymanie zespołu ds. orzecznictwa o stopniu niepełności prawnośc |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 20.006 | | 90.006 | Wy | 73.431,30 | 16.574,70 | |
| 85202 | 2130 | | Wojewoda Mazowiecki | 953.400 | 22-12-2004 | UZP Nr 659/66/2004 | 42.000 | | | | | | Dotacja na utrzymanie DPS w Szczutowie |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 15.000 | | 1.010.400 | Wy | 1.010.400 | | |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|-------|------|---------------------|-----------|------------|------------------------|---------|-----------|----|--------------|---|
| 854 | 85415 | 2130 | Wojewoda Mazowiecki | x | 01-07-2004 | URP Nr 113/XVI II/2004 | 159.965 | 159.965 | Ot | 159.965 | Dotacja celowa na stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych. |
| | | | | | | | | | Wy | 159.965 | |
| | | | Razem: | 1.013.400 | | | 246.971 | 1.260.371 | Ot | 1.260.371 | |
| | | | | | | | | | Wy | 1.243.796,30 | 16.574,70 |

SKARBNIK POWIATU

Pijawka

Stefan Pijankowski

Dotacje celowe otrzymane z funduszy celowych na realizację bieżących zadań własnych jednostek sektora finansów publicznych.

| Klasyfikacja budżetowa | | Dysponent środków | Uchwała budżetowa Nr 77/XIV/2004 | Data | Nr uchwały | Zwiększenia | Zmniejszenia | Plan po zmianach | Zmiany | | Cel dotacji |
|------------------------|---------|-------------------|----------------------------------|------------|--------------------|-------------|--------------|------------------|--------|-----------------------------------|---|
| Dział | Rodział | | | | | | | | Ś | Otrzymane Wykorzystane 31.12.2004 | |
| 020 | 02002 | 2440 | WFOŚiGW | 09-12-2004 | URP Nr 133/XXI/04 | 29.450 | | 29.450 | Ot | 29.450 | Dotacja na sprządzenie uproszczonych planów urzędzenia lasów ni stanowiących własności Skarbu Państwa |
| | | | | | | | | | Wy | 29.450 | |
| 600 | 60014 | 2440 | Urząd Marszałkowski | 10-09-2004 | URP Nr 119/XIX/04 | 50.000 | | | | | Dotacja celowa z FOGR na przebudowę drogi Golezynie-Borkowa |
| | | | | | | | | | Ot | 80.000 | |
| 700 | 70005 | 2440 | Urząd Marszałkowski | 15-10-2004 | UZP Nr 625/59/2004 | 30.000 | | 80.000 | Ot | 80.000 | Dotacja celowa z FOGR na przebudowę drogi Golezynie-Borkowa |
| | | | | | | | | | Wy | 80.000 | |
| 754 | 75411 | 2440 | WFOŚiGW | 10-09-2004 | URP Nr 119/XIX/04 | 10.000 | | 10.000 | Ot | 9.694,27 | Dotacja celowa z WFOGR na zakup komputera i oprogramowani a operatorów ewidencji gruntów rolnych |
| | | | | | | | | | Wy | 9.694,27 | |
| 754 | 75411 | 2440 | WFOŚiGW | 22-12-2004 | URP Nr 136/XXII/04 | 48.000 | | 48.000 | Ot | 48.000 | Dotacja celowa na zakup lekkiego |

Dotacje na zadania bieżące realizowane przez Powiat na podstawie porozumień (umów)

| Klasyfikacja budżetowa | | Dysponent środków | Uchwała budżetowa Nr 77/XIV/2004 | Data | Nr uchwały | Zwiększenia | Zmniejszenia | Plan po zmianach | Zmiany | | Zwrot | Cel dotacji |
|------------------------|----------|-------------------|----------------------------------|------------|--------------------|-------------|--------------|------------------|--------|-----------------------------------|-------|--|
| Dział | Rozdział | | | | | | | | S | Otrzymane Wykorzystane 31.12.2004 | | |
| 600 | 60014 | 2310 | Gmina Rościszewo | 28-04-2004 | URP 87/XV/2004 | 40.000 | | | Ot | 40.000 | | Remont drogi Komorowo |
| | | | | | | | | | Wy | 40.000 | | |
| | | 2310 | Gmina Gozdowo | 17-05-2004 | URP 105/XVI/2004 | 40.000 | | | Ot | 40.000 | | Remont dróg Gozdowo-Kowalewo i Piski-Gozdowo |
| | | | | | | | | | Wy | 40.000 | | |
| 750 | 75011 | 2120 | Gmina Mochowo | 01-07-2004 | URP 113/XVIII/2004 | 10.000 | | 90.000 | Ot | 10.000 | | Remont drogi Ligowo-Mochowo |
| | | | | | | | | | Wy | 10.000 | | |
| | 75011 | 2120 | Wojewoda Mazowiecki | 01-07-2004 | URP 113/XVIII/2004 | 5.226 | | 5.226 | Ot | 5.226 | | Dotacja za przyjmowanie wniosków i wydawanie paszportów |
| | | | | | | | | | Wy | 5.226 | | |
| | 75020 | 2120 | MSWiA | 09-12-2004 | URP 133/XXI/04 | 6.600 | | 6.600 | Ot | 6.600 | | Dotacja na weryfikację danych z informatycznej bazy danych kierowców i pojazdów. |
| | | | | | | | | | Wy | 6.600 | | |
| | | | Razem: | | | 101.826 | | 101.826 | Ot | 101.826 | | |
| | | | | | | | | | Wy | 101.826 | | |

Stanisław Pijankowski
Skarbnik Powiatu Sierpeckiego

Sierpiec dnia 2005-11-08

Wyjaśnienie

w sprawie błędnej klasyfikacji w roku 2004 dochodów w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75020 – Starostwa Powiatowe § 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 20 września 2004, w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, uzyskane dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości działek budowlanych, działek rolniczych przekwalifikowanych na działki budowlane oraz dochody ze sprzedaży budynków mienia komunalnego należy kwalifikować w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0870.- Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, natomiast dochody uzyskane z e sprzedaży gruntów lub użytków rolnych należ klasyfikować w dziale 010- Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność § 0870- Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

W roku bieżącym na najbliższej Sesji Rady Powiatu błędnie zakwalifikowane dochody z tego tytułu zostaną zmienione w sposób następujący:

1. Uzyskane dochody ze sprzedaży gruntów rolnych w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność § 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w kwocie 17.500 zł
2. Uzyskane dochody ze sprzedaży garażu w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w kwocie 8.042.zł

Stanisław Pijankowski

Złożone wyjaśnienie podane
występuje nieprawidłowości.
N dnia 7 grudnia 2005r. Rada Powiatu
w sierpniu podjęła uchwałę Nr 214/XXX/2005
w sprawie uzupełnienia dochodów i wydatków
budżetu powiatu oraz dokonania zmian
w planie finansowym PFG 2005 r.
Mając to do uwzględnienia zmniejszenia w 70.750
wzrost § 0870 wpływy ze sprzedaży składn. majątk.
o kwotę 25.542 zł oraz dokonania uzupełnienia
w działach 010 § 01095 § 0870 o kwotę 17.500 zł
i 700 w dz 70005 § 0870 o kwotę 8.042 zł.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR
Agnieszka Malinowska

SKARBNIK POWIATU

Stanisław Pijankowski

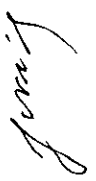
**Zestawienie wynagrodzeń pracowników Starostwa Powiatowego w Sierpcu
w/g stanu na 31.12.2004 r. (próba kontrolna)**

ZALĄCZNIK Nr 8

| Lp | Imię i nazwisko | Stanowisko | Wykształce nie | Staż pracy | Kateg. zaszer. | Wynagr. zasadni. | Dodatek funk. | % dodatku staż. | Kwota dodatku staż. | Premia | Dodatek specjalny | Premia motywac. | Razem |
|----|------------------------|------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------------|------------------|-----------------------|---------------------------|-----------|----------------------|--------------------|-------------|
| | | | | | | | Stawka/kwota | | | | | | |
| 1 | Paweł Mariusz Ambor | Starosta | wyższe | 36 | XX | 4 430,00 zł | 1 490,00 zł | 20% | 886,00 zł | - | 2 368,00 zł | - | 9 174,00 zł |
| 2 | Witold Lorek | Wicestarosta | wyższe | 15 | XIX | 4 030,00 zł | 1 200,00 zł | 15% | 604,50 zł | - | 2 092,00 zł | - | 7 926,50 zł |
| 3 | Piżankowski Stanisław | Skarbnik | wyższe | 35 | XVIII | 3 700,00 zł | 1 050,00 zł | 20% | 740,00 zł | - | - | - | 5 490,00 zł |
| 4 | Samul Zuzanna | Sekretarz | wyższe | 26 | XVIII | 3 600,00 zł | 750,00 zł | 20% | 720,00 zł | - | - | - | 5 070,00 zł |
| 5 | Szybur Krystyna | Naczelnik Wydz. | wyższe | 29 | XVI | 2 300,00 zł | 562,50 zł | 20% | 460,00 zł | - | - | - | 3 322,50 zł |
| 6 | Kowalska Marzena | Naczelnik Wydz. | wyższe | 18 | XVI | 2 300,00 zł | 562,50 zł | 18% | 414,00 zł | - | - | - | 3 276,50 zł |
| 7 | Okonkowski Szczepan | Naczelnik Wydz. | wyższe | 34 | XVI | 2 300,00 zł | 562,50 zł | 20% | 460,00 zł | - | - | - | 3 322,50 zł |
| 8 | Malanowska Agnieszka | Z-ca Nacz. Wydz. | wyższe | 10 | XV | 2 100,00 zł | 300,00 zł | 40% | 210,00 zł | - | - | - | 2 610,00 zł |
| 9 | Kowalska Aldona | Z-ca Nacz. Wydz. | wyższe | 13 | XV | 2 100,00 zł | 300,00 zł | 13% | 273,00 zł | - | - | - | 2 673,00 zł |
| 10 | Adamkiewicz Anna | Inspektor | średnie | 24 | XII | 1 220,00 zł | - | 20% | 244,00 zł | - | - | - | 1 464,00 zł |
| 11 | Balcerowski Artur | Inspektor | wyższe | 8 | XII | 1 250,00 zł | - | 8% | 100,00 zł | - | - | - | 1 350,00 zł |
| 12 | Jachimczak Maria | Inspektor | wyższe | 24 | XIII | 1 570,00 zł | - | 20% | 314,00 zł | - | - | - | 1 884,00 zł |
| 13 | Pakiela Dorota | Podinspektor | wyższe | 3 | X | 1 350,00 zł | - | - | - | - | - | - | 1 350,00 zł |
| 14 | Fydrychowicz Anna | Podinspektor | wyższe | 3 | X | 1 220,00 zł | - | - | - | - | - | - | 1 220,00 zł |
| 15 | Tomkańska Monika | Podinspektor | wyższe | 5 | X | 1 180,00 zł | - | 5% | 59,00 zł | - | - | - | 1 239,00 zł |
| 16 | Abrefczyńska Agnieszka | Referent | wyższe | 3 | X | 1 000,00 zł | - | - | - | - | - | - | 1 000,00 zł |
| 17 | Krasieńska Joanna | Referent | wyższe | 1,9 | X | 900,00 zł | - | - | - | - | - | - | 900,00 zł |
| 18 | Piotrowska Iwona | Gł. Specjalista | wyższe | 22 | XIV | 2 000,00 zł | 75 | 20% | 400,00 zł | - | - | - | 2 475,00 zł |
| 19 | Dołkowski Tadeusz | Konserwator | zawodowe | 28 | VIII | 1 160,00 zł | - | 20% | 232,00 zł | 290,00 zł | - | - | 1 682,00 zł |
| 20 | Kopytek Jerzy | Kierowca | średnie | 29 | VIII | 1 160,00 zł | - | 20% | 232,00 zł | 290,00 zł | - | - | 1 682,00 zł |
| 21 | Szpakowska Ewa | Robotnik gosp. | podstawowe | 20 | VI | 1 000,00 zł | - | 20% | 200,00 zł | 150,00 zł | - | 500,- | 1 850,00 zł |

Sierpc, 05.10.2005 r.

Sporządził
Jadwiga Niewiadomska



Za zgodność z oryginałem
Kierownik Izby Obrachunkowej w Warszawie
Wydział Kontroli Finansów i Finansowej

INSPEKTOR
Teresa Chojnacka

Zestawienie zmian budżetu Powiatu w Sierpcu w roku 2004 - Zadania inwestycyjne

Załącznik Nr 9

| Dział | Rozdział | § | Nazwa zadania | Plan wg uchwały budżetowej Nr 77/XIV/04 | Zmiany planu | | | | | | Plan po zmianach (wyliczony) | | RB - 28S |
|-------|----------|------|--|---|-------------------|--|--------------------|--|-------------------|--------------------|------------------------------|-----------|----------|
| | | | | | kwota zwiększenia | Numer i data uchwały wprowadzającej zmiany | kwota zmniejszenia | Numer i data uchwały wprowadzającej zmiany | kwota zwiększenia | kwota zmniejszenia | Plan po zmianach | Wykonanie | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | | |
| 600 | 60014 | 6060 | zakup rozdrabniacza do gałęzi | 15 000,00 | 5 000,00 | 113/XVIII/04 z 01.07.2004 | | | 20 000,00 | 20 000,00 | 20 000,00 | | |
| 600 | 60014 | 6060 | zakup kserokopiarki | | 4 120,00 | 133/XXI/04 z 09.12.2004 | | | 24 120,00 | 24 120,00 | 24 120,27 | | |
| | | | Razem 60014 | | | | | | 24 120,00 | 24 120,00 | 24 120,27 | | |
| 700 | 70005 | 6060 | zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania | | 10 000,00 | 119/IX/04 z 10.09.2004 | | | 10 000,00 | 10 000,00 | 9 694,27 | | |
| | | | Razem 70005 | | | | | | 10 000,00 | 10 000,00 | 9 694,27 | | |
| 750 | 75020 | 6060 | wykup budynku przy ul. Kopernika | 90 000 | | | | | | | | | |
| 750 | 75020 | 6060 | zakup smaochodu osobowego | 60 000 | 60 000 | 133/XXI/04 z 09.12.2004 | | | 120 000,00 | | | | |
| 750 | 75020 | 6060 | zakup sprzętu komputerowego | 20 000 | 25 000 | 133/XXI/04 z 09.12.2004 | | | 45 000,00 | | | | |
| 750 | 75020 | 6060 | zakup programu kancelaryjnego | 21 000 | 40 000 | 133/XXI/04 z 09.12.2004 | | | 61 000,00 | | | | |
| 750 | 75020 | 6060 | zakup serwera | | 15 000 | 133/XXI/04 z 09.12.2004 | | | 15 000,00 | | | | |
| 750 | 75020 | 6060 | zakup regalu do archiwum | | 25 000 | 133/XXI/04 z 09.12.2004 | | | 25 000,00 | | | | |
| | | | Razem 75020 | | | | | | | 356 000,00 | 351 322,69 | | |
| 754 | 75411 | 6060 | zakup lekkiego samochodu ratowniczo gasniczego | | 100 000 | 113/XXI/04 z 01.07.2004 | | | 100 000,00 | | | | |
| 754 | 75411 | 6060 | zakup lekkiego samochodu ratowniczo gasniczego | | 70 000 | 126/XX/04 z 27.10.2004 | | | 170 000,00 | | | | |
| 754 | 75411 | 6060 | zakup lekkiego samochodu ratowniczo gasniczego | | 48 000 | 136/XXII/04 z 29.12.2004 | | | 218 000,00 | | | | |
| 754 | 75411 | 6060 | zakup skokochronu i komputera | | 22 655 | 136/XXII/04 z 29.12.2004 | | | 240 655,00 | | | | |

Zestawienie zmian budżetu Powiatu w Sierpcu w roku 2004 - Zadania inwestycyjne

Załącznik Nr 9

| | | | | | | | | | | | | |
|-----|-------|------|--|------------|-------------------------|--|--|------------|------------------------|------------|------------|------------|
| 801 | 80120 | 6060 | Razem 754 | 21 300 | | | | 17 300 | 126/XX/04 z 27.10.2004 | 4 000,00 | 240 655,00 | 240 654,52 |
| | | | zakup samochodu osobowego | | | | | | | | | |
| | | | Razem 80120 | | | | | | | | 4 000,00 | x |
| 801 | 80130 | 6060 | zakup samochodu osobowego | 30 000 | 133/XXI/04 z 09.12.2004 | | | | | 30 000,00 | 30 000,00 | 30 000,00 |
| | | | razem 80130 | | | | | | | | 30 000,00 | 30 000,00 |
| 851 | 85111 | 6220 | zakup sprzętu specjalistycznego dla SPZZOZ w Soerpcu | 160 500 | 133/XXI/04 z 09.12.2004 | | | 95 000 | 126/XX/04 z 27.10.2004 | 80 000,00 | 80 000,00 | 80 000,00 |
| | | | razem 8511 | | | | | | | | 80 000,00 | 80 000,00 |
| 852 | 85202 | 6060 | zakup lasera terapeutycznego | 3 800 | 126/XX/04 z 27.10.2004 | | | | | 3 800 | 3 800,00 | 3 800,00 |
| | | | Razem 85102 | | | | | | | | 3 800,00 | 3 800,00 |
| 853 | 85321 | 6060 | zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania dla potrzeb zespołu ds. orzekania | 6 000 | 119/XIX/04 z 10.09.2004 | | | | | | | |
| 853 | 85321 | 6060 | zakup kserokopiarki | 5 000 | 126/XX/04 z 27.10.2004 | | | | | 11 000,00 | | |
| | | | razem 85321 | | | | | | | | 11 000,00 | 11 000,00 |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | SUMA | 387 800,00 | 484 075,00 | | | 112 300,00 | | 759 575,00 | 759 575,00 | 750 591,75 |

Dochody z tytułu gospodarowania mieniem Powiatu w 2004 r.

1. Sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w Sierpcu przy ul. Świętokrzyskiej 12 za łączną kwotę **40 127,60 zł** (wartość szacunkowa wynosi 56 868,00 zł po odjęciu 30 % bonifikaty wynosi 39 807,60 zł + koszty wyceny 320,00 zł w sumie 40 127,60 zł).
2. Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 4 położonego w m. Sierpc przy ul. Konstytucji 3 Maja 27 . Cena sprzedaży nieruchomości **41 664,60 zł** (wartość szacunkowa wynosi 57 778,00 zł, po odjęciu 30 % bonifikaty wynosi 40 444,60 zł + koszty wyceny 1 220,00 zł w sumie 41 664,60 zł).
3. Sprzedaż niezabudowanej nieruchomości rolnej, położonej we wsi Studzieniec, oznaczonej w ewidencji gruntów nr 200 o powierzchni 1,81 ha za kwotę **42 000 zł**
4. Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 3 położonego w m. Sierpc przy ul. Konstytucji 3 Maja 27 . Cena sprzedaży nieruchomości **22 615,30 zł** (wartość szacunkowa wynosi 32 019,00 zł po odjęciu 30 % bonifikaty wynosi 22 413,30 zł + koszty wyceny 202,00 zł w sumie 22 615,30 zł).
5. Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 2 położonego w m. Sierpc przy ul. Konstytucji 3 Maja 27 . Cena sprzedaży nieruchomości **39 729,80 zł** (wartość szacunkowa wynosi 56 164,00 zł, po odjęciu 30 % bonifikaty wynosi 39 314,80 zł + koszty wyceny 415 zł w sumie 39 729,80 zł).
6. Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 1 położonego w m. Sierpc przy ul. Konstytucji 3 Maja 27 . Cena sprzedaży nieruchomości **22 615,30 zł** (wartość szacunkowa wynosi 32 019,00 zł, po odjęciu 30 % bonifikaty wynosi 22 413,30 zł + koszty wyceny 202 zł wynosi 22 615,30 zł).

Razem: 208 752,60 zł

STAROSTWO POWIATOWE
w SIERPCU
Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami
09-200 Sierpc, ul. Świętokrzyska 2a
tel. 275-~~97-19~~ fax 275-48-06

Sporządziła Agnieszka Bonio

01.12.2005 r.

Załącznik Nr ... *M*

Piasek, dnia *06.12.2005 r.*

Pani/Pan

Stanisław Pijanowski

Skarbnik Powiatu

.....

Na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2001r. Dz. U. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.)

Proszę o złożenie w terminie do dnia *08.12.2005*, godz. *10⁰⁰*

wyjaśnienia – oświadczenia w sprawie **1* Na podstawie *jakich*

przepisów przewidzianych w ustawie, które gwarantują po stronie dochodów wpływów ze sprzedaży mienia Powiatu i zwolętych na wyrost szacunkowych

**/* niepotrzebne skreślić

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

AG
INSPEKTOR

(podpis inspektora kontroli)

W wyjaśnieniu (oświadczeniu) należy uwzględnić:

- dlaczego sprawa jest tak prowadzona i dokumentowana,
- jaka jest podstawa prawna uzasadniająca realizację zadania w sposób przedstawiony przez wyjaśniającego,
- określenie przyczyn powstałej nieprawidłowości

Stanisław Pijankowski
Skarbnik Powiatu Sierpeckiego

Sierpc dnia 2005-12-07

Wyjaśnienie

w sprawie łącznego księgowania po stronie dochodów wpływów ze sprzedaży mienia powiatu i zwrotu za wycenę szacunkową.

W zaewidencjonowanych dochodach budżetu powiatu z tytułu wpływów ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych ujęte zostały wydatki z tytułu wykonanych operatów szacunkowych zbywanych nieruchomości. Przygotowując projekty uchwał informację o kwotach dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych uzyskałem z Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami. Zwrot poniesionych wydatków z tytułu operatów szacunkowych winien być ewidencjonowany na zmniejszenie wydatków.

SKARBNIK POWIATU

Pijankowski
Stanisław Pijankowski

*Wzrostne wyjaśnienie
potwierdzenie występowania
niepewności*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

AM
INSPEKTOR
Agnieszka Małkowska

SKARBNIK POWIATU

Pijankowski
Stanisław Pijankowski

Zestawienie wartości brutto i umorzeń środków trwałych za rok 2004

| Grupa | Wartość brutto | | | | Umorzenie | | | |
|--------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | BO | zwiększenia | zmniejszenia | BZ | BO | Umorzenie 2004 | zmniejszenia | BZ |
| 0 - Grunty | 2 019 552,00 | 0,00 | 8 753,00 | 2 010 799,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 - Budynki | 94 000,00 | 0,00 | 0,00 | 94 000,00 | 11 750,00 | 2 350,00 | 0,00 | 14 100,00 |
| 4 - Maszyny | 439 786,48 | 64 811,68 | 21 215,83 | 483 382,33 | 330 434,99 | 72 729,18 | 17 690,47 | 385 473,70 |
| 6 - Urządzenia... | 15 133,80 | 0,00 | 0,00 | 15 133,80 | 11 846,48 | 1 517,40 | 0,00 | 13 363,88 |
| 7 - Śr. transportu | 22 750,00 | 54 305,20 | 0,00 | 77 055,20 | 16 304,71 | 12 695,78 | 0,00 | 29 000,49 |
| 8 - Narzędzia... | 139 229,51 | 33 672,57 | 6 278,78 | 166 623,30 | 70 310,79 | 16 398,75 | 3 167,93 | 83 541,61 |
| RAZEM: | 2 730 451,79 | 152 789,45 | 36 247,61 | 2 846 993,63 | 440 646,97 | 105 691,11 | 20 858,40 | 525 479,68 |
| 020 | 75 093,68 | 15 802,47 | 464,01 | 90 432,14 | 75 093,68 | 15 802,47 | 464,01 | 90 432,14 |

Zwiększenia:
- zakup sprzętu:

152 789,45
152 789,45

020 Zwiększenia:
- zakup oprogramowania

15 802,47
15 802,47

Zmniejszenia

- likwidacja
- Przekazano PINB
- Przekazano DPS
- sprzedaż działki
- Przekazano Gosp. Pomoc. Studz.

36 247,61
11 383,56
12 089,32
362,34
8 753,00
3 659,39

Zmniejszenia
- przekazano PINB

464,01
464,01

Załącznik Nr ... 13

Siepa....., dnia 08.12.2005.....

Pani/Pani

Joanna Karasinska
referent wydziału finansowego

Na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. z 2001r. Dz. U. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.)

Proszę o złożenie w terminie do dnia 09.12.2005....., godz. 10....., wyjaśnienia – oświadczenia w sprawie 1*1 ... Ma... podatkowe... jawnie... przepisy... przewidziane... dochody... związane... z realizacją... zadań... zleconych... z zakresu... administracji... podległej... w/g... stanu... na... 13 i 23... dzień... mierze...

*/ niepotrzebne skreślić

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR
Agnieszka Malinowska (RIO)

W wyjaśnieniu (oświadczeniu) należy uwzględnić:

- dlaczego sprawa jest tak prowadzona i dokumentowana,
- jaka jest podstawa prawna uzasadniająca realizację zadania w sposób przedstawiony przez wyjaśniającego,
- określenie przyczyn powstałej nieprawidłowości

**Wyja'snienie w sprawie terminów przekazywania dochodów zwi'azanych z realizacj'ą
zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.**

Dochody zwi'azane z realizacj'ą zadań zleconych z zakresu administracji rządowej
były przekazywane wg stanu na dzień 13 i 23 każdego miesiąca na podstawie DZ.U. Nr 100
z dnia 21 listopada 2000 roku, poz. 1077 § 7. Pomyłkowo nie uwzględniałam zmiany z dnia
2 marca 2002 roku.

Joanna Krasin'ska

*Zi'ozione wyja'snienie
potwierdza występienie
wspomnianowca*

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

[Signature]
INSPEKTOR
Agnieszka Malkowska

**STAROSTWO POWIATOWE
w SIERPCU
WYDZIAŁ FINANSOWY**
09-200 Sierpc, ul. Świętokrzyska 2a
tel. 024-275-91-10; 024-275-91-09

Joanna Krasin'ska